
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL GOBIERNO ESTATAL 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

a) Notas de Desglose:**I) Notas al Estado de Situación Financiera****Activo**

- **Efectivo y equivalentes**

En este apartado se informa la integración del rubro efectivo y equivalentes en posición del Gobierno Estatal de Querétaro:

(Pesos)

Concepto	2018	2017
Efectivo	-2,238,320	352,576
Bancos/Tesorería	5,221,003,480	5,454,799,837
Bancos/Dependencias y Otros	8,864,125	7,536,845
Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses)	1,082,903,204	1,582,618,714
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	43,758,557	42,973,864
Total	6,354,291,047	7,088,281,836

Se presenta un decremento del 12% en el rubro de efectivo y equivalentes derivado principalmente en la disminución en el rubro de Inversiones Temporales por parte del Poder Ejecutivo.



La cual está distribuido de la siguiente manera:

(Pesos)

Entidad	2018	2017
Poder Ejecutivo	6,189,401,537	7,000,109,293
Poder Judicial	62,555,494	15,676,381
Poder Legislativo	27,204,767	13,280,768
Órganos Autónomos	75,129,250	59,215,395
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	6,354,291,047	7,088,281,836

- 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 del Gobierno Estatal de Querétaro:

(Pesos)

Concepto	2018	2017
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	14,883,502	34,622,350
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	7,853,502	9,617,754
Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4,039,331	3,668,468
Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	109,547	1,557,544
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	10,797	8,867
Total	26,896,679	49,474,983

El decremento en las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo obedece principalmente a la disminución experimentado por la Fiscalía General del Estado.

2.1.1.1.0 GOBIERNO ESTATAL DE QUERÉTARO

La cual está distribuido de la siguiente manera:

(Pesos)

Entidad	2018	2017
Poder Ejecutivo	18,370,111	18,302,528
Poder Legislativo	110,613	304,005
Órganos Autónomos	8,415,955	30,868,450
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	26,896,679	49,474,983

- Derechos a Recibir Bienes o Servicios:**

En lo que respecta al rubro Derechos a Recibir Bienes o Servicios se informa que el saldo al cierre del ejercicio del 2018 es de:

(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
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	332,016,740	50,813,933
Total	332,797,489	51,340,748

El incremento obedece a la creación de cuentas por cobrar a contratistas por obra pública por parte del Poder Ejecutivo.



La cual está distribuido de la siguiente manera:

(Pesos)

Entidad	2018	2017
Poder Ejecutivo	332,016,740	50,813,933
Órganos Autónomos	780,750	526,815
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	332,797,489	51,340,748

- **Otros Activos Circulantes:**

En lo que respecta al rubro de Otros Activos Circulantes se informa que el saldo al cierre del ejercicio del 2018 es de:

(Pesos)

Concepto	2018	2017
Valores en Garantía	61,223	61,223

El cual está distribuido de la siguiente manera:

(Pesos)

Entidad	2018	2017
Órganos Autónomos	61,223	61,223
Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro	61,223	61,223
Total	61,223	61,223

2.1.1.1.0 GOBIERNO ESTATAL DE QUERÉTARO

- Inversiones Financieras a Largo Plazo:**

En lo que respecta al rubro de Inversiones Financieras a Largo Plazo se informa que el saldo al cierre del ejercicio del 2018 se integra por:

(Pesos)

Concepto	2018	2017
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	71,436,727	39,390,746
Participaciones y Aportaciones de Capital	24,127,464,116	393,211,926
Total	24,198,900,843	432,602,671

El incremento en Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos se debe a la reincorporación de Fideicomisos al Poder Ejecutivo.

El aumento en Participaciones y Aportaciones de Capital obedece principalmente a la incorporación de la Participación del Poder Ejecutivo en el Patrimonio de las Entidades Paraestatales.

El cual está distribuido de la siguiente manera:

(Pesos)

Entidad	2018	2017
Poder Ejecutivo	24,198,900,843	432,602,671

- Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo:**

En lo que respecta al rubro de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo se informa que el saldo al cierre del ejercicio del 2018 se integra por:

(Pesos)

Concepto	2018	2017
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	33,536,523	32,397,074

El cual está distribuido de la siguiente manera:

(Pesos)

Entidad	2018	2017
Poder Ejecutivo	33,536,523	32,397,074



- **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	2,140,099,741	2,055,443,106
Viviendas	7,509,105	7,116,752
Edificios no Habitacionales	8,265,298,884	8,974,616,880
Infraestructura	292,315,235	276,983,032
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	813,373,789	193,622,090
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	4,460,544	41,093,776
Otros Bienes Inmuebles	8,923,505	8,923,505
Total	11,531,980,803	11,557,799,141

El incremento en el rubro de Terrenos obedece principalmente a la revaluación catastral de los bienes inmuebles del Poder Ejecutivo.

La cual está distribuido de la siguiente manera:

(Pesos)

Entidad	2018	2017
Poder Ejecutivo	11,220,784,966	11,319,860,268
Poder Judicial	5,104,745	12,713,348
Poder Legislativo	283,539,980	209,648,071
Órganos Autónomos	22,551,112	15,577,455
Comisión de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Querétaro	900,419	865,882
Fiscalía General del Estado	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	11,531,980,803	11,557,799,141

2.1.1.1.0 GOBIERNO ESTATAL DE QUERÉTARO

- **Bienes muebles 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	1,277,580,805	1,106,803,202
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	103,728,431	85,397,838
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	36,559,485	19,190,364
Vehículos y Equipo de Transporte	1,137,608,977	1,044,483,085
Equipo de Defensa y Seguridad	67,539,831	58,433,169
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	512,880,441	357,815,682
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	29,461,640	26,600,709
Activos Biológicos	924,000	994,000
Total	3,166,283,609	2,699,718,049

El cual está distribuido de la siguiente manera:

(Pesos)

Entidad	2018	2017
Poder Ejecutivo	2,500,171,740	2,082,093,530
Poder Judicial	145,769,127	144,007,386
Poder Legislativo	33,379,849	31,967,460
Órganos Autónomos	486,962,893	441,649,673
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	3,166,283,609	2,699,718,049



- **Activos Intangibles**

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

(Pesos)

Concepto:	2018	2017
Software	112,926,076	109,649,404
Patentes, Marcas y Derechos	125,662	125,662
Licencias	138,008,368	97,677,292
Total	251,060,105	207,452,358

El incremento en el saldo del rubro Activos Intangibles, corresponde a la incorporación de los bienes adquiridos por concepto software y licencias informáticas, por parte del Poder Ejecutivo.

El cual está distribuido de la siguiente manera:

(Pesos)

Entidad	2018	2017
Poder Ejecutivo	202,927,773	160,223,009
Poder Judicial	16,253,404	16,253,404
Poder Legislativo	563,702	563,702
Órganos Autónomos	31,315,226	30,412,244
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	251,060,105	207,452,358

2.1.1.1.0 GOBIERNO ESTATAL DE QUERÉTARO

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 Acumulada de Bienes	255,743,311	851,297,743

La cual está distribuido de la siguiente manera:

(Pesos)

Entidad	2018
Poder Ejecutivo	636,369,963
Poder Judicial	41,143,375
Poder Legislativo	28,077,772
Órganos Autónomos	145,706,634
Comisión de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Querétaro	753,222
Defensoría de los Derechos Humanos de Querétaro	3,271,830
Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro	4,318,176
Fiscalía General del Estado	132,392,173
Instituto Electoral del Estado de Querétaro	3,584,224
Tribunal de Conciliación y Arbitraje	235,170
Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Querétaro	49,274
Tribunal Electoral del Estado de Querétaro	1,102,564
Total	851,297,743



- **Activos Diferidos**

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

(Pesos)

Concepto:	2018	2017
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	250,671	250,671
Anticipos a Largo Plazo	-9,000	0
Otros Activos Diferidos	-210,500	0
Total	31,171	250,671

El cual está distribuido de la siguiente manera:

(Pesos)

Entidad	2018	2017
Poder Legislativo	0	210,500
Organos Autónomos	31,171	40,171
Comisión de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Querétaro	18,000	18,000
Defensoría de los Derechos Humanos de Querétaro	0	9,000
Instituto Electoral del Estado de Querétaro	13,171	13,171
Total	31,171	250,671

- **Otros Activos no Circulantes**

Se informa el saldo de la cuenta de Otros Activos no Circulantes, al 31 de diciembre del 2018:

(Pesos)

Concepto:	2018	2017
Bienes en Concesión	2,159	2,159
Bienes en Comodato	11,582,926,821	8,753,055,709
Total	11,582,928,980	8,753,057,868

2.1.1.1.0 GOBIERNO ESTATAL DE QUERÉTARO

El cual está distribuido de la siguiente manera:

(Pesos)

Entidad	2018	2017
Poder Ejecutivo	11,582,926,821	8,753,055,709
Poder Judicial	2,159	2,159
Total	11,582,928,980	8,753,057,868

**Pasivo¹**

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	3,385,504	2,117,574
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	14,281,670	24,907,688
Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo	4,422,288	3,712,405
Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	-32,721	0
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	111,307,661	243,123,929
Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	326,665	4,407,234
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	12,016,238	12,952,687
Total	145,707,305	291,221,517

La cual está distribuido de la siguiente manera:

(Pesos)

Entidad	2018	2017
Poder Ejecutivo	117,762,405	226,171,872
Poder Judicial	380,596	21,334,843
Poder Legislativo	4,049,046	4,390,434
Órganos Autónomos	23,515,259	39,324,368
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	145,707,305	291,221,517

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 Análítico de la Deuda" de las notas de Gestión Administrativa

2.1.1.1.0 GOBIERNO ESTATAL DE QUERÉTARO

Se informa de manera agrupada el monto al 31 de diciembre del 2018 de los recursos localizados en Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo:

(Pesos)

Cuenta	2018	2017
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna	67,329,435	56,983,551

El cual corresponde al Poder Ejecutivo del Estado.

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 Administración a Corto Plazo:

(Pesos)

Cuenta	2018	2017
Fondos en Garantía a Corto Plazo	15,024,950	13,471,979
Fondos en Administración a Corto Plazo	1,807,082	2,533,566
Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	9,360,098	21,028,268
Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo	780,726	780,726
Total	26,972,856	37,814,538

La cual está distribuido de la siguiente manera:

(Pesos)

Entidad	2018	2017
Poder Ejecutivo	26,375,979	37,028,812
Órganos Autónomos	596,877	785,726
Fiscalía General del Estado	8,500	5,000
Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Querétaro	588,377	780,726
Total	26,972,856	37,814,538



Se informa que el monto al 31 de diciembre del 2018 de los recursos localizados en Provisiones a Corto Plazo es de 180,000 y corresponden 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 Otros Pasivos a Corto Plazo:

(Pesos)

Cuenta	2018	2017
Ingresos por Clasificar	466,663	30,281
Recaudación por Participar	52,464,394	57,275,977
Total	52,931,057	57,306,258

El cual corresponde al Poder Ejecutivo del Estado.

Se informa de manera agrupada el monto al 31 de diciembre del 2018 de los recursos localizados en Deuda Pública a Largo Plazo:

(Pesos)

Cuenta	2018	2017
Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo	445,973,888	644,084,032

El cual corresponde al Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro.

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

(Pesos)

Cuenta	2018	2017
Fondos en Garantía a Largo Plazo	27,476,948	29,503,825
Fondos en Administración a Largo Plazo	35,683	0
Total	27,512,631	29,503,825

2.1.1.1.0 GOBIERNO ESTATAL DE QUERÉTARO

La cual está distribuido de la siguiente manera:

(Pesos)

Entidad	2018	2017
Poder Ejecutivo	35,683	0
Órganos Autónomos	27,476,948	29,503,825
Fiscalía General del Estado	27,476,948	29,503,825
Total	27,512,631	29,503,825

Se informa de manera agrupada por cuenta el monto al 31 de diciembre del 2018 del rubro de Provisiones a Largo Plazo:

(Pesos)

Cuenta	2018	2017
Provisión para Pensiones a Largo Plazo	146,119,493	135,410,177

El cual corresponde al Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro.



II) 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
Impuestos	2,798,519,962	2,965,234,691
Derechos	1,450,565,194	1,355,338,470
Productos de Tipo Corriente	496,461,644	559,503,893
Aprovechamientos de Tipo Corriente	176,355,994	931,276,024
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	257,238	405,578
Ingresos de Gestión	4,922,160,032	5,811,758,657

Los cuales están distribuido de la siguiente manera:

(Pesos)

Entidad	2018	2017
Poder Ejecutivo	4,873,706,300	5,750,793,067
Poder Judicial	7,762,215	42,065,250
Poder Legislativo	233,206	513,922
Órganos Autónomos	40,458,311	18,386,417
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	4,922,160,032	5,811,758,657

2.1.1.1.0 GOBIERNO ESTATAL DE QUERÉTARO

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
Participaciones y Aportaciones	32,375,203,171	24,178,218,114
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	879,819	5,168,723,696
Total	32,376,082,990	29,346,941,810

La cual está distribuido de la siguiente manera:

(Pesos)

Entidad	2018	2017
Poder Ejecutivo	32,375,203,171	29,336,194,575
Poder Judicial	0	-1,476
Órganos Autónomos	879,819	10,748,711
Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro	600,850	342,136
Fiscalía General del Estado	0	10,406,575
Instituto Electoral del Estado de Querétaro	188,503	0
Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Querétaro	90,466	0
Total	32,376,082,990	29,346,941,810



- **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.	37,065,477	17,898
Otros ingresos financieros	724	0
Incremento por variación de almacén de materias primas, materiales y suministros de consumo	97,561	0
Otros ingresos de ejercicios anteriores	0	3,424,110
Utilidades por participación patrimonial	5,358,665,094	0
Otros ingresos y beneficios varios	203,117,460	179,565
Total	5,598,946,317	3,621,574

La cual está distribuido de la siguiente manera:

(Pesos)

Entidad	2018	2017
Poder Ejecutivo	5,554,404,659	179,565
Poder Judicial	40,757,716	0
Poder Legislativo	67,196	353,877
Órganos Autónomos	3,716,746	3,088,131
Comisión de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Querétaro	27,281	28,121
Defensoría de los Derechos Humanos de Querétaro	12	154
Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro	394,101	191,442
Fiscalía General del Estado	3,294,631	2,868,414
Tribunal de Conciliación y Arbitraje	722	0
Total	5,598,946,317	3,621,574

2.1.1.1.0 GOBIERNO ESTATAL DE QUERÉTARO

• **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	5,502,104,940	5,734,101,992
Servicios Personales	3,710,727,771	3,831,126,151
Materiales y Suministros	404,001,398	444,583,311
Servicios Generales	1,387,375,771	1,458,392,529
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	20,045,585,160	9,871,101,305
Participaciones y Aportaciones	9,463,029,157	16,930,743,880
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	1,080,807,998	266,306,662
Inversión Pública	717,914,633	620,211,552
Gastos y Otras Pérdidas	36,861,137,033	33,499,724,854

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

(Pesos)

Entidad	2018	2017
Poder Ejecutivo	1,988,935,615	2,241,459,857
Poder Judicial	665,161,563	663,177,047
Poder Legislativo	144,208,454	143,674,900
Órganos Autónomos	912,422,139	782,814,348
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	3,710,727,771	3,831,126,151



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

(Pesos)

Entidad	2018	2017
Poder Ejecutivo	280,657,529	378,976,910
Poder Judicial	18,588,403	9,121,122
Poder Legislativo	9,364,039	7,439,925
Órganos Autónomos	95,391,427	49,045,354
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	404,001,398	444,583,311

2.1.1.1.0 GOBIERNO ESTATAL DE QUERÉTARO

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

(Pesos)

Entidad	2018	2017
Poder Ejecutivo	1,146,561,996	1,277,010,573
Poder Judicial	43,393,677	44,701,338
Poder Legislativo	54,828,729	46,556,565
Órganos Autónomos	142,591,369	90,124,053
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	1,387,375,771	1,458,392,529



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

(Pesos)

Entidad	2018	2017
Poder Ejecutivo	19,680,140,921	9,576,722,292
Poder Judicial	120,131,123	95,330,051
Poder Legislativo	97,600,886	101,380,861
Órganos Autónomos	147,712,229	97,668,102
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	20,045,585,160	9,871,101,305

El saldo del rubro de Participaciones y Aportaciones es de 9,463,029,157 y corresponde al Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro.

2.1.1.1.0 GOBIERNO ESTATAL DE QUERÉTARO

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

(Pesos)

Entidad	2018	2017
Poder Ejecutivo	1,013,924,174	204,886,376
Poder Judicial	0	14,211,425
Poder Legislativo	14,543,582	9,381,147
Órganos Autónomos	52,340,242	37,827,714
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	930,928
Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro	1,274,327	1,370,671
Fiscalía General del Estado	48,124,437	34,308,585
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	1,080,807,998	266,306,662

El rubro de Inversión Pública está distribuido de la siguiente manera:

(Pesos)

Entidad	2018	2017
Poder Ejecutivo	717,502,892	617,516,283
Poder Judicial	411,741	2,695,269
Total	717,914,633	620,211,552



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	36,861,137,033
------------------------------	-----------------------

Cuenta	Monto individual	Porcentaje del total del gasto
Transferencias a entidades paraestatales	16,848,996,340	45.71%
Convenios de descentralización y otros	3,723,991,271	10.10%

III) 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
Aportaciones	221,409,961
Donaciones de Capital	7,861,955

Resultado de Aportaciones registradas por el Poder Ejecutivo por un importe de 221,409,961. Las Donaciones de Capital registradas por la Fiscalía General del Estado por un importe de 6,939,121 y por el Poder Ejecutivo por un importe de 922,834.

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	6,036,052,305
Resultados de ejercicios anteriores	428,633,583
Revalúos	1,835,238,078
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	18,161,524,571

Revalúos registrados por el Poder Ejecutivo por un importe de 1,827,223,044, por el Poder Legislativo por un importe de 7,980,497, y la Comisión de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Querétaro por un importe de 34,537.



IV) 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	-2,238,320	352,576
Efectivo en Bancos –Tesorería	5,221,003,480	5,454,799,837
Efectivo en Bancos- Dependencias	8,864,125	7,536,845
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	1,082,903,204	1,582,618,714
Fondos con Afectación Específica	0	0
Depósitos de Fondos de Terceros y Otros	43,758,557	42,973,864
Otros Efectivos y Equivalentes	0	0
Total de Efectivo y Equivalentes	6,354,291,047	7,088,281,836

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	2,089,653,126	100 por ciento	2,089,653,126

b) 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.



c) Notas de Gestión Administrativa:

1. 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 las GOBIERNO ESTATAL 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.

2. Panorama Económico y Financiero

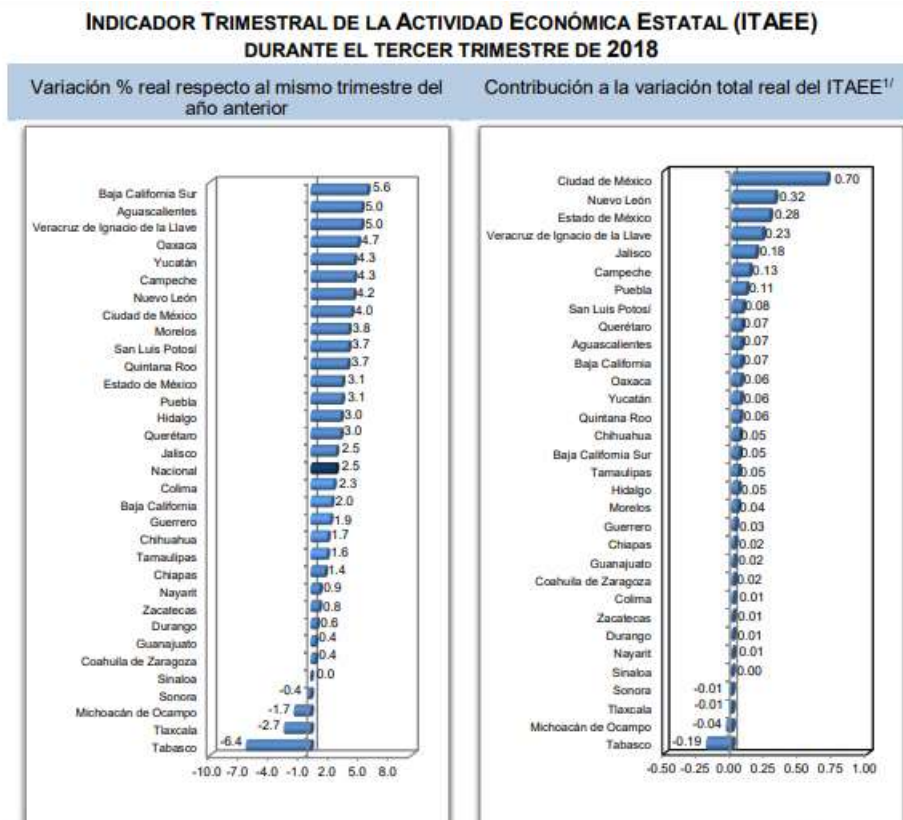
BANXICO en su último Informe Trimestral publicado correspondiente de abril a junio de 2018, señala que la actividad económica presentó una contracción respecto al primer trimestre del 2018, lo que contrasta con la reactivación observada en los dos trimestres previos. En particular, la inversión registró 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/} Las contribuciones se obtienen ponderando las tasas de crecimiento con la participación que cada estado tiene en el indicador total.

Fuente: INEGI.

3. 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 Estados Unidos Mexicanos”

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.

4. 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.

5. 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 del Gobierno Estatal de Querétaro, no se ha aplicado alguna Normatividad Supletoria.

6. 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, el Gobierno Estatal 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.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Se informa que no existen posiciones en Moneda Extranjera.

8. 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”.

2.1.1.1.0 GOBIERNO ESTATAL DE QUERÉTARO

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.