**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LOS ÓRGANOS AUTÓNOMOS DEL ESTADO DE QUERÉTARO**

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), así como a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), en seguida, se presentan las notas a los estados financieros correspondientes al 31 de diciembre del 2018, teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad de que la información sea de mayor utilidad para los usuarios. Los tres tipos de notas que acompañan a los estados financieros, son:

* a) Notas de Desglose
* b) Notas de Memoria
* c) Notas de Gestión Administrativa
1. **Notas de Desglose:**
2. **Notas al Estado de Situación Financiera**

**Activo**

* **Efectivo y equivalentes**

En este apartado se informa la integración del rubro efectivo y equivalentes en posición de los órganos autónomos del Estado de Querétaro:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2018** | **2017** |
| Efectivo | -2,418,820  | 171,076 |
| Bancos/Tesorería |  25,423,900  | 16,137,954 |
| Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses) |  8,368,113  |  |
| Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración |  43,756,057  | 42,906,364 |
| **Total** | **75,129,250** | **59,215,395** |

La cual está distribuido de la siguiente manera:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Entidad** | **2018** | **2017** |
| Comisión de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Querétaro | 1,033,090  | 852,930 |
| Defensoría de los Derechos Humanos de Querétaro | 577,174  | 759,267 |
| Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro | 2,610,230  | 2,403,042 |
| Fiscalía General del Estado | 56,986,949  | 45,084,295 |
| Instituto Electoral del Estado de Querétaro | 11,056,969  | 4,932,001 |
| Tribunal de Conciliación y Arbitraje | 1,095,750  | 978,063 |
| Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Querétaro | 1,667,185  | 4,100,982 |
| Tribunal Electoral del Estado de Querétaro | 101,902  | 104,815 |
| **Total** | **75,129,250**  | **59,215,395** |

* **Derechos a recibir efectivo o equivalentes y bienes o servicios a recibir:**

En este apartado se informa la integración del rubro Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes de los órganos autónomos del Estado de Querétaro:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2018** | **2017** |
| Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 7,971,822  | 30,610,704 |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 188,721  | 248,879 |
| Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 135,069  | 0 |
| Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo | 109,547  | 0  |
| Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo | 10,797 | 8,867 |
| **Total** | **8,415,955** | **30,868,450**  |

La cual está distribuido de la siguiente manera:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Entidad** | **2018** | **2017** |
| Comisión de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Querétaro | 0  | 800 |
| Defensoría de los Derechos Humanos de Querétaro | 11,930  | 42,495 |
| Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro | 44,100  | 36,286 |
| Fiscalía General del Estado | 8,030,388  | 30,664,363 |
| Instituto Electoral del Estado de Querétaro | 73,686  | 103,000 |
| Tribunal de Conciliación y Arbitraje | 248,826  | 19,892 |
| Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Querétaro | 3,404  | 1,614 |
| Tribunal Electoral del Estado de Querétaro | 3,620  | 0 |
| **Total** | **8,415,955**  | **30,868,450** |

* **Derechos a Recibir Bienes o Servicios:**

En lo que respecta al rubro Derechos a Recibir Bienes o Servicios se informa la integración al cierre del ejercicio del 2018:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2018** | **2017** |
| Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo | 663,550  | 437,615 |
| Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo | 117,200  | 89,200 |
| **Total** | **780,750** | **526,815**  |

La cual está distribuido de la siguiente manera:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Entidad** | **2018** | **2017** |
| Defensoría de los Derechos Humanos de Querétaro | 135,409  | 106,280 |
| Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro | 567,019  | 342,213 |
| Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Querétaro | 78,322 | 78,322 |
| **Total** | **780,750** | **526,815** |

* **Otros Activos Circulantes:**

En lo que respecta al rubro de Otros Activos Circulantes se informa la integración al cierre del ejercicio del 2018:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2018** | **2017** |
| Valores en Garantía | 61,223 | 61,223 |

La cual está distribuido de la siguiente manera:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Entidad** | **2018** | **2017** |
| Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro | 61,223 | 61,223 |

* **Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso**

Se informa la integración del saldo al 31 de diciembre del 2018 de la cuenta Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto:** | **2018** | **2017** |
| Terrenos | 17,123,910 | 15,577,454 |
| Edificios no Habitacionales | 5,427,202 |  |
| **Total** | **22,551,112** | **15,577,455** |

La cual está distribuido de la siguiente manera:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Entidad** | **2018** | **2017** |
| Comisión de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Querétaro | 900,419 | 865,882 |
| Fiscalía General del Estado de Querétaro | 6,939,121  | 0 |
| Instituto Electoral del Estado de Querétaro | 13,771,249  | 13,771,249 |
| Tribunal de Conciliación y Arbitraje | 940,324  | 940,324 |
| **Total** | **22,551,112** | **15,577,455** |

* **Bienes muebles, inmuebles e intangibles**

Se informa el saldo de la cuenta de Bienes Muebles, al 31 de diciembre del 2018:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto:** | **2018** | **2017** |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 455,096,666  | 441,649,673 |
| Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | 1,055,785  |  |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 10,788,658  |  |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 16,627,827  |  |
| Equipo de Defensa y Seguridad | 2,282,798  |  |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 1,097,315  |  |
| Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos | 13,844  |  |
| **Total** | **486,962,893** | **441,649,673** |

El cual está distribuido de la siguiente manera:

 **(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Entidad** | **2018** | **2017** |
| Comisión de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Querétaro | 3,365,970  | 2,598,839 |
| Defensoría de los Derechos Humanos de Querétaro | 5,230,948  | 4,766,134 |
| Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro | 13,366,733  | 12,459,760 |
| Fiscalía General del Estado | 440,517,091  | 404,593,274 |
| Instituto Electoral del Estado de Querétaro | 15,471,056  | 11,101,759 |
| Tribunal de Conciliación y Arbitraje | 1,525,999  | 0 |
| Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Querétaro | 5,365,330  | 4,010,141 |
| Tribunal Electoral del Estado de Querétaro | 2,119,766  | 2,119,766 |
| **Total** | **486,962,893** | **441,649,673** |

* **Activos Intangibles**

Se informa el saldo de la cuenta de Activos Intangibles, al 31 de diciembre del 2018:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto:** | **2018** | **2017** |
| Software | 31,040,942 | 30,412,244 |
| Licencias | 274,284 | 0 |
| **Total** | **31,315,226** | **30,412,244** |

El cual está distribuido de la siguiente manera:

 **(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Entidad** | **2018** | **2017** |
| Defensoría de los Derechos Humanos de Querétaro | 157,246  | 3,932 |
| Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro | 508,201  | 261,120 |
| Fiscalía General del Estado | 30,173,334  | 29,805,142 |
| Instituto Electoral del Estado de Querétaro | 309,698  | 193,806 |
| Tribunal de Conciliación y Arbitraje | 12,876  | 0 |
| Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Querétaro | 72,669  | 72,669 |
| Tribunal Electoral del Estado de Querétaro | 81,202  | 75,574 |
| **Total** | **31,315,226** | **30,412,244** |

Se informa de la cuenta de bienes, el monto al 31 de diciembre del 2018 de la depreciación del ejercicio y la acumulada:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cuenta** | **Monto de depreciación del ejercicio** | **Monto de depreciación acumulada** |
|
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | 42,119,485 | 145,706,634 |

La cual está distribuido de la siguiente manera:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Entidad** | **Monto de depreciación del ejercicio** | **Monto de depreciación acumulada** |
| Comisión de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Querétaro | 280,239  | 753,222  |
| Defensoría de los Derechos Humanos de Querétaro | 402,540  | 3,271,830  |
| Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro | 1,274,307  | 4,318,176  |
| Fiscalía General del Estado | 38,005,898  | 132,392,173  |
| Instituto Electoral del Estado de Querétaro | 1,694,135  | 3,584,224  |
| Tribunal de Conciliación y Arbitraje | 117,585  | 235,170  |
| Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Querétaro | 49,274  | 49,274  |
| Tribunal Electoral del Estado de Querétaro | 295,506  | 1,102,564  |
| **Total** | **42,119,485** | **145,706,634** |

* **Activos Diferidos**

Se informa que al cierre del ejercicio 2018, el saldo de la cuenta Activos Diferidos es de 31,171

La cual está distribuido de la siguiente manera:

**(Pesos)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Entidad** | **2018** |
| Comisión de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Querétaro | 18,000 |
| Instituto Electoral del Estado de Querétaro | 13,171 |
| **Total** | **31,171** |

* **Estimaciones y deterioros**

Se informa que al cierre del ejercicio 2018, el saldo del rubro Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes es de 0.00

**Pasivo[[1]](#footnote-1)**

Se informa de manera agrupada por cuenta el monto al 31 de diciembre del 2018 del rubro de Cuentas por Pagar a Corto Plazo:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cuenta** | **2018** | **2017** |
| Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 2,278,406  | 842,679 |
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 2,484,623  | 14,042,967 |
| Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | -32,721 |  |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 15,091,366 | 22,852,434 |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 3,693,585 | 1,586,288 |
| **Total** | **23,515,259** | **39,324,368** |

La cual está distribuido de la siguiente manera:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Entidad** | **2018** | **2017** |
| Comisión de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Querétaro | 923,165 | 682,977 |
| Defensoría de los Derechos Humanos de Querétaro | 601,502 | 416,904 |
| Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro | 3,712,104 | 2,067,401 |
| Fiscalía General del Estado | 8,751,192 | 32,055,889 |
| Instituto Electoral del Estado de Querétaro | 6,995,874 | 2,766,404 |
| Tribunal de Conciliación y Arbitraje | 1,051,434 | 1,037,704 |
| Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Querétaro | 136,025 | 138,196 |
| Tribunal Electoral del Estado de Querétaro | 1,343,963 | 158,893 |
| **Total** | **23,515,259** | **39,324,368** |

Se informa de manera agrupada el monto al 31 de diciembre del 2018 de los recursos localizados en fondos de bienes de terceros en administración y/o garantía a corto plazo:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cuenta** | **2018** | **2017** |
| Fondos en Garantía a Corto Plazo | -183,849 | 5,000 |
| Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo | 780,726 | 780,726 |
| **Total** | **596,877** | **785,726** |

La cual está distribuido de la siguiente manera:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Entidad** | **2018** | **2017** |
| Fiscalía General del Estado | 8,500 | 5,000 |
| Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Querétaro | 588,377 | 780,726 |
| **Total** | **596,877** | **785,726** |

Se informa que el saldo de la cuenta de Provisión para Demandas y Juicios a Corto Plazo, al 31 de diciembre del 2018 es de 180,000 correspondiente al Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Querétaro.

Se informa de manera agrupada el monto al 31 de diciembre del 2018 de los recursos localizados en Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cuenta** | **2018** | **2017** |
| Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo | 27,476,948 | 29,503,825 |

La cual está distribuido de la siguiente manera:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Entidad** | **2018** | **2017** |
| Fiscalía General del Estado | 27,476,948 | 29,503,825 |

1. **Notas al Estado de Actividades**
* **Ingresos de gestión**

De los rubros de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, e ingresos por venta de bienes de servicios, se informa los montos totales al 31 de diciembre del 2018:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cuenta de ingresos:** | **2018** | **2017** |
| **Derechos** | **32,411,242** | **16,609,155** |
| **Productos de Tipo Corriente** | **686** | **310,198** |
| **Aprovechamientos de Tipo Corriente** | **8,007,757** | **1,292,954** |
| **Ingresos por Venta de Bienes y Servicios** | **38,625** | **174,110** |
| **Ingresos de Gestión** | **40,458,311** | **18,386,417** |

Los cuales están distribuido de la siguiente manera:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Entidad** | **2018** | **2017** |
| Comisión de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Querétaro | 0 | 20,000 |
| Defensoría de los Derechos Humanos de Querétaro | 38,625 | 174,110 |
| Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro | 0 | 290,000 |
| Fiscalía General del Estado | 38,030,312 | 16,791,082 |
| Instituto Electoral del Estado de Querétaro | 2,377,062 | 1,044,779 |
| Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Querétaro | 686 | 198 |
| Tribunal Electoral del Estado de Querétaro | 11,626 | 66,248 |
| **Total** | **40,458,311** | **18,386,417** |

De los rubros de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas se informa que el saldo al 31 de diciembre del 2018 es:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cuenta** | **2018** | **2017** |
| Transferencias internas y asignaciones al sector público | 1,295,024,268  | 1,048,109,014 |
| Transferencias al resto del sector público | 25,725,504  | 0 |
| **Total** | **1,320,749,772** | **1,048,109,014** |

La cual está distribuido de la siguiente manera:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Entidad** | **2018** | **2017** |
| Comisión de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Querétaro | 17,967,205  | 0 |
| Defensoría de los Derechos Humanos de Querétaro | 33,988,191  | 32,205,957 |
| Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro | 87,616,606  | 78,163,098 |
| Fiscalía General del Estado | 820,744,231  | 716,680,153 |
| Instituto Electoral del Estado de Querétaro | 275,695,669  | 143,367,730 |
| Tribunal de Conciliación y Arbitraje | 19,534,069  | 17,586,277 |
| Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Querétaro | 40,079,147  | 35,654,402 |
| Tribunal Electoral del Estado de Querétaro | 25,124,654  | 24,451,397 |
| **Total** | **1,320,749,772** | **1,048,109,014** |

* **Otros Ingresos y Beneficios**

Del rubro de Ingresos Financieros se informa que el saldo al 31 de diciembre del 2018 es de:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cuenta** | **2018** | **2017** |
| Intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros. | 3,128,978  | 17,898 |
| Otros ingresos financieros | 724  | 0 |
| **Total** | **3,129,702**  | **17,898** |

La cual está distribuido de la siguiente manera:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Entidad** | **2018** | **2017** |
| Comisión de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Querétaro | 17,416  | 17,684 |
| Defensoría de los Derechos Humanos de Querétaro | 2  | 154 |
| Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro | 1,345  | 60 |
| Fiscalía General del Estado | 3,110,217  | 0 |
| Tribunal de Conciliación y Arbitraje | 722 |  |
| **Total** | **3,129,702** | **17,898** |

Del rubro de Otros Ingresos y Beneficios Varios se informa que el saldo al 31 de diciembre del 2018 es de:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cuenta** | **2018** | **2017** |
| Otros ingresos de ejercicios anteriores | 0  | 3,070,232 |
| Otros ingresos y beneficios varios | 587,044  | 0 |
| **Total** | **587,044** | **3,070,232** |

El cual está distribuido de la siguiente manera:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Entidad** | **2018** | **2017** |
| Comisión de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Querétaro | 9,864 | 10,436 |
| Defensoría de los Derechos Humanos de Querétaro | 10 | 0 |
| Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro | 392,756 | 191,382 |
| Fiscalía General del Estado | 184,414 | 2,868,414 |
| **Total** | **587,044** | **3,070,232** |

* **Gastos y otras pérdidas**

Del género de Gastos y otras pérdidas se informan los grupos de Gastos de Funcionamiento; Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas; Participaciones y Aportaciones; Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública; Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias; e Inversión Pública, los montos totales al 31 de diciembre del 2018:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cuenta** | **2018** | **2017** |
| **Gastos de Funcionamiento** | **1,150,404,935** | **921,983,755** |
| Servicios Personales | 912,422,139 | 782,814,347 |
| Materiales y Suministros | 95,391,427 | 49,045,354 |
| Servicios Generales | 142,591,369 | 90,124,054 |
| **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | **147,712,229** | **97,668,102** |
| **Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias** | **52,340,242** | **37,827,714** |
| **Gastos y Otras Pérdidas** | **1,350,457,406** | **1,057,479,571** |

El rubro de Servicios Personales está distribuido de la siguiente manera:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Entidad** | **2018** | **2017** |
| Comisión de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Querétaro | 13,075,524  | 11,138,000 |
| Defensoría de los Derechos Humanos de Querétaro | 24,767,336  | 23,377,708 |
| Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro | 68,301,981  | 60,657,277 |
| Fiscalía General del Estado | 640,636,352  | 572,321,001 |
| Instituto Electoral del Estado de Querétaro | 93,026,998  | 55,664,132 |
| Tribunal de Conciliación y Arbitraje | 14,861,642  | 11,577,930 |
| Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Querétaro | 33,746,965  | 25,861,264 |
| Tribunal Electoral del Estado de Querétaro | 24,005,342  | 22,217,037 |
| **Total** | **912,422,139**  | **782,814,347** |

El rubro de Materiales y Suministros está distribuido de la siguiente manera:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Entidad** | **2018** | **2017** |
| Comisión de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Querétaro | 1,138,495  | 601,195 |
| Defensoría de los Derechos Humanos de Querétaro | 1,246,442  | 939,294 |
| Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro | 2,025,219  | 1,795,128 |
| Fiscalía General del Estado | 72,319,490  | 41,107,354 |
| Instituto Electoral del Estado de Querétaro | 16,605,604  | 3,211,955 |
| Tribunal de Conciliación y Arbitraje | 592,757  | 404,113 |
| Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Querétaro | 1,167,395  | 857,298 |
| Tribunal Electoral del Estado de Querétaro | 296,025  | 129,017 |
| **Total** | **95,391,427**  | **49,045,354** |

El rubro de Servicios Generales está distribuido de la siguiente manera:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Entidad** | **2018** | **2017** |
| Comisión de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Querétaro | 2,546,171  | 2,099,075 |
| Defensoría de los Derechos Humanos de Querétaro | 5,552,092  | 5,306,211 |
| Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro | 13,224,412  | 7,899,198 |
| Fiscalía General del Estado | 63,515,377  | 57,815,346 |
| Instituto Electoral del Estado de Querétaro | 47,884,686  | 8,731,322 |
| Tribunal de Conciliación y Arbitraje | 3,529,904  | 2,594,906 |
| Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Querétaro | 4,336,705  | 3,832,861 |
| Tribunal Electoral del Estado de Querétaro | 2,002,022  | 1,845,135 |
| **Total** | **142,591,369**  | **90,124,054** |

El rubro de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas está distribuido de la siguiente manera:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Entidad** | **2018** | **2017** |
| Comisión de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Querétaro | 527,993  | 348,784 |
| Defensoría de los Derechos Humanos de Querétaro | 2,101,826  | 2,055,668 |
| Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro | 4,509,916  | 4,052,622 |
| Fiscalía General del Estado | 24,590,657  | 12,724,715 |
| Instituto Electoral del Estado de Querétaro | 114,170,194  | 74,064,645 |
| Tribunal de Conciliación y Arbitraje | 96,537  | 2,592,887 |
| Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Querétaro | 1,715,105  | 1,828,782 |
| **Total** | **147,712,229** | **97,668,102** |

Se explican aquellas cuentas de gastos de funcionamiento, transferencias, subsidios y otras ayudas, participaciones y aportaciones, otros gastos y pérdidas extraordinarias, que en lo individual representen el 10% o más del total de los gastos al 31 de diciembre del 2018:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Monto total de gastos** | **1,350,457,406** |  |
|  |  |  |
| **Cuenta** | **Monto individual** | **Porcentaje del total del gasto** |
| Remuneraciones al personal de carácter permanente | 439,742,061  | 32.56% |
| Remuneraciones adicionales y especiales | 176,544,161  | 13.07% |
| Otras prestaciones sociales y económicas | 158,670,791  | 11.75% |

* **Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias**

El rubro de Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias está distribuido de la siguiente manera:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Entidad** | **2018** | **2017** |
| Comisión de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Querétaro | 280,239  | 189,418 |
| Defensoría de los Derechos Humanos de Querétaro | 594,080  | 930,927 |
| Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro | 1,274,327  | 1,370,671 |
| Fiscalía General del Estado | 48,124,437  | 34,308,586 |
| Instituto Electoral del Estado de Querétaro | 1,720,691  | 729,479 |
| Tribunal de Conciliación y Arbitraje | 1,688  | 0 |
| Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Querétaro | 49,274  | 0 |
| Tribunal Electoral del Estado de Querétaro | 295,505  | 298,632 |
| **Total** | **52,340,242**  | **37,827,714** |

1. **Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública**

Se informa de manera agrupada, acerca de las modificaciones a la Hacienda Pública contribuida al 31 de diciembre del 2018:

**(Pesos)**

|  |  |
| --- | --- |
| **CUENTA** | **MONTO** |
| **Donaciones de Capital** | **6,939,121** |

Donaciones de Capital recibidas por la Fiscalía General del Estado de Querétaro.

Se informa de manera agrupada, acerca del monto al 31 de diciembre del 2018 así como la procedencia de los recursos que modifican a la Hacienda Pública generada:

**(Pesos)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Cuenta** | **Monto** |
| **Resultado del ejercicio** | **14,467,422** |
|  |  |
| **Resultados de ejercicios anteriores** | **1,334,870** |
|  |  |
| **Revalúos** | **34,537** |
|   |  |
| **Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores** | **26,033** |

1. **Notas al Estado de Flujos de Efectivo**

**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 equivalentes es como sigue:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cuenta** | **2018** | **2017** |
| Efectivo | -2,418,820  | 171,076  |
| Efectivo en Bancos –Tesorería | 25,423,900 | 16,137,954  |
| Efectivo en Bancos- Dependencias | 0  | 0  |
| Inversiones Temporales (hasta 3 meses) | 8,368,113  | 0  |
| Fondos con Afectación Específica | 0  | 0  |
| Depósitos de Fondos de Terceros y Otros | 43,756,057 | 42,906,364  |
| Otros Efectivos y Equivalentes | 0  | 0  |
| **Total de Efectivo y Equivalentes** | **75,129,250** | **59,215,395** |

Se detallan las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con su monto global al 31 de diciembre del 2018 y, en su caso, el porcentaje de estas adquisiciones que fueron realizadas mediante subsidios de capital del sector central. Adicionalmente, se revela el importe al 31 de diciembre del 2018 de los pagos que durante el ejercicio se hicieron por la compra de los elementos citados:

**(Pesos)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Adquisiciones por actividades de inversión** | **Monto global** | **Porcentaje de adquisición con subsidios de sector central** | **Importe de pagos por la compra** |
| Bienes Muebles | **54,212,457** | **100 por ciento** | **54,212,457** |

1. **Notas de Memoria:**

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

Contables:

 Valores

 Emisión de obligaciones

 Avales y garantías

 Juicios

 Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares

 Bienes concesionados o en comodato

Presupuestarias:

 Cuentas de ingresos

 Cuentas de egresos

No existen cuentas de orden que informar.

1. **Notas de Gestión Administrativa:**
2. **Introducción**

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, entre ellos está la H. Legislatura del Estado de Querétaro, así como la ciudadanía en general que demanda información sobre la situación contable de los Órganos Autónomos del Estado de Querétaro.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, que comprende del 1 de enero al 31 de Diciembre del 2018, y que se consideraron en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera del período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

1. **Panorama Económico y Financiero**

BANXICO en su último Informe Trimestral publicado correspondiente de abril a junio de 2018, señala que la actividad económica presentó una contracción respecto al primer trimestre del 2018, lo que contrasta con la reactivación observada en los dos trimestres previos. En particular, la inversión registró una pérdida de dinamismo respecto de la incipiente recuperación exhibida a finales de 2017 y principios de 2018.

En contraste, el consumo privado siguió mostrando una tendencia positiva, en parte apoyado por el desempeño de la masa salarial real y de las remesas.

Por su parte, las exportaciones manufactureras mostraron cierto debilitamiento. Las cuentas externas han revertido su tendencia de mediano plazo, y se observa un superávit en la balanza comercial no petrolera y un déficit en la petrolera .Por lo anterior, en el segundo trimestre del 2018 se estimó que las condiciones de holgura presentaron un relajamiento mayor al anticipado, como reflejo, principalmente, de la contracción que la actividad económica registró en ese lapso, lo que ocasionó que las estimaciones de la brecha del producto se ubicaran en niveles cercanos a cero. Desde 2015 la economía mexicana ha registrado una importante reducción en el financiamiento proveniente de fuentes externas, la cual ha sido parcialmente compensada con un aumento en las fuentes internas y una menor absorción de recursos del sector público.

Por parte de BANXICO en su página web reporta una inflación al cierre del ejercicio 2018 de 4.83%.

**Indicador Trimestral de la Actividad Económica Estatal**

1. **Autorización e Historia**

El 4 de octubre de 1824 se establece en México la República Federal, la Constitución incluye a Querétaro como Estado de la Federación. Ahora bien, el artículo 1 de la Constitución Política del Estado de Querétaro, establece:

*“El estado de Querétaro es parte integrante de la Federación Mexicana, es libre y autónomo en lo que se refiere a su régimen interno y sólo delega sus facultades en los Poderes Federales, en todo aquello que fije expresamente la constitución Política de los Estado Unidos mexicas”*

En el artículo 13 del mismo ordenamiento legal, establece:

*“El Poder Público del Estado se divide para su ejercicio en las funciones: Legislativa, Ejecutiva y Judicial…”*

En el capítulo Cuarto, Sección Tercera del precepto legal antes mencionado, estable las facultades y responsabilidades del Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro.

En lo que se refiere a la estructura del Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro, está manifestada en la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro, publicada en el Periódico Oficial del 17 de noviembre del 2008, con última reforma de fecha 9 de abril de 2018.

1. **Organización y Objeto Social**

En conformidad a la Constitución Política del Estado de Querétaro en su artículo 2, una de las funciones del Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro, como parte integrante del Gobierno del Estado de Querétaro, es:

*“El Estado garantizará el respeto y protección a la persona y a los derechos humanos, promoverá su defensa y proveerá las condiciones necesarias para su ejercicio de conformidad con los principios de universalidad, interdependencia, indivisibilidad y progresividad. En consecuencia, deberá prevenir, investigar, sancionar y reparar las violaciones a los derechos humanos y generar acciones afirmativas a favor de las personas en situación de vulnerabilidad, en los términos que establezca la ley…*

*El Estado respeta, reconoce, protege y garantiza el derecho a la vida de todo ser humano, desde el momento de la fecundación, como un bien jurídico tutelado y se le reputa como nacido para todos los efectos legales correspondientes, hasta la muerte. Esta disposición no deroga las excusas absolutorias ya contempladas en la legislación penal.*

*Las autoridades del Estado salvaguardarán el régimen de los derechos y libertades de todas las personas, por el sólo hecho de encontrarse en el territorio estatal. Los derechos humanos no podrán ser limitados o restringidos; en su interpretación se resolverá siempre a favor del gobernado.”*

De la misma manera en el artículo 3, se establece que:

*“Las autoridades estatales… promoverán la integración, el desarrollo y el fortalecimiento de la familia; sus fines de unidad, convivencia armónica, ayuda mutua y la preservación de los valores de la comunidad. La ley impondrá derechos y obligaciones recíprocos entre sus integrantes.*

*El Estado adoptará medidas que garanticen la no discriminación del individuo y propicien el desarrollo físico, emocional y mental de los menores, de los jóvenes y de todos aquellos que por circunstancias particulares lo requieran. Establecerá un sistema permanente de tutela, apoyo e integración social de los adultos mayores y de las personas discapacitadas que se encuentren en condiciones de desventaja física, mental, social o económica, para facilitarles una vida de mayor calidad, digna, decorosa y su pleno desarrollo…*

*A fin de evitar las enfermedades de origen alimentario, el Estado deberá implementar las medidas que propicien la adquisición de buenos hábitos alimenticios entre la población, fomentará la producción y el consumo de alimentos con alto valor nutricional y apoyará en esta materia a los sectores más vulnerables de la población…*

*El Estado… impulsará el fomento, la organización y la promoción de las actividades formativas, recreativas y competitivas del deporte en la Entidad…*

*En el Estado de Querétaro el Gobierno se sustenta en el valor de la ética, por lo que todos los entes Públicos cuentan con un Código de Ética, mediante el establecimiento de una adecuada política, la creación de un comité de ética formalmente constituida y de la realización de la capacitación y difusión en dicho valor.”*

Asimismo, en el artículo 4, menciona lo siguiente:

*“La educación que se imparta en el Estado, promoverá el conocimiento de su geografía, cultura, derechos humanos, características sociales y económicas, valores arqueológicos, históricos y artísticos, tradiciones, lenguas y creencias de los grupos indígenas y el papel de estos en la historia e identidad de los queretanos y de la Nación Mexicana.*

*El Sistema Educativo Estatal estará orientado a exaltar los valores universales cívicos y democráticos del hombre; a propiciar el conocimiento, la defensa y respeto a los derechos humanos; a fomentar la cultura de la legalidad, el trabajo productivo para una convivencia social armónica y promover el desarrollo de la ciencia, la tecnología y la innovación. Se reconoce la autonomía de la universidad pública en los términos que la ley establezca. Se promoverá y se atenderá la educación superior necesaria para el desarrollo del Estado, destinando el subsidio suficiente y oportuno para el cumplimiento eficaz de sus fines.*

*La cultura de los queretanos constituye un bien irrenunciable y un derecho fundamental. Las leyes protegerán el patrimonio y las manifestaciones culturales; las autoridades, con la participación responsable de la sociedad, promoverán el rescate, la preservación, el fortalecimiento, la protección, la restauración y la difusión del patrimonio cultural que define al pueblo queretano, mismo que es inalienable e imprescriptible.”*

Por su parte el artículo 5, se establece que:

*“Toda persona tiene derecho a un medio ambiente adecuado para su desarrollo y bienestar integral; es obligación de las autoridades y de los habitantes protegerlo.*

*La protección, la conservación, la restauración y la sustentabilidad de los recursos naturales serán tareas prioritarias del Estado.”*

Por último, en el artículo 6 se señala que:

*“Toda persona tiene derecho a acceder de forma libre y universal a Internet y a las tecnologías de la información y la comunicación.*

*El Estado está obligado a implementar las políticas necesarias para hacer efectivo este derecho, en los términos establecidos por la Ley.”*

Para el desarrollo de las actividades realizadas por el Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro, éstas se encuentran delimitadas en la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro, en la que se establece su estructura organizacional. Asimismo, para la realización de los diversos programas y actividades de gobierno, el ejercicio fiscal 2018 contempla el periodo del 1 de enero al 31 de Diciembre del 2018.

En cuanto a las obligaciones fiscales del Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro, se encuentran establecidos en los diversos ordenamientos legales fiscales tanto de ámbito federal, así como en el aspecto local.

1. **Bases de Preparación de los Estados Financieros**

Para la preparación de los presentes Estados Financieros, se han elaborado en apego a la normatividad y lineamientos vigentes, emitidos a la fecha por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Asimismo, en lo referente a la valuación y revelación de diversos rubros de la información financiera, se ha considerado lo establecido en las “**Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales)**” así como en las “**Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio**”, ambas emitidas por el CONAC, tomando como base de medición para la elaboración de los estados financieros el costo histórico, dado que es el monto pagado de efectivo o equivalentes por un activo o servicio al momento de su adquisición.

En lo referente a los postulados básicos, éstos han sido el sustento técnico del registro de las operaciones, la elaboración y presentación de los estados financieros, con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables, que dan sustento a la configuración del Sistema de Contabilidad Gubernamental.

Para el caso del presente Informe de los Órganos Autónomos del Estado de Querétaro, no se ha aplicado alguna Normatividad Supletoria.

1. **Políticas de Contabilidad Significativas**

En cuanto a las políticas contables, se comenta lo siguiente:

Atendiendo a lo estipulado en las “**Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio**”, que refiere a que el Índice Nacional de Precios al Consumidor acumulado durante un periodo de tres años sea igual o superior al 100%, a la fecha de la emisión del Informe, no ha excedido del tal porcentaje, por lo cual no se ha realizado actualización alguna en ningún rubro del activo, pasivo y hacienda pública.

Asimismo, los Órganos Autónomos del Estado de Querétaro, no han efectuado operaciones en el extranjero y no ha tenido efecto alguno en la información financiera gubernamental.

De la misma manera no existen acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas. No se tiene una actividad comercial, por lo que no existe Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido.

A la fecha del presente documento, no se han generado nuevas provisiones ni reservas.

Para el efecto que tiene las correcciones de errores en la información financiera, estos son revelados en las Notas de Desglose, en particular en lo que se observa en las Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública.

Se informa que a lo largo del ejercicio se ha realizado el análisis de la cuenta obras en proceso a tal efecto de presentar el saldo depurado en esta cuenta quedando reflejado el monto de las obras que se encuentran en proceso de ser concluidas.

1. **Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario**

Se informa que no existen posiciones en Moneda Extranjera.

1. **Reporte Analítico del Activo**

Para efecto del Estado Analítico del Activo se comenta lo siguiente:

En cuanto a la vida útil, porcentajes de depreciación y amortización de los diferentes tipos de activos no circulantes, se encuentran revelados en las Notas de Desglose, en particular en las Notas al Estado de Situación Financiera, en el apartado “5 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles”.

En cuanto al Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo; Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras; Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad; Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.; Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables; Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva no existe información a revelar.

1. Con respecto a la información de la deuda pública, ésta se incluye en el informe de deuda pública en la nota 11 “información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda” de las notas de Gestión Administrativa [↑](#footnote-ref-1)