



**GOBIERNO DEL  
ESTADO DE NAYARIT**

# **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS**



# GOBIERNO DEL ESTADO DE NAYARIT

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

Los Estados Financieros Consolidados del Gobierno del Estado de Nayarit se integran con la información contable e de los siguientes entes públicos:

- PODER EJECUTIVO
- PODER LEGISLATIVO
- PODER JUDICIAL
- ÓRGANOS AUTÓNOMOS

Es importante destacar que también se encuentran los Estados Financieros de cada uno de ellos y sus respectivas notas, en el Tomo que le corresponde en atención al Acuerdo por el que se Armoniza la Estructura de las Cuentas Públicas. De igual manera atendiendo lo estipulado por el artículo 17 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, cada ente público es responsable de su contabilidad, de la operación del sistema y en consecuencia de la información que proporciona para la integración de la Cuenta Pública.

De conformidad al Artículo 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 Fiscal 2015.

- Notas de Desglose
- Notas de Memoria
- Notas de Gestión Administrativa



# GOBIERNO DEL ESTADO DE NAYARIT

## Notas de Desglose

### I.- Activo

#### 1).- Efectivo y Equivalentes

En este apartado se integran los recursos monetarios que operaron en el Sector Gobierno durante los ejercicios fiscales 2015 y 2014. A continuación se presenta la integración de este rubro:

Concepto	2015	2014
Poder Ejecutivo	\$ 630,457,805.21	\$ 12,643,344.41
Poder Legislativo	925,544.34	303,386.00
Poder Judicial	116,823,114.98	89,092,860.77
Órganos Autónomos	1,153,326.65	546,853.74
<b>Suma</b>	<b>\$ 749,359,791.18</b>	<b>\$ 102,586,444.92</b>

#### 2).- Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

Este rubro representa los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades de Gobierno, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios, y se encuentra integrado de la siguiente manera:

Concepto	2015	2014
Poder Ejecutivo	\$ 692,012,658.01	\$ 715,371,533.38
Poder Legislativo	56,097.59	111,694.38
Poder Judicial	86,512,136.51	82,703,396.05
Órganos Autónomos	23,359,654.45	7,470,750.47
<b>Suma</b>	<b>\$ 801,940,546.56</b>	<b>\$ 805,657,374.28</b>



# GOBIERNO DEL ESTADO DE NAYARIT

Es importante resaltar que el Estado de Situación Financiera Consolidado del Gobierno del Estado de Nayarit al 31 de diciembre de 2015 y 2014, no presenta el rubro de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo, es decir, no se cuenta con registros de operaciones de las cuales se espera recibir una contraprestación en un término mayor a doce meses.

### 3).- Inventarios y Almacenes

De acuerdo al Estado de Situación Financiera Consolidado del Poder Ejecutivo, Poder Legislativo, Poder Judicial y Órganos Autónomos no se tienen registrados bienes para transformación o consumo al 31 de diciembre de 2015 y 2014.

### 4).- Inversiones Financieras

El rubro de Inversiones Financieras revela la siguiente información al 31 de diciembre de 2015 y 2014.

Concepto	2015	2014
Poder Ejecutivo	\$ 294,322,859.27	\$ 196,210,949.35
Poder Legislativo	-	-
Poder Judicial	-	-
Órganos Autónomos	-	-
Suma	\$ 294,322,859.27	\$ 196,210,949.35

### 5).- Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Este apartado refleja los bienes tangibles e intangibles necesarios para llevar a cabo las actividades propias de Gobierno.



# GOBIERNO DEL ESTADO DE NAYARIT

La Cuenta de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso se integra con los importes que se describen a continuación:

Concepto	2015	2014
Poder Ejecutivo	\$ 4,133,602,172.73	\$ 4,106,898,995.45
Poder Legislativo	25,897,000.00	23,473,000.00
Poder Judicial	27,378,094.40	27,378,094.40
Órganos Autónomos	-	-
<b>Suma</b>	<b>\$ 4,186,877,267.13</b>	<b>\$ 4,157,750,089.85</b>

La Cuenta de Bienes Muebles se desglosa de la forma siguiente:

Concepto	2015	2014
Poder Ejecutivo	\$ 592,174,611.68	\$ 577,565,185.69
Poder Legislativo	29,068,360.06	33,622,185.08
Poder Judicial	33,468,987.36	33,034,058.11
Órganos Autónomos	7,724,897.52	6,630,593.14
<b>Suma</b>	<b>\$ 662,436,856.62</b>	<b>\$ 650,852,022.02</b>

Por otra parte, el rubro de Activos Intangibles muestra la distribución que se presenta en la siguiente desagregación:

Concepto	2015	2014
Poder Ejecutivo	\$ 1,336,934.23	\$ 9,237,666.85
Poder Legislativo	895,903.72	849,167.95
Poder Judicial	2,239,870.32	2,124,453.52
Órganos Autónomos	71,720.89	51,549.21
<b>Suma</b>	<b>\$ 4,544,429.16</b>	<b>\$ 12,262,837.53</b>



# GOBIERNO DEL ESTADO DE NAYARIT

## 6).- Otros Activos

El rubro de Otros Activos Circulantes al 31 de diciembre de 2015 y 2014 se encuentra conformado, con las siguientes cifras:

Concepto	2015	2014
Poder Ejecutivo	\$ 56,559,218.00	\$ 102,010,802.00
Poder Legislativo	-	-
Poder Judicial	-	-
Órganos Autónomos	18,086.22	-
<b>Suma</b>	<b>\$ 56,577,304.22</b>	<b>\$ 102,010,802.00</b>

El monto que presenta el Estado de Situación Financiera Consolidado al 31 de diciembre de 2015 y 2014 en la cuenta denominada Otros Activos No Circulantes, se encuentra integrado de la siguiente manera:

Concepto	2015	2014
Poder Ejecutivo	\$ -	\$ -
Poder Legislativo	-	-
Poder Judicial	-	-
Órganos Autónomos	1,686,033.46	1,686,033.46
<b>Suma</b>	<b>\$ 1,686,033.46</b>	<b>\$ 1,686,033.46</b>

Los Órganos Autónomos fueron los que presentaron información en este rubro y como se desprende de las Notas a los Estados Financieros Consolidados de Órganos Autónomos, es el Instituto Estatal Electoral de Nayarit quien posee dicho importe, cuyo detalle se encuentra disponible en sus respectivas Notas a los Estados Financieros.



# GOBIERNO DEL ESTADO DE NAYARIT

El Activo generado durante el ejercicio 2015, revela un aumento por \$ 427,041,615.28 (cuatrocientos veintisiete millones cuarenta y un mil seiscientos quince pesos 28/100 m. n.) en comparación con el presentado al 31 de diciembre de 2014.

## II.- Pasivo

Este género se compone de dos grupos, el Pasivo Circulante y el Pasivo No Circulante, el primero se encuentra constituido por obligaciones cuyo vencimiento será en un período menor o igual a doce meses, el cual se encuentra integrado de la siguiente forma:

Concepto	2015	2014
Poder Ejecutivo	\$ 3,397,177,384.80	\$ 3,365,507,463.48
Poder Legislativo	198,218.85	83,728.62
Poder Judicial	245,147,827.12	207,678,560.04
Órganos Autónomos	24,445,283.96	7,878,703.37
<b>Suma</b>	<b>\$ 3,666,968,714.73</b>	<b>\$ 3,581,148,455.51</b>

El Estado de Situación Financiera Consolidado del Gobierno del Estado de Nayarit presenta en el grupo de Pasivo No Circulante en el ejercicio 2015 la cantidad de \$ 4,896,920,725.63 (cuatro mil ochocientos noventa y seis millones novecientos veinte mil setecientos veinticinco pesos 63/100 m. n.) y en el ejercicio 2014 el importe de \$ 4,976,279,999.12 (cuatro mil novecientos setenta y seis millones doscientos setenta y nueve mil novecientos noventa y nueve pesos 12/100 m. n.), cifras que corresponden al Poder Ejecutivo, como se desprende del siguiente cuadro:



# GOBIERNO DEL ESTADO DE NAYARIT

Concepto	2015	2014
Poder Ejecutivo	\$ 4,896,920,725.63	\$ 4,976,279,999.12
Poder Legislativo	-	-
Poder Judicial	-	-
Órganos Autónomos	-	-
<b>Suma</b>	<b>\$ 4,896,920,725.63</b>	<b>\$ 4,976,279,999.12</b>

Se concluye que el Pasivo del ejercicio 2015 tuvo una variación de \$ 6,460,985.73 (seis millones cuatrocientos sesenta mil novecientos ochenta y cinco pesos 73/100 m.n.) en comparación con el generado al 31 de diciembre de 2014.

### III.- Notas al Estado de Variación de la Hacienda Pública / Patrimonio

En este Estado Financiero Consolidado se muestran los cambios que sufrieron los distintos elementos que componen la Hacienda Pública del Poder Ejecutivo, Poder Legislativo, Poder Judicial y Órganos Autónomos entre el inicio y final del ejercicio 2015 y 2014, a continuación se detalla la integración del monto de la Hacienda Pública / Patrimonio.

Concepto	2015	2014
Poder Ejecutivo	\$ ( 1,949,492,100.16)	\$ ( 2,396,095,798.93)
Poder Legislativo	39,465,987.91	58,275,704.79
Poder Judicial	21,274,376.45	26,654,302.81
Órganos Autónomos	6,138,360.98	7,971,786.96
<b>Suma</b>	<b>\$ (1,882,613,374.82)</b>	<b>\$ (2,303,194,004.37)</b>



# GOBIERNO DEL ESTADO DE NAYARIT

Con base en las cifras anteriores, se concluye que durante el ejercicio 2015, la Hacienda Pública / Patrimonio tuvo una variación de \$ 420,580,629.55 (cuatrocientos veinte millones quinientos ochenta mil seiscientos veintinueve pesos 55/100 m. n.), en comparación con el saldo reflejado al 31 de Diciembre de 2014.

Es importante manifestar que en las Notas a los Estados Financieros de los entes Públicos que se consolidan se puede consultar su análisis en lo particular, las cuales están disponibles en el apartado que le corresponde.

## IV.- Notas al Estado de Actividades

Este Estado Financiero muestra dos grandes agregados representados por los Ingresos y Otros Beneficios, así como los Gastos y Otras Pérdidas, mostrando los conceptos del ingreso de acuerdo al Clasificador por Rubro de Ingresos y los Gastos con los conceptos del Clasificador por Objeto del Gasto emitidos por el CONAC, es decir, refleja una relación resumida de los Ingresos y los Gastos y Otras Pérdidas que tuvieron el Poder Ejecutivo, Poder Legislativo, Poder Judicial y Órganos Autónomos durante los ejercicios 2015 y 2014, cuya diferencia positiva o negativa determina el ahorro o desahorro (Resultado) del ejercicio, los cuales ascienden a las cifras que se detallan a continuación:

Concepto	2015	2014
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	\$ 21,223,433,105.03	\$ 19,397,153,170.75
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	19,877,598,620.36	19,345,721,489.78
RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	\$ 1,345,834,484.67	\$ 51,431,680.97



# GOBIERNO DEL ESTADO DE NAYARIT

## 1).- Ingresos de Gestión

Se constituye de la siguiente manera.

Concepto	2015	2014
Poder Ejecutivo	\$ 993,245,771.49	\$ 1,179,027,293.79
Poder Legislativo	2,405,186.46	2,517,367.06
Poder Judicial	-	-
Órganos Autónomos	654,630.00	859,529.67
<b>Suma</b>	<b>\$ 996,305,587.95</b>	<b>\$ 1,182,404,190.52</b>

## 2).- Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Se detalla a continuación su integración.

Concepto	2015	2014
Poder Ejecutivo	\$ 20,191,718,131.06	\$ 18,201,394,663.74
Poder Legislativo	55,555.70	5,771,222.97
Poder Judicial	16,361,059.89	-
Órganos Autónomos	18,873,239.51	7,582,852.58
<b>Suma</b>	<b>\$ 20,227,007,986.16</b>	<b>\$ 18,214,748,739.29</b>

## 3).- Otros Ingresos y Beneficios

En el siguiente cuadro se muestra como se constituye.

Concepto	2015	2014
Poder Ejecutivo	\$ -	\$ -
Poder Legislativo	119,195.62	-
Poder Judicial	-	-
Órganos Autónomos	335.30	240.94
<b>Suma</b>	<b>\$ 119,530.92</b>	<b>\$ 240.94</b>



# GOBIERNO DEL ESTADO DE NAYARIT

## 4).- Gastos y Otras Pérdidas

El Estado de Actividades Consolidado del Gobierno del Estado de Nayarit del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015 y 2014 presenta los siguientes datos:

Concepto	2015	2014
Poder Ejecutivo	\$ 19,185,422,127.17	\$ 18,638,020,624.89
Poder Legislativo	280,896,949.81	270,863,074.45
Poder Judicial	337,726,080.62	323,395,073.80
Órganos Autónomos	73,553,462.76	113,442,716.64
<b>Suma</b>	<b>\$ 19,877,598,620.36</b>	<b>\$ 19,345,721,489.78</b>

La Consolidación del Estado de Actividades se llevó a cabo observando la Norma en materia de consolidación de Estados Financieros y demás información contable aprobada por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y publicada en el Diario Oficial de la Federación el día 6 de octubre de 2014.

Además, señalar que la desagregación de las cifras mostradas, se encuentra disponible en el apartado correspondiente a cada uno de los entes que se consolidan.

## V.- Notas al Estado de Flujo de Efectivo

Su finalidad es proveer de información sobre los flujos de efectivo que refleje el Sector Gobierno, siendo las siguientes cifras:

Concepto	2015	2014
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$ 1,805,043,153.40	\$ 595,141,114.61
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	( 492,964,972.29)	( 761,599,553.52)
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	( 665,304,834.85)	( 1,218,800.36)
<b>INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>\$ 646,773,346.26</b>	<b>\$ ( 167,677,239.27)</b>



# GOBIERNO DEL ESTADO DE NAYARIT

Además, permite evaluar su capacidad para generar efectivo y equivalentes de efectivo, así como su capacidad para utilizar los flujos derivados de ellos, identificando las fuentes de entradas y salidas de recursos, las cuales se clasifican como se describe a continuación:

## 1).- Flujo de Efectivo de las Actividades de Operación

Durante el periodo que se informa, el Gobierno del Estado de Nayarit tuvo ingresos de operación en 2015 por la cantidad de \$ 21,249,851,304.29 (veintiún mil doscientos cuarenta y nueve millones ochocientos cincuenta y un mil trescientos cuatro pesos 29/100 m. n.) y en 2014 por el importe de \$ 19,397,640,400.51 (diecinueve mil trescientos noventa y siete millones seiscientos cuarenta mil cuatrocientos pesos 51/100 m. n.). El gasto pagado por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015 asciende a \$ 19,444,808,150.89 (diecinueve mil cuatrocientos cuarenta y cuatro millones ochocientos ocho mil ciento cincuenta pesos 89/100 m.n.) y en 2014 a \$ 18,802,499,285.90 (dieciocho mil ochocientos dos millones cuatrocientos noventa y nueve mil doscientos ochenta y cinco pesos 90/100 m. n.), reflejando los siguientes diferenciales de operación en los ejercicios 2015 y 2014.

Concepto	2015	2014
Poder Ejecutivo	\$ 1,770,045,427.24	\$ 660,631,703.62
Poder Legislativo	6,033,719.90	3,667,797.01
Poder Judicial	28,280,600.26	( 71,093,258.06)
Órganos Autónomos	683,406.00	1,934,872.04
<b>Suma</b>	<b>\$ 1,805,043,153.40</b>	<b>\$ 595,141,114.61</b>



# GOBIERNO DEL ESTADO DE NAYARIT

## 2).- Flujo de Efectivo de las Actividades de Inversión

Como se aprecia en el Estado de Flujos de Efectivo Consolidado del Gobierno del Estado de Nayarit no muestra ingresos de inversión durante los ejercicios 2015 y 2014. El gasto de inversión que presenta del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015 asciende a \$ 492,964,972.29 (cuatrocientos noventa y dos millones novecientos sesenta y cuatro mil novecientos setenta y dos pesos 29/100 m.n.) y en 2014 sumó \$ 761,599,553.52 (setecientos sesenta y un millones quinientos noventa y nueve mil quinientos cincuenta y tres pesos 52/100 m.n.), reflejando en consecuencia una variación de inversión en negativo por los mismos importes que el gasto de inversión, como se aprecia en el siguiente cuadro:

Concepto	2015	2014
Poder Ejecutivo	\$ ( 486,926,131.59)	\$ ( 753,343,797.67)
Poder Legislativo	( 5,411,561.56)	( 4,175,336.67)
Poder Judicial	( 550,346.05)	( 2,575,910.98)
Órganos Autónomos	( 76,933.09)	( 1,504,508.20)
<b>Suma</b>	<b>\$ ( 492,964,972.29)</b>	<b>\$ ( 761,599,553.52)</b>

## 3).- Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento

La información que presenta el Estado de Flujos de Efectivo Consolidado en este apartado corresponde al Poder Ejecutivo, como se detalla a continuación:

Concepto	2015	2014
Poder Ejecutivo	\$ ( 665,304,834.85)	\$ ( 1,218,800.36)
Poder Legislativo	-	-
Poder Judicial	-	-
Órganos Autónomos	-	-
<b>Suma</b>	<b>\$ ( 665,304,834.85)</b>	<b>\$ ( 1,218,800.36)</b>



# GOBIERNO DEL ESTADO DE NAYARIT

## Notas de Memoria

Las Notas de Memoria de los entes públicos que se consolidan e integran el Sector Gobierno se encuentran disponibles en los siguientes apartados:

- Tomo II.- Poder Ejecutivo
- Tomo III.- Poder Legislativo
- Tomo IV.- Poder Judicial
- Tomo V.- Órganos Autónomos

## Notas de Gestión Administrativa

Las Notas de Gestión Administrativa de los entes públicos que se consolidan e integran el Sector Gobierno se encuentran disponibles en los siguientes apartados:

- Tomo II.- Poder Ejecutivo
- Tomo III.- Poder Legislativo
- Tomo IV.- Poder Judicial
- Tomo V.- Órganos Autónomos