



**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 2016.

- 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 2016 y 2015, la suma de \$ 717,936,602.85 (setecientos diecisiete millones novecientos treinta y seis mil seiscientos dos pesos 85/100 m.n.) y \$ 1,123,215,007.17 (mil ciento veintitrés millones doscientos quince mil siete pesos 17/100 m.n.), respectivamente, a continuación se presenta la integración de dichos montos:

Concepto	2016	2015
Poder Ejecutivo	\$ 429,266,809.05	\$ 630,457,805.21
Poder Legislativo	362,134.64	925,544.34
Poder Judicial	138,515,607.74	116,823,114.98
Órganos Autónomos	149,792,051.42	375,008,542.64
Suma	\$ 717,936,602.85	\$ 1,123,215,007.17

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, al 31 de diciembre de 2016 presento el importe de \$1,344,198,554.91 (mil trescientos cuarenta y cuatro millones ciento noventa y ocho mil quinientos cincuenta y cuatro pesos 91/100 m.n.) y al



GOBIERNO DEL ESTADO DE NAYARIT

31 de diciembre de 2015 la cantidad de \$ 1,106,480,002.38 (mil ciento seis millones cuatrocientos ochenta mil dos pesos 38/100 m.n.), cifras que se encuentran integradas de la siguiente manera:

Concepto	2016	2015
Poder Ejecutivo	\$ 682,412,510.93	\$ 692,012,658.01
Poder Legislativo	-	56,097.59
Poder Judicial	86,953,076.92	86,512,136.51
Órganos Autónomos	574,832,967.06	327,899,110.27
Suma	\$ 1,344,198,554.91	\$ 1,106,480,002.38

2a).- Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo

El Estado de Situación Financiera Consolidado del Gobierno del Estado de Nayarit al 31 de diciembre de 2016 y 2015 revela que se tienen operaciones de las cuales se espera recibir una contraprestación en un término mayor a doce meses, siendo únicamente los Órganos Autónomos quienes presentan cifras en este rubro, en el año 2016 el monto de \$ 196,272.47 (ciento noventa y seis mil doscientos setenta y dos pesos 47/100 m.n.) y en el año 2015 la cantidad de \$ 164,670.46 (ciento sesenta y cuatro mil seiscientos setenta pesos 46/100 m.n.), como se detalla a continuación:

Concepto	2016	2015
Poder Ejecutivo	\$ -	\$ -
Poder Legislativo	-	-
Poder Judicial	-	-
Órganos Autónomos	196,272.47	164,670.46
Suma	\$ 196,272.47	\$ 164,670.46



GOBIERNO DEL ESTADO DE NAYARIT

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 al 31 de diciembre de 2016 y 2015.

3a).- Almacenes

Solamente los Órganos Autónomos tienen información en este apartado, como se muestra en el cuadro siguiente:

Concepto	2016	2015
Poder Ejecutivo	\$ -	\$ -
Poder Legislativo	-	-
Poder Judicial	-	-
Órganos Autónomos	341,949.53	495,210.85
Suma	\$ 341,949.53	\$ 495,210.85

4).- Inversiones Financieras

El rubro de Inversiones Financieras revela la siguiente información al 31 de diciembre de 2016 y 2015.

Concepto	2016	2015
Poder Ejecutivo	\$ 285,288,344.31	\$ 294,322,859.27
Poder Legislativo	-	-
Poder Judicial	-	-
Órganos Autónomos	-	-
Suma	\$ 285,288,344.31	\$ 294,322,859.27



GOBIERNO DEL ESTADO DE NAYARIT

5).- Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Este apartado refleja los bienes tangibles e intangibles necesarios para llevar a cabo las actividades propias de Gobierno. La Cuenta de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso al 31 de diciembre de 2016 la suma de \$ 3,969,945,311.83 (tres mil novecientos sesenta y nueve millones novecientos cuarenta y cinco mil trescientos once pesos 83/100 m.n.) y al 31 de diciembre de 2015 la cantidad de \$ 4,195,268,890.26 (cuatro mil ciento noventa y cinco millones doscientos sesenta y ocho mil ochocientos noventa pesos 26/100 m.n.), cifras que se integran como se describen a continuación:

Concepto	2016	2015
Poder Ejecutivo	\$ 3,858,285,478.08	\$ 4,133,602,172.73
Poder Legislativo	25,897,000.00	25,897,000.00
Poder Judicial	27,378,094.40	27,378,094.40
Órganos Autónomos	58,384,739.35	8,391,623.13
Suma	\$ 3,969,945,311.83	\$ 4,195,268,890.26

La Cuenta de Bienes Muebles mostró en el ejercicio fiscal 2016 la cantidad de \$ 1,107,131,959.01 (mil ciento siete millones ciento treinta y un mil novecientos cincuenta y nueve pesos 01/100 m.n.) y en el año 2015 el monto de \$ 1,036,465,919.13 (mil treinta y seis millones cuatrocientos sesenta y cinco mil novecientos diecinueve pesos 13/100 m.n.), importes que se desglosan de la forma siguiente:

Concepto	2016	2015
Poder Ejecutivo	\$ 618,110,667.11	\$ 592,174,611.68
Poder Legislativo	30,852,273.26	29,068,360.06
Poder Judicial	34,271,895.75	33,468,987.36
Órganos Autónomos	423,897,122.92	381,753,960.03
Suma	\$ 1,107,131,959.04	\$ 1,036,465,919.13



GOBIERNO DEL ESTADO DE NAYARIT

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

Concepto	2016	2015
Poder Ejecutivo	\$ 1,196,780.16	\$ 1,336,934.23
Poder Legislativo	1,441,184.04	895,903.72
Poder Judicial	2,371,529.31	2,239,870.32
Órganos Autónomos	13,225,799.77	12,285,054.59
Suma	\$ 18,235,293.28	\$ 16,757,762.86

Como se muestra en el recuadro anterior, presenta la suma de \$18,235,293.28 (dieciocho millones doscientos treinta y cinco mil doscientos noventa y tres pesos 28/100 m.n.) y de \$16,757,762.86 (dieciséis millones setecientos cincuenta y siete mil setecientos sesenta y dos pesos 86/100 m.n.) en los ejercicios 2016 y 2015, respectivamente.

6).- Otros Activos

El rubro de Otros Activos Circulantes al 31 de diciembre de 2016 y 2015 revela los importes de \$ 62,371,687.96 (sesenta y dos millones trescientos setenta y un mil seiscientos ochenta y siete pesos 96/100 m.n.) y de \$ 56,577,304.22 (cincuenta y seis millones quinientos setenta y siete mil trescientos cuatro pesos 22/100 m.n.), los cuales se encuentran conformado, con las siguientes cifras:

Concepto	2016	2015
Poder Ejecutivo	\$ 62,353,601.74	\$ 56,559,218.00
Poder Legislativo	-	-
Poder Judicial	-	-
Órganos Autónomos	18,086.22	18,086.22
Suma	\$ 62,371,687.96	\$ 56,577,304.22



GOBIERNO DEL ESTADO DE NAYARIT

El monto que presenta el Estado de Situación Financiera Consolidado al 31 de diciembre de 2016 y 2015 en la cuenta denominada Otros Activos No Circulantes, se encuentra integrado de la siguiente manera:

Concepto	2016	2015
Poder Ejecutivo	\$ -	\$ -
Poder Legislativo	-	-
Poder Judicial	-	-
Órganos Autónomos	1,725,044.70	1,686,033.46
Suma	\$ 1,725,044.70	\$ 1,686,033.46

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.

El Activo generado durante el ejercicio 2016 fue de \$ 7,325,053,620.49 (siete mil trescientos veinticinco millones cincuenta y tres mil seiscientos veinte pesos 49/100m.n.), mismo que revela una disminución de \$ 434,487,111.08 (cuatrocientos treinta y cuatro millones cuatrocientos ochenta y siete mil ciento once pesos 08/100 m. n.) en comparación con el presentado al 31 de diciembre de 2015 de \$ 7,759,540,731.57 (siete mil setecientos cincuenta y nueve millones quinientos cuarenta mil setecientos treinta y un pesos 57/100 m.n.).



GOBIERNO DEL ESTADO DE NAYARIT

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 al 31 de diciembre de 2016 y 2015 presenta las cifras de \$ 4,311,339,703.34 (cuatro mil trescientos once millones trescientos treinta y nueve mil setecientos tres pesos 34/100 m.n.) y de \$ 4,324,833,088.64 (cuatro mil trescientos veinticuatro millones ochocientos treinta y tres mil ochenta y ocho pesos 64/100 m.n.), sumas que se encuentran integradas de la siguiente forma:

Concepto	2016	2015
Poder Ejecutivo	\$ 3,193,655,813.82	\$ 3,397,177,384.80
Poder Legislativo	126,410.98	198,218.85
Poder Judicial	261,947,078.84	245,147,827.12
Órganos Autónomos	855,610,399.70	682,309,657.87
Suma	\$ 4,311,339,703.34	\$ 4,324,833,088.64

El Estado de Situación Financiera Consolidado del Gobierno del Estado de Nayarit presenta en el grupo de Pasivo No Circulante en el ejercicio 2016 la cantidad de \$ 5,226,919,984.04 (cinco mil doscientos veintiséis millones novecientos diecinueve mil novecientos ochenta y cuatro pesos 04/100 m.n.) y en el ejercicio 2015 el importe de \$ 5,390,968,344.63 (cinco mil trescientos noventa millones novecientos sesenta y ocho mil trescientos cuarenta y cuatro pesos 63/100 m. n.), cifras que se forman de la siguiente manera:

Concepto	2016	2015
Poder Ejecutivo	\$ 4,798,348,556.04	\$ 4,896,920,725.63
Poder Legislativo	-	-
Poder Judicial	-	-
Órganos Autónomos	428,571,428.00	494,047,619.00
Suma	\$ 5,226,919,984.04	\$ 5,390,968,344.63



GOBIERNO DEL ESTADO DE NAYARIT

Se concluye que el Pasivo del ejercicio 2016 tuvo una variación de \$ 177,541,745.89 (ciento setenta y siete millones quinientos cuarenta y un mil setecientos cuarenta y cinco pesos 89/100 m.n.) en comparación con el generado al 31 de diciembre de 2015.

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 2016 y 2015, a continuación se detalla la integración del monto de la Hacienda Pública / Patrimonio.

Concepto	2016	2015
Poder Ejecutivo	\$ (2,234,131,480.15)	\$ (1,949,492,100.16)
Poder Legislativo	36,902,008.78	39,465,987.91
Poder Judicial	27,543,125.28	21,274,376.45
Órganos Autónomos	(43,519,720.80)	(67,508,965.90)
Suma	\$ (2,213,206,066.89)	\$ (1,956,260,701.70)

Con base en las cifras anteriores, se concluye que durante el ejercicio 2016, la Hacienda Pública / Patrimonio tuvo una variación de \$ 256,945,365.19 (doscientos cincuenta y seis millones novecientos cuarenta y cinco mil trescientos sesenta y cinco pesos 19/100 m. n.), en comparación con el saldo reflejado al 31 de diciembre de 2015.

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.



GOBIERNO DEL ESTADO DE NAYARIT

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 2016 y 2015, 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	2016	2015
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	\$ 21,966,667,372.96	\$ 21,223,433,105.03
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	21,183,879,847.92	19,877,598,620.36
RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	\$ 782,787,525.04	\$ 1,345,834,484.67

Se obtuvieron Ingresos y Otros Beneficios en 2016 por la cantidad de \$ 21,966,667,372.96 (veintiún mil novecientos sesenta y seis millones seiscientos sesenta y siete mil trescientos setenta y dos pesos 96/100 m.n.) y en 2015 la suma de \$ 21,223,433,105.03 (veintiún mil doscientos veintitrés millones cuatrocientos treinta y tres mil ciento cinco pesos 03/100 m.n.), importes que se encuentran integrados de la siguiente manera:

1).- Ingresos de Gestión.-

Concepto	2016	2015
Poder Ejecutivo	\$ 1,266,979,818.31	\$ 993,245,771.49
Poder Legislativo	2,411,520.58	2,405,186.46
Poder Judicial	-	-
Órganos Autónomos	133,246,974.92	654,630.00
Suma	\$ 1,402,638,313.81	\$ 996,305,587.95



GOBIERNO DEL ESTADO DE NAYARIT

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

Concepto	2016	2015
Poder Ejecutivo	\$ 20,531,439,288.41	\$ 20,191,718,131.06
Poder Legislativo	(243,056.87)	55,555.70
Poder Judicial	12,457,605.29	16,361,059.89
Órganos Autónomos	15,171,720.97	18,873,239.51
Suma	\$ 20,558,825,557.80	\$ 20,227,007,986.16

3).- Otros Ingresos y Beneficios.-

Concepto	2016	2015
Poder Ejecutivo	\$ 5,202,412.04	\$ -
Poder Legislativo	-	119,195.62
Poder Judicial	-	-
Órganos Autónomos	1,089.31	335.30
Suma	\$ 5,203,501.35	\$ 119,530.92

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 2016 y 2015 presenta en este rubro de Gastos y Otras Pérdidas el monto de \$ 21,183,879,847.92 (veintiún mil ciento ochenta y tres millones ochocientos setenta y nueve mil ochocientos cuarenta y siete pesos 36/100 m.n.) y la cantidad de \$ \$ 19,877,598,620.36 (diecinueve mil ochocientos setenta y siete millones quinientos noventa y ocho mil seiscientos veinte pesos 36/100 m.n.), respectivamente, como se aprecia en el siguiente cuadro:



GOBIERNO DEL ESTADO DE NAYARIT

Concepto	2016	2015
Poder Ejecutivo	\$ 20,993,085,960.97	\$ 19,837,798,017.45
Poder Legislativo	375,192.80	4,791,193.41
Poder Judicial	6,230,579.40	13,804,763.73
Órganos Autónomos	184,188,114.75	21,204,645.77
Suma	\$ 21,183,879,847.92	\$ 19,877,598,620.36

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 Flujos de Efectivo

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

Concepto	2016	2015
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$ 1,273,254,448.91	\$ 1,805,043,153.40
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(984,854,444.94)	(492,964,972.29)
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	(693,678,408.29)	(665,304,834.85)
INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ (405,278,404.32)	\$(646,773,346.26)



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 2016 por la cantidad de \$ 21,979,601,692.03 (veintiún mil novecientos setenta y nueve millones seiscientos un mil seiscientos noventa y dos pesos 03/100 m.n.) y en 2015 por el importe 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.). El gasto pagado por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016 asciende a \$ 20,706,347,243.12 (veinte mil setecientos seis millones trescientos cuarenta y siete mil doscientos cuarenta y tres pesos 12/100 m.n.) y en 2015 a \$ 19,444,808,150.89 (diecinueve mil cuatrocientos cuarenta y cuatro millones ochocientos ocho mil ciento cincuenta pesos 89/100 m.n.), reflejando los siguientes diferenciales de operación en los ejercicios 2016 y 2015.

Concepto	2016	2015
Poder Ejecutivo	\$ 1,441,581,941.74	\$ 1,770,045,427.24
Poder Legislativo	2,012,751.15	6,033,719.90
Poder Judicial	22,627,060.14	28,280,600.26
Órganos Autónomos	(192,967,304.12)	683,406.00
Suma	\$ 1,273,254,448.91	\$ 1,805,043,153.40



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 2016 y 2015. El gasto de inversión que presenta del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016 asciende a \$ 984,854,444.94 (novecientos ochenta y cuatro millones ochocientos cincuenta y cuatro mil cuatrocientos cuarenta y cuatro pesos 94/100 m.n.) y en 2015 sumó \$ 492,964,972.29 (cuatrocientos noventa y dos millones novecientos sesenta y cuatro mil novecientos setenta y dos pesos 29/100 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	2016	2015
Poder Ejecutivo	\$ (949,094,529.61)	\$ (486,926,131.59)
Poder Legislativo	(2,576,160.85)	(5,411,561.56)
Poder Judicial	(934,567.38)	(550,346.05)
Órganos Autónomos	(32,249,187.10)	(76,933.09)
Suma	\$ (984,854,444.94)	\$ (492,964,972.29)

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	2016	2015
Poder Ejecutivo	\$ (693,678,408.29)	\$ (665,304,834.85)
Poder Legislativo	-	-
Poder Judicial	-	-
Órganos Autónomos	-	-
Suma	\$ (693,678,408.29)	\$ (665,304,834.85)



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