**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**PODER EJECUTIVO**

**AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2017**

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**

**A C T I V O**

**● Efectivo y Equivalentes**

(Miles de pesos)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **30 de septiembre de 2017** | **31 de diciembre de 2016** |
| Efectivo | 11,467 | 11,667 |
| Bancos/Tesorería | 461,752 | 235,692 |
| Bancos/Dependencias y Otros | 1,123,194 | 1,569,674 |
| Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) | 1,221,262 | 1,751,613 |
| Fondos con Afectación Específica | 170,613 | 170,613 |
| Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración | 1,429 | 1,436 |
| Otros Efectivos y Equivalentes | 2,802,416 | 2,061,469 |
| Totales | 5,792,134 | 5,802,165 |

**● Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes**

(Miles de pesos)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **30 de septiembre de 2017** | **31 de diciembre de 2016** |
| Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 1,676,338 | 1,258,178 |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 2,828,851 | 1,877,617 |
| **Totales** | **4,505,189** | **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 30 de septiembre de 2017 es de 2,828,851 miles de pesos, mismos que están integrados de la siguiente manera:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Sub-cuenta** | **Saldo** | **Antigüedad en número de días** | | | |
| **Menor o Igual a 90** | **De 90 a 180** | **De 181 a 365** | **Mayor a 365** |
| Gastos a Comprobar a C/P | 687,491 | 357,677 | 217,016 | 25,250 | 87,548 |
| Recursos Monetarios Sustraídos | 1,096 |  |  |  | 1,096 |
| Préstamos Sefina | 3,209 | 506 | 262 | 207 | 2,234 |
| Por Créditos Puente y Otros Equivalentes | 745,874 | 100,890 | 62,700 | 194,844 | 387,440 |
| Otras Equivalentes a Crédito Puente | 98,314 |  |  |  | 98,314 |
| Cuentas por Cobrar (Tesorería) | 18 |  |  |  | 18 |
| Anticipos de Part. Créditos y Financiamientos | 24,913 | 5,000 | 0 | 15,232 | 4,681 |
| Inversión Estatal Directa | 758,371 | 282,989 | 179,649 | 57,784 | 237,949 |
| Recursos Federales | 509,565 | 55,736 | 11,945 | 34,962 | 406,921 |
| **Total General** | **2,828,851** | **802,799** | **471,572** | **328,278** | **1,226,201** |

**P A S I V O**

* **Pasivo Circulante**

(Miles de Pesos)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nombre de la sub-cuenta** | **Saldo al cierre del periodo** | **Antigüedad en número de días** | | | |
| **Menor o igual a 90** | **de 90 a 180** | **de 181 a 365** | **Mayor a 365** |
| Servicios Personales a Pagar Corto Plazo | 87,056 | 87,056 | 0 | 0 | 0 |
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 287,136 | 173,306 | 23,921 | 26,339 | 63,569 |
| Contratistas por Obra Pública por Pagar a Corto Plazo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Participaciones y Aportaciones por Pagar | -11,470 | -11,976 | 0 | 0 | 506 |
| Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 144,556 | 77,685 | 30,853 | 7,345 | 28,673 |
| Intereses Comisiones y Otros Gastos por Pagar a Corto Plazo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 879,171 | 879,171 | 0 | 0 | 0 |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 170,000 | 170,000 | 0 | 0 | 0 |
| **Totales** | **1,556,449** | **1,375,241** | **54,775** | **33,684** | **92,749** |

**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 95.5% las Participaciones, Aportaciones y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, que observa una disminución del 25.8% respecto del ejercicio 2016.

(Miles de Pesos)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Concepto** | **Septiembre**  **2017** | **2016** | **Variación** | **%** |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 43,136,925 | 58,164,674 | 15,027,748 | -25.8 |

**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**

1. 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.
2. 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.
3. 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 30 de septiembre de 2017, ascendió a 2,021,632 miles de pesos.

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 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2017** | | | | |
| **(Miles de Pesos)** | | | | |
| **CONCEPTO** | |  | **SALDO** |  |
|  |  |  |  |  |
| **DEUDA DIRECTA** | |  | **2,021,632** |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **BANCA DE DESARROLLO** |  | **834,143** |  |
|  | *BANOBRAS* | $ 890,000.0 | 834,143 |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **BANCA COMERCIAL** |  | **1,187,489** |  |
|  | *BANAMEX* | $ 500,000.0 | 322,618 |  |
|  | *SANTANDER* | $ 483,807.4 | 315,874 |  |
|  | *BANAMEX* | $ 375,000.0 | 254,286 |  |
|  | *SANTANDER* | $ 375,000.0 | 294,711 |  |
|  |  |  |  |  |

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