

PODER EJECUTIVO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
TOMO III

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 diciembre 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 (SEFI) y que no constituyen un remanente disponible para el Gobierno del Estado.

PODER EJECUTIVO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
TOMO III

CUENTA	IMPORTE (pesos)
Efectivo en Caja	341,500
Fondo Revolvente	0
Efectivo en Bancos –Tesorería	1,860,077,185
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	0
Total de Efectivo y Equivalentes	1,860,418,685

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 (pesos)
Cuentas por cobrar a Corto Plazo	12,442,775
Aportaciones por Recibir – Reasignables	0
Otras Cuentas por cobrar	11,475,941
Cheques devueltos	965,151
Impuestos a favor	1,683
Deudores diversos por cobrar	156,259
Gastos por comprobar	7,046
Responsabilidades	5,000
Viáticos por comprobar	144,213
Deudores por Anticipos de Tesorería a Corto Plazo	0

PODER EJECUTIVO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
TOMO III

Anticipos de Participaciones a Municipios	0	
Total de Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes		12,599,034

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	1,426,818	1,683	0	0	11,014,274
Deudores diversos por cobrar	5,000	144,213	7,046	0	0

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 diciembre 2017 se tiene un saldo de 54, 247,765.

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 267, 903,862 al 31 de diciembre 2017 y en los Fideicomisos siguientes:



PODER EJECUTIVO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

TOMO III

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

CUENTA	IMPORTE (pesos)
Fondo de Financiamiento para el Progreso de Aguascalientes	775,635,339
Fideicomiso de Administración y Pago	41,643,473
FEIEF. Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades	434,164,708
Total de Fideicomisos Mandatos y Contratos Análogos	1,251,443,520

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 diciembre 2017 son:

Concepto	IMPORTE (pesos)
Terrenos	24,552,010
Edificios no Habitacionales	3,059,223,127
Subtotal de Bienes Inmuebles	3,083,775,137
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio	1,036,262,383

PODER EJECUTIVO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

TOMO III

Público	
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	805,081,757
Otros bienes Inmuebles	128,089,160
Subtotal de Construcciones en Proceso	1,969,433,300
Total de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	5,053,208,437

Concepto	IMPORTE (pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	344,335,559
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	24,816,686
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	18,973,159
Vehículos y Equipo de Transporte	570,490,225
Equipo de Defensa y de Seguridad	77,028,871
Maquinaria y Otros Equipos y Herramientas	93,161,685
Colecciones Obras de Arte y Objetos Valiosos	1,896,794
Activos Biológicos	17,400
Total de Bienes Muebles	1,130,720,379

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.

PODER EJECUTIVO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
TOMO III

Concepto	IMPORTE (pesos)
Software	8,300,954
Licencias	47,170,686
TOTAL	55,471,640

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 diciembre 2017 cuenta con un saldo de 5.400 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:

PODER EJECUTIVO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
TOMO III

CUENTA		DE 0 A 180 DÍAS	MENOS O IGUAL A 365 DÍAS	MAYOR A 365 DÍAS
Cuentas por pagar a Corto Plazo		220,976,215	0	0
Servicios Personales por pagar	125,653			
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	117,598,955			
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	35,016,102			
Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo	0			
Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	6,106,493			
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	42,521,846			
Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	0			
Otras cuentas por pagar a Corto Plazo	19,607,166			
Documentos por Pagar a Corto Plazo		0	2,727	46,424,399
Documentos comerciales por pagar a corto plazo	2,7272			
Otros documentos por pagar a corto plazo	46,424,399			
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía		0	3,161,897	
Provisiones a Corto plazo		0	841,224	
Otros Pasivos a corto plazo		433,181,075		
Recaudación por participar	433,181,075			
Provisiones a Largo plazo				134,785,825
Deuda Pública			61,455,973	1,758,913,055

R

PODER EJECUTIVO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
TOMO III

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 255,462,000 autorizados mediante decreto No. 208 publicado en el Periódico Oficial del Estado el 04 de junio de 2012 la fuente primaria del pago de principal a su vencimiento serán los recursos provenientes de la redención de los bonos cupón cero que adquirió el Fideicomiso 2198 a favor del Estado con recursos del Gobierno Federal, por lo que el Estado sólo es responsable del pago de intereses. Por este motivo, no se considera el saldo de estos créditos en el total de la Deuda Directa. Su destino, financiar la infraestructura de Inversiones de Gran Magnitud generadoras de Empleos a Gran Escala por parte del ramo automotriz y relacionado.

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

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

Emisión: **19 de diciembre de 2016**
Fecha de vencimiento: **29 de noviembre de 2032**



PODER EJECUTIVO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
TOMO III

Plazo: **5,824 días**
Precio del bono: **\$44'292,709.**
Valor al vencimiento: **\$154,100,000**

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

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

En el mes de diciembre se realizó los registros correspondientes siendo el Banco ganador Banorte.

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 – dic 2017 de la siguiente manera:



PODER EJECUTIVO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

TOMO III

CUENTA	IMPORTE ACUM. (pesos)
Impuestos	933,900,058
Derechos	453,786,581
Productos	167,109,640
Aprovechamientos	16,214,624
Ingresos no comprendidos en las fracciones de Ley de Ejercicios Fiscales Anteriores	21,667,525
Total Ingresos de Gestión	1,592,678,428

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 – dic 2017, la cantidad recibida y recaudada ascendió a \$ 19,872,369,728

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 – dic 2017, las cantidades y porcentajes devengados y registrados ascendieron a:



PODER EJECUTIVO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

TOMO III

CUENTA	IMPORTE ACUMU. (pesos)	
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	IMPORTE	%
Gastos de Funcionamiento	1,552,969,742	8%
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	13,077,302,240	67%
Participaciones y Aportaciones	3,911,457,854	20%
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	221,828,476	1%
Provisiones	38,090,575	0%
Inversión Pública	809,807,470	4%
Total de Gastos y Otras Pérdidas	19,611,456,357	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 han 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 – dic 2017, se realizaron rectificaciones a Resultado de Ejercicios Anteriores por \$105,889,095 derivado de los reintegros de recursos federales reasignables que correspondían a ejercicios anteriores, traspasos de obra y reconocimiento inicial de Fideicomisos , 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.



PODER EJECUTIVO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

TOMO III

Efectivo y Equivalentes

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

CUENTA	Dic. 2017	Dic. 2016
	(pesos)	
Efectivo	341,500	1,056,500
Efectivo en Bancos- Tesorería	1,860,077,185	1,708,087,095
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	0	0
Total de Efectivo y Equivalentes	1,860,418,685	1,709,143,595

Bienes muebles e inmuebles

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

CUENTA	Dic. 2017	Dic. 2016
	(pesos)	
Mobiliario y equipo de administración	12,201,620	24,312,717
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	1,638,580	5,824,056
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	2,454,075	11,308,443



PODER EJECUTIVO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
TOMO III

Vehículos y equipo de Transporte	58,166,085	23,107,848
Equipo de defensa y seguridad	0	4,347,291
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	4,698,575	21,951,240
Colecciones, Obras de arte y Objetos valiosos	15,250	842,732
Software	2,395,083	2,778,943
Licencias	0	96,485

Flujo de Efectivo de las Actividades de Operación.

Durante el período ene – dic. 2017, el Gobierno del Estado de Aguascalientes recibió ingresos de gestión por la cantidad de \$1,592,678,428 e ingresos por participaciones, aportaciones y transferencias por \$19,872,369,728 El gasto devengado por el periodo comprendido de ene – dic 2017 asciende a \$ 18,541,729,836

Además el Gobierno del Estado obtuvo Otros Orígenes de Operación que ascendieron a la cantidad de \$78, 153,457 al igual que otras Aplicaciones de Operación por \$1, 031, 189,699 reflejándose un diferencial de aplicación de operación por \$953, 036,242

OTROS ORIGENES DE OPERACIÓN	Dic. 2017	Dic. 2016
	(pesos)	
Disminución de derechos a recibir bienes o servicios	905,087	249,408
Incremento cuentas por pagar a corto plazo	47,417,590	51,804,212

PODER EJECUTIVO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

TOMO III

Incremento en documentos por pagar	0	2,103,176
Incremento en otros pasivos a corto plazo	0	0
Incremento de fondos y bienes de terceros en garantía	409,769	574,523
Incremento de provisiones a corto plazo	0	26,640,000
Incremento en otros pasivos a corto plazo	6,596,224	38,213,433
Incremento en provisiones a largo plazo	21,081,771	
Incremento en reservas y revalúo de patrimonio	0	13,074,153
Ingresos Financieros	1,743,015	
Otros ingresos por financiamiento Bono Cupón Cero		154,100,000

OTRAS APLICACIONES DE OPERACIÓN	Dic. 2017	Dic. 2016
	(pesos)	
Incremento en derechos a recibir efectivo o equivalentes	3,091,605	1,281,753
Disminución de documentos por pagar	7,812,421	0
Disminución en provisiones a corto plazo	25,798,776	0
Disminución de provisiones a largo plazo	0	52,512,875
Disminución resultado de ejercicios anteriores	105,889,095	
Disminución en reservas y revalúo de patrimonio	40,699,757	0
Inversión Pública no capitalizable	847,898,045	1,327,501,378

PODER EJECUTIVO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

TOMO III

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 \$ 2, 121, 534,313, así mismo origen por actividades de financiamiento por \$ 1,835,166,780, reflejándose un diferencial de origen de financiamiento por \$ 286,367,533

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 diciembre 2017		
(pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		25,969,769,079
2. Más Ingresos contables no presupuestarios		1,743,015
Registro Inicial Fideicomiso Irrevocable de Administración (Fondo de Estabilización)	1,743,015	
3. Menos Ingresos presupuestarios no contables		4,504,720,923
Saldo del Ejercicio Anterior	709,519,143	
Ingresos del Sector Paraestatal y Órganos Autónomos	1,960,035,000	
Refinanciamiento de la Deuda	1,835,166,780	
Venta de bienes muebles (vehículos)	0	
4. Ingresos Contables (4=1+2-3)		21,466,791,171



PODER EJECUTIVO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
TOMO III

***NOTA:**

Para efectos informativos en las Cuentas de Orden, en el rubro de Ley de Ingresos Recaudada, se incluye \$ 1,960,035,000 que corresponden a los **Ingresos Propios recaudados** directamente por el Sector Paraestatal y Órganos Autónomos, por el periodo de ene – dic de 2017, como sigue:

Derechos	\$ 356,490,000
Productos	788,380,000
Aprovechamientos	143,205,000
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	671,960,000

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

1. Total egresos (presupuestarios)		23,198,327,538
2. Menos egresos presupuestarios no contables		3,587,103,181
Bienes muebles	170,296,477	
Inversión Pública	882,437,856	
Inversiones Financieras y Otras Provisiones (Fideicomisos)	505,196,984	
Amortización de la deuda publica	1,899,705,837	
ADEFAS	129,466,027	

PODER EJECUTIVO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

TOMO III

3. Más Gastos contables No Presupuestales		232,000
Servicios Generales (Fideicomisos)	232,000	
1. Total Gasto Contable (4=1-2+3)		19,611,456,357

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

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

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	IMPORTE DICIEMBRE 2017
De incentivos de fiscalización por cobrar	34,872,011
De convenios de contribuyentes	9,246,456
De adjudicación de bienes	813,028



PODER EJECUTIVO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
TOMO III

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES	DICIEMBRE 2017
Ley de Ingresos	19,417,341,000
Presupuesto de Egresos	19,417,341,000
CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES	
Ley de Ingresos recaudada	25,969,769,079
Presupuesto de Egresos devengado	23,198,327,538

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.



PODER EJECUTIVO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

TOMO III

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

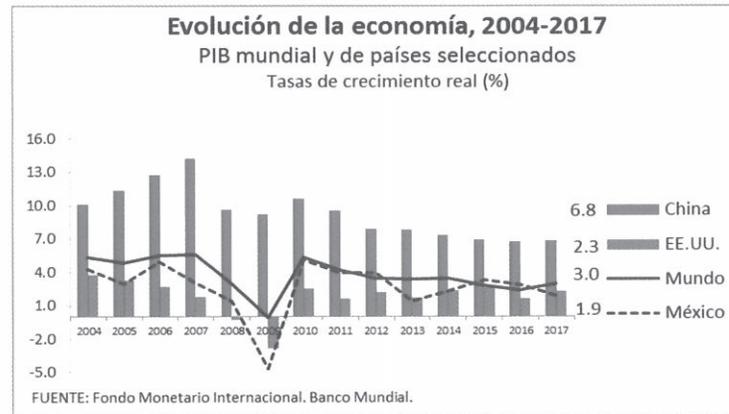
Economía internacional

La economía global creció 3.0% durante 2017. Por arriba de esa tasa, se ubicó China (6.8%) y por abajo Estados Unidos (2.3%), mientras que la economía mexicana registró 1.9%, según datos preliminares del Banco Mundial y el Fondo Monetario Internacional¹.

Para 2018, ambos organismos internacionales coinciden en señalar que la inversión se recuperará y los países emergentes se beneficiarán de mayores precios en algunas materias primas; no obstante, estos beneficios serán de corto plazo, ya que las economías desarrolladas moderarán su crecimiento.

¹ "Global Economic Growth to edge up to 3.1% in 2018". World Bank. "World Economic Outlook Update January 2017". International Monetary Fund.

PODER EJECUTIVO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
TOMO III



Entorno nacional

La inflación se ubicó en 6.77% en 2017, la tasa más alta desde mayo de 2001 cuando se reportó 6.95%. De acuerdo con el Banco de México, la trayectoria de este indicador reflejó el cambio en precios relativos derivado de la depreciación acumulada del tipo de cambio y los efectos indirectos de los aumentos de los precios de los energéticos, destacando en los últimos meses el del gas L.P., así como el alza en los precios de algunas frutas y verduras.

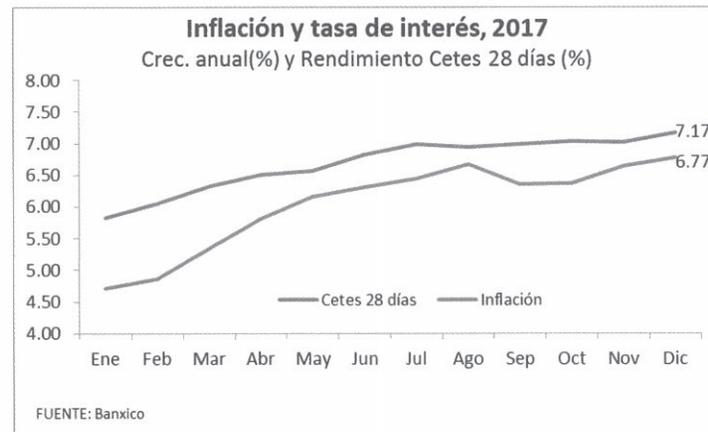
2

PODER EJECUTIVO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

TOMO III

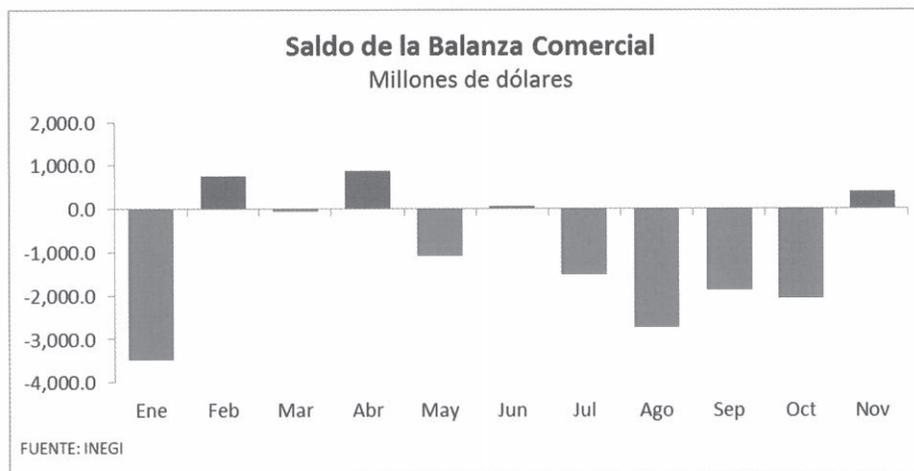
Las tasas de interés aumentaron durante todo el año, como consecuencia de las políticas implementadas por el Banco de México para mantener ancladas las expectativas de inflación de mediano y largo plazo.



En la economía real destaca el deterioro de la balanza comercial del sector petrolero, el cual registró un déficit de (-) 16,953.4 millones de dólares (mdd) en los primeros once meses del año. En el mismo periodo, las exportaciones no petroleras generaron un superávit de 5,952.4 mdd, de tal forma que el déficit del comercio exterior representó (-)10,718 mdd.

R

PODER EJECUTIVO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
TOMO III

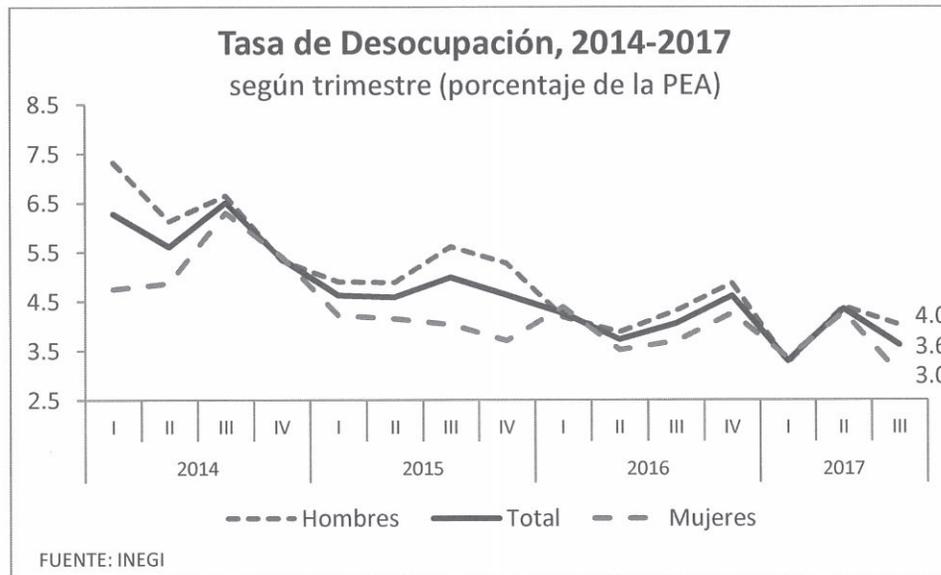


Entorno estatal

Durante los tres primeros trimestres del año, la Tasa de Desocupación, como porcentaje de la Población Económicamente Activa (PEA) ha registrado sus menores niveles desde 2014.

De acuerdo con datos del INEGI, en el primer trimestre de este año, el indicador referido se ubicó en 3.1%. En el lapso julio-septiembre, representó el 3.6% de la PEA.

PODER EJECUTIVO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
TOMO III



Desde la perspectiva de género, la Tasa de Desocupación en mujeres mostró niveles mínimos históricos. Particularmente, en el tercer trimestre este indicador se ubicó en 3.0%.

La mejoría del mercado laboral en Aguascalientes se reflejó también en el caso de los hombres. En el lapso enero-marzo, la Tasa de Desocupación disminuyó a nivel de 3.2% de la PEA y en julio-septiembre a 4.0%.

RP

PODER EJECUTIVO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

TOMO III

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.

PODER EJECUTIVO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
TOMO III

b) Principales cambios en su estructura

No han aplicado

4. Organización y Objeto Social

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

La Administración Pública Centralizada se integra con las Dependencias siguientes: Secretarías, la Procuraduría General de Justicia del Estado, Oficialía Mayor y las unidades administrativas, referidas en la Constitución Política del Estado, la presente Ley y en las demás disposiciones legales y reglamentarias respectivas.

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

a) Objeto social

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

b) Principal actividad

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



PODER EJECUTIVO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

TOMO III

- 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 (Se informa el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre)

d) *Régimen jurídico*

Es Persona Moral con fines no lucrativos

e) *Consideraciones fiscales del ente*

R

PODER EJECUTIVO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
TOMO III

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.



PODER EJECUTIVO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

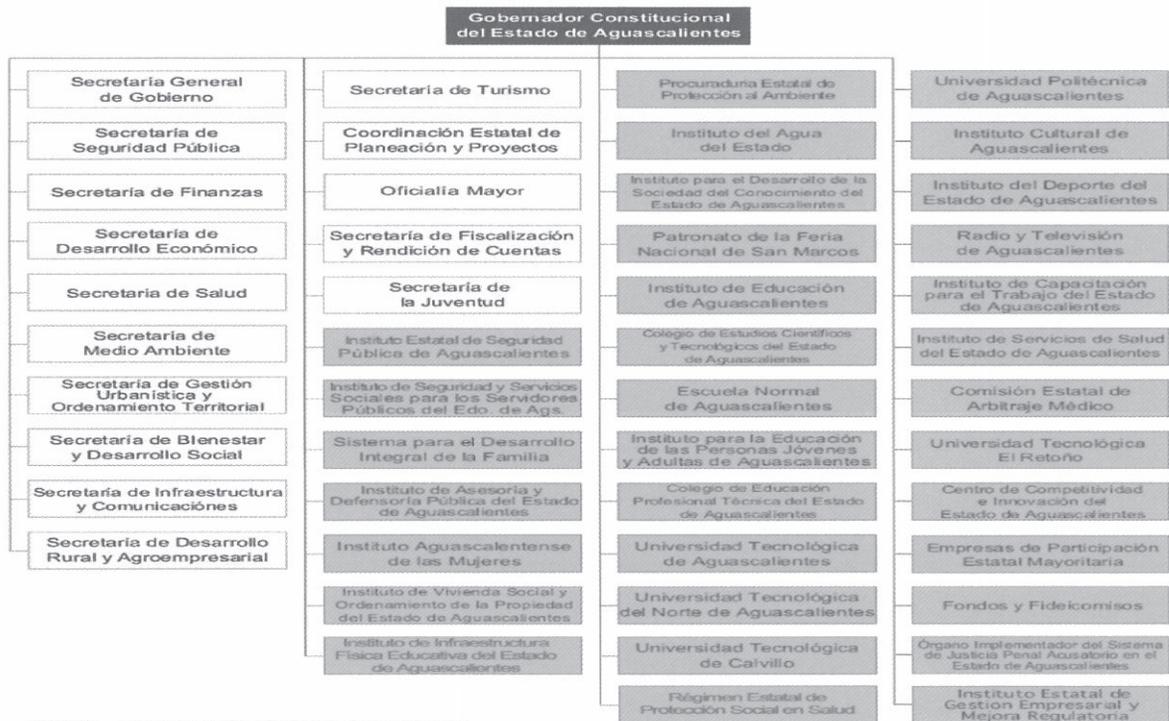
TOMO III

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.		

PODER EJECUTIVO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
TOMO III

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



Handwritten mark

PODER EJECUTIVO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
TOMO III

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

PODER EJECUTIVO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
TOMO III

d) Inventarios

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

e) Beneficios a los empleados

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

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

f) Provisiones

Las provisiones son representadas por las indemnizaciones a corto y largo plazo, logrando a la fecha un 100% del total, para el cierre del ejercicio 2017 se creó la provisión para Fondos de Desastres Naturales, se actualizó la reserva para laudos pendientes de resolución, manteniendo el 100%, y se actualiza el fondo para estimular el retiro voluntario del Sector Central para personal 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 diciembre 2017 se integra de la siguiente forma:

CUENTA	IMPORTE (pesos)
A CORTO PLAZO	841,224
Provisión para Indemnizaciones	841,224
A LARZO PLAZO	134,785,825

PODER EJECUTIVO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
TOMO III

Provisión para Demandas y Juicios	24,182,599
Provisión para Demandas y Juicios a de Listas de Raya	909,753
Provisión por Pensiones y Jubilaciones	439,152
Provisión para Seguros por Invalidez y Muerte	824,339
Provisión para Fondos de Desastres Naturales	7,520,000
Provisión Capital Bono Cupón Cero	100,909,082
T O T A L	135,627,049

g) Reservas

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

h) Cambios en políticas contables

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

i) Reclasificaciones

Durante el período ene - dic 2017, se realizaron rectificaciones a Resultado de Ejercicios Anteriores derivado de los reintegros de recursos federales reasignables que correspondían a ejercicios anteriores, trasposos de obra y reconocimiento inicial de Fideicomisos por la cantidad de \$105,889,095

j) Depuración y cancelación de saldos

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

PODER EJECUTIVO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

TOMO III

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 \$8,090,891,483 y un saldo final al 31 de diciembre 2017 de \$9,776,992,546 por lo que se tiene una variación en el Activo de \$1,686,101,063

Por lo anterior se muestra a continuación:

a) Vida Útil o porcentajes de depreciación:

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

b) Cambios en porcentaje de depreciación:

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

c) Capitalización de gastos

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

d) Riesgos por tipo de cambio

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

e) Valor activado de los activos

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

PODER EJECUTIVO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

TOMO III

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-diciembre 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

PODER EJECUTIVO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

TOMO III

09 DESARROLLO ECONÓMICO

FIDEICOMISO	PRESUPUESTO OTORGADO 2017
FONDO DE FINANCIAMIENTO PARA EL PROGRESO DE AGUASCALIENTES	190,337,000
FIDEICOMISO DE DESARROLLOS INDUSTRIALES DE AGUASCALIENTES	80,274,000
FIDEICOMISO DE INVERSIÓN Y ADMINISTRACIÓN PARA EL DESARROLLO ECONÓMICO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES	21,046,000
FIDEICOMISO COMPLEJO TRES CENTURIAS	21,013,000
OPERADORA DE FIDEICOMISOS DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES, S.A. DE C.V.	16,565,000
FIDEICOMISO PÚBLICO REVOCABLE DE ADMINISTRACIÓN E INVERSIÓN PARA LA OPERACIÓN DE LA ISLA SAN MARCOS	14,066,000
FIDEICOMISO DE FONDO DE BECAS PARA ESTUDIANTES DE INSTITUCIONES PÚBLICAS DE EDUCACIÓN SUPERIOR UBICADAS EN EL ESTADO DE AGUASCALIENTES	10,243,000
FIDEICOMISO DE INVERSIÓN Y ADMINISTRACIÓN PARA LA PROMOCIÓN TURÍSTICA DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES	8,944,000
FIDEICOMISO FONDO AGUASCALIENTES	1,113,000
FIDEICOMISO FONDO ASUNCIÓN	10,000

PODER EJECUTIVO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

TOMO III

12 DESARROLLO RURAL Y AGROEMPRESARIAL

FIDEICOMISO	PRESUPUESTO OTORGADO 2017
FIDEICOMISO DEL FONDO DE FOMENTO AGROPECUARIO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES	42,300,000

13 EDUCACIÓN

FIDEICOMISO	PRESUPUESTO OTORGADO 2017
FIDEICOMISO FONDO DE VIVIENDA PARA EL MAGISTERIO DE AGUASCALIENTES	257,000

14 SALUD

FIDEICOMISO	PRESUPUESTO OTORGADO 2017
FIDEICOMISO ENFERMOS RENALES	4,300,000

PODER EJECUTIVO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
TOMO III

10. Reporte de Recaudación

Análisis de la Recaudación por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 se tuvieron ingresos contables de Gestión por la cantidad de \$1,571,010,903

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

INGRESO ESTATAL	LEY DE INGRESOS ESTIMADA (pesos)	RECAUDACIÓN ENE-DIC 2017 (pesos)	AVANCE RECAUDACIÓN (pesos)
IMPUESTOS	773,945,000	933,900,058	120.67%
DERECHOS	439,102,000	453,786,581	103.34%
PRODUCTOS	49,608,000	167,109,640	336.86%
APROVECHAMIENTOS	419,671,000	16,214,624	3.86%
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	2,126,000	0	0%
TOTAL INGRESO ESTATAL	1,684,452,000	1,571,010,903	93.27%

INGRESO FEDERAL	LEY DE INGRESOS ESTIMADA (pesos)	RECAUDACIÓN ENE-DIC 2017 (pesos)	AVANCE RECAUDACIÓN (pesos)
PARTICIPACIONES	7,636,663,000	8,201,582,178	107.40%
APORTACIONES	8,811,275,000	8,565,846,558	97.21%
CONVENIOS	0	3,104,940,991	100%
TOTAL INGRESO FEDERAL	16,447,938,000	19,872,369,727	120.82%

PODER EJECUTIVO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
TOMO III

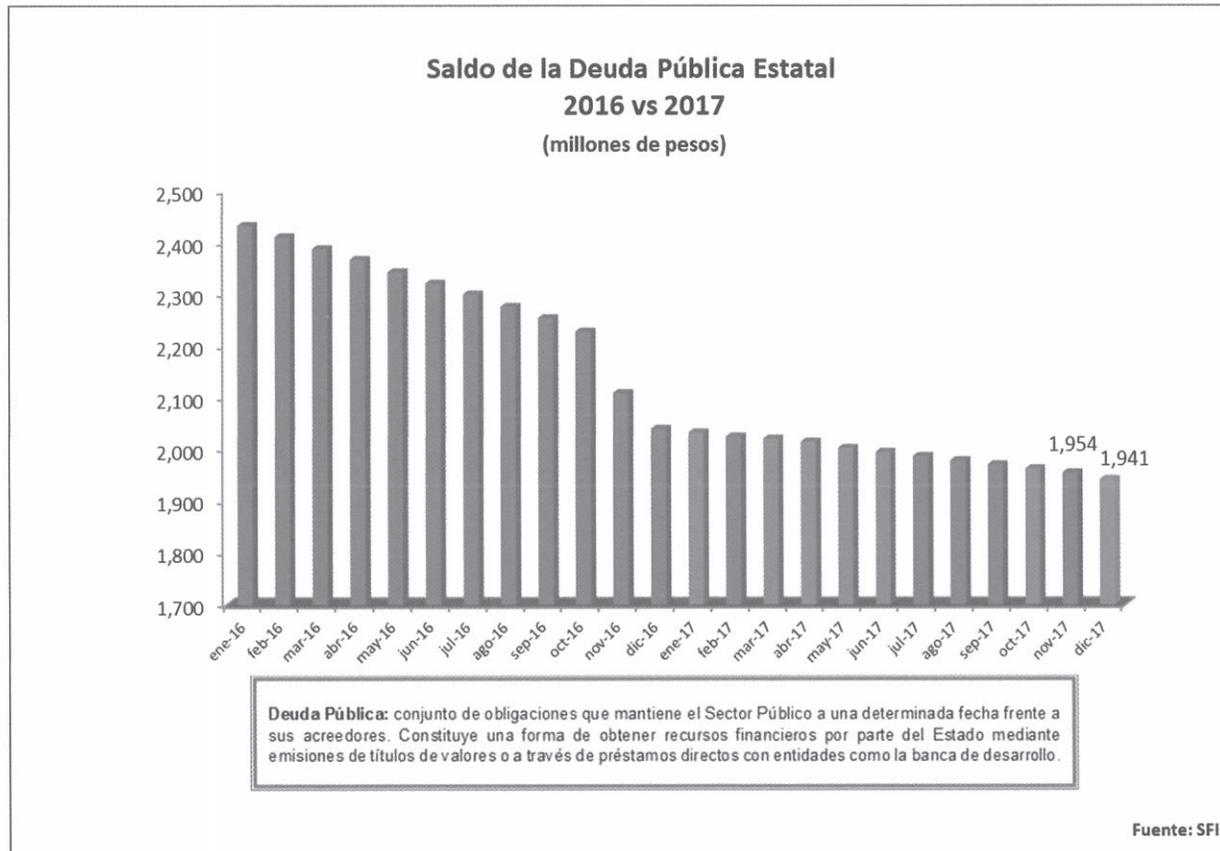
INGRESO SECTOR PARAESTATAL Y ÓRGANOS AUTÓNOMOS	LEY DE INGRESOS ESTIMADA (pesos)	RECAUDACIÓN ENE-DIC 2017 (pesos)	AVANCE RECAUDACIÓN (pesos)
DERECHOS	425,309,000	356,490,000	83.82%
PRODUCTOS	589,183,000	788,380,000	133.81%
APROVECHAMIENTOS	25,753,000	143,205,000	556.07%
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	244,706,000	671,960,000	274.60%
TOTAL INGRESO SECTOR PARAESTATAL Y AUTÓNOMOS	1,284,951,000	1,960,035	152.54%

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

Al cierre del mes de Diciembre 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 1,941 millones de pesos (mdp), cifra menor en 0.66 por ciento respecto a la reportada al cierre del mes anterior, la cual se situó en 1,954 mdp.



PODER EJECUTIVO
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 TOMO III



La Deuda Directa, cierra con un saldo de 1,820 mdp, lo cual representa una disminución de 0.82 % en comparación con el saldo del mes anterior registrado en 1,835 mdp. Esta disminución en el saldo de la deuda directa se debe a un pago parcial anticipado aplicado directamente a capital por un total de 10 mdp.

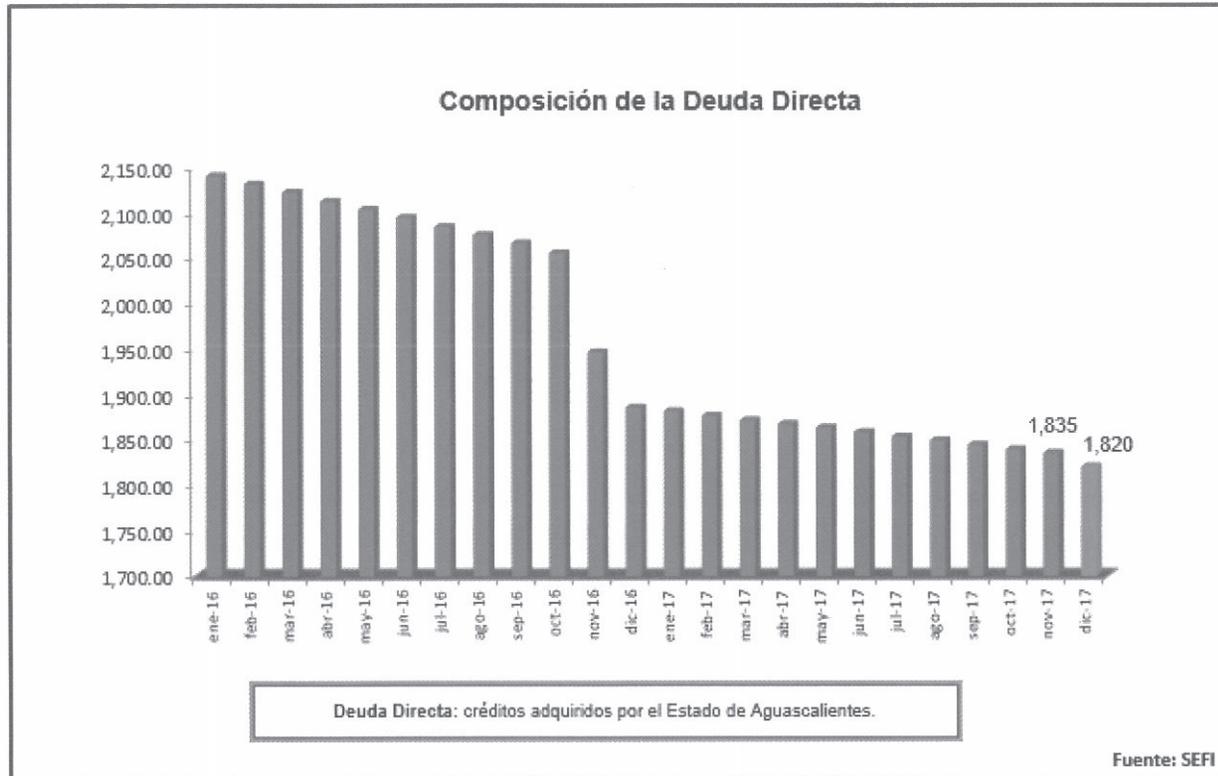
(Handwritten mark)

PODER EJECUTIVO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

TOMO III

El 8 de diciembre del 2017 se ejerció la única disposición del crédito GEA/002/2017 adquirido por el Estado de Aguascalientes, por la cantidad de 1,835 mdp cuyo destino era el refinanciamiento del crédito No.43982109 adquirido con BANORTE. Este refinanciamiento liquidó el saldo insoluto del crédito y mejoró las condiciones financieras vigentes, principalmente la sobretasa de interés.



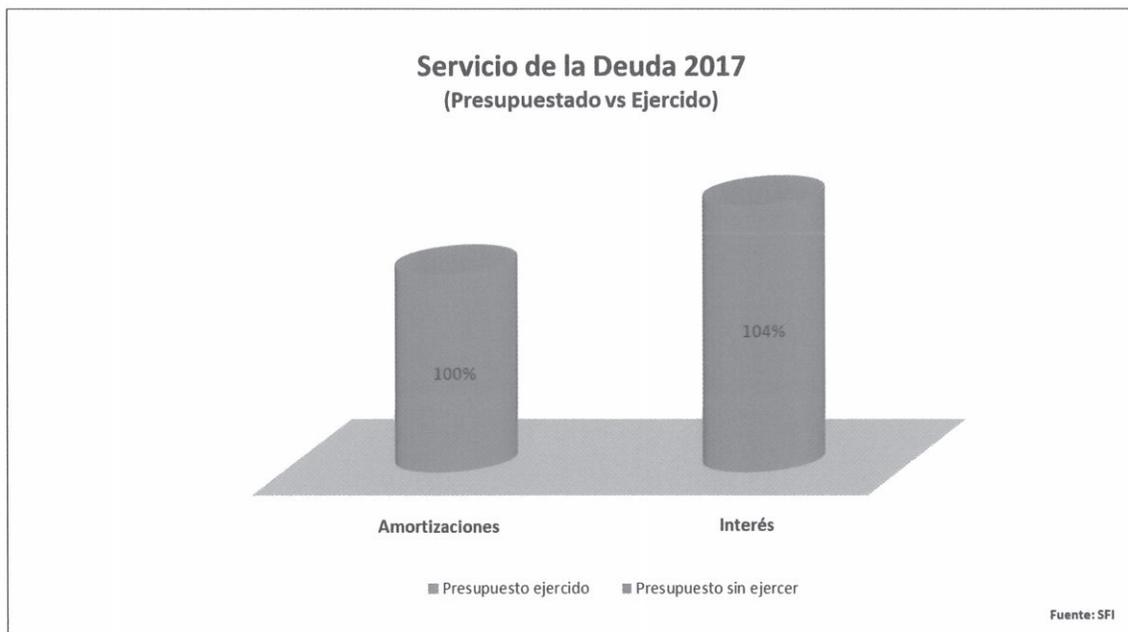
PODER EJECUTIVO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

TOMO III

Las amortizaciones de la Deuda Directa para el año 2017 se estimaron en un monto total de 84.5 mdp y fueron ejercidas en su totalidad de la siguiente manera: 54.5 mdp corresponden a las amortizaciones de capital de la deuda interna y 30 mdp a la provisión de capital del crédito adquirido bajo el esquema de bono cupón cero.

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 ascienden a un total de 221 mdp. Este incremento se originó como consecuencia de la tendencia alcista presentada en la tasa de interés de referencia (TIIE 28) lo que ocasionó variaciones en las estimaciones realizadas.



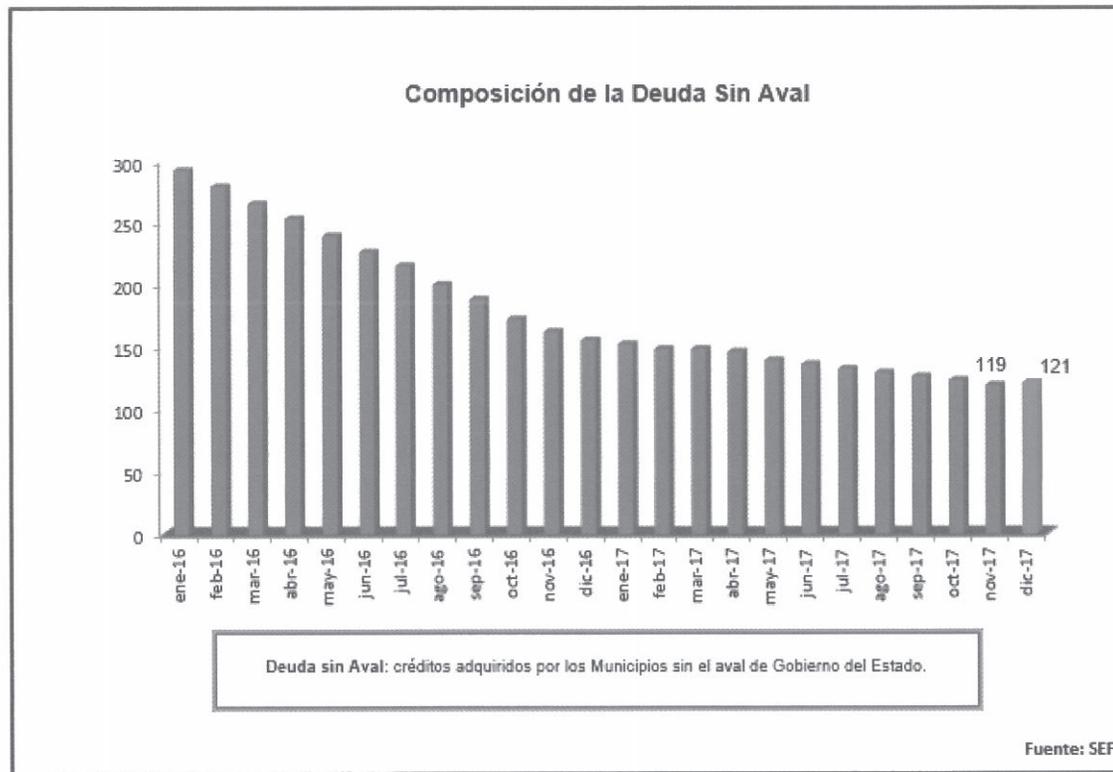
f

PODER EJECUTIVO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

TOMO III

Al cierre del presente mes el saldo de Deuda sin Aval se ubicó en 121 mdp, lo que representa un aumento de 1.6% respecto al saldo reportado al cierre del mes anterior, el cual se situó en 119 mdp. Este incremento se debe a la disposición que el municipio de Calvillo realizó por un monto total de 5 mdp.



2

PODER EJECUTIVO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
TOMO III

GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
DEUDA PÚBLICA ESTATAL
(miles de pesos)

Concepto	Contrato	Saldos al 31 de Dic de:					Saldo 31-dic-17	% vs. TOTAL	% vs. PIBE
		Dic-12	Dic-13	Dic-14	Dic-15	Dic-16			
DEUDA DIRECTA	6,971,232	2,377,589	2,319,698	2,250,797	2,148,670	1,884,908	1,820,369	93.7%	0.71%
Agua Potable y Alcantarillado	5,557	187	0	0	0	0	0	0.0%	
Infraestructura	6,965,675	2,377,402	2,319,698	2,250,797	2,148,670	1,884,908	1,820,369	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.	1,250,902	521,127	472,156	399,926	299,843	154,651	121,436	6.3%	0.05%
Desarrollo Municipal	1,250,902	521,127	472,156	399,926	299,843	154,651	121,436	6.3%	
TOTAL DEUDA PÚBLICA ESTATAL	8,236,648	2,898,715	2,791,854	2,650,723	2,448,512	2,039,559	1,941,805	100%	0.76%

Fuente PIBE: INEGI

R

PODER EJECUTIVO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

TOMO III

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 '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).



PODER EJECUTIVO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

TOMO III

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.



PODER EJECUTIVO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

TOMO III

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

La responsabilidad de la información financiera y sus notas adjuntas es responsabilidad del emisor.

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



C.P. CARLOS DE JESÚS MAGALLANES GARCÍA
ENCARGADO DE DESPACHO DE LA
SECRETARÍA DE FINANZAS



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

