

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PODER EJECUTIVO

EJERCICIO FISCAL 2016

Los Estados Financieros, son el reflejo, del manejo pulcro de las Finanzas Públicas del Estado de Guerrero, que revela información específica necesaria, de conformidad por lo dispuesto en la Ley de Transparencia, y permitir a los usuarios, las consultas pertinentes.

Las notas a los Estados Financieros nos proporcionan lecturas ágiles de las operaciones financieras, observando estrictamente la normatividad emitida por el Consejo de Armonización Contable (CONAC), así como lo dispuesto por el artículo 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, considerando los postulados básicos de revelación suficiente e importancia relativa.

NOTAS DE DESGLOSE

Acorde a las nuevas exigencias de información y transparencia, las notas de desglose, proporcionan información relevante y suficiente, relativa a los saldos y movimientos de las cuentas consignadas en los Estados Financieros, cuando así lo requieren, integrando la conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos.

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

- Efectivo y Equivalentes

(Miles de pesos)

Efectivo y Equivalentes	Monto
Efectivo	11,667
Bancos/Tesorería e Inversiones Temporales	1,987,306
Bancos/Dependencias y Otros	1,569,673
Fondos con Afectación Especifica	170,614
Depósitos de Fondos de terceros	1,436
Otros Efectivos y Equivalentes	2,061,469
Total	5,802,165

- Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes

(Miles de pesos)

Cuenta	Monto
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1,258,178
Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo	1,877,617
Total	3,135,795

Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades y por responsabilidades y gastos por comprobar, de los cuales se espera recibir una contraprestación

representada en recursos, bienes o servicios, el saldo al 31 de diciembre de 2016 es de 1,877,617 miles de pesos, mismos que están integrados de la siguiente manera:

Número de sub-cuenta	Nombre de la sub-cuenta	Saldo al cierre del periodo	Antigüedad en número de días			
			Menor o igual a 90	de 91 a 180	de 181 a 365	Mayor a 365
11231-3112-101	Gastos a comprobar a c/p	189,278,827.27	92,460,362.05	9,055,000.76	4,537,658.97	83,225,805.49
11231-3112-103	Recursos monetarios sustraídos	1,096,165.00				1,096,165.00
11231-3112-107	Préstamos sefina	2,550,359.47	80,789.00	93,666.60	78,800.00	2,297,103.87
11231-3112-201	Créditos puente y otros equivalentes	538,803,472.63	83,010,812.87	20,612,731.62	115,902,725.00	319,277,203.14
11231-3112-202	Otras equivalentes a credito puente	98,313,637.17				98,313,637.17
11231-3112-203	Cuentas por cobrar (tesorería)	17,730.30				17,730.30
11231-3112-205	Anticipos de part. créditos y financiamto	181,740,270.71	176,323,298.28	736,000.00	200,000.00	4,480,972.43
11231-3112-301	Inversion estatal directa	375,136,020.72	9,424,646.24	99,550,353.91	96,558,306.46	169,602,714.11
11231-3112-302	Recursos federales	490,680,579.61	4,427,541.43	8,299,468.01	17,426,047.84	460,527,522.33
Totales		\$ 1,877,617,062.88	\$ 365,727,449.87	\$ 138,347,220.90	\$ 234,703,538.27	\$ 1,138,838,853.84

PASIVO

- **Pasivo Circulante**

(Miles de Pesos)

Pasivo Circulante	Monto
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,797,104
Documentos por pagas a corto plazo	39,755
Fondos y Bienes de Terceros	12,375
Otros Pasivos a Corto Plazo	914,901
Total	4,764,135

Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Número de sub-cuenta	Nombre de la sub-cuenta	Saldo al cierre del periodo	(Cifras en pesos)			
			Antigüedad en número de días			
			Menor o igual a 90	de 90 a 180	de 181 a 365	Mayor a 365
211	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	3,797,105	3,106,199	194,758	243,129	253,018
2111	SERVICIOS PERSONALES A PAGAR CORTO PLAZO	301,417	206,578	90,217	4,422	200
2112	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	433,516	250,221	20,493	79,144	83,658
2113	CONTRATISTAS POR OB PUBL. X PAGAR A C/P	114	114	0	0	0
2114	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR PAGAR	3,969	2,281	0	1,566	122
2115	TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR C.P.	169,896	66,463	5,358	24,030	74,044
2116	INTERESES COMISIONES Y OTROS GTS PAGAR C/P	0	0	0	0	0
2117	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR	644,793	337,143	78,691	133,966	94,993
2119	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	2,243,400	2,243,400	0	0	0

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

Los Ingresos de gestión, registraron una disminución del 13.6% respecto del ejercicio anterior, siendo el rubro de impuestos el que experimento una disminución mayor de 293,072 miles de pesos, que equivale a un 19.7% menos, respecto del año anterior.

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

Comprenden los recursos recibidos para la ejecución de programas federales a través de las Entidades Federativas y los Municipios mediante la reasignación de responsabilidades y recursos presupuestarios, en los términos de los convenios que celebre el Estado con el Gobierno Federal.

De las transacciones en los Ingresos totales, inciden casi en su totalidad, con un 98.9% las Participaciones, Aportaciones y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, que observaron un incremento del 10.3% respecto del ejercicio 2015.

(Miles de Pesos)

Concepto	2016	2015	Variación	%
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	58,164,674	52,740,605	5,424,069	10.3

NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

En el Patrimonio Contribuido, no existe variación durante el periodo. En el Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores, la variación negativa, se debe principalmente por cambios en políticas y errores contables por \$- 2, 047,744 miles de pesos.

NOTAS DE MEMORIA

En las Notas de memoria, se informa sobre las cuentas de orden que se utilizan para registrar movimientos de valores que no afectan el balance contable de la entidad, con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar los derechos o responsabilidades contingentes que puedan presentarse o no en el futuro.

Atendiendo a lo establecido en LGCG, para efectos del registro y control, el Consejo Nacional de Armonización Contable ha determinado Cuentas de Orden contables, mismas que se presentan en el Plan de Cuentas emitido; en este contexto, el Gobierno del Estado ha incluido algunas cuentas de orden en el Manual de Contabilidad Gubernamental.

Las Cuentas de Orden Contables permiten reflejar, entre otras operaciones, las correspondientes a Instrumentos de Crédito prestados o recibidos en garantía de los formadores de mercado, emisión de bonos, títulos y valores de deuda pública, avales y garantías recibidas, demandas judiciales, bienes recibidos en concesión, operaciones en proceso de regularizar.

Las cuentas de orden de las etapas presupuestarias, de ingreso como de egreso y la incidencia que en su caso proceda en las cuentas de balance y resultados

correspondientes, lo anterior con el propósito de contar con herramientas de control que permitan identificar los registros derivados de la ejecución y ejercicio de los presupuestos públicos, los saldos de las cuentas de orden presupuestarias de egresos son:

(Miles de pesos)

CUENTA	SALDO
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	49,246,711.1
PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO	60,609,017.6
PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	60,609,017.6
PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	58,524,723.2
PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	57,994,556.4
PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	57,994,556.4

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Las Notas de gestión administrativa, revelan el contexto de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades. Se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

Autorización e Historia

A la entrada en vigor de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, se ha permitido replantear y orientar los recursos contenidos en los presupuestos en base a reglas y principios específicos y sobre todo ha permitido

proporcionar elementos a seguir para una mayor eficiencia, eficacia, economía y honradez en el manejo y el ejercicio del gasto público.

Bases de Preparación de los Estados Financieros

- a. Los Estados Financieros del Poder Ejecutivo de la entidad se han elaborado observando las normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable en el Manual de Contabilidad Gubernamental y las disposiciones legales aplicables.
- b. El reconocimiento, se realizó considerando que todos los eventos que afectaron económicamente al poder ejecutivo fueron cuantificados en términos monetarios y se registraron al costo histórico o al valor económico más objetivo y en moneda nacional.
- c. Los estados financieros del Poder Ejecutivo fueron preparados en apego a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y demás normatividad aplicable en la materia.

Deuda Pública

El saldo de la Deuda Pública al cierre del ejercicio 2016, ascendió a 2,215,454.1 miles de pesos, representando un 95.8% de Deuda Directa y un 4.2% de Deuda Indirecta, esta última representando un monto de 94,037.9 miles de pesos que corresponde a la CAPAMA.

El adecuado manejo de las finanzas públicas y el nivel de endeudamiento, ha sido reconocido mediante las calificaciones crediticias asignadas por Fitch Ratings, Moody's y Standard & Poor's: A-(Mex) Perspectiva Estable; A2.mx/Ba2 perspectiva crediticia negativa y MxBBB+ perspectiva estable, respectivamente.

Cabe señalar, que el crédito cupón CERO, por 459 millones de pesos, se excluye de éste apartado, para producir un análisis más completo de la Deuda Pública Bruta del Estado.

RESUMEN GENERAL DE LA DEUDA PÚBLICA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(Miles de Pesos)

CONCEPTO	SALDO	%
TOTAL GENERAL	2,215,454.1	100.0
DEUDA DIRECTA	2,121,416.2	95.8
<u>BANCA DE DESARROLLO</u>	<u>856,766.3</u>	
BANOBRAS	\$ 890,000.0	856,766.3
<u>BANCA COMERCIAL</u>	<u>1,264,649.9</u>	
BANAMEX	\$ 500,000.0	345,651.8
SANTANDER	\$ 483,807.4	337,986.0
BANAMEX	\$ 375,000.0	272,112.1
SANTANDER	\$ 375,000.0	308,900.1
DEUDA INDIRECTA	94,037.9	4.2
<u>BANCA COMERCIAL</u>	<u>94,037.9</u>	
BANORTE	\$148'000.0 (CAPAMA)	94,037.9

“Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas son correctas, verídicas y responsabilidad del emisor”

LIC. EDUARDO MONTAÑO SALINAS
SUBSECRETARIO DE EGRESOS

LIC. HÉCTOR APREZA PATRÓN
SECRETARIO DE FINANZAS Y
ADMINISTRACION