



**AGUASCALIENTES**  
GOBIERNO DEL ESTADO

**GOBIERNO DEL ESTADO DE  
AGUASCALIENTES  
SECRETARIA DE FINANZAS  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2017  
(Miles de Pesos)**



**SEFI**  
SECRETARÍA  
DE FINANZAS

De conformidad a los artículos 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 del 1 de enero al 31 de marzo de 2017, con los siguientes apartados:

Notas de Desglose

- 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 le 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.



**GOBIERNO DEL ESTADO DE  
AGUASCALIENTES  
SECRETARIA DE FINANZAS  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2017  
(Miles de Pesos)**



CUENTA	IMPORTE (miles de pesos)
Efectivo en Caja	1'190
Efectivo en Bancos –Tesorería	2,236'698
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	0
<b>Total de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>2,237'888</b>

***Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes***

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)
<b>Cuentas por cobrar a Corto Plazo</b>	<b>30'808</b>
Aportaciones por Recibir – Reasignables	115
Otras Cuentas por cobrar	29'723
Cheques devueltos	965
Impuestos a favor	5
<b>Deudores diversos por cobrar</b>	<b>1'622</b>
Gastos por comprobar	1,299
Responsabilidades	6
Otros Gastos por comprobar	0
Viáticos por comprobar	318
<b>Total de Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes</b>	<b>32'430</b>

Se muestra su desagregación por su vencimiento:

CUENTA	VENCIDO	DE 0 A 30 DIAS	30 A 60 DIAS	61 A 90 DIAS	MÁS DE 90
--------	---------	----------------	--------------	--------------	-----------



**GOBIERNO DEL ESTADO DE  
AGUASCALIENTES  
SECRETARIA DE FINANZAS  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2017  
(Miles de Pesos)**



					DIAS
Cuentas por cobrar	965	118	29'723	0	0
Deudores diversos por cobrar		1'299	318	0	5

***Derechos a Recibir Bienes o Servicios***

De acuerdo a lo establecido en la LGCG en el 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. Al 31 de marzo se tiene un saldo de 96'833 miles de pesos.

***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***

Represente 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 248'985 miles de pesos al 31 de marzo 2017 y en los Fideicomisos siguientes:

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

CUENTA	IMPORTE (miles de pesos)
Fondo de Financiamiento para el Progreso de Aguascalientes	637'665
Fideicomiso de Administración y Pago	40'913
FEIEF. Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades	100'000
<b>Total de Fideicomisos Mandatos y Contratos Análogos</b>	<b>778'578</b>



**GOBIERNO DEL ESTADO DE  
AGUASCALIENTES  
SECRETARIA DE FINANZAS  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2017  
(Miles de Pesos)**



***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.

Los saldos de la cuenta de Bienes Inmuebles e Intangibles y Bienes Muebles, al 31 de marzo 2017 son:

Concepto	IMPORTE (miles de pesos)
Terrenos	24'552
Edificios no Habitacionales	3'001,651
<b>Subtotal de Bienes Inmuebles</b>	<b>3'026,203</b>
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	475'095
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	681'380
Otros bienes Inmuebles	80'295
<b>Subtotal de Construcciones en Proceso</b>	<b>1'236,770</b>
<b>Total de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b>	<b>4,262'972</b>

Concepto	IMPORTE (miles de pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	332'489
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	23'482
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	16'519
Vehículos y Equipo de Transporte	509'608



**GOBIERNO DEL ESTADO DE  
AGUASCALIENTES  
SECRETARIA DE FINANZAS  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2017  
(Miles de Pesos)**



Equipo de Defensa y de Seguridad	77'029
Maquinaria y Otros Equipos y Herramientas	89,486
Colecciones Obras de Arte y Objetos Valiosos	1'882
Activos Biológicos	17
<b>Total de Bienes Muebles</b>	<b>1'050,512</b>

**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 Secretaría de Fiscalización y Rendición de Cuentas, mismos que se encuentran en proceso de actualización.

Concepto	IMPORTE (miles de pesos)
Software	5'906
Licencias	47'171
<b>TOTAL</b>	<b>53'077</b>

**Estimaciones y Deterioros**

La información financiera no muestra estimación alguna, derivado a que la importancia relativa de los saldos vencidos no ha orillado a tener 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 marzo cuenta con un saldo de 5.4 miles de pesos.

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



**GOBIERNO DEL ESTADO DE  
AGUASCALIENTES  
SECRETARIA DE FINANZAS  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2017  
(Miles de Pesos)**



**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.

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

CUENTA		DE 0 A 180 DIAS	MENOS O IGUAL A 365 DIAS	MAYOR A 365 DIAS
<b>Cuentas por pagar a Corto Plazo</b>		<b>218'380</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Servicios Personales por pagar	169			
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	10'040			
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	9'884			
Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo	52'319			
Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	31'018			
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	25'508			
Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	331			
Otras cuentas por pagar a Corto Plazo	1'244			
Acreedores diversos	87'867			
<b>Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo</b>		<b>0</b>	<b>3</b>	<b>57'040</b>
Cheques cancelados por reponer	3			
Certificados por Órdenes Judiciales	57'037			
<b>Fondos y Bienes de Terceros en Garantía</b>		<b>0</b>	<b>2'114</b>	<b>0</b>
<b>Provisiones</b>		<b>0</b>	<b>8'552</b>	<b>116'601</b>
<b>Recaudación por Participar</b>		<b>533'585</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Deuda Pública</b>		<b>0</b>	<b>41'509</b>	<b>1,830,369</b>



**AGUASCALIENTES**  
GOBIERNO DEL ESTADO

**GOBIERNO DEL ESTADO DE  
AGUASCALIENTES  
SECRETARIA DE FINANZAS  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2017  
(Miles de Pesos)**



**SEFI**  
SECRETARÍA  
DE FINANZAS

***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; 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 y los recursos provenientes de la redención de los bonos cupón cero que adquirió el Estado a través de Banobras, 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 será 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.

En el mes de diciembre 2016 se realizó la sexta disposición del crédito simple contratado con BANOBRAS, S.N.C., dichos recursos provienen del esquema de potenciación de recursos "Bono Cupón Cero", donde el Gobierno del Estado únicamente tendrá la obligación de pagar el monto correspondiente a intereses durante veinte años y al final con la rendición de los bonos adquiridos por Banobras S.N.C. a nombre el Estado, se liquidará el capital:

Emisión:	<b>19 de diciembre de 2016</b>
Fecha de vencimiento:	<b>29 de noviembre de 2032</b>
Plazo:	<b>5,824 días</b>
Precio del bono:	<b>\$44'292,709.07</b>
Valor al vencimiento:	<b>\$154'100,000.00</b>

**II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**



**GOBIERNO DEL ESTADO DE  
AGUASCALIENTES  
SECRETARIA DE FINANZAS  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2017  
(Miles de Pesos)**



**Ingresos y Otros Beneficios**

***Ingresos de Gestión***

Representa el monto de los ingresos devengados durante el ejercicio fiscal correspondientes a las contribuciones, productos, aprovechamientos, así como la venta de bienes y servicios.

Los cuales se recaudaron y registraron durante el período de ene - mar 2017 de la siguiente manera:

CUENTA	IMPORTE ACUM. (miles de pesos )
Impuestos	220,794
Derechos	205'922
Productos	24'835
Aprovechamientos	4'755
Ingresos no comprendidos en las fracciones de Ley de Ejercicios Fiscales Anteriores	18'341
<b>Total Ingresos de Gestión</b>	<b>474'647</b>

***Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas***

Representa 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. Para el período ene - mar 2017, la cantidad recibida y recaudada ascendió a \$5'075.

**Gastos y Otras Pérdidas:**



**GOBIERNO DEL ESTADO DE  
AGUASCALIENTES  
SECRETARÍA DE FINANZAS  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2017  
(Miles de Pesos)**



Representa el monto de los hechos contables que disminuyen el patrimonio neto del ente público, incurridos por gastos de funcionamiento, intereses transferencias otorgadas, otras pérdidas de la gestión y extraordinarias. Por el período de ene - mar 2017, las cantidades y porcentajes devengados y registrados ascendieron a:

CUENTA	IMPORTE ACUMU. (miles de pesos)	
	IMPORTE	%
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Gastos de Funcionamiento	263'825	5%
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3'474,292	72%
Participaciones y Aportaciones	908'606	19%
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	52'270	1%
Provisiones	0	0%
Inversión Pública	155'869	3%
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>4'854,862</b>	<b>100%</b>

### III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

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

Durante el período ene - mar 2017, se realizaron rectificaciones a Resultado de Ejercicios Anteriores derivado de los reintegros de recursos federales reasignables que correspondían a ejercicios anteriores por la cantidad de \$92'205.

### 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	marzo 2017	marzo 2016
	miles de pesos	
Efectivo	\$ 1,190	\$ 1,138
Efectivo en Bancos- Tesorería	2,236,698	2,223,221
<b>Total de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>\$ 2,237,888</b>	<b>\$ 2,224,359</b>

### Bienes muebles e inmuebles

Los movimientos de bienes muebles e inmuebles se integran como sigue:

CUENTA	marzo 2017	marzo 2016
	miles de pesos	
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 355	\$ 22,856
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	304	1,220
Equipo e Instrumental médico y de Laboratorio	0	5,782
Vehículos y Equipo de Transporte	(2,716)	(6,042)
Equipo de defensa y seguridad	0	2,329
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,023	12,303
Software	0	2,359

### Flujo de Efectivo de las Actividades de Operación.

Durante el período ene - mar 2017, el Gobierno del Estado de Aguascalientes recibió ingresos de gestión por la cantidad de \$474'647 e ingresos por participaciones, aportaciones y transferencias por \$5,075'049. El gasto devengado por el periodo comprendido de ene - mar 2017 asciende a \$4,646'723.



**GOBIERNO DEL ESTADO DE  
AGUASCALIENTES  
SECRETARIA DE FINANZAS  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2017  
(Miles de Pesos)**



Además el Gobierno del Estado obtuvo Otros Orígenes de Operación que ascendieron a la cantidad de \$157,519 al igual que otras Aplicaciones de Operación por \$334,464 reflejándose un diferencial de origen de aplicación por \$176,945.

OTROS ORIGENES DE OPERACIÓN	marzo 2017	marzo 2016
	miles de pesos	
Incremento en cuentas por pagar	\$ 44,823	\$ 0
Incremento en documentos por pagar	2,800	3,157
Incremento en otros pasivos a corto plazo	107,001	111,003
Incremento en provisiones a largo plazo	2,896	11,953
Incremento en reservas y revalúo de patrimonio	0	39,447

OTRAS APLICACIONES DE OPERACIÓN	marzo 2017	marzo 2016
	miles de pesos	
Incremento en derechos a recibir efectivo o equivalentes	\$ 24,701	\$ 27,214
Incremento en derechos a recibir en bienes o servicios	41,680	119,249
Disminución en cuentas por pagar	0	57,019
Disminución de fondos y bienes de terceros en garantía	638	645
Disminución en provisiones a corto plazo	18,088	0
Disminución en reservas y revalúo de patrimonio	93,488	0
Inversión Pública no capitalizable	155,869	439,818

**Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento.** Durante este mismo periodo, el Gobierno del Estado de Aguascalientes tuvo la aplicación por actividades de financiamiento por \$94'016

**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 marzo de 2017 (Miles de Pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		6,900'409



**GOBIERNO DEL ESTADO DE  
AGUASCALIENTES  
SECRETARIA DE FINANZAS  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2017  
(Miles de Pesos)**



<b>2. Más Ingresos contables no presupuestarios</b>		0
<b>3. Menos Ingresos presupuestarios no contables</b>		\$ 1,350'713
Saldo del Ejercicio Anterior	709'519	
Ingresos del Sector Paraestatal y Órganos Autónomos	* 641'194	
Venta de Terrenos	0	
Venta de bienes muebles (vehículos)	0	
<b>4. Ingresos Contables (4=1+2-3)</b>		<b>\$ 3,549'696</b>

**\*NOTA:**

Para efectos informativos en las Cuentas de Orden, en el rubro de Ley de Ingresos Recaudada, se incluye **641,194** miles de pesos que corresponden a los **Ingresos Propios recaudados** directamente por el Sector Paraestatal y Órganos Autónomos, por el periodo de ene - mar de 2017, como sigue:

<b>Derechos</b>	<b>\$ 178,046</b>
<b>Productos</b>	<b>195,441</b>
<b>Aprovechamientos</b>	<b>17,024</b>
<b>Ingresos por Venta de Bienes y Servicios</b>	<b>250,683</b>

**GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES  
SECRETARIA DE FINANZAS  
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables  
Del 1 de enero al 31 de marzo de 2017  
(miles de pesos)**

<b>1. Total egresos (presupuestarios)</b>		<b>5,162'294</b>
<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>		<b>307,432</b>
Bienes muebles	482	
Inversión Pública	127,598	



**GOBIERNO DEL ESTADO DE  
AGUASCALIENTES  
SECRETARIA DE FINANZAS  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2017  
(Miles de Pesos)**



Inversiones Financieras y Otras Provisiones (Fideicomisos)	44,854	
Amortización de la deuda publica	13,030	
ADEFAS	121,467	
<b>3. Más Gastos contables No Presupuestales</b>		<b>0</b>
Provisiones	0	
<b>1. Total Gasto Contable (4=1-2+3)</b>		<b>4,854'862</b>

**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:**



**GOBIERNO DEL ESTADO DE  
AGUASCALIENTES  
SECRETARIA DE FINANZAS  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2017  
(Miles de Pesos)**



<b>CUENTAS DE ORDEN CONTABLES</b>	<b>IMPORTE MARZO 2017</b>
De incentivos de fiscalización por cobrar	33'600
De convenios de contribuyentes	17'468
De adjudicación de bienes	813
<b>CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES</b>	
	<b>MARZO 2017</b>
Ley de Ingresos	19'417,341
Presupuesto de Egresos	19'417,341
<b>CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES</b>	
Ley de Ingresos recaudada	6,900'409
Presupuesto de Egresos devengado	5,162'673

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 dicho acuerdo.

### **c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

#### **1. Introducción**

Las operaciones que realiza la Secretaría de Finanzas del Gobierno 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 2017.



**AGUASCALIENTES**  
GOBIERNO DEL ESTADO

**GOBIERNO DEL ESTADO DE  
AGUASCALIENTES  
SECRETARIA DE FINANZAS  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2017  
(Miles de Pesos)**



**SEFI**  
SECRETARÍA  
DE FINANZAS

Corresponde a la Secretaría de Finanzas del Gobierno 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 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.

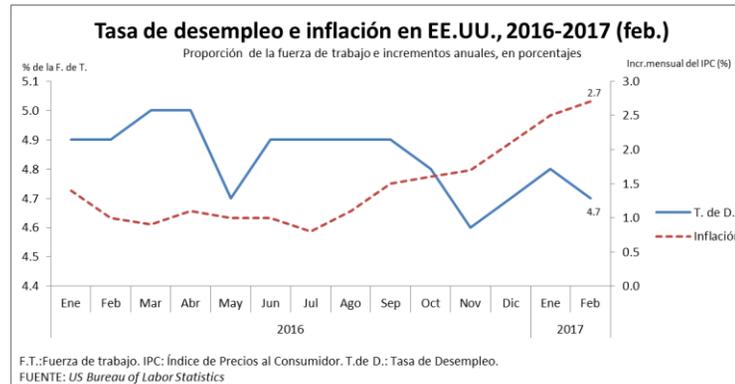
## **2. Panorama Económico y Financiero**

### **Economía internacional**

El 15 de marzo la Reserva Federal de Estados Unidos (FED) incrementó el rango objetivo de la tasa de interés de los fondos federales de 0.75% a 1.0%, en un contexto de inflación a la alza desde agosto del año pasado, pero con tasa de desempleo a la baja.

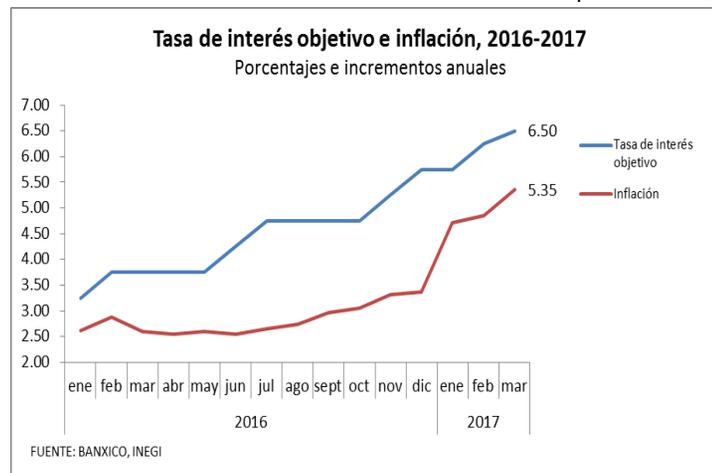


**GOBIERNO DEL ESTADO DE  
AGUASCALIENTES  
SECRETARÍA DE FINANZAS  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2017  
(Miles de Pesos)**



**Entorno nacional**

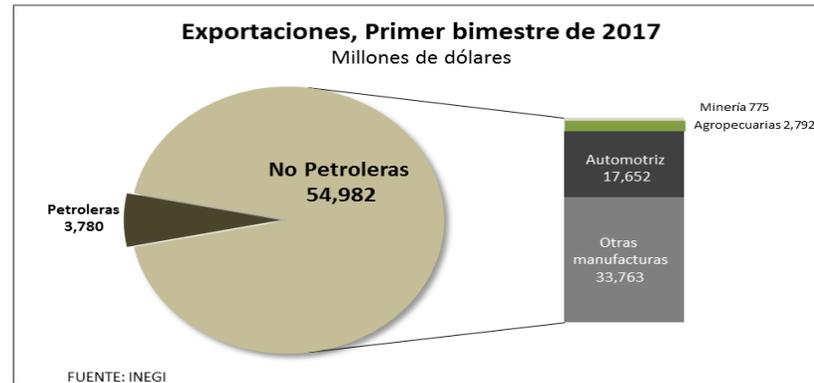
El 30 de marzo, el Banco de México aumentó la Tasa de Interés Interbancaria a un día en 25 puntos base, para ubicarla en 6.50 por ciento.



El valor de las exportaciones totales aumentó 9.5% durante el primer bimestre del año. Las exportaciones petroleras, que representan el 6.4% del total, aumentaron 71.6%. Por su parte, las exportaciones no petroleras lo hicieron en 6.9%. En particular, las ventas al exterior de la industria automotriz crecieron 4.5%; a EE.UU. 3.1% y al resto del mundo, 13.7%.



**GOBIERNO DEL ESTADO DE  
AGUASCALIENTES  
SECRETARÍA DE FINANZAS  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2017  
(Miles de Pesos)**



La SHCP entregó al H. Congreso de la Unión el documento conocido como “Pre-Criterios”<sup>1</sup>, con estimaciones de indicadores macroeconómicos al cierre de este año y el próximo. Destaca un escenario de crecimiento económico con repunte de la inflación este año y corrección en el siguiente; así como incremento en la tasa de interés; tipo de cambio en alrededor de 19 pesos por dólar y aumento de 4 dólares el barril de petróleo crudo en 2018.

**MARCO MACROECONÓMICO**

Indicador	2017	2018
<b>Producto Interno Bruto</b>		
<b>Crecimiento real, % (rango)</b>	1.3 - 2.3	2.0 - 3.0
<b>Inflación (Dic.-dic.)</b>	4.9	3.0
<b>Tipo de cambio nominal</b>		
<b>Promedio</b>	19.5	19.1
<b>Tasa de interés (CETES 28 días)</b>		
<b>Nominal promedio, %</b>	6.5	7.1
<b>Petróleo (canasta mexicana)</b>	42	46

<sup>1</sup> “Documento relativo al cumplimiento de las disposiciones contenidas en el artículo 42, fracción I, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria”, S.H.C.P.



**GOBIERNO DEL ESTADO DE  
AGUASCALIENTES  
SECRETARÍA DE FINANZAS  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2017  
(Miles de Pesos)**



Precio promedio (dls. / barril)	1,947	2,006
Plataforma de producción promedio (mbd) <sup>2</sup>		

**Entorno estatal**

En los últimos cuatro años, las remesas familiares que entraron al estado fueron en aumento, al igual que a nivel nacional. No obstante, desde la perspectiva municipal, el comportamiento de estos ingresos fue heterogéneo. En El Llano estos recursos disminuyeron significativamente desde 2013; en San José de Gracia se reciben a partir de 2015; en 2016, en San Francisco de los Romo y Calvillo se incrementaron en 20.2% y 14.9%, respectivamente, que son tasas superiores al 13.3% registrada por el estado y al 8.8% a nivel nacional.

Cabe mencionar que el 84.2% del total de remesas que entran al estado se destinan a los municipios de Aguascalientes (56.6%), Calvillo (14.9%) y Rincón de Romos (12.7%).

**Remesas Familiares por municipio, 2013-2016. Millones de dólares**

	2013	2014	2015	2016
<b>Nacional</b>	<b>22,303</b>	<b>23,647</b>	<b>24,785</b>	<b>26,970</b>
<b>Estado de Aguascalientes</b>	305.6	323.9	349.9	396.3
Mpio. Aguascalientes	172.1	184.1	198.0	224.3
Asientos	5.6	5.9	5.5	5.8
Calvillo	47.2	58.3	67.0	77.0
Cosío	1.6	1.7	1.8	1.9
El Llano	5.1	0.2	0.0	0.1
Jesús María	9.9	9.3	8.7	9.2
Pabellón de Arteaga	22.9	20.2	21.2	23.1
Rincón de Romos	33.7	35.1	37.0	41.7
San Francisco de los Romo	7.3	9.0	10.0	12.1
San José de Gracia	0.0	0.0	0.6	0.8
Tepezalá	0.1	0.1	0.1	0.2

FUENTE: Banco de México, CONAPO.

<sup>2</sup> Millones de barriles diarios



### 3. 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 Secretaria de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Aguascalientes.

El día 30 de octubre de 2001, se realiza el cambio a Secretaria de Finanzas.

#### **b) Principales cambios en su estructura**

No han aplicado



#### **4. 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, la Procuraduría General de Justicia del Estado, Oficialía Mayor 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.



**GOBIERNO DEL ESTADO DE  
AGUASCALIENTES  
SECRETARIA DE FINANZAS  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2017  
(Miles de Pesos)**



**c) Ejercicio fiscal**

El ejercicio fiscal es 2017 (del 01 de enero al 31 de marzo)

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

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

FIDEICOMISOS	NUMERO DE CONTRATO	FIDUCIARIO
FIDEICOMISO FONDO DE VIVIENDA PARA EL MAGISTERIO DE AGUASCALIENTES	S/N	BANCO DEL ATLANTICO
FIDEICOMISO COMPLEJO TRES CENTURIAS	N° 1991	SCOTIABANK INVERLAT
FIDEICOMISO PÚBLICO REVOCABLE DE ADMINISTRACIÓN E INVERSIÓN PARA LA OPERACIÓN DE LA ISLA SAN MARCOS	N° 9171-06-106	BANCO DEL BAJIO, S.A.
FIDEICOMISO DE INVERSIÓN Y ADMINISTRACIÓN PARA EL DESARROLLO ECONÓMICO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES	4396-06-74	BANCO DEL BAJIO, S.A.



**GOBIERNO DEL ESTADO DE  
AGUASCALIENTES  
SECRETARIA DE FINANZAS  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2017  
(Miles de Pesos)**



FIDEICOMISO DE INVERSIÓN Y ADMINISTRACIÓN PARA LA PROMOCIÓN TURÍSTICA DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES	N° 3225-06-16	BANCO DEL BAJIO, S.A.
FIDEICOMISO DE DESARROLLOS INDUSTRIALES DE AGUASCALIENTES	N° 80090	NAFINSA
FIDEICOMISO DE FONDO DE BECAS PARA ESTUDIANTES DE INSTITUCIONES PÚBLICAS DE EDUCACIÓN SUPERIOR UBICADAS EN EL ESTADO DE AGUASCALIENTES	N° 851-010174	BANREGIO
FIDEICOMISO DEL FONDO DE FOMENTO AGROPECUARIO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES	N° 9533	INTERACCIONES
FIDEICOMISO ENFERMOS RENALES	N° 741012	BANORTE
FIDEICOMISO FONDO DE ESTABILIZACIÓN	3160	INTERCAM
FONDO DE FINANCIAMIENTO PARA EL PROGRESO DE AGUASCALIENTES	N° 743352	BANORTE
FIDEICOMISO FONDO AGUASCALIENTES	80091	NAFINSA
FIDEICOMISO FONDO ASUNCIÓN	N° 2638-4	BANORTE
OPERADORA DE FIDEICOMISOS DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES, S.A. DE C.V.		

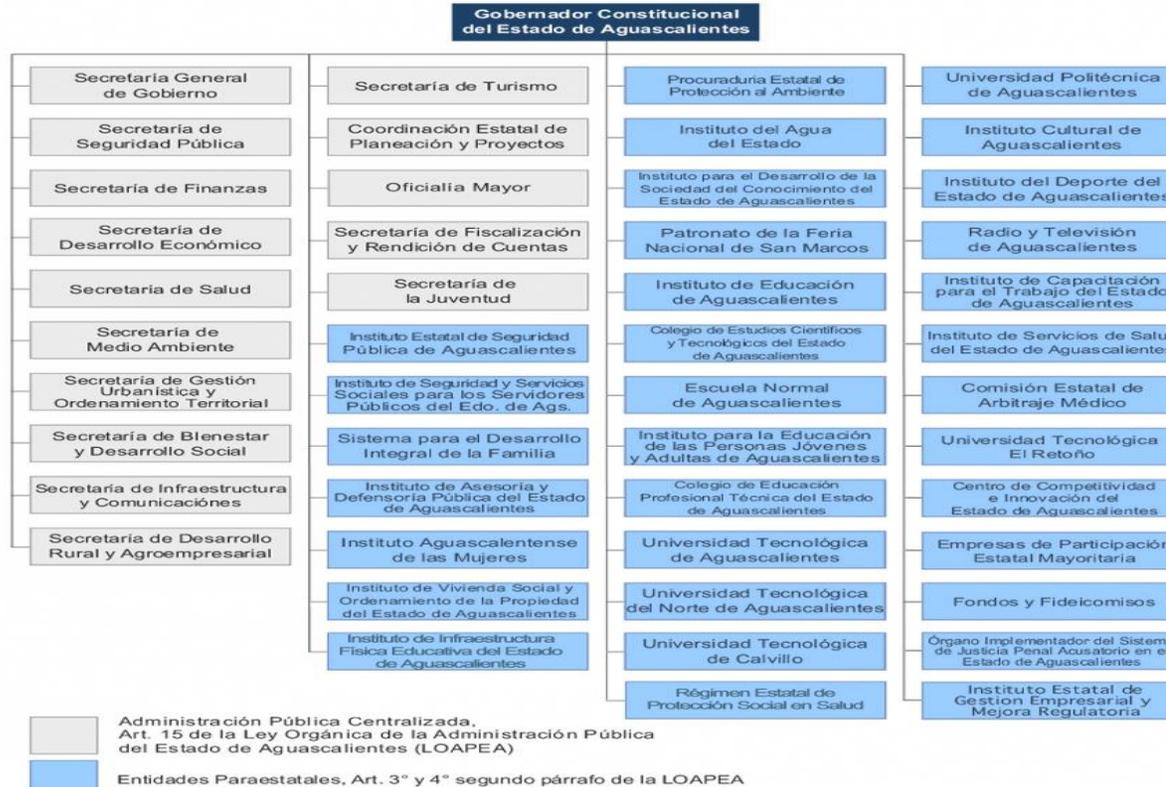


**GOBIERNO DEL ESTADO DE  
AGUASCALIENTES  
SECRETARÍA DE FINANZAS  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2017  
(Miles de Pesos)**



**g) Estructura orgánica básica**

**Organigrama del Gobierno del Estado de Aguascalientes**



**Organismos Autónomos**





## **5. 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.

## **6. 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.

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, 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 para este 2017 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 marzo 2017 se integra de la siguiente forma:

CUENTA	IMPORTE (miles de pesos)
<b>A CORTO PLAZO</b>	<b>8'552</b>
Provisión para Indemnizaciones	8'552
Prov. del Fondo para Indem. de Sentenciados Absueltos	0
<b>A LARZO PLAZO</b>	<b>116'600</b>
Provisión para Demandas y Juicios	31,899
Provisión para Demandas y Juicios a de Listas de Raya	5'014
Provisión por Pensiones y Jubilaciones	7'776



**GOBIERNO DEL ESTADO DE  
AGUASCALIENTES  
SECRETARIA DE FINANZAS  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2017  
(Miles de Pesos)**



Provisión para Seguros por Invalidez y Muerte	824
Provisión para Indemnizaciones a L.P.	288
Provisión Capital Bono Cupón Cero	70,799
<b>TOTAL</b>	<b>\$125'152</b>

**g) Reservas**

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

**h) Cambios en políticas contables**

Durante el período ene - mar 2017, no se ha tenido cambio en políticas contables.

**i) Reclasificaciones**

Durante el período ene - mar 2017, se realizaron rectificaciones a Resultado de Ejercicios Anteriores derivado de los reintegros de recursos federales reasignables que correspondían a ejercicios anteriores por la cantidad de \$92'205.

**j) Depuración y cancelación de saldos**

Durante el período ene - mar 2017, no se ha realizado depuración o cancelación de saldos.

**7. 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.

**8. Reporte Analítico del Activo**

Al inicio del ejercicio se cuenta con un saldo inicial de \$8,090'891 y un saldo final al 31 de marzo 2017 de \$8,818'000 por lo que se tiene una variación en el Activo de \$727,108.

Por lo anterior mostramos a continuación:



**GOBIERNO DEL ESTADO DE  
AGUASCALIENTES  
SECRETARIA DE FINANZAS  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2017  
(Miles de Pesos)**



**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 periodo enero-marzo 2017, 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.



**GOBIERNO DEL ESTADO DE  
AGUASCALIENTES  
SECRETARÍA DE FINANZAS  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2017  
(Miles de Pesos)**



**9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos**

RAMO ADMINISTRATIVO

**05 FINANZAS Y OFICIALÍA**

FIDEICOMISO	PRESUPUESTO OTORGADO 2017
FIDEICOMISO FONDO DE ESTABILIZACIÓN	391,500,000.00

**09 DESARROLLO ECONÓMICO**

FIDEICOMISO	PRESUPUESTO OTORGADO 2017
FONDO DE FINANCIAMIENTO PARA EL PROGRESO DE AGUASCALIENTES	190,337,000.00
FIDEICOMISO DE DESARROLLOS INDUSTRIALES DE AGUASCALIENTES	80,274,000.00
FIDEICOMISO DE INVERSIÓN Y ADMINISTRACIÓN PARA EL DESARROLLO ECONÓMICO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES	21,046,000.00
FIDEICOMISO COMPLEJO TRES CENTURIAS	21,013,000.00
OPERADORA DE FIDEICOMISOS DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES, S.A. DE C.V.	16,565,000.00
FIDEICOMISO PÚBLICO REVOCABLE DE ADMINISTRACIÓN E INVERSIÓN PARA LA OPERACIÓN DE LA ISLA SAN MARCOS	14,066,000.00
FIDEICOMISO DE FONDO DE BECAS PARA ESTUDIANTES DE INSTITUCIONES PÚBLICAS DE EDUCACIÓN SUPERIOR UBICADAS EN EL ESTADO DE AGUASCALIENTES	10,243,000.00
FIDEICOMISO DE INVERSIÓN Y ADMINISTRACIÓN PARA LA PROMOCIÓN TURÍSTICA DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES	8,944,000.00
FIDEICOMISO FONDO AGUASCALIENTES	1,113,000.00
FIDEICOMISO FONDO ASUNCIÓN	10,000.00



**GOBIERNO DEL ESTADO DE  
AGUASCALIENTES  
SECRETARIA DE FINANZAS  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2017  
(Miles de Pesos)**



**12 DESARROLLO RURAL Y AGROEMPRESARIAL**

FIDEICOMISO	PRESUPUESTO OTORGADO 2017
FIDEICOMISO DEL FONDO DE FOMENTO AGROPECUARIO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES	42,300,000.00

**13 EDUCACIÓN**

FIDEICOMISO	PRESUPUESTO OTORGADO 2017
FIDEICOMISO FONDO DE VIVIENDA PARA EL MAGISTERIO DE AGUASCALIENTES	257,000.00

**14 SALUD**

FIDEICOMISO	PRESUPUESTO OTORGADO 2017
FIDEICOMISO ENFERMOS RENALES	4,300,000.00

**10. Reporte de Recaudación**

Análisis de la Recaudación por el período del 1 de enero al 31 de marzo 2017 se tuvieron ingresos contables de Gestión por la cantidad de \$474,647.

El análisis de los ingresos y la proyección de los ingresos son como sigue:

INGRESO ESTATAL	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	RECAUDACIÓN ene-mar 2017	AVANCE RECAUDACIÓN	PROYECCION abr-dic 2017
IMPUESTOS	773,945	220,794	28.50%	551,661
DERECHOS	439,102	205,922	46.90%	250,395
PRODUCTOS	49,608	24,835	50.10%	68,575



**GOBIERNO DEL ESTADO DE  
AGUASCALIENTES  
SECRETARÍA DE FINANZAS  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2017  
(Miles de Pesos)**



APROVECHAIENTOS	419,671	732,615	174.60%	740,828
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	2,126	0	0.00%	1,595
<b>TOTAL INGRESO ESTATAL</b>	<b>\$ 1,684,452</b>	<b>\$ 1,184,166</b>	<b>30.90%</b>	<b>2,039,769</b>

INGRESO FEDERAL	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	RECAUDACIÓN ene-mar 2017	AVANCE RECAUDACIÓN	PROYECCION abr-dic 2017
PARTICIPACIONES	7,636,663	2,127,740	27.90%	6,137,874
APORTACIONES	8,811,275	2,329,285	26.40%	6,592,421
CONVENIOS	0	618,024	0.00%	0
<b>TOTAL INGRESO FEDERAL</b>	<b>\$ 16,447,938</b>	<b>\$ 5,075,049</b>	<b>30.90%</b>	<b>12,730,295</b>

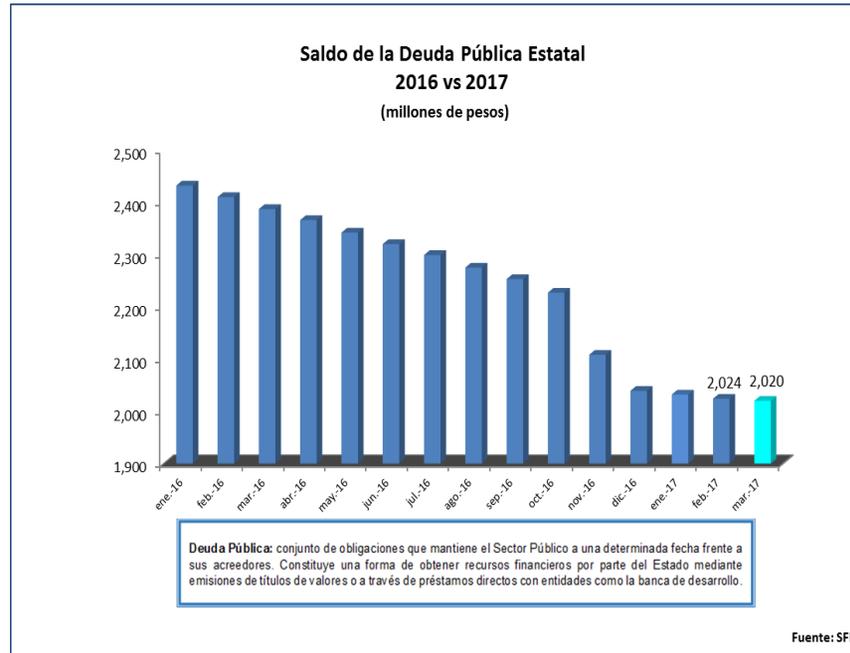
INGRESO SECTOR PARAESTATAL Y ÓRGANOS AUTÓNOMOS	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	RECAUDACIÓN ene-mar 2017	AVANCE RECAUDACIÓN	PROYECCION abr-dic 2017
DERECHOS	425,309	178,046	41.90%	332,371
PRODUCTOS	589,183	195,441	33.20%	432,118
APROVECHAIENTOS	25,753	17,024	66.10%	19,466
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	244,706	250,683	102.40%	189,049
<b>TOTAL INGRESO SECTOR PARAESTATAL Y AUTÓNOMOS</b>	<b>\$ 1,284,951</b>	<b>\$ 641,194</b>	<b>49.90%</b>	<b>973,005</b>

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

Al cierre del mes de Marzo de 2017 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 2,020 millones de pesos (mdp), cifra menor en 0.19 por ciento respecto a la reportada al cierre del mes anterior, la cual se situó en 2,024 mdp.



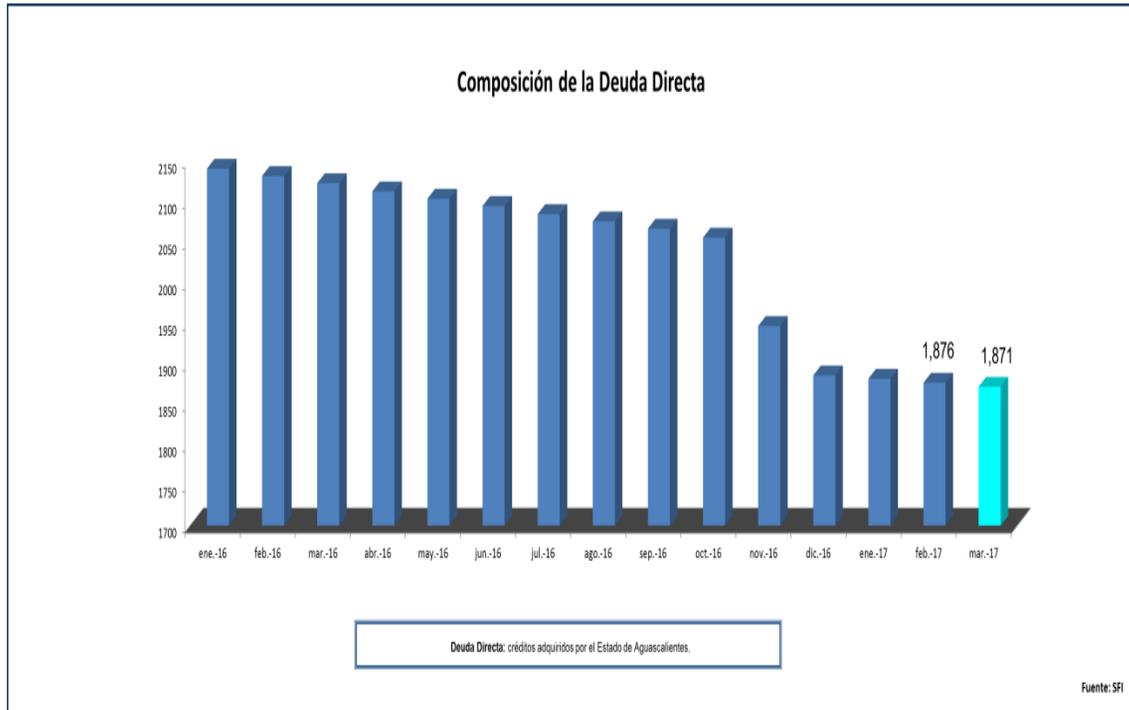
GOBIERNO DEL ESTADO DE  
AGUASCALIENTES  
SECRETARIA DE FINANZAS  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2017  
(Miles de Pesos)



La Deuda Directa, cierra con un saldo de 1,871 mdp, lo cual representa una disminución de 0.26 % en comparación con el saldo del mes anterior registrado en 1,876 mdp.



GOBIERNO DEL ESTADO DE  
AGUASCALIENTES  
SECRETARÍA DE FINANZAS  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2017  
(Miles de Pesos)

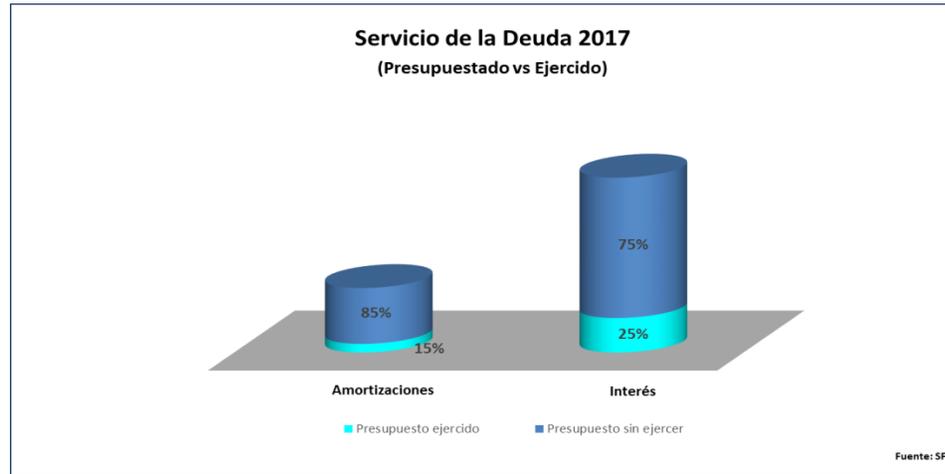


Las amortizaciones de Deuda Directa para el año 2017 se estimaron en un monto de 84.5 mdp, de los cuales al mes de Marzo se ejercieron 13 millones de pesos.

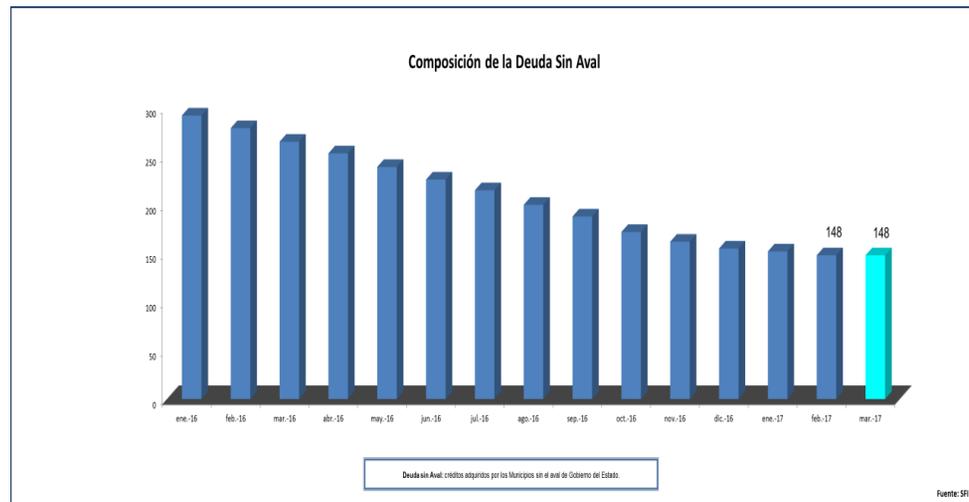
En el caso de los intereses, para el año 2017 se estimó un monto de 212.5 millones de pesos destinados solo a la Deuda Directa; para el mes que se reporta los recursos ejercidos son por 52.2 mdp



**GOBIERNO DEL ESTADO DE  
AGUASCALIENTES  
SECRETARIA DE FINANZAS  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2017  
(Miles de Pesos)**



Al cierre del presente mes el saldo de Deuda sin Aval se mantuvo sin cambios ubicándose en 148 mdp. Esto se debe a que el municipio de Aguascalientes reportó la aplicación del pago correspondiente al mes de Marzo hasta el mes de Abril, no obstante el descuento en el monto de sus participaciones se llevó a cabo durante el presente mes.





**GOBIERNO DEL ESTADO DE  
AGUASCALIENTES  
SECRETARIA DE FINANZAS  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2017  
(Miles de Pesos)**



CONCEPTO	No. de Cto.	Acreedor	Garantía	Fecha Cto.	Fecha Vto.	Frec. de pagos	Monto Amort.	Tasa de Interés	Monto Contrato	Saldo al 31 de Dic de:								Ejercido Mar 2017						
										2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	Capital	Int.	Total				
<b>AGUA POT. Y ALCANTARILLADO</b>										<b>5,557</b>	<b>1,308</b>	<b>934</b>	<b>560</b>	<b>187</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Planta Tratadora de Aguas Resid.	05/97	Banobras	Part. Edo.	8-ago-97	jun-13	Mensual	31.1	CETES +2.50	5,557	1,308	934	560	187	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
<b>INFRAESTRUCTURA</b>										<b>5,125,675</b>	<b>2,361,712</b>	<b>2,217,795</b>	<b>2,421,992</b>	<b>2,377,402</b>	<b>2,319,698</b>	<b>2,250,797</b>	<b>2,148,670</b>	<b>1,884,908</b>	<b>0</b>	<b>52,207</b>	<b>52,207</b>			
Obra Pública 2005	11824	HSBC	Part. Edo.	19-dic-05	dic-15	Mensual	4,166.7	TIE + 0.20	500,000	283,333	233,333	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Reestructura Creditos Banamex y Bajo	159730	Interacciones	Part. Edo.	8-sep-06	sep-16	Mensual	3,136.0	TIE + 0.38	263,475	254,067	216,435	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Obra Pública 2007	530244378	Banorte	80% ISN	30-ene-07	ene-22	Mensual	Creciente	TIE + 0.40	1,500,000	1,436,500	1,397,500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Obra Pública 2009	34051514	Banorte	Part. Edo.	25-mar-09	mar-24	Mensual	Creciente	TIE + 2.10	390,000	387,811	370,527	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Consolidación Deuda 1/	43982109	Banorte	Part. Edo.	19-ago-11	ago-31	Mensual	Creciente	TIE + 0.90	2,153,200	0	0	2,152,926	2,152,926	2,146,878	2,133,262	2,090,309	1,884,908	0	30,717	30,717	0	0	0	
Obra Pública 2/	10064	Banobras	Aport. Edo.	13-oct-11	nov-16	Mensual	Creciente	7.22%	27,000	0	0	22,642	18,730	14,545	10,049	5,208	0	0	0	0	0	0	0	
Obra Pública 3/	10066	Banobras	Aport. Edo.	13-oct-11	nov-16	Mensual	Creciente	6.73%	292,000	0	0	246,424	205,746	158,275	107,486	53,154	0	0	0	0	0	0	0	
Obra Pública 4/	10636,10737	Banobras	Part. Edo.	11-jul-12	ago-32	Mensual	Un solo pago al vencimiento	8.28, 8.08%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4,827	4,827	0	0	
Obra Pública 5/	10785, 10866, 10984, 11050,	Banobras	Part. Edo.	19-oct-12	ago-32	Mensual	Un solo pago al vencimiento	7.93, 7.80, 7.12, 8.20,	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	16,662	16,662	0	0	
<b>TOTAL DEUDA DIRECTA</b>										<b>5,131,232</b>	<b>2,363,020</b>	<b>2,218,729</b>	<b>2,422,552</b>	<b>2,377,589</b>	<b>2,319,698</b>	<b>2,250,797</b>	<b>2,148,670</b>	<b>1,884,908</b>	<b>0</b>	<b>52,207</b>	<b>52,207</b>			

1/\_ Crédito adquirido por el Estado de Aguascalientes hasta por \$2,153,200 para ser destinado a la consolidación o refinanciamiento de los créditos vigentes. Dicho crédito se ejerció en varias disposiciones, la primera se realizó el día 31 de Agosto del 2011 por un monto de \$1,926,038 la segunda el 15 de septiembre por la cantidad de \$191,347 y la tercera y última el 26 de septiembre por un monto de \$35,540 para liquidar los saldos insolutos de los créditos contratados con HSBC, Banorte, Interacciones, así como el crédito que el Instituto de Salud del Estado tenía con Banobras. El 30 de Diciembre 2016 se realizó un pago parcial anticipado a capital por un monto de \$57,000.

2/\_ Crédito adquirido por el Estado de Aguascalientes hasta por la cantidad de \$27,000, de los cuales el monto realmente dipuesto fue de \$22,642 el cual será, precisa y exclusivamente, para financiar, en términos de lo que establece el artículo 33 de la Ley de Coordinación Fiscal, obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficien directamente a sectores de la población que se encuentren en condiciones de rezago social y pobreza extrema.

3/\_ Crédito adquirido por el Estado de Aguascalientes hasta por la cantidad de \$292,000, de los cuales el monto realmente dipuesto fue de \$283,797 su destino esta dirigido a el costo de inversiones públicas que se encuentren dentro de las establecidas en el artículo 47 de la Ley de Coordinación Fiscal y que recaigan dentro de los campos de atención de Banobras. Las amortizaciones reportadas por la cantidad de \$53,154 incluyen la cantidad de \$4,662 que representa el pago de la amortización del mes de diciembre de 2015 cuyo pago se aplicó el 2 de enero del 2016.

4/\_ Corresponde al 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. Con fecha 23 de Agosto de 2012 se realizó la primera disposición por un monto de \$206,073, la segunda disposición se realizó el 6 de Noviembre por la cantidad de \$27,795; 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 será financiar la infraestructura de Inversiones de Gran Magnitud generadoras de Empleos a Gran Escala por parte de los ramos automotriz y relacionados.

5/\_ Crédito adquirido por el Estado de Aguascalientes con Banobras, bajo el esquema Cúpon Cero, hasta por la cantidad de \$800,000; autorizados mediante decreto No. 208 publicado en el Periódico Oficial del Estado el 04 de junio de 2012. El 28 de noviembre de 2012 se realizó la primera disposición por la cantidad de \$257,200, el 18 de enero 2013 la segunda disposición por \$109,800, el 25 de abril 2013 la tercera disposición por \$41,000, el 19 de junio 2013 la cuarta disposición por \$57,900, el 18 de marzo 2015 la quinta disposición por \$ 180,000, el 19 de diciembre 2016 la sexta disposición por \$ 154,100 ; 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 Estado a través de Banobras, 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 será financiar la infraestructura de Inversiones de Gran Magnitud generadoras de Empleos a Gran Escala por parte de los ramos automotriz y relacionados.



## 12. Calificaciones otorgadas

El 30 de septiembre de 2016, Fitch Rating confirmó la calificación AA+(mex) a la calidad crediticia del Estado de Aguascalientes, manteniendo la perspectiva crediticia a largo plazo estable, así mismo, en la escala internacional, otorga la calificación crediticia de BBB+, con perspectiva estable.

No obstante y derivado de la última revisión a las calificaciones crediticias nacionales otorgadas por esta calificadora debido a los crecientes retos que enfrenta el país en materia de crecimiento económico, Fitch Rating's modificó la perspectiva del Estado de estable a negativa manteniendo sus calificaciones crediticias sin cambios, lo cual confirma el sólido desempeño operativo del Estado.

El 08 de diciembre del 2016, Standard & Poor's confirma la calificación de riesgo crediticio de largo plazo de mxAA+ del Estado de Aguascalientes, la perspectiva se mantiene estable.

### Fortalecimiento Financiero:

El Gobierno del Estado mantiene las acciones dirigidas a robustecer la recaudación local y controlar el gasto operacional (GO, gasto corriente más transferencias no etiquetadas), lo cual explica los niveles altos de ahorro interno (AI) y los indicadores favorables de liquidez. En los últimos 5 años, ha sido superior a 20% de los ingresos disponibles (IFOs).

## 13. 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.

## 14. Información por segmentos

La SEFI no considera necesario revelar la información financiera segmentada.



**GOBIERNO DEL ESTADO DE  
AGUASCALIENTES  
SECRETARIA DE FINANZAS  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2017  
(Miles de Pesos)**



**15. 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.

**16. 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.

**17. Responsabilidad sobre la presentación Razonable de la Información Contable.**

La responsabilidad de la información financiera y sus notas adjuntas es responsabilidad de la Secretaría Finanzas del Gobierno del Estado.