



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 octubre 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

1) 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
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE 2017

CUENTA	IMPORTE (miles de pesos)
Efectivo en Caja	341
Fondo Revolvente	798
Efectivo en Bancos –Tesorería	2,391,560
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	0
Total de Efectivo y Equivalentes	2,392,699

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		30,029
Aportaciones por Recibir – Reasignables	17,436	
Otras Cuentas por cobrar	11,620	
Cheques devueltos	965	
Impuestos a favor	8	
Deudores diversos por cobrar		1,725
Gastos por comprobar	702	
Responsabilidades	5	
Viáticos por comprobar	1,018	
Deudores por Anticipos de Tesorería a Corto Plazo		1,022
Anticipos de Participaciones a Municipios	1,022	
Total de Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes		32,776



GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE 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	965	8	0	17,436	11,620
Deudores diversos por cobrar	5	702	1,018	0	1,022

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 octubre 2017 se tiene un saldo de 170,716 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

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 31 de octubre 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	743,782
Fideicomiso de Administración y Pago	41,455
FEIEF, Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades	425,743
Total de Fideicomisos Mandatos y Contratos Análogos	1,210,980



GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE 2017

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 octubre 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	843,925
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	744,701
Otros bienes Inmuebles	93,140
Subtotal de Construcciones en Proceso	1,681,766
Total de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	4,707,968

Concepto	IMPORTE (miles de pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	336,426
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	24,151
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	16,519
Vehículos y Equipo de Transporte	524,992
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	1,074,087



GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE 2017

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	7,066
Licencias	47,171
TOTAL	54,237

Estimaciones y Deterioros

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

Otros activos circulantes

CIRCULANTE: Representa el monto de los valores y títulos de crédito que reflejan derechos parciales para afianzar o asegurar el cobro, que razonablemente se espera se conviertan en efectivo en un plazo menor o igual a doce meses, al 31 de octubre 2017 cuenta con un saldo de 5.4 miles de pesos.

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

Pasivo

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

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 31 DE OCTUBRE 2017

CUENTA		DE 0 A 180 DÍAS	MENOS O IGUAL A 365 DÍAS	MAYOR A 365 DÍAS
Cuentas por pagar a Corto Plazo		86,156	0	0
Servicios Personales por pagar	91			
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	4,651			
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	7,425			
Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo	18,278			
Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	360			
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	29,157			
Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	373			
Otras cuentas por pagar a Corto Plazo	25,821			
Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo		0	3	49,886
Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	3			
Otras cuentas por pagar a Corto Plazo	49,886			
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía		0	2,280	0
Provisiones a Corto plazo		0	3,356	99,342
Otros Pasivos a corto plazo		595,458	0	0
Recaudación por participar	595,458			
Deuda Pública		0	9,548	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 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



GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE 2017

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

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 periodo de ene – oct 2017 de la siguiente manera:



GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE 2017

CUENTA	IMPORTE ACUM. (miles de pesos)
Impuestos	764,041
Derechos	408,602
Productos	116,352
Aprovechamientos	10,307
Ingresos no comprendidos en las fracciones de Ley de Ejercicios Fiscales Anteriores	20,651
Total Ingresos de Gestión	1,319,954

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 periodo ene - Oct 2017, la cantidad recibida y recaudada ascendió a \$ 16,384,030.

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 periodo de ene - oct 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 31 DE OCTUBRE 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	68%
Participaciones y Aportaciones	2,994,227	21%
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	161,970	1%
Provisiones	460	0%
Inversión Pública	500,305	3%
Total de Gastos y Otras Pérdidas	15,719,728	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 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 - oct 2017, se realizaron rectificaciones a Resultado de Ejercicios Anteriores por \$ 92,805, derivado de los reintegros de recursos federales reasignables que correspondían a ejercicios anteriores, así como otras devoluciones de ingresos de ejercicios anteriores.

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

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

Efectivo y Equivalentes

El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalente es como sigue:



GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE 2017

CUENTA	Oct. 2017	Oct. 2016
	miles de pesos	
Efectivo	\$ 1,140	\$ 1,034
Efectivo en Bancos- Tesorería	2,391,560	2,313,963
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	0	0
Total de Efectivo y Equivalentes	\$ 2,392,699	\$ 2,314,997

Bienes muebles e inmuebles

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

CUENTA	Oct. 2017	Oct. 2016
	miles de pesos	
Mobiliario y equipo de administración	4,292	31,212
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	973	1,616
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0	10,397
Vehículos y equipo de Transporte	12,668	6,597
Equipo de defensa y seguridad	0	5,120
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	4,594	14,367
Colecciones, Obras de arte y Objetos valiosos	14	898
Software	1,160	2,478

Flujo de Efectivo de las Actividades de Operación.

Durante el periodo ene – oct. 2017, el Gobierno del Estado de Aguascalientes recibió ingresos de gestión por la cantidad de \$1,319,954 e ingresos por participaciones, aportaciones y transferencias por \$16,384,030. El gasto devengado por el periodo comprendido de ene - oct 2017 asciende a \$14,988,993

Además el Gobierno del Estado obtuvo Otros Orígenes de Operación que ascendieron a la cantidad de \$168,873 al igual que otras Aplicaciones de Operación por \$922,379, reflejándose un diferencial de aplicación de operación por \$753,506.



GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE 2017

OTROS ORIGENES DE OPERACIÓN	Oct. 2017	Oct- 2016
	miles de pesos	
Incremento en documentos por pagar	\$ 0	\$ 12,199
Incremento en otros pasivos a corto plazo	168,873	112,894
Incremento en reservas y revalúo de patrimonio	0	41,440

OTRAS APLICACIONES DE OPERACIÓN	Oct. 2017	Oct- 2016
	miles de pesos	
Incremento en derechos a recibir efectivo o equivalentes	\$ 23,268	\$ 10,363
Incremento en derechos a recibir en bienes o servicios	115,564	102,474
Incremento en otros activos circulantes	0	561
Disminución de cuentas por pagar	87,403	54,046
Disminución de documentos por pagar	4,351	0
Disminución de fondos y bienes de terceros en garantía	472	259
Disminución en provisiones a corto plazo	23,284	0
Disminución de provisiones a largo plazo	14,363	74,935
Disminución en reservas y revalúo de patrimonio	12,583	0
Inversión Pública no capitalizable	547,828	964,923

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 \$227,438.



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

GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES SECRETARIA DE FINANZAS Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Del 1 de enero al 31 de octubre de 2017 (Miles de Pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		\$ 20,237,356
2. Más Ingresos contables no presupuestarios		0
3. Menos Ingresos presupuestarios no contables		\$ 2,533,372
Saldo del Ejercicio Anterior	709,519	
Ingresos del Sector Paraestatal y Órganos Autónomos	1,823,853	
Venta de Terrenos	0	
Venta de bienes muebles (vehículos)	0	
4. Ingresos Contables (4=1+2-3)		\$ 17,703,984

*NOTA:

Para efectos informativos en las Cuentas de Orden, en el rubro de Ley de Ingresos Recaudada, se incluye **1,823,853** miles de pesos que corresponden a los **Ingresos Propios recaudados** directamente por el Sector Paraestatal y Órganos Autónomos, por el período de ene – oct. de 2017, como sigue:

Derechos	\$ 434,120
Productos	670,264
Aprovechamientos	112,382
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	607,087



GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE 2017

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

1. Total egresos (presupuestarios)		\$ 17,066,897
2. Menos egresos presupuestarios no contables		1,347,170
Bienes muebles	49,361	
Inversión Pública	650,008	
Inversiones Financieras y Otras Provisiones (Fideicomisos)	473,343	
Amortización de la deuda publica	44,951	
ADEFAS	129,466	
3. Más Gastos contables No Presupuestales		0
Provisiones	0	
1. Total Gasto Contable (4=1-2+3)		\$ 15,719,728

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 31 DE OCTUBRE 2017

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	IMPORTE OCTUBRE 2017
De incentivos de fiscalización por cobrar	32'949
De convenios de contribuyentes	13'376
De adjudicación de bienes	813

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES	OCTUBRE 2017
Ley de Ingresos	19,417,341
Presupuesto de Egresos	19,417,341
CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES	
Ley de Ingresos recaudada	20,237,356
Presupuesto de Egresos devengado	17,066,897

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 31 DE OCTUBRE 2017

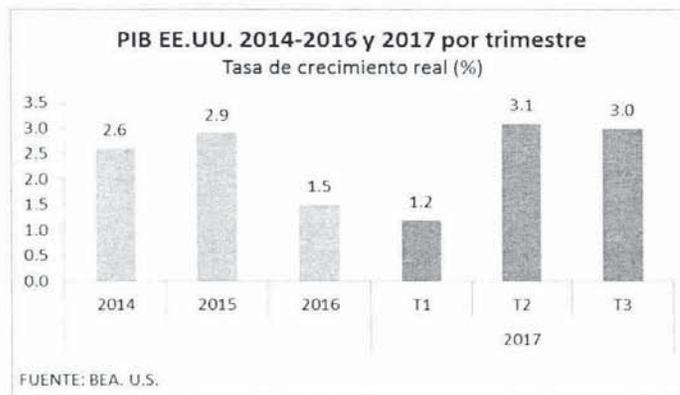
Corresponde a la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Aguascalientes, como órgano encargado de la administración financiera y tributaria de la Hacienda Pública del Estado, entre otros asuntos: a) Elaborar y presentar al Gobernador del Estado, los proyectos anuales de Ley de Ingresos y Presupuesto 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

La economía de EE.UU. creció 3.0% durante el tercer trimestre del año.¹ Este resultado se explica por los incrementos registrados en ese país en inversión fija (6.0%), consumo privado (2.4%) y las exportaciones (2.3%).

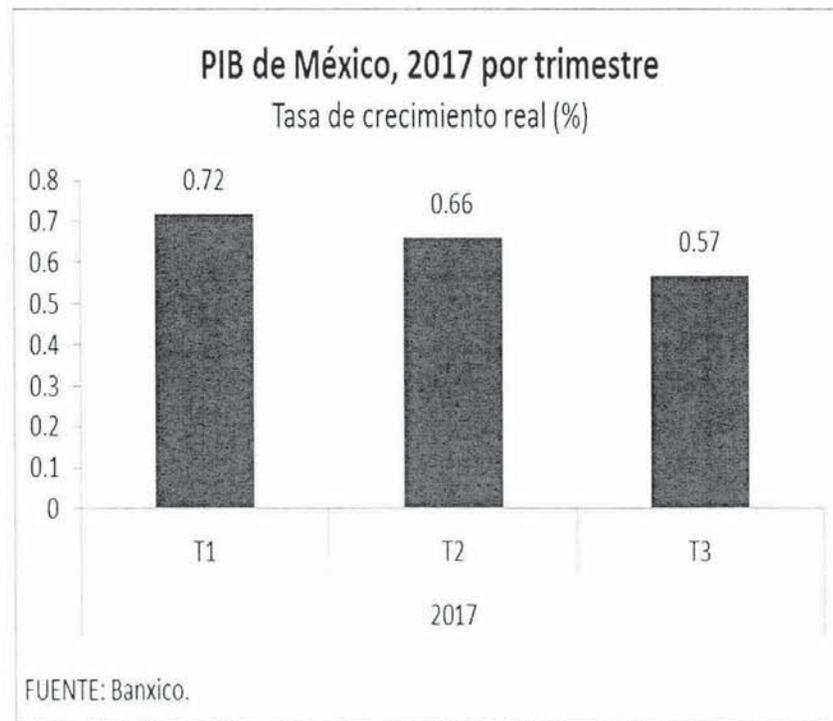


¹ Según datos del Bureau of Economic Analysis, Department of Commerce (BEA)



Entorno nacional

Contrario a la recuperación económica de EE.UU., la economía de México revela desaceleración durante los primeros nueve meses del año.²



Particularmente, la balanza comercial registró saldos negativos en seis de los primeros nueve meses del año.

² "Mexico's macroeconomic outlook and monetary policy", Washington, DC, October 13, 2017



GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE 2017



En relación con la inflación, en octubre el Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC) tuvo un incremento de 0.63%, así como una tasa de inflación anual de 6.37%. En comparación, el mismo mes de 2016 se ubicó en 3.06%.

La variación a la alza en los precios y tarifas de los transportes urbanos, los energéticos y algunos servicios fueron los que mayor incidencia tuvieron en la inflación general.

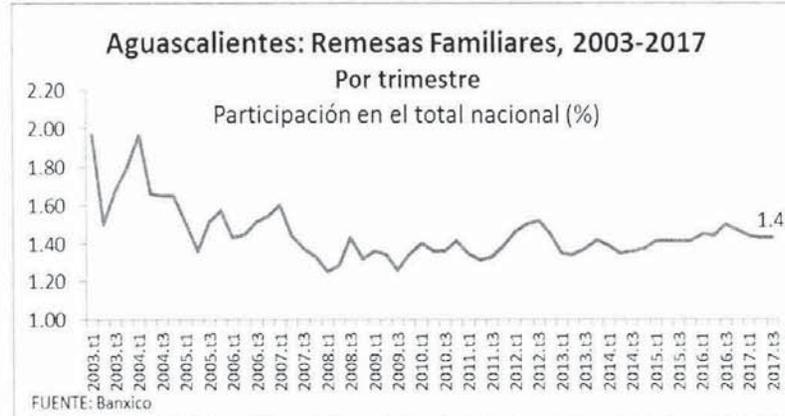




GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE 2017

Entorno estatal

Durante el tercer trimestre del año ingresaron a Aguascalientes 104.69 millones de dólares via Remesas Familiares. Esta cantidad significó el 1.43% del total nacional en dicho periodo. Con esto, Aguascalientes mantiene su participación relativa muy cerca de su promedio de largo plazo (1.45%).



En materia de empleo, en septiembre la tasa de desocupación en Aguascalientes significó el 3.25% como proporción de la Población Económicamente Activa (PEA). Este nivel es el menor registrado en el estado desde enero de 2015, de acuerdo con la metodología de promedios móviles aplicado por el INEGI.





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 Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Aguascalientes.

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

b) Principales cambios en su estructura

No han aplicado

4. Organización y Objeto Social



GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE 2017

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.

c) Ejercicio fiscal

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



d) Régimen jurídico

Es Persona Moral con fines no lucrativos

e) Consideraciones fiscales del ente

IMPUESTO SOBRE LA RENTA •

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

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

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

No 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.



GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE 2017

FIDEICOMISO DE INVERSIÓN Y ADMINISTRACIÓN PARA EL DESARROLLO ECONÓMICO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES	4396-06-74	BANCO DEL BAJIO, S.A.
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 OCTUBRE 2017

g) Estructura orgánica básica

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





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.



GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE 2017

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 octubre 2017 se integra de la siguiente forma:

CUENTA	IMPORTE (miles de pesos)
A CORTO PLAZO	\$ 3,356
Provisión para Indemnizaciones	3,356
Prov. del Fondo para Indem. de Sentenciados Absueltos	0
A LARGO PLAZO	\$ 99,341
Provisión para Demandas y Juicios	26,780
Provisión para Demandas y Juicios a de Listas de Raya	910
Provisión por Pensiones y Jubilaciones	28
Provisión para Seguros por Invalidez y Muerte	824
Provisión para Indemnizaciones a L.P.	0
Provisión Capital Bono Cupón Cero	70,799
TOTAL	\$ 102,697

g) Reservas

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



h) Cambios en políticas contables

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

i) Reclasificaciones

Durante el período ene - oct 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 \$92,805

j) Depuración y cancelación de saldos

Durante el período ene -oct 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 octubre 2017 de \$9,963,770 por lo que se tiene una variación en el Activo de \$1,872,879.

Por lo anterior mostramos a continuación:

a) Vida Útil o porcentajes de depreciación:

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

b) Cambios en porcentaje de depreciación:

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



GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE 2017

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-oct 2017, no se han realizado desmantelamiento de activos

h) Administración de activos

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

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

RAMO ADMINISTRATIVO

05 FINANZAS Y OFICIALÍA

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



GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE 2017

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

12 DESARROLLO RURAL Y AGROEMPRESARIAL

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



GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE 2017

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 octubre de 2017 se tuvieron ingresos contables de Gestión por la cantidad de 2,209,472

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

INGRESO ESTATAL	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	RECAUDACIÓN ene-oct 2017	AVANCE RECAUDACIÓN
IMPUESTOS	773,945	764,041	90.70%
DERECHOS	439,102	408,602	93.10%
PRODUCTOS	49,608	116,352	234.50%
APROVECHAMIENTOS	419,671	740,477	176.40%
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	2,126	0	0%
TOTAL INGRESO ESTATAL	\$ 1,684,452	\$ 2,029,472	120.00%

INGRESO FEDERAL	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	RECAUDACIÓN ene-oct 2017	AVANCE RECAUDACIÓN
PARTICIPACIONES	7,636,663	6,948,831	91.00%
APORTACIONES	8,811,275	7,175,883	81.40%



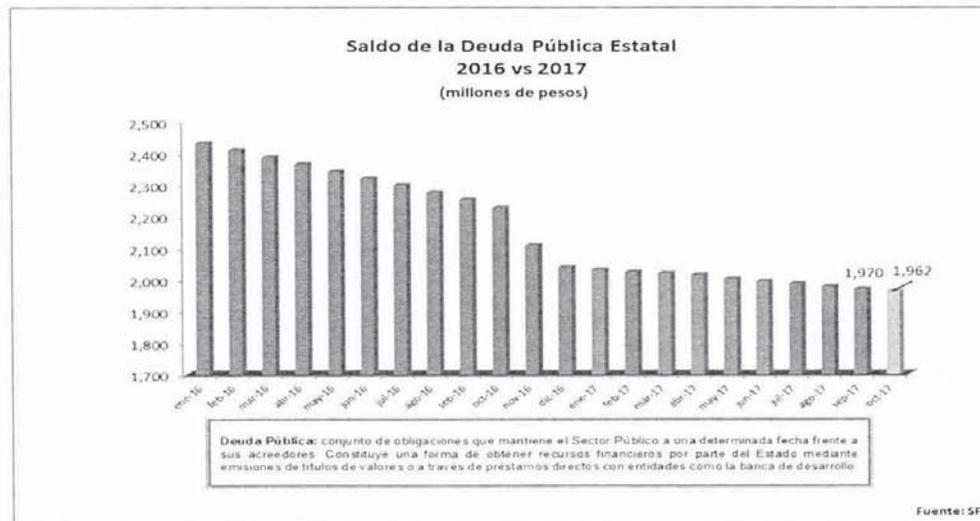
GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE 2017

CONVENIOS	0	2,259,316	0%
TOTAL INGRESO FEDERAL	\$ 16,447,938	\$ 16,384,030	99.60%

INGRESO SECTOR PARAESTATAL Y ÓRGANOS AUTÓNOMOS	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	RECAUDACIÓN ene-oct 2017	AVANCE RECAUDACIÓN
DERECHOS	425,309	\$ 434,120	102.10%
PRODUCTOS	589,183	670,264	113.80%
APROVECHAMIENTOS	25,753	112,382	436.40%
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	244,706	607,087	248.10%
TOTAL INGRESO SECTOR PARAESTATAL Y AUTÓNOMOS	\$ 1,284,951	\$ 20,237,356	141.90%

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

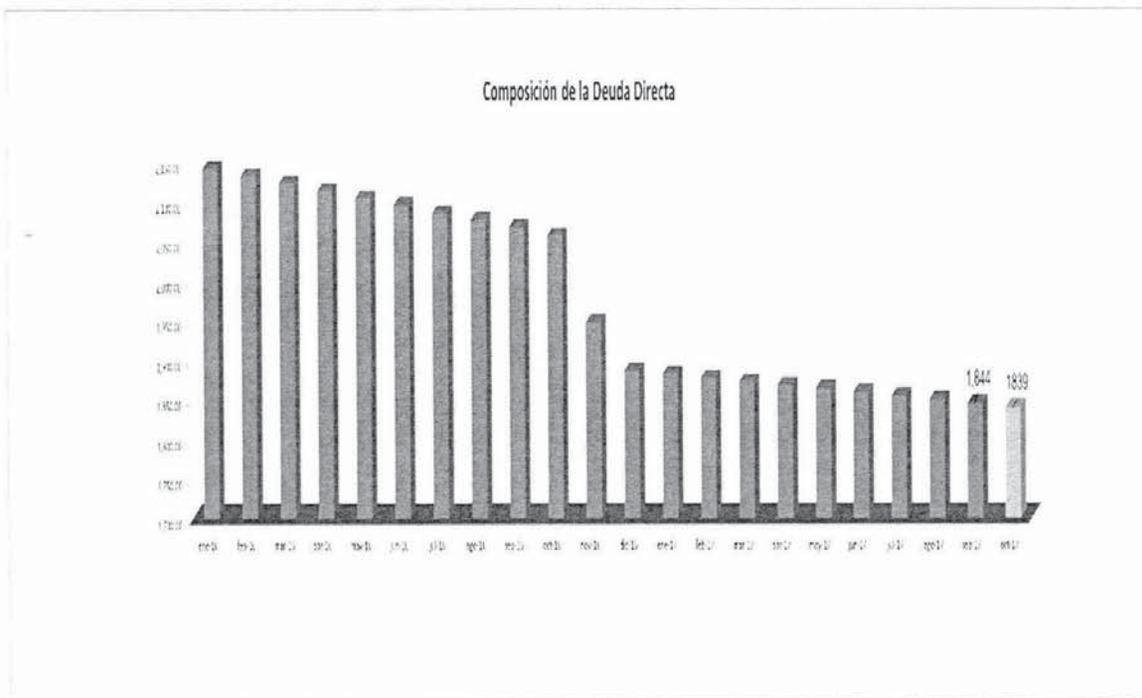
Al cierre del mes de Octubre de 2017 la Deuda Pública Estatal integrada por la Deuda Directa que corresponde al Gobierno del Estado y la Deuda sin Aval que corresponde a los Municipios, se ubicó en 1,962 millones de pesos (mdp), cifra menor en 0.40 por ciento respecto a la reportada al cierre del mes anterior, la cual se situó en 1,970 mdp.





GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE 2017

La Deuda Directa, cierra con un saldo de 1,839 mdp, lo cual representa una disminución de 0.27 % en comparación con el saldo del mes anterior registrado en 1,844 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 Octubre se ejercieron 44 millones de pesos.

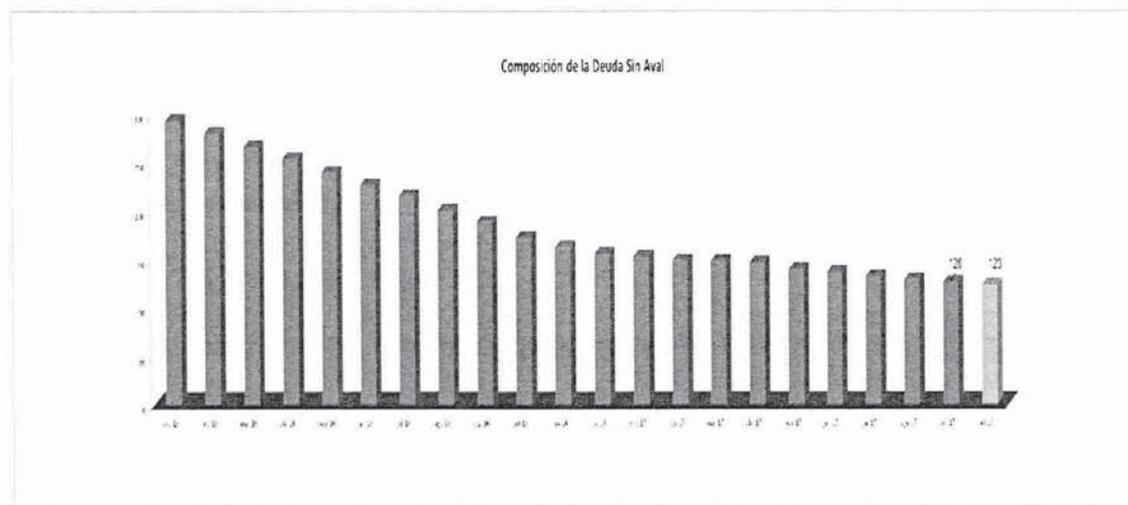
En el caso de los intereses, para el año 2017 se estimó un monto de 212.5 millones de pesos destinados solo a la Deuda Directa; para el mes que se reporta los recursos ejercidos son por 181 mdp.



GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE 2017



Al cierre del presente mes el saldo de Deuda sin Aval se ubicó en 123 mdp, lo que representa una disminución de 2.4% respecto al saldo reportado al cierre del mes anterior, el cual se situó en 126 mdp.





GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE 2017

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 Oct 2017						
										2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	Capital	Int.	Total			
AGUA POT. Y ALCANTARILLADO										5,557	1,308	934	560	187	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Planta Tratadora de Aguas Resid.	05/97	Banobras	Part. Edo.	8-ago-97	jun-13	Mensual	31.1	CETES +2.5C	5,557	1,308	934	560	187	0	0	0	0	0	0	0	0		
INFRAESTRUCTURA										5,125,675	2,361,712	2,217,795	2,421,992	2,377,402	2,319,698	2,250,797	2,148,670	1,884,908	0	181,980	181,980		
Obra Pública 2005	11824	HSBC	Part. Edo.	19-dic-06	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		
Reestructura Créditos 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		
Obra Pública 2007	530244378	Banorte	80% ISN	30-ene-07	ene-22	Mensual	Crecente	TIE + 0.40	1,500,000	1,436,500	1,397,500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Obra Pública 2009	34051514	Banorte	Part. Edo.	25-mar-09	mar-24	Mensual	Crecente	TIE + 2.10	390,000	387,811	370,527	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Consolidación Deuda 1	43982109	Banorte	Part. Edo.	19-ago-11	ago-31	Mensual	Crecente	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	108,503	108,503			
Obra Pública 2	10064	Banobras	Aport. Edo.	13-oct-11	nov-16	Mensual	Crecente	7.22%	27,000	0	0	22,642	18,730	14,545	10,049	5,208	0	0	0	0	0		
Obra Pública 3	10066	Banobras	Aport. Edo.	13-oct-11	nov-16	Mensual	Crecente	6.73%	292,000	0	0	246,424	205,746	158,275	107,486	53,154	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	16,305	16,305			
Obra Pública 5	10785, 10866	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	57,172	57,172			
TOTAL DEUDA DIRECTA										5,131,232	2,363,020	2,218,729	2,422,552	2,377,589	2,319,698	2,250,797	2,148,670	1,884,908	0	181,980	181,980		

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.

2. / Crédito adquirido por el Estado de Aguascalientes hasta por la cantidad de \$27,000, de los cuales el monto realmente dispuesto 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 dispuesto 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 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. 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.

GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
SECRETARÍA DE FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE 2017

Concepto	Contrato	Saldos al 31 de Dic de:					Saldo 31-oct-17	% vs. TOTAL	% vs. PIBE
		Dic-12	Dic-13	Dic-14	Dic-15	Dic-16			
DEUDA DIRECTA	5,131,232	2,377,589	2,319,698	2,250,797	2,148,670	1,884,908	1,839,917	93.7%	0.8%
Agua Potable y Alcantarillado	5,557	187	0	0	0	0	0	0.0%	
Infraestructura	5,125,675	2,377,402	2,319,698	2,250,797	2,148,670	1,884,908	1,839,917	93.7%	
DEUDA INDIRECTA	14,513	0	0	0	0	0	0	0.0%	0.0%
Instituto de Salud del Estado	14,513	0	0	0	0	0	0	0.0%	
DEUDA SIN AVAL DEL GOB. EDO.	1,245,902	521,127	472,156	399,926	299,843	154,651	123,045	6.3%	0.1%
Desarrollo Municipal	1,245,902	521,127	472,156	399,926	299,843	154,651	123,045	6.3%	
TOTAL DEUDA PÚBLICA ESTATAL	6,391,648	2,898,715	2,791,854	2,650,723	2,448,512	2,039,559	1,962,962	100%	0.9%

Fuente PIBE: INEGI

12. Calificaciones otorgadas

El 18 de mayo de 2017, Fitch Rating ratificó las calificaciones del estado de Aguascalientes como sigue:

- 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:

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 'mxA+' 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. 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.

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.

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