



**GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2017**

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 30 de Septiembre de 2017, 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 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 y que no constituyen un remanente disponible para el Gobierno del Estado.



GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2017

La acción de calificación refleja el desempeño operativo sólido de Aguascalientes, resultado del fortalecimiento de las políticas fiscales y del seguimiento permanente tanto de los gastos como del nivel bajo de apalancamiento y sostenibilidad alta de la deuda debido a la política conservadora de endeudamiento. También considera el dinamismo de la economía local, el hecho de que los pasivos de pensiones estatales están cubiertos totalmente y el fortalecimiento del gobierno corporativo del instituto encargado de dichos pasivos.

La calificación internacional de Aguascalientes se encuentra restringida por la calificación de México y la Perspectiva Negativa de la calificación en escala internacional refleja el vínculo que existe entre ésta y la calificación del soberano [BBB+], la cual se mantiene con Perspectiva Negativa.

STÁNDAR & POOR'S

El 15 de junio de 2017, **Standard & Poor's Global Ratings** confirma calificación en escala nacional de 'mxAA+' del Estado de Aguascalientes; la perspectiva se mantiene estable y se espera que dentro de los siguientes dos años, Aguascalientes presente superávits operativos que promedien 5% de sus ingresos operativos y déficit después de gastos de inversión cercanos a 1% de los ingresos totales, al tiempo que mantiene un muy bajo nivel de endeudamiento y una fuerte posición de

Fortalecimiento Financiero:

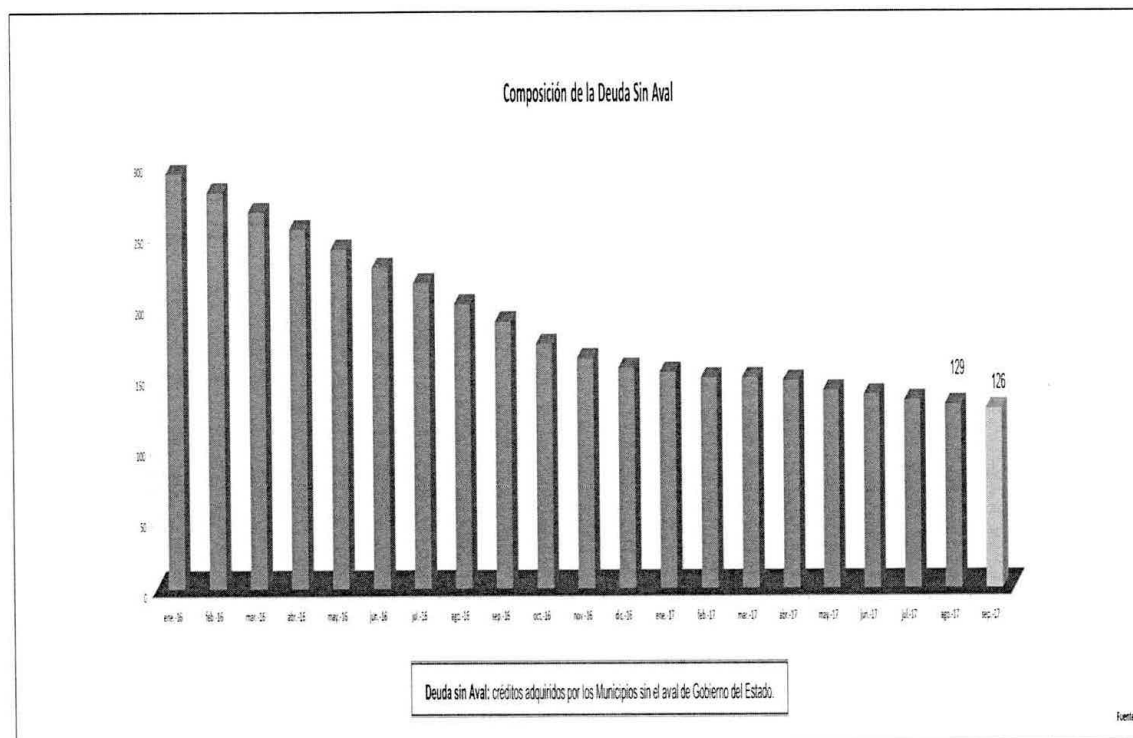
El Gobierno del Estado mantiene las acciones dirigidas a robustecer la recaudación local y controlar el gasto operacional (GO, gasto corriente más transferencias no etiquetadas), lo cual explica los niveles altos de ahorro interno (AI) y los indicadores favorables de liquidez. En los últimos 5 años,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

13. 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.

14. Partes relacionadas

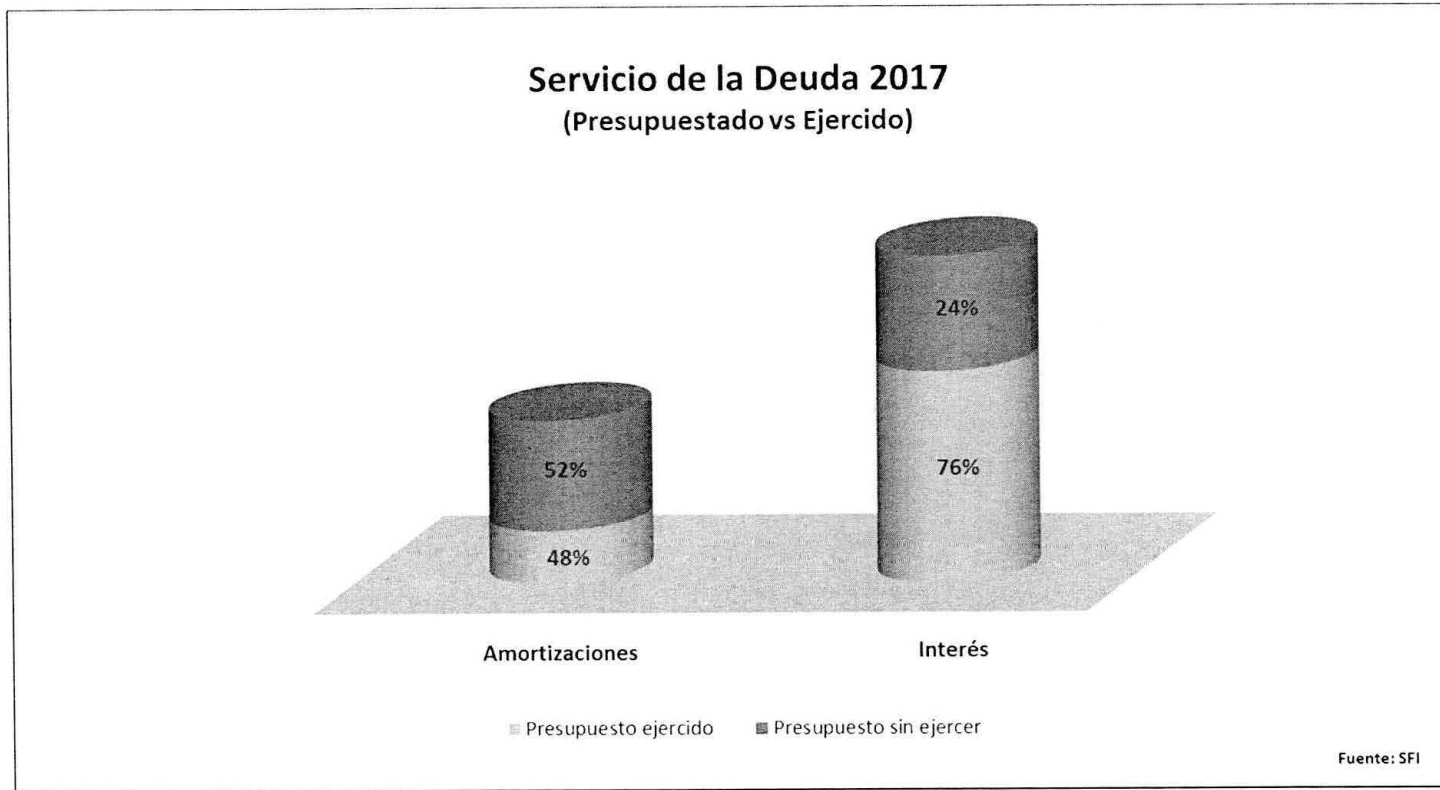
No existen partes relacionadas con el Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Aguascalientes que influyen en toma de decisiones operativas y financieras.



CALIFICACIONES

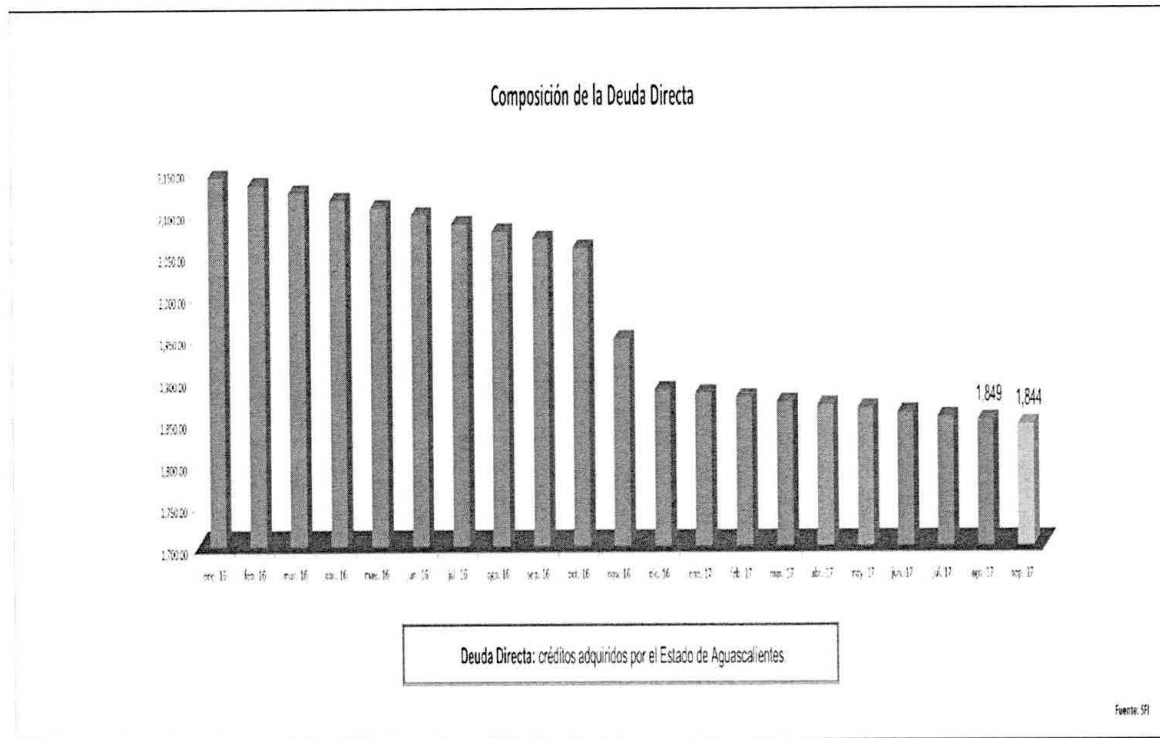
- Calificación Issuer Default Rating (IDR) en Escala Global en Moneda Local en 'BBB+'; la Perspectiva se mantiene Negativa.
- Calificación de Largo Plazo en Escala Nacional en 'AA+(mex)'; Perspectiva Estable.

Factores clave de las calificaciones:



Al cierre del presente mes el saldo de Deuda sin Aval se ubicó en 126 mdp, lo que representa una disminución de 2.3% respecto al saldo reportado al cierre del mes anterior, el cual se situó en 129 mdp.

La Deuda Directa, cierra con un saldo de 1,844 mdp, lo cual representa una disminución de 0.27 % en comparación con el saldo del mes anterior registrado en 1,849 mdp.



Las amortizaciones de Deuda Directa para el año 2017 se estimaron en un monto de 84.5 mdp, de los cuales al mes de Septiembre se ejercieron 40 millones de pesos.

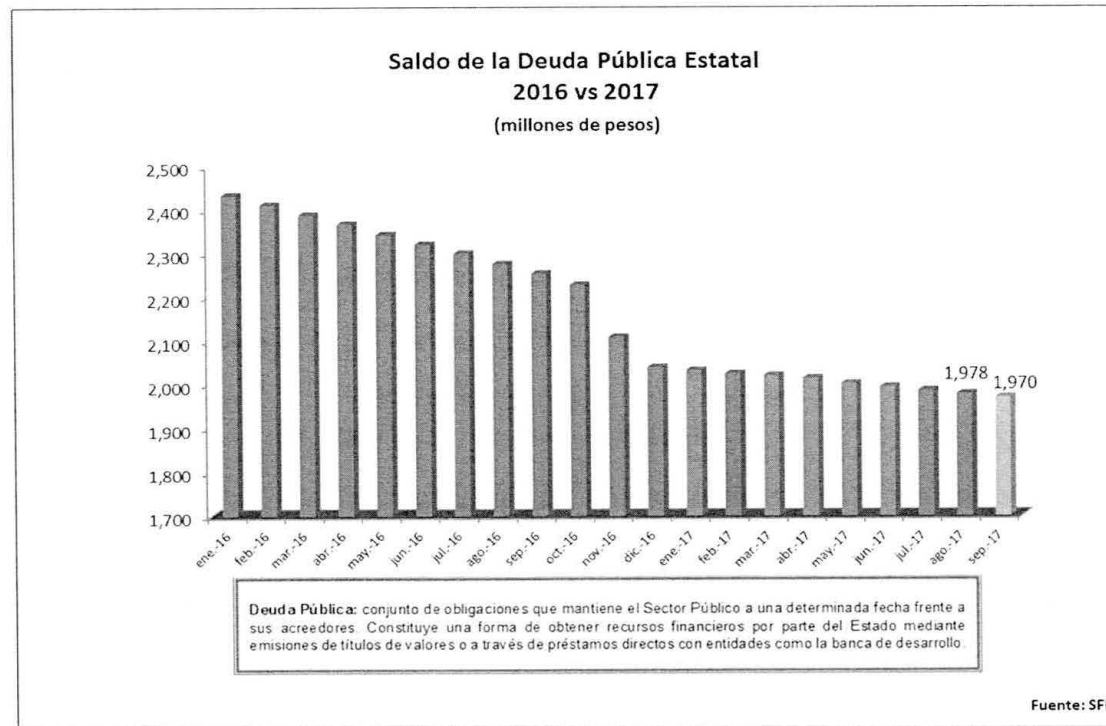
En el caso de los intereses, para el año 2017 se estimó un monto de 212.5 millones de pesos destinados solo a la Deuda Directa; para el mes que se reporta los recursos ejercidos son por 161 mdp.

10. Reporte de Recaudación

Análisis de la Recaudación por el período del 1 de enero al 30 de septiembre de 2017 se tuvieron ingresos contables de Gestión por la cantidad de \$1,208'226.

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

Al cierre del mes de Septiembre 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 1,970 millones de pesos (mdp), cifra menor en 0.40 por ciento respecto a la reportada al cierre del mes anterior, la cual se situó en 1,978 mdp.





GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2017

d) Servicio de la deuda pública

El servicio de la deuda pública se registra mensualmente conforme se paga.

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.

f) Obligaciones laborales

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.

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 30 de septiembre 2017 de \$9,882'119 por lo que se tiene una variación en el Activo de \$1,791'228.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

En el Gobierno del Estado de Aguascalientes, se han creado fideicomisos con fines específicos, su integración se refleja en el cuadro de los Fideicomisos.



GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2017

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) Ingresos

Los ingresos se registran contablemente en el momento de recibir el efectivo, excepto los ingresos por concepto de participaciones e incentivos económicos que se registran al conocer el importe que les corresponde y que les notifica el Gobierno Federal, a través de la Constancia de Compensación de Participaciones.

b) Egresos

Los egresos se registran aplicando todos los momentos contables del gasto.

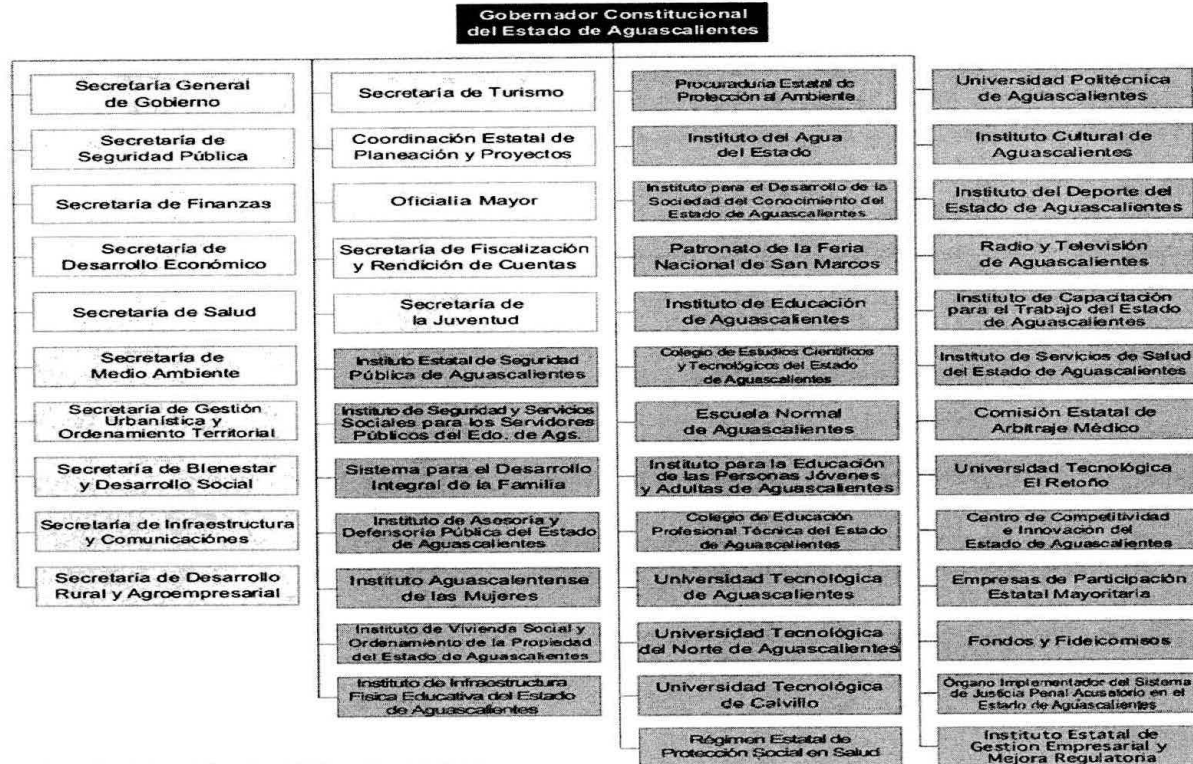
c) Gasto de Inversión y/o capital.

La obra pública y los servicios relacionados con las mismas, cuando se refieren a obra de dominio público cuando se concluyen se registran como gasto de inversión.



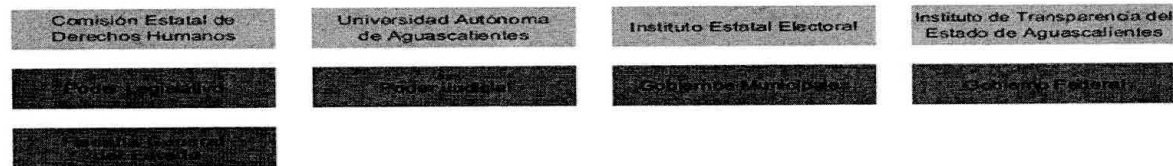
**GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2017**

Organigrama del Gobierno del Estado de Aguascalientes



Administración Pública Centralizada, Art. 15 de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Aguascalientes (LOAPEA)
 Entidades Paraestatales, Art. 3° y 4° segundo párrafo de la LOAPEA

Organismos Autónomos





**GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2017**

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.

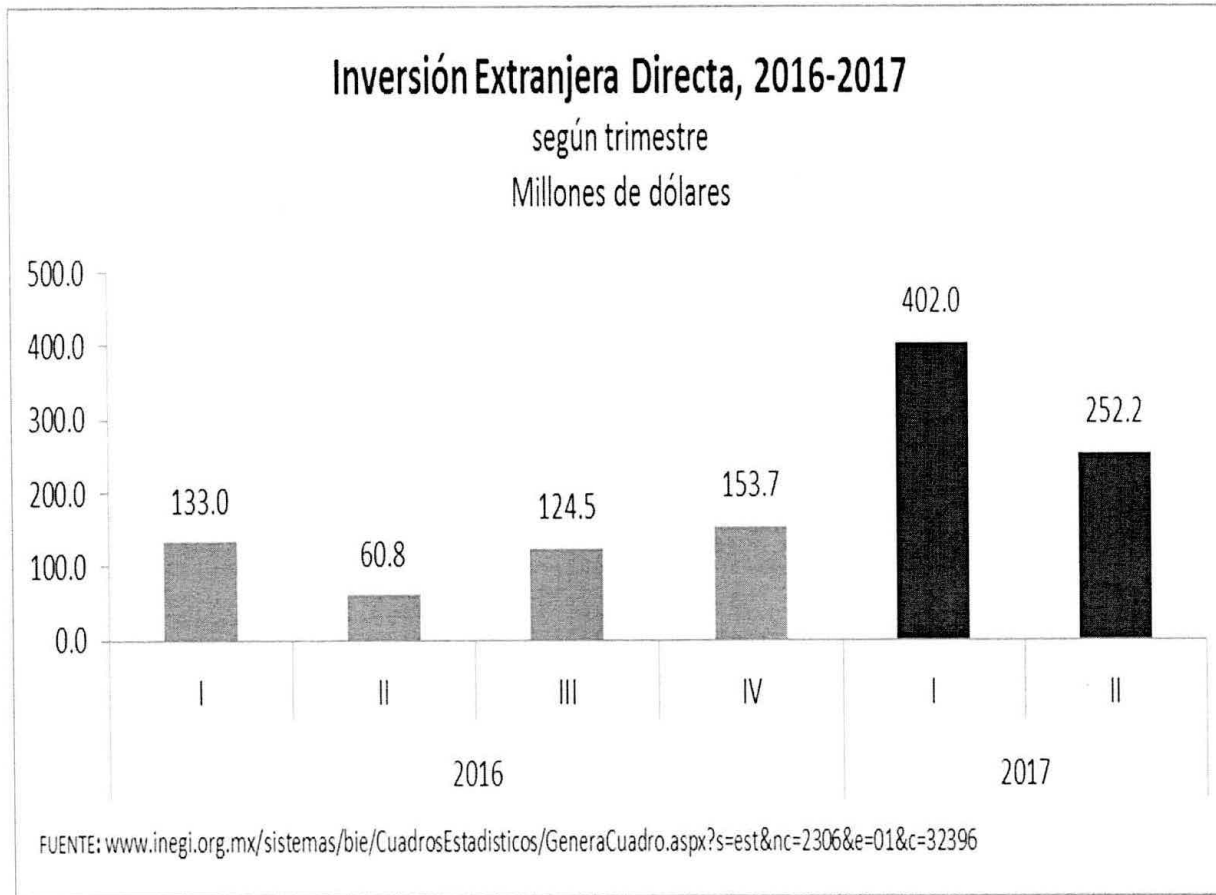
La estructura económica que ostenta hoy Aguascalientes lo ubica en el umbral de una nueva fase en su industrialización, la cual deberá asociarse necesariamente, en un mayor nivel de apertura exterior y comercio el cual le dio origen.

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.

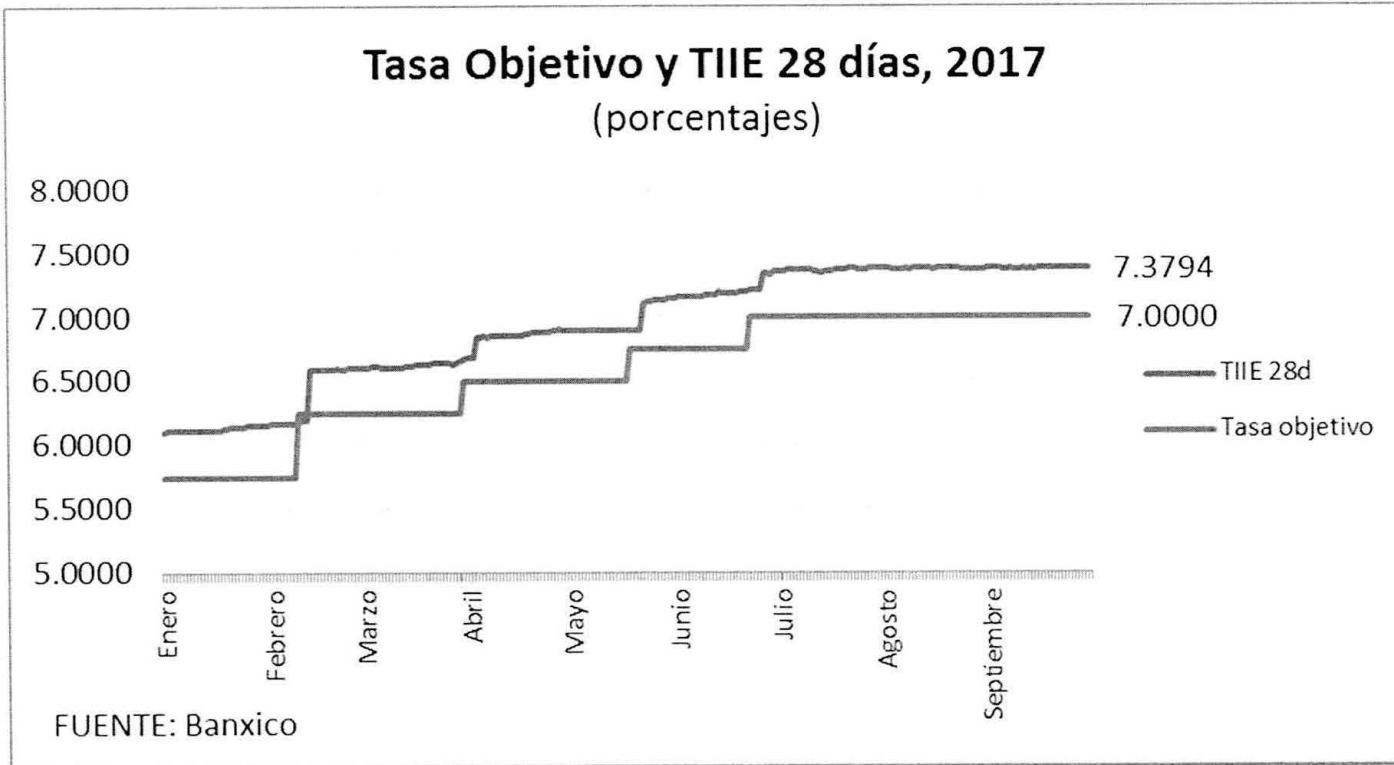
3. Organización y Objeto Social

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.

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.

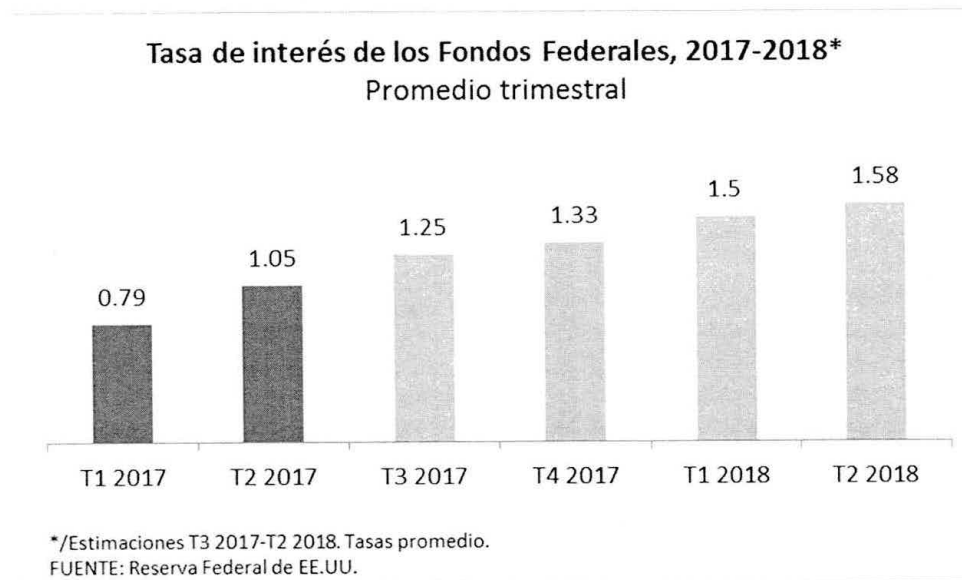


El destino principal de la IED en Aguascalientes son las industrias manufactureras, el cual recibió el 88.6% del total durante el periodo de referencia. En segundo lugar se ubicó el Comercio con 7.2%.



Entorno estatal

Durante los dos primeros trimestres de este año, la Inversión Extranjera Directa (IED) en el estado ascendió a 654.2 millones de dólares, cifra que es superior a los 472 mdd obtenida durante todo el año pasado, de acuerdo con datos proporcionados por el INEGI.



Entorno nacional

La actividad económica en el país continuó expandiéndose en el segundo trimestre del año. En particular, las exportaciones manufactureras y el consumo privado registraron una tendencia positiva. No obstante, el balance de riesgos para el crecimiento en el corto plazo se ha deteriorado, particularmente por la percepción de que pudieran materializarse escenarios adversos relacionados con la relación bilateral entre México y Estados Unidos.

Cabe mencionar que este mes México sufrió varios huracanes y dos terremotos de gran magnitud, que afectaron significativamente a múltiples comunidades y ciudades. Al respecto, el Banco de México estimó que los impactos de estos fenómenos naturales sobre la actividad económica y la inflación serán temporales y moderados, de tal forma que las perspectivas de mediano y largo plazo para el crecimiento y la inflación no se alterarán de manera importante.

En septiembre la inflación cedió ligeramente, ya que reportó un incremento de 6.35%, inferior al 6.66% del mes anterior. El Banco de México decidió mantener la tasa de interés objetivo en 7.0%¹.

¹ Banxico. Anuncio de política monetaria. 28 de septiembre de 2017.



**GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2017**

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

Este mes la Reserva Federal decidió mantener la tasa de interés en el rango de 1.00 a 1.25 por ciento, donde se encuentra desde junio de este año. El banco central anunció también que como parte de la normalización de la política monetaria, comenzará desde octubre a reducir sus activos financieros a fin de que la tasa de interés sea determinada por la oferta y la demanda en los mercados financieros.

La economía de Estados Unidos creció 2.0% anual durante el tercer trimestre de este año, y se prevé un 2.2% para el último trimestre. Para 2018, se estima una tasa de 2.4%. En este escenario, FED podría incrementar la tasa de interés de manera gradual en lo que resta del año y durante el próximo.



GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2017

| CUENTAS DE ORDEN CONTABLES | IMPORTE MARZO 2017 |
|---|-----------------------|
| De incentivos de fiscalización por cobrar | 45'341 |
| De convenios de contribuyentes | 13'376 |
| De adjudicación de bienes | 813 |

| CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES | MARZO 2017 |
|--|------------|
| Ley de Ingresos | 19'417,341 |
| Presupuesto de Egresos | 19'417,341 |
| CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES | |
| Ley de Ingresos recaudada | 18,172'107 |
| Presupuesto de Egresos devengado | 15,047'780 |

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.



GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2017

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

| | | |
|--|---------|-------------------|
| 1. Total egresos (presupuestarios) | | 15,047'780 |
| 2. Menos egresos presupuestarios no contables | | 1,189'871 |
| Bienes muebles | 21'489 | |
| Inversión Pública | 541'664 | |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones (Fideicomisos) | 458'678 | |
| Amortización de la deuda publica | 40'288 | |
| ADEFAS | 127'752 | |
| 3. Más Gastos contables No Presupuestales | | 0 |
| Provisiones | 0 | |
| 1. Total Gasto Contable (4=1-2+3) | | 13,857'309 |

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
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2017

Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento

Durante este mismo período, el Gobierno del Estado de Aguascalientes tuvo la aplicación por actividades de financiamiento por \$35,631.

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

| GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES SECRETARÍA DE FINANZAS Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Del 1 de enero al 31 de agosto de 2017 (Miles de Pesos) | | |
|--|-------------|---------------------|
| 1. Ingresos Presupuestarios | | 18,172'107 |
| 2. Más Ingresos contables no presupuestarios | | 0 |
| 3. Menos Ingresos presupuestarios no contables | | \$ 2,390'915 |
| Saldo del Ejercicio Anterior | 709'519 | |
| Ingresos del Sector Paraestatal y Órganos Autónomos | * 1,681'396 | |
| Venta de Terrenos | 0 | |
| Venta de bienes muebles (vehículos) | 0 | |
| 4. Ingresos Contables (4=1+2-3) | | 15,781'192 |

***NOTA:**

Para efectos informativos en las Cuentas de Orden, en el rubro de Ley de Ingresos Recaudada, se incluye **1,681'396** miles de pesos que corresponden a los **Ingresos Propios recaudados** directamente por el Sector Paraestatal y Órganos Autónomos, por el período de ene - sept de 2017, como sigue:

| | |
|--|-----------|
| Derechos | \$392,955 |
| Productos | 613,786 |
| Aprovechamientos | 109,649 |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 565,606 |



GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2017

| CUENTA | IMPORTE ACUMU. (miles de pesos) | |
|--|------------------------------------|-------------|
| | IMPORTE | % |
| GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS | | |
| Gastos de Funcionamiento | 944,261 | 7% |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 9'256,686 | 67% |
| Participaciones y Aportaciones | 2'994,227 | 22% |
| Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública | 161,970 | 1% |
| Provisiones | 460 | 0% |
| Inversión Pública | 500,305 | 4% |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas | 13'857,908 | 100% |

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

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

Durante el periodo ene - sept 2017, se realizaron rectificaciones a Resultado de Ejercicios Anteriores derivado de los reintegros de recursos federales reasignables que correspondían a ejercicios anteriores.

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Flujo de Efectivo de las Actividades de Operación. Durante el periodo ene - sept 2017, el Gobierno del Estado de Aguascalientes recibió ingresos de gestión por la cantidad de \$1'208,226 e ingresos por participaciones, aportaciones y transferencias por \$14'572,966. El gasto devengado por el periodo comprendido de ene - sept 2017 asciende a \$13'857,908.

Además, el Gobierno del Estado obtuvo Otros Orígenes de Operación que ascendieron a la cantidad de \$100,561 al igual que otras Aplicaciones de Operación por \$786,278, reflejándose un diferencial de origen de aplicación por \$685,717.



GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2017

| CUENTA | IMPORTE ACUM. (miles de pesos) |
|---|------------------------------------|
| Impuestos | 697'121 |
| Derechos | 378'497 |
| Productos | 102'761 |
| Aprovechamientos | 9'196 |
| Ingresos no comprendidos en las fracciones de Ley de Ejercicios Fiscales Anteriores | 20'651 |
| Total Ingresos de Gestión | 1,208'226 |

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 - sept 2017, la cantidad recibida y recaudada ascendió a \$14,572,966.

Gastos y Otras Pérdidas:

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 - sept 2017, las cantidades y porcentajes devengados y registrados ascendieron a:



**GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2017**

| CUENTA | IMPORTE (miles de pesos) |
|---|-----------------------------|
| A CORTO PLAZO | 4'474 |
| Provisión para Indemnizaciones | 4'474 |
| Prov. del Fondo para Indem. de Sentenciados Absueltos | 0 |
| A LARZO PLAZO | 102'188 |
| Provisión para Demandas y Juicios | 28,389 |
| Provisión para Demandas y Juicios a de Listas de Raya | 910 |
| Provisión por Pensiones y Jubilaciones | 1'266 |
| Provisión para Seguros por Invalidez y Muerte | 824 |
| Provisión para Indemnizaciones a L.P. | 0 |
| Provisión Capital Bono Cupón Cero | 70,799 |
| TOTAL | \$106'662 |

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

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 – sept. 2017 de la siguiente manera:



**GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2017**

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

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 que personal en el 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 30 de septiembre 2017 se integra de la siguiente forma:



GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2017

| CUENTA | | DE 0 A 180 DÍAS | MENOS O IGUAL A 365 DÍAS | MAYOR A 365 DÍAS |
|--|--------|-----------------|--------------------------|------------------|
| Cuentas por pagar a Corto Plazo | | 117'955 | 0 | 0 |
| Servicios Personales por pagar | 344 | | | |
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 14'227 | | | |
| Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 30'362 | | | |
| Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo | 0 | | | |
| Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 17,127 | | | |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 30'931 | | | |
| Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 106 | | | |
| Otras cuentas por pagar a Corto Plazo | 24'858 | | | |
| Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo | | 0 | 3 | 46'987 |
| Cheques cancelados por reponer | 3 | | | |
| Certificados por Órdenes Judiciales | 50'430 | | | |
| Fondos y Bienes de Terceros en Garantía | | 0 | 2'271 | 0 |
| Provisiones a Corto Plazo y Largo Plazo | | 0 | 4'474 | 102'188 |
| Otros Pasivos a Corto Plazo | | 483'853 | | |
| Recaudación por participar | | 483'853 | | |
| Deuda Pública | | 0 | 14'251 | 1,830,369 |

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



**GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2017**

| Concepto | IMPORTE (miles de pesos) |
|---|-----------------------------|
| Mobiliario y Equipo de Administración | 336'100 |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | 23'647 |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 16'519 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 504'500 |
| Equipo de Defensa y de Seguridad | 77'029 |
| Maquinaria y Otros Equipos y Herramientas | 93'057 |
| Colecciones Obras de Arte y Objetos Valiosos | 1'896 |
| Activos Biológicos | 17 |
| Total de Bienes Muebles | 1'052,765 |

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.

Bienes Intangibles

| Concepto | IMPORTE (miles de pesos) |
|--------------|-----------------------------|
| Software | 7'066 |
| Licencias | 47'171 |
| TOTAL | 54'237 |

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):



**GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2017**

| CUENTA | IMPORTE (miles de pesos) |
|--|-----------------------------|
| Fondo de Financiamiento para el Progreso de Aguascalientes | 729'116 |
| Fideicomiso de Administración y Pago | 41'455 |
| FEIE. Fondo de Estabilización | 425'743 |
| Total de Fideicomisos Mandatos y Contratos Análogos | 1'196'314 |

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 30 de Septiembre 2017 son:

| Concepto | IMPORTE (miles de pesos) |
|---|-----------------------------|
| Terrenos | 24'552 |
| Edificios no Habitacionales | 3'001,650 |
| Subtotal de Bienes Inmuebles | 3'026,202 |
| Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público | 780'372 |
| Construcciones en Proceso en Bienes Propios | 738'208 |
| Otros bienes Inmuebles | 93'174 |
| Subtotal de Construcciones en Proceso | 1'611'754 |
| Total de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 4,637'956 |



GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2017

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 DIAS |
|------------------------------|---------|----------------|--------------|--------------|----------------|
| Cuentas por cobrar | 0 | 2 | 0 | 2,134 | 12,585 |
| Deudores diversos por cobrar | 6 | 863 | 388 | 0 | 1,644 |

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 30 de septiembre 2017 se tiene un saldo de 138'981 miles de pesos.

Otros activos circulantes

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 30 de Septiembre 2017 cuenta con un saldo de 5.4 miles de pesos.

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 248'985 miles de pesos al 30 de septiembre 2017 y en los Fideicomisos siguientes:

FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANALOGOS, que se integra de la siguiente manera:



GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2017

| CUENTA | IMPORTE (miles de pesos) |
|---|-----------------------------|
| Efectivo en Caja | 341 |
| Fondos Revolventes | 848 |
| Efectivo en Bancos – Tesorería | 2,468.065 |
| Inversiones temporales (hasta 3 meses) | 0 |
| Total de Efectivo y Equivalentes | 2,469,254 |

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) |
|--|-----------------------------|
| Cuentas por cobrar a Corto Plazo | 14'721 |
| Aportaciones por Recibir – Reassignables | 2'134 |
| Otras Documentos por cobrar | 11'620 |
| Cheques devueltos | 965 |
| Impuestos a favor | 2 |
| Deudores diversos por cobrar a corto plazo | 1'257 |
| Gastos por comprobar | 388 |
| Responsabilidades | 6 |
| Viáticos por comprobar | 863 |
| Deudores por Anticipos de Tesorería a Corto Plazo | 1'644 |
| Anticipos de Participaciones a Municipios | 1'644 |
| Total de Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes | 18'866 |



GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2017

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

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor". 

C.P. LUIS RICARDO MARTÍNEZ CASTAÑEDA
SECRETARIO DE FINANZAS

C.P. CARLOS DE JESÚS MAGALLANES GARCÍA
SUBSECRETARIO DE EGRESOS

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