**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 2016, 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 del Gobierno Estatal de Querétaro:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2016** | **2015** |
| Efectivo | 2,666,513 | 2,431,500 |
| Bancos/Tesorería | 3,807,836,550 | 1,929,758,478 |
| Bancos/Dependencias y Otros | 56,508,691 | 113,450,632 |
| Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses) | 2,247,081,536 | 1,063,090,769 |
| Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración | 44,762,836 | 685,500 |
| Otros Efectivos y Equivalentes | 21,856,662 | 19,946,793 |
| **Total** | **6,180,712,788** | **3,129,363,671** |

La cual está distribuido de la siguiente manera:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Entidad** | **2016** | **2015** |
| **Poder Ejecutivo** | **6,107,020,191** | **3,063,956,248** |
| **Poder Judicial** | **13,098,563** | **53,444,233** |
| **Poder Legislativo** | **6,181,266** | **4,887,737** |
| **Órganos Autónomos** | **54,412,767** | **7,075,453** |
| Comisión de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Querétaro | 1,416,659 | 787,285 |
| Defensoría de los Derechos Humanos de Querétaro | 2,659,991 | 1,756,645 |
| Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro | 1,673,318 | 2,856,334 |
| Fiscalía General del Estado | 45,302,848 | 0 |
| Instituto Electoral del Estado de Querétaro | 1,601,565 | 560,618 |
| Tribunal de Conciliación y Arbitraje | 561,621 | 0 |
| Tribunal de lo Contencioso Administrativo | 1,166,912 | 562,706 |
| Tribunal Electoral del Estado de Querétaro | 29,854 | 551,865 |
| **Total** | **6,180,712,788** | **3,129,363,671** |

El incremento de 95% se debe principalmente a la radicación de recursos federales al Poder Ejecutivo, recibidos en la última parte del año.

* **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** | **2016** | **2015** |
| Inversiones Financieras de Corto Plazo | 486,824,688 | 586,963,749 |
| Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 26,405,320 | 139,196,284 |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 21,384,238 | 18,514,308 |
| Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 2,024,456 | 4,093,431 |
| Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo | 15,018,735 | 43,439,139 |
| Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo | 13,544 | 238,434,983 |
| **Total** | **551,670,981** | **1,030,641,893** |

Distribuido de la siguiente manera:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Entidad** | **2016** | **2015** |
| **Poder Ejecutivo** | **533,876,937** | **1,029,928,363** |
| **Poder Legislativo** | **-1,595** | **152,505** |
| **Órganos Autónomos** | **17,795,638** | **561,025** |
| Defensoría de los Derechos Humanos de Querétaro | 56,287 | 500,391 |
| Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro | 63,497 | 46,423 |
| Fiscalía General del Estado | 17,525,896 | 0 |
| Instituto Electoral del Estado de Querétaro | 110,419 | 10,864 |
| Tribunal de Conciliación y Arbitraje | 29,302 | 0 |
| Tribunal de lo Contencioso Administrativo | 10,237 | 0 |
| Tribunal Electoral del Estado de Querétaro | 0 | 3,196 |
| **Total** | **551,670,981** | **1,030,641,893** |

Reducción de 46.4% derivado de:

Ajuste en el Poder Ejecutivo por un importe de $238,421,435 correspondiente al Fondo metropolitano ciudad de Querétaro.

Dentro del Poder Ejecutivo y en apego al devengado pendiente de pago del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo (FONE) informado por la Secretaría de Educación Pública, se presenta una reducción del 97.4%, pasando de $128,468,693.73 al cierre del 2015 a $3,328,850.72 al cierre del 2016. Reduciendo así el saldo de Cuentas por Cobrar a Corto Plazo.

En lo que respecta al rubro Derechos a Recibir Bienes o Servicios se informa la integración al cierre del ejercicio del 2016:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2016** | **2015** |
| Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo | 64,429 | 39,130 |
| Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo | 7,200 | 0 |
| Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo | 0 | 575,000 |
| **Total** | **71,629** | **614,130** |

La cual está distribuido de la siguiente manera:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Entidad** | **2016** | **2015** |
| **Poder Ejecutivo** | **0** | **613,681** |
| **Órganos Autónomos** | **71,629** | **448** |
| Defensoría de los Derechos Humanos de Querétaro | 14,644 | 0 |
| Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro | 56,985 | 448 |
| Instituto Electoral del Estado de Querétaro | 0 | 0 |
| Tribunal Electoral del Estado de Querétaro | 0 | 0 |
| **Total** | **71,629** | **614,130** |

Destaca la reducción total de 613,681 en el Poder Ejecutivo, derivado de la comprobación de anticipos a proveedores y contratistas.

* **Bienes disponibles para su transformación o consumo (Inventarios)**

Se clasifican como bienes disponibles para su transformación, aquellos que se encuentran dentro de la cuenta de inventarios. En esta nota, se informa el saldo de la cuenta de inventarios al 31 de diciembre del 2016.

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto:** | **2016** | **2015** |
| Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción | 684,567 | 281,935 |

La cantidad que se informa al cierre de 2016 de 684,567 corresponde en su totalidad al Poder Ejecutivo.

* **Otros activos circulantes**

En este apartado se informa la integración del rubro de otros activos circulantes al 31 de diciembre del 2016:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto:** | **2016** | **2015** |
| Valores en Garantía | 61,223 | 61,223 |
| Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago | 787,602 | 787,602 |
| **Total** | **848,824** | **848,824** |

Distribuido de la siguiente manera:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Entidad** | **2016** | **2015** |
| **Órganos Autónomos** | **848,824** | **848,824** |
| Defensoría de los Derechos Humanos de Querétaro | 787,602 | 787,602 |
| Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro | 61,223 | 61,223 |
| **Total** | **848,824** | **848,824** |

* **Inversiones Financieras**

En este apartado se informa la integración del Inversiones Financieras a Largo Plazo del Gobierno del Estado:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto:** | **2016** | **2015** |
| Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos | 424,764,570 | 345,976,630 |
| Participaciones y Aportaciones de Capital | 307,928,051 | 195,928,051 |
| **Total** | **732,692,621** | **541,904,681** |

El monto reportado el cierre del ejercicio 2016 corresponde en su totalidad al Poder Ejecutivo.

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

Se informa la integración del saldo al 31 de diciembre del 2016 de la cuenta Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto:** | **2016** | **2015** |
| Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | 32,459,354 | 32,459,354 |

La cual está distribuido de la siguiente manera:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Entidad** | **2016** | **2015** |
| **Poder Ejecutivo** | **32,397,074** | **32,397,074** |
| **Órganos Autónomos** | **62,280** | **62,280** |
| Defensoría de los Derechos Humanos de Querétaro | 62,280 | 62,280 |
| **Total** | **32,459,354** | **32,459,354** |

En lo que respecta al saldo reportado al 31 de diciembre del 2016 de la cuenta Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo por parte del Poder Ejecutivo, se informa que esta cuenta no ha sufrido modificación toda vez que sigue vigente la cuenta por cobrar al Instituto de la Vivienda del Estado de Querétaro por un monto total de 32,397,074.

* **Bienes muebles, inmuebles e intangibles**

Se informa de manera agrupada por cuenta, el rubro de Bienes Muebles, el monto al 31 de diciembre del 2016:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cuenta** | **2016** | **2015** |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 655,563,578 | 646,852,130 |
| Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | 79,064,481 | 66,920,043 |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 88,928,405 | 76,368,872 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 1,086,200,867 | 1,037,599,264 |
| Equipo de Defensa y Seguridad | 84,621,118 | 83,274,271 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 405,297,829 | 400,815,571 |
| Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos | 20,593,470 | 18,930,152 |
| Activos Biológicos | 1,155,000 | 1,186,000 |
| **Total** | **2,421,424,748** | **2,331,946,304** |

La cual está distribuido de la siguiente manera:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Entidad** | **2016** | **2015** |
| **Poder Ejecutivo** | **1,853,543,294** | **2,129,894,691** |
| **Poder Judicial** | **142,333,257** | **135,248,963** |
| **Poder Legislativo** | **30,439,880** | **30,097,629** |
| **Órganos Autónomos** | **395,108,316** | **36,705,020** |
| Comisión de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Querétaro | 2,448,078 | 2,205,693 |
| Defensoría de los Derechos Humanos de Querétaro | 4,921,649 | 4,858,402 |
| Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro | 11,383,052 | 11,637,852 |
| Fiscalía General del Estado | 359,268,085 | 0 |
| Instituto Electoral del Estado de Querétaro | 10,599,132 | 12,078,068 |
| Tribunal de Conciliación y Arbitraje | 754,789 | 440,102 |
| Tribunal de lo Contencioso Administrativo | 3,882,967 | 3,628,853 |
| Tribunal Electoral del Estado de Querétaro | 1,850,565 | 1,856,051 |
| **Total** | **2,421,424,748** | **2,331,946,304** |

La disminución en el saldo reportado en el Poder Ejecutivo obedece principalmente a la desincorporación de bienes transferidos a la Fiscalía General del Estado de Querétaro, por lo cual se puede observar un incremento de saldo en ésta última.

Se informa de la cuenta de bienes muebles, el monto al 31 de diciembre del 2016 de la depreciación del ejercicio y la acumulada:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cuenta** | **Monto de depreciación del ejercicio** | **Monto de depreciación acumulada** |
|
| Depreciación Acumulada de Bienes Muebles | 150,203,311 | 313,035,335 |

La cual está distribuido de la siguiente manera:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Entidad** | **Monto de depreciación del ejercicio** | **Monto de depreciación acumulada** |
| **Poder Ejecutivo** | **75,390,986** | **220,643,417** |
| **Poder Judicial** | **13,617,777** | **27,148,455** |
| **Poder Legislativo** | **2,635,747** | **3,230,331** |
| **Órganos Autónomos** | **58,558,801** | **62,013,133** |
| Comisión de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Querétaro | 152,565 | 283,563 |
| Defensoría de los Derechos Humanos de Querétaro | 554,176 | 2,138,335 |
| Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro | 1,037,446 | 2,321,102 |
| Fiscalía General del Estado | 55,578,976 | 55,578,976 |
| Instituto Electoral del Estado de Querétaro | 697,917 | 1,153,436 |
| Tribunal de Conciliación y Arbitraje | 29,295 | 29,295 |
| Tribunal Electoral del Estado de Querétaro | 508,426 | 508,426 |
| **Total** | **150,203,311** | **313,035,335** |

Se informa de manera agrupada por cuenta, el rubro de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, el monto al 31 de diciembre del 2016:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cuenta** | **2016** | **2015** |
| Terrenos | 1,543,851,319 | 1,191,533,845 |
| Viviendas | 5,515,249 | 5,225,636 |
| Edificios no Habitacionales | 3,368,527,837 | 2,886,455,596 |
| Infraestructura | 124,025,438 | 108,066,474 |
| Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público | 1,278,453,067 | 2,781,526,143 |
| Construcciones en Proceso en Bienes Propios | 114,416,576 | 119,240,105 |
| **Total** | **6,434,789,487** | **7,092,047,800** |

La cual está distribuido de la siguiente manera:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Entidad** | **2016** | **2015** |
| **Poder Ejecutivo** | **6,189,764,147** | **7,061,432,112** |
| **Poder Judicial** | **22,019,218** | **4,843,986** |
| **Poder Legislativo** | **209,648,071** | **12,936,578** |
| **Órganos Autónomos** | **13,358,051** | **12,835,125** |
| Comisión de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Querétaro | 841,213 | 809,143 |
| Instituto Electoral del Estado de Querétaro | 12,516,838 | 12,025,982 |
| **Total** | **6,434,789,487** | **7,092,047,800** |

Se informa que la reducción reflejada en el Poder Ejecutivo corresponde a un ajuste realizado en el ejercicio 2016 por un importe de 1,967,958,364, integrándose ésta por 865,342,700 correspondiendo a la depuración de obras en proceso no capitalizables registradas y concluidas en ejercicios anteriores y que en su momento no fueron llevadas al gasto del ejercicio respectivo; por otra parte, se contempla la reducción por 1,102,615,664 derivado del análisis efectuado en conjunto con la auditoría externa, debido principalmente a gastos de operación de ejercicios anteriores que en su momento fueron registrados como activo. Se reproduce el señalamiento del auditor externo:

*“Con posterioridad al cierre del ejercicio se concluyó un análisis del saldo del rubro “Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso”, en específico las cuentas 12350 Construcciones en proceso en bienes de dominio público y 12360 Construcciones en proceso en bienes propios, que se presenta en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2015 y se identificó que en dichas cuentas se registraron erogaciones que no corresponden a obras en proceso y que deberían haberse registrado en el estado de actividades por $1,102,615,664, con una consecuente disminución al saldo de “Hacienda Pública Generada”, dichos efectos fueron registrados en octubre de 2016.”*

A su vez, esta cuenta se incrementa derivado del proceso del reconocimiento de revalúo por $671,048,588, así como por la incorporación de nuevas obras que se encuentran en proceso al cierre del ejercicio dentro del Poder Ejecutivo.

Por otra parte, se informa del incremento reportado en el Poder Legislativo en la cuenta Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso por un importe de 196,711,493 derivado del reconocimiento de bien Inmueble toda vez que se ha cancelado la deuda contraída por el mismo.

Se informa de la cuenta de bienes inmuebles, el monto al 31 de diciembre del 2016 de la depreciación del ejercicio y la acumulada:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cuenta** | **Monto de depreciación del ejercicio** | **Monto de depreciación acumulada** |
|
| Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles | 1,481,039 | 2,206,327 |

La cual está distribuido de la siguiente manera:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Entidad** | **Monto de depreciación del ejercicio** | **Monto de depreciación acumulada** |
| **Poder Ejecutivo** | **399,126** | **1,124,414** |
| **Poder Legislativo** | **1,081,913** | **1,081,913** |
| **Total** | **1,481,039** | **2,206,327** |

Se informa de manera agrupada por cuenta el rubro de Activos Intangibles, el monto al 31 de diciembre del 2016:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cuenta** | **2016** | **2015** |
| Software | 59,650,011 | 58,499,147 |
| Patentes, Marcas y Derechos | 119,901 | 117,109 |
| Licencias | 112,299,625 | 98,675,927 |
| **Total** | **172,069,537** | **157,292,183** |

Distribuido de la siguiente manera:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Entidad** | **2016** | **2015** |
| **Poder Ejecutivo** | 129,465,652 | 140,742,900 |
| **Poder Judicial** | 16,253,404 | 16,045,219 |
| **Órganos Autónomos** | 26,354,413 | 504,064 |
| Defensoría de los Derechos Humanos de Querétaro | 3,932 | 0 |
| Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro | 33,905 | 204,214 |
| Fiscalía General del Estado | 25,975,371 | 0 |
| Instituto Electoral del Estado de Querétaro | 250,215 | 250,215 |
| Tribunal de lo Contencioso Administrativo | 72,669 | 35,248 |
| Tribunal Electoral del Estado de Querétaro | 18,320 | 14,387 |
| **Total** | **172,073,469** | **157,292,183** |

Se informa de la cuenta de activos intangibles y diferidos, su monto al 31 de diciembre del 2016 de la amortización del ejercicio y amortización acumulada:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cuenta** | **Amortización acumulada del ejercicio** | **Amortización acumulada** |
| Amortización Acumulada de Activos Intangibles | 16,995,552 | 31,741,029 |

La cual está distribuido de la siguiente manera:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Entidad** | **Amortización acumulada del ejercicio** | **Amortización acumulada** |
| **Poder Ejecutivo** | **12,487,347** | **27,227,835** |
| **Órganos Autónomos** | **4,508,205** | **4,513,194** |
| Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro | 7,305 | 7,305 |
| Fiscalía General del Estado | 4,498,714 | 4,498,714 |
| Instituto Electoral del Estado de Querétaro | 2,186 | 7,174 |
| **Total** | **16,995,552** | **31,741,029** |

Se informa el saldo de la cuenta Deterioro Acumulado de Activos Biológicos, que al cierre del ejercicio 2016, es de 41,394

* **Estimaciones y deterioros**

Se informa que al cierre del ejercicio 2016, el saldo del rubro Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes es de $0.00

* **Otros Activos**

Se informa de la cuenta de Otros Activos no Circulantes el saldo al 31 de diciembre del 2016:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cuenta** | **2016** | **2015** |
| Bienes en Comodato | 11,190,406,184 | 10,296,500,794 |

Distribuido de la siguiente manera:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cuenta** | **2016** | **2015** |
| Bienes en Comodato Poder Ejecutivo | 11,190,404,025 | 10,296,498,635 |
| Bienes en Comodato Poder Judicial | 2,159 | 2,159 |
| **Total** | **11,190,406,184** | **10,296,500,794** |

El importe reportado en el Poder Ejecutivo corresponde a bienes dados en comodato a diversos organismos, esta cuenta se encuentra en proceso de análisis.

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

Se informa de manera agrupada por cuenta el monto al 31 de diciembre del 2016 del rubro de Cuentas por Pagar a Corto Plazo:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cuenta** | **2016** | **2015** |
| Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 39,556,967 | 38,119,572 |
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 10,823,563 | 15,015,731 |
| Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo | 3,328,851 | 128,468,694 |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 172,099,293 | 149,374,881 |
| Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 6,169,915 | -101,983 |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1,987,730 | 1,557,588 |
| **Total** | **233,966,318** | **332,434,482** |

La cual está distribuido de la siguiente manera:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Entidad** | **2016** | **2015** |
| **Poder Ejecutivo** | 202,951,331 | 319,035,016 |
| **Poder Judicial** | 198,915 | 246,796 |
| **Poder Legislativo** | 4,970,312 | 4,235,303 |
| **Órganos Autónomos** | 25,845,759 | 8,917,367 |
| Comisión de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Querétaro | 1,296,522 | 672,888 |
| Defensoría de los Derechos Humanos de Querétaro | 842,098 | 579,242 |
| Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro | 3,342,544 | 2,653,491 |
| Fiscalía General del Estado | 17,483,554 | 0 |
| Instituto Electoral del Estado de Querétaro | 1,635,155 | 3,918,364 |
| Tribunal de Conciliación y Arbitraje | 559,665 | 0 |
| Tribunal de lo Contencioso Administrativo | 628,241 | 15,000 |
| Tribunal Electoral del Estado de Querétaro | 57,980 | 1,078,382 |
| **Total** | **233,966,318** | **332,434,482** |

La reducción en el Poder Ejecutivo, obedece al registro realizado en apego al devengado pendiente de pago del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo (FONE) informado por la Secretaría de Educación Pública.

Se informa de manera agrupada el monto al 31 de diciembre del 2016 de los recursos localizados en fondos de bienes de terceros en administración y/o garantía a corto plazo:

**(Pesos)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Cuenta** | **2016** | | **2015** | |
| Fondos en Garantía a Corto Plazo | 9,034,206 | | 7,857,093 | |
| Fondos en Administración a Corto Plazo | 2,624,530 | | 23,822,925 | |
| Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo | 19,654,426 | | 15,329,227 | |
| Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo | 620,032 | | 547,713 | |
| **Total** | **31,933,193** | | **47,556,957** | |
|  | |  | |

La cual está distribuido de la siguiente manera:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Entidad** | **2016** | **2015** |
| **Poder Ejecutivo** | **31,313,161** | **47,009,244** |
| **Órganos Autónomos** | **620,032** | **547,713** |
| Tribunal de lo Contencioso Administrativo | 620,032 | 547,713 |
| **Total** | **31,933,193** | **47,556,957** |

El saldo reportado de 31,313,161 del Poder Ejecutivo se integra de la siguiente manera:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Cuenta** | **2016** | | **2015** | | **Naturaleza** | |
| Fondos en Garantía a Corto Plazo | 9,034,206 | | 7,857,093 | | Fianzas y depósitos en garantía | |
| Fondos en Administración a Corto Plazo | 2,624,530 | | 23,822,925 | | Programa de asentamientos humanos. | |
| Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo | 19,654,426 | | 15,329,227 | | Sanciones obra pública | |
| **Total** | **31,313,161** | | **47,009,244** | |  | |
|  | |  | |  | |  | |

El saldo presentado en la cuenta Provisiones a Corto Plazo por un importe de 63,157 corresponde a 58,604 a la Fiscalía del Estado de Querétaro y 4,553 al Tribunal de lo Contencioso Administrativo.

Se informa de manera agrupada el monto de la cuenta la cuenta Otros Pasivos a Corto Plazo al 31 de diciembre del 2016:

**(Pesos)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Cuenta** | **2016** | | **2015** | |
| Ingresos por Clasificar | 10,910,819 | | 10,160,183 | |
| Recaudación por Participar | 39,545,690 | | 29,063,553 | |
| **Total** | **50,456,508** | | **39,223,736** | |
|  | |  | |

El saldo presentado en esta cuenta corresponde en su totalidad al Poder Ejecutivo.

Se informan el saldo de 194.00 de la cuenta Documentos por Pagar a Largo Plazo correspondientes a la Comisión de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Querétaro – INFOQRO

El saldo reportado dentro del Pasivo no Circulante en la cuenta Deuda Pública a Largo Plazo corresponde al Poder Ejecutivo y representa la obligación de pago para ejercicios posteriores al 2017 que asciende a 1,001,067,582, dicha deuda contratada con BBVA se prevé su amortización completa para el mes de Agosto de 2026 estando garantizada a través de un fideicomiso de administración y pago fondeado con participaciones federales

En la cuenta Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo se informa un saldo de 34,318,917 correspondientes a la Fiscalía General del Estado de Querétaro.

Se informa el saldo del rubro Provisiones a Largo Plazo al 31 de diciembre del 2016:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cuenta** | **2016** | **2015** |
| Provisión para Pensiones a Largo Plazo | 118,784,260 | 113,887,049 |

El saldo que se presenta corresponde al Poder Ejecutivo y representa la reserva actuarial. El incremento del 4% obedece a intereses generados en el ejercicio que se informa.

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 2016:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cuenta de ingresos:** | **2016** | **2015** |
| **Impuestos** | **2,733,002,904** | **2,401,917,875** |
| Impuestos Sobre los Ingresos | 9,725,551 | 11,875,230 |
| Impuestos Sobre el Patrimonio | 973,348,950 | 809,374,645 |
| Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones | 107,869,135 | 101,692,521 |
| Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables | 1,611,548,138 | 1,409,098,354 |
| Accesorios de Impuestos | 23,974,869 | 20,165,285 |
| Otros Impuestos | 6,536,261 | 49,711,840 |
| **Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas** | **0** | **38,052** |
| **Derechos** | **1,196,613,554** | **1,008,465,211** |
| Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público | 25,654,623 | 29,956,283 |
| Derechos por Prestación de Servicios | 1,162,729,135 | 969,603,093 |
| Accesorios de Derechos | 8,229,795 | 8,905,834 |
| **Productos de Tipo Corriente** | **277,528,343** | **157,906,460** |
| Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público | 39,845,972 | 64,051,846 |
| Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados | 52,500 | 0 |
| Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes | 237,629,871 | 93,854,614 |
| **Aprovechamientos de Tipo Corriente** | **787,663,959** | **737,774,308** |
| Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal | 664,705,072 | 537,398,122 |
| Multas | 70,120,186 | 42,957,842 |
| Indemnizaciones | 493,721 | 628,294 |
| Reintegros | 16,458,233 | 52,311,816 |
| Otros Aprovechamientos | 35,886,747 | 104,478,233 |
| **Ingresos por Venta de Bienes y Servicios** | **321,018** | **72,850,454** |
| Ingresos por Venta de Mercancías | 0 | 72,483,746 |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno | 321,018 | 366,708 |
| **Ingresos de Gestión** | **4,995,129,778** | **4,378,952,359** |

Los cuales están distribuido de la siguiente manera:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Entidad** | **2016** | **2015** |
| **Poder Ejecutivo** | **4,968,223,020** | **4,340,109,467** |
| **Poder Judicial** | **26,155,434** | **38,042,897** |
| **Poder Legislativo** | **372,992** | **667,137** |
| **Órganos Autónomos** | **378,332** | **132,858** |
| Comisión de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Querétaro | 0 | 111,429 |
| Defensoría de los Derechos Humanos de Querétaro | 229 | 21,428 |
| Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro | 52,500 | 0 |
| Fiscalía General del Estado | 325,603 | 0 |
| Instituto Electoral del Estado de Querétaro | 0 | 0 |
| **Total** | **4,995,129,778** | **4,378,952,359** |

De los rubros de Participaciones y Aportaciones se informa los montos totales al 31 de diciembre del 2016:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cuenta de ingresos:** | **2016** | **2015** |
| Participaciones | 12,000,721,055 | 10,413,076,360 |
| Aportaciones | 10,634,322,451 | 10,296,188,795 |
| **Total** | **22,635,043,506** | **20,709,265,155** |

Las cuales están distribuido de la siguiente manera:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Entidad** | **2016** | **2015** |
| **Poder Ejecutivo** | 22,635,043,506 | 20,684,863,097 |
| **Órganos Autónomos** | 0 | 24,402,058 |
| Tribunal de lo Contencioso Administrativo | 0 | 24,402,058 |
| **Total** | **22,635,043,506** | **20,709,265,155** |

De los rubros de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas se informa los montos totales al 31 de diciembre del 2016:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cuenta de ingresos:** | **2016** | **2015** |
| Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público | 6,345,096,772 | 5,473,901,403 |
| Transferencias del Sector Público | 128,471,841 | 261,089,853 |
| Ayudas Sociales | 0 | 35,864 |
| **Total** | **6,473,568,613** | **5,735,027,120** |

El cual está distribuido de la siguiente manera:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Entidad** | **2016** | **2015** |
| **Poder Ejecutivo** | 6,470,008,368 | 5,756,739,637 |
| **Poder Judicial** | 32,722 | 0 |
| **Órganos Autónomos** | 3,527,523 | -21,712,518 |
| Defensoría de los Derechos Humanos de Querétaro | 0 | 40,193 |
| Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro | 737,885 | 299,242 |
| Instituto Electoral del Estado de Querétaro | 2,789,638 | 0 |
| Tribunal de lo Contencioso Administrativo | 0 | -24,402,058 |
| Tribunal Electoral del Estado de Querétaro | 0 | 2,350,156 |
| **Total** | **6,473,568,613** | **5,735,027,120** |

* **Otros Ingresos y Beneficios**

Del rubro de Otros Ingresos y Beneficios se informa un monto al cierre del 2016 de 607,114,083 integrados de la siguiente manera:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cuenta de ingresos:** | **2016** | **2015** |
| Ingresos Financieros | 1,100,967 | 186,264 |
| Otros Ingresos Financieros | 606,013,116 | 1,197,628 |
| **Total** | **607,114,083** | **1,383,892** |

Distribuido de la siguiente manera:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cuenta de ingresos:** | **2016** | **2015** |
| Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros | 11,405 | 109 |
| Otros Ingresos Financieros | 1,089,562 | 186,155 |
| **Total** | **1,100,967** | **186,264** |

El cual está distribuido de la siguiente manera:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Entidad** | **2016** | **2015** |
| **Poder Ejecutivo** | 0 | 3,111 |
| **Órganos Autónomos** | 1,100,967 | 183,154 |
| Comisión de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Querétaro | 11,045 | 0 |
| Defensoría de los Derechos Humanos de Querétaro | 176 | 0 |
| Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro | 206 | 68 |
| Instituto Electoral del Estado de Querétaro | 584,706 | 183,034 |
| Tribunal de Conciliación y Arbitraje | 504,851 | 0 |
| Tribunal de lo Contencioso Administrativo | -22 | 41 |
| Tribunal Electoral del Estado de Querétaro | 5 | 10 |
| **Total** | **1,100,967** | **186,264** |

Se informa el saldo de la cuenta Otros Ingresos y Beneficios al 31 de diciembre del 2016:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cuenta** | **2016** | **2015** |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | 606,013,116 | 1,197,628 |

El cual está distribuido de la siguiente manera:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Entidad** | **2016** | **2015** |
| **Poder Ejecutivo** | **595,183,096** | **0** |
| **Poder Legislativo** | **0** | **82,938** |
| **Órganos Autónomos** | **10,830,020** | **1,114,690** |
| Comisión de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Querétaro | 11,304 | 0 |
| Defensoría de los Derechos Humanos de Querétaro | 63,610 | 0 |
| Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro | 378,471 | 1,114,676 |
| Fiscalía General del Estado | 10,376,620 | 0 |
| Tribunal Electoral del Estado de Querétaro | 14 | 14 |
| **Total** | **606,013,116** | **1,197,628** |

El incremento obedece al registro de los ingresos percibidos por los Fideicomisos del Poder Ejecutivo.

* **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 2016:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cuenta** | **2016** | **2015** |
| **Gastos de Funcionamiento** | **5,001,833,000** | **5,059,892,355** |
| Servicios Personales | 3,553,891,276 | 3,603,767,574 |
| Materiales y Suministros | 296,703,449 | 319,264,596 |
| Servicios Generales | 1,151,238,275 | 1,136,860,185 |
| **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | **8,642,296,748** | **6,834,248,033** |
| **Participaciones y Aportaciones** | **15,945,450,326** | **15,442,911,057** |
| **Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública** | **53,053,677** | **43,984,400** |
| **Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias** | **779,371,951** | **264,815,581** |
| **Inversión Pública** | **410,805,846** | **0** |
| **Gastos y Otras Pérdidas** | **30,832,811,549** | **27,645,851,427** |

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

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Entidad** | **2016** | **2015** |
| **Poder Ejecutivo** | **2,194,987,462** | **2,605,151,321** |
| **Poder Judicial** | **677,703,019** | **600,625,574** |
| **Poder Legislativo** | **138,918,759** | **164,272,315** |
| **Órganos Autónomos** | **542,282,036** | **233,718,365** |
| Comisión de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Querétaro | 10,177,218 | 8,694,192 |
| Defensoría de los Derechos Humanos de Querétaro | 16,246,970 | 16,662,621 |
| Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro | 64,219,415 | 74,856,496 |
| Fiscalía General del Estado | 357,537,635 | 0 |
| Instituto Electoral del Estado de Querétaro | 44,107,495 | 77,835,457 |
| Tribunal de Conciliación y Arbitraje | 9,914,191 | 12,449,068 |
| Tribunal de lo Contencioso Administrativo | 20,394,516 | 20,591,548 |
| Tribunal Electoral del Estado de Querétaro | 19,684,596 | 22,628,983 |
| **Total** | **3,553,891,276** | **3,603,767,574** |

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

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Entidad** | **2016** | **2015** |
| **Poder Ejecutivo** | **241,725,694** | **289,858,482** |
| **Poder Judicial** | **7,694,772** | **11,064,644** |
| **Poder Legislativo** | **3,021,654** | **3,431,311** |
| **Órganos Autónomos** | **44,261,329** | **14,910,159** |
| Comisión de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Querétaro | 837,672 | 457,952 |
| Defensoría de los Derechos Humanos de Querétaro | 1,570,311 | 1,889,458 |
| Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro | 1,201,597 | 1,363,892 |
| Fiscalía General del Estado | 35,791,070 | 0 |
| Instituto Electoral del Estado de Querétaro | 3,913,143 | 8,664,994 |
| Tribunal de Conciliación y Arbitraje | 196,251 | 598,701 |
| Tribunal de lo Contencioso Administrativo | 524,056 | 946,407 |
| Tribunal Electoral del Estado de Querétaro | 227,229 | 988,754 |
| **Total** | **296,703,449** | **319,264,596** |

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

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Entidad** | **2016** | **2015** |
| **Poder Ejecutivo** | **990,200,900** | **956,225,761** |
| **Poder Judicial** | **43,115,072** | **47,074,662** |
| **Poder Legislativo** | **50,444,462** | **64,192,460** |
| **Órganos Autónomos** | **67,477,840** | **69,367,303** |
| Comisión de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Querétaro | 2,634,520 | 2,593,994 |
| Defensoría de los Derechos Humanos de Querétaro | 11,712,482 | 11,247,225 |
| Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro | 8,316,949 | 9,898,554 |
| Fiscalía General del Estado | 28,472,552 | 0 |
| Instituto Electoral del Estado de Querétaro | 8,348,755 | 40,014,931 |
| Tribunal de Conciliación y Arbitraje | 3,409,961 | 1,277,334 |
| Tribunal de lo Contencioso Administrativo | 2,106,724 | 1,740,509 |
| Tribunal Electoral del Estado de Querétaro | 2,475,896 | 2,594,755 |
| **Total** | **296,703,449** | **319,264,596** |

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

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Entidad** | **2016** | **2015** |
| **Poder Ejecutivo** | 8,383,928,086 | 6,557,644,670 |
| **Poder Judicial** | 78,234,737 | 35,332,886 |
| **Poder Legislativo** | 103,302,346 | 103,770,511 |
| **Órganos Autónomos** | 76,831,579 | 137,499,967 |
| Defensoría de los Derechos Humanos de Querétaro | 0 | 2,134,149 |
| Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro | 4,479,633 | 0 |
| Fiscalía General del Estado | 1,884 | 0 |
| Instituto Electoral del Estado de Querétaro | 68,931,547 | 133,743,830 |
| Tribunal de Conciliación y Arbitraje | 2,067,648 | 498,335 |
| Tribunal de lo Contencioso Administrativo | 1,350,867 | 1,123,652 |
| **Total** | **8,642,296,748** | **6,834,248,033** |

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 2016:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Monto total de gastos** | **30,832,811,549** |  |
|  |  |  |
| **Cuenta** | **Monto individual** | **Porcentaje del total del gasto** |
| Transferencias a Entidades Paraestatales | 5,125,832,784 | 16.62% |
| Aportaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios | 10,465,927,769 | 33.94% |

* **Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias**

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

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Entidad** | **2016** | **2015** |
| **Poder Ejecutivo** | 740,033,159 | 250,830,614 |
| **Poder Judicial** | 13,619,387 | 11,455,207 |
| **Poder Legislativo** | 3,717,660 | 442,872 |
| **Órganos Autónomos** | 22,001,746 | 2,086,887 |
| Comisión de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Querétaro | 152,565 | 108,715 |
| Defensoría de los Derechos Humanos de Querétaro | 554,197 | 749,631 |
| Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro | 1,690,288 | 785,584 |
| Fiscalía General del Estado | 18,361,385 | 0 |
| Instituto Electoral del Estado de Querétaro | 700,103 | 434,097 |
| Tribunal de Conciliación y Arbitraje | 29,295 | 0 |
| Tribunal Electoral del Estado de Querétaro | 513,912 | 8,860 |
| **Total** | **779,371,951** | **264,815,581** |

Importante revelar el incremento en el Poder Ejecutivo derivado del Registro de los Gastos realizados por los Fideicomisos.

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 2016:

**(Pesos)**

|  |  |
| --- | --- |
| **CUENTA** | **MONTO** |
| **APORTACIONES** | **-296,476,674** |
| **Bienes Inmuebles e Infraestructura** | **97,656,798** |
| **Bienes Muebles** | **-387,919,591** |
| **Bienes Intangibles** | -16,688,684 |
| **Transferencias de capital en dinero o en especie** | 10,474,802 |

Destaca la reducción en Poder Ejecutivo de los Bienes transferidos a la Fiscalía General del Estado.

Se informa la integración de la variación en el saldo de la cuenta Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio, correspondiente a registros realizados por Judicial por un importe de 180,319

**(Pesos)**

|  |  |
| --- | --- |
| **CUENTA** | **MONTO** |
| **ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PUBLICA** | **180,319** |
| **Bienes Inmuebles e Infraestructura** | 202,812 |
| **Bienes Muebles** | -22,494 |

Se informa de manera agrupada, acerca del monto al 31 de diciembre del 2016 así como la procedencia de los recursos que modifican a la Hacienda Pública generada:

**(Pesos)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Cuenta** | **Monto** |
| **Resultado del ejercicio** | **3,878,044,430** |
|  |  |
| **Resultados de ejercicios anteriores** | **3,449,197,533** |
|  |  |
| **Revalúos** | **1,449,338,055** |
| Revalúo de Bienes Inmuebles | 1,448,304,925 |
| Revalúo de Bienes Muebles | 996,140 |
| Revalúo de Bienes Intangibles | 36,990 |
|  |  |
| **Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores** | **-2,242,739,014** |

De la variación de resultados de ejercicios anteriores, destaca:

• Que se reconoce el Fideicomiso de Apoyo para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal en el Estado de Querétaro por 189,399,307

• El ajuste del registro que se tenía reflejado en la cuenta Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo, por un importe de $238,421,435 correspondiente al Fondo Metropolitano Ciudad de Querétaro, dentro del poder Ejecutivo.

En lo que respecta a revalúos se informa que dentro del Poder Ejecutivo se incrementó 671,048,588 el valor de los bienes inmuebles y 777,224,268 el valor de otros activos.

Por otra parte, en la cuenta rectificación de resultados de ejercicios anteriores, destaca:

• La reducción realizada en el Poder Ejecutivo por un importe de 1,967,958,364, integrándose ésta por 865,342,700 correspondiendo a la depuración de obras en proceso no capitalizables registradas y concluidas en ejercicios anteriores y que en su momento no fueron llevadas al gasto del ejercicio respectivo; por otra parte, se contempla la reducción por 1,102,615,664 derivado del análisis efectuado en conjunto con la auditoría externa, derivado principalmente de gasto de operación de ejercicios anteriores que en su momento fue registrado como activo fijo, se reproduce el señalamiento del auditor externo:

*“Con posterioridad al cierre del ejercicio se concluyó un análisis del saldo del rubro “Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso”, en específico las cuentas 12350 Construcciones en proceso en bienes de dominio público y 12360 Construcciones en proceso en bienes propios, que se presenta en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2015 y se identificó que en dichas cuentas se registraron erogaciones que no corresponden a obras en proceso y que deberían haberse registrado en el estado de actividades por $1,102,615,664, con una consecuente disminución al saldo de “Hacienda Pública Generada”, dichos efectos fueron registrados en octubre de 2016.”*

• Adicionalmente se informa que del rubro en comento, se considera por parte del Poder Ejecutivo, los movimientos del periodo correspondiente a la cuenta de Ajuste a Rectificaciones de Ejercicios Anteriores por un importe de 274,239,201, derivado principalmente por reintegros a la Tesorería de la Federación.

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** | **2016** | **2015** |
| Efectivo | 6,180,712,788 | 3,129,363,671 |
| Efectivo en Bancos –Tesorería | 551,670,981 | 1,030,641,893 |
| Efectivo en Bancos- Dependencias | 71,629 | 614,130 |
| Inversiones Temporales (hasta 3 meses) | 684,567 | 281,935 |
| Fondos con Afectación Específica | 5,915,055 | 6,074,911 |
| Depósitos de Fondos de Terceros y Otros | 0 | 0 |
| Otros Efectivos y Equivalentes | 848,824 | 848,824 |
| **Total de Efectivo y Equivalentes** | **6,739,903,844** | **4,167,825,365** |

Se detallan las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con su monto global al 31 de diciembre del 2016 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 2016 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 Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | **754,541,719** | **100 por ciento** | **754,541,719** |
| Bienes Muebles | **389,050,169** | **100 por ciento** | **389,050,169** |

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

Se informa, de manera agrupada, las cuentas de orden contables y cuentas de orden presupuestario:

* **Cuentas de orden contables**

Se informa el saldo de la cuenta de orden de Valores al 31 de diciembre del 2016:

**(Pesos)**

|  |  |
| --- | --- |
| **B. Valores:** |  |
|  | **MONTO** |
| Valores en custodia del Poder Judicial | 312,890,317 |

Los avales y garantías para respaldar obligaciones no fiscales del gobierno el monto al 31 de diciembre del 2016:

**(Pesos)**

|  |  |
| --- | --- |
| **C. Avales y Garantías:** |  |
|  | **MONTO** |
| Avales Autorizados del Poder Ejecutivo | 72,395,079 |
| Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna del Poder Ejecutivo | 65,842,628 |

Los montos reportados corresponden al Poder Ejecutivo.

Los bienes en concesionados o en comodato, el monto al 31 de diciembre del 2016:

**(Pesos)**

|  |  |
| --- | --- |
| **D. Bienes Concesionados o en Comodato:** |  |
|  | **MONTO** |
| Bienes Bajo Contrato en Comodato del Poder Judicial | 41,866,040 |

Atendiendo los lineamientos para el registro auxiliar sujeto a inventario de bienes arqueológicos, artísticos e históricos bajo custodia de los entes públicos a que hace referencia la Ley General de Contabilidad Gubernamental:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **G. Bienes Arqueológicos, Artísticos e Históricos:** |  |  |
|  | **TIPO** | **MONTO** |
| Bienes Artísticos Muebles | Artístico | 33.00 |
| Bienes Históricos Muebles | Mueble | 44.00 |
| Bienes Históricos Inmuebles | Inmuebles | 609,136,628.51 |
| Bienes Históricos Documentos y Expedientes | Documentos | 2,088.00 |

Los bienes artísticos muebles; bienes históricos muebles; y los bienes históricos, documentos y expedientes, de conformidad a los Lineamientos para el Registro Auxiliar Sujeto a Inventario de Bienes Arqueológicos, Artísticos e Históricos Bajo Custodia de los Entes Públicos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, se registran en cuentas de orden al valor de la unidad monetaria (un peso); el saldo que se presenta corresponde en su totalidad al Poder Ejecutivo.

Los bienes históricos inmuebles se encuentran registrados a valor catastral.

Por último, se hace referencia a las otras cuentas de orden contables:

**(Pesos)**

|  |  |
| --- | --- |
| **H. Otras Cuentas de Orden:** |  |
|  | **Monto** |
| Control y Seguimiento del Poder Ejecutivo | 177,282,065 |

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 del Poder Ejecutivo 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 2016, y que se consideraron en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

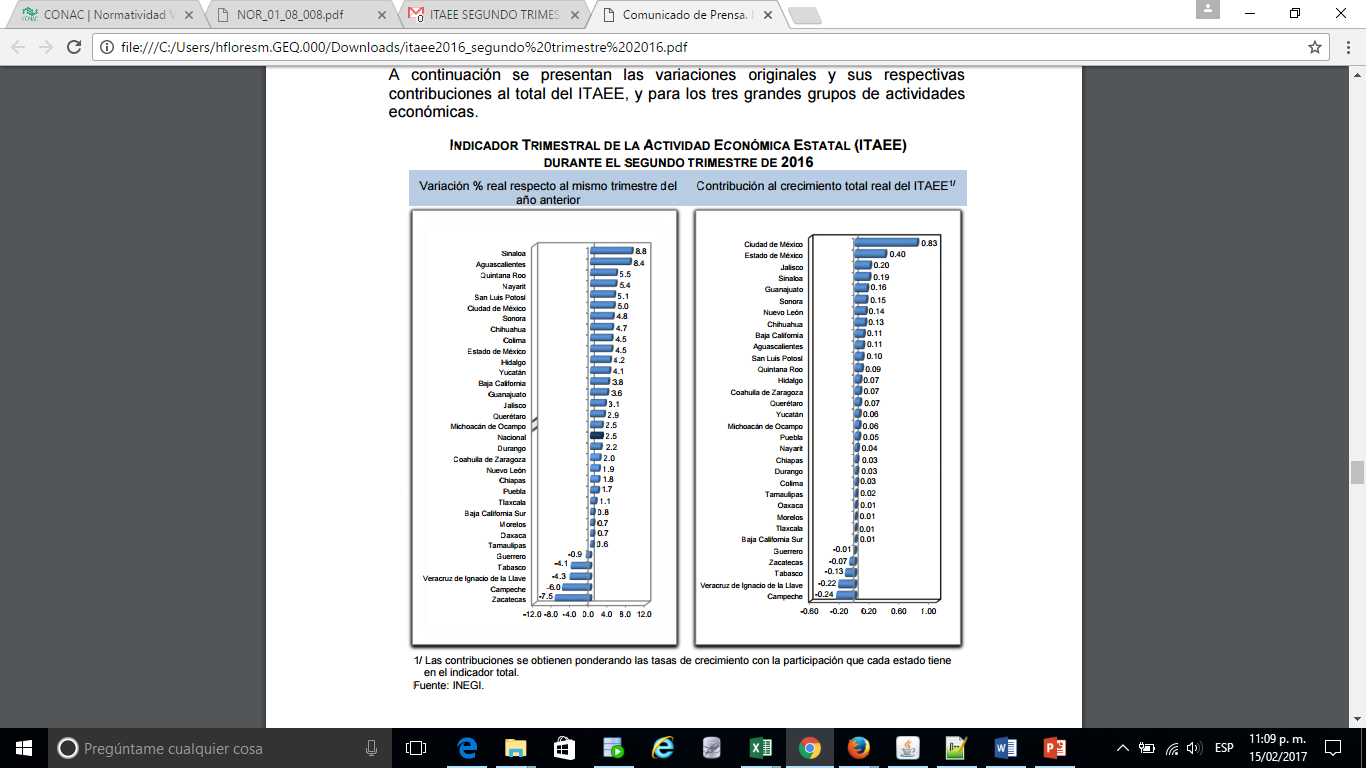
De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera del período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

Se hace referencia que los estados financieros y sus notas presentadas en el Tomo II, “Gobierno Estatal”, fueron elaborados con información financiera proporcionada por los Poderes del Estado y los Órganos Autónomos a la Secretaría de Planeación y Finanzas para la integración y consolidación de la Cuenta Pública Estatal.

1. **Panorama Económico y Financiero**

Durante el ejercicio fiscal de 2016, el Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro opera bajo tres condiciones, que, si bien son de escala mundial, no por ello tiene poca relevancia en el ámbito local en donde se desenvuelve el Gobierno del Estado: 1) la caída del precio del petróleo, 2) la apreciación del dólar frente a otras divisas, en especial con el peso mexicano y 3) la incertidumbre financiera por la inminente subida de las tasas de interés en Estados Unidos.

A pesar de dichos fenómenos que inciden en las operaciones del Poder Ejecutivo, a nivel nacional nuestra entidad federativa se consolidó como líder en el avance en la actividad económica registrado en el Indicador Trimestral de la Actividad Económica Estatal (ITAEE), el cual muestra a Querétaro con el mayor crecimiento anual, según lo corrobora el siguiente comentario vertido por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI):

**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 21 de diciembre de 2016.

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, estas 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 de 2015 contempla el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.

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.

Adicionalmente, se comenta que los estados financieros elaborados y presentados en el Tomo II “Gobierno Estatal” han sido preparados en apego a la “Norma en materia de consolidación de estados financieros y demás información contable”, por lo que se ha tomado como base, la información presentada por los Poderes del Estado y los Órganos Autónomos a la Secretaría de Planeación y Finanzas.

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 del Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro.

Para el caso de la presente Cuenta Pública del Poder Ejecutivo 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 de la Cuenta Pública, 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 Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro, no ha 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.

En cuanto a las políticas para el cálculo de la reserva actuarial, éstas se encuentran plasmadas en el estudio actuarial realizado al Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro.

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.

En lo referente a la Depuración y cancelación de saldos, las políticas particulares están contenidas en el Anexo II del Manual de Contabilidad Gubernamental del Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro.

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, amortización, etc., 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. **Eventos Posteriores al Cierre**

La Cuenta Pública del Gobierno Estatal que se reporta, presenta saldos contables y presupuestarios al 31 de diciembre del 2016. Consolida información proporcionada por los Poderes y Órganos Autónomos.

Sin duda, el tema del alza en el precio de combustibles será un factor que podría afectar a la recaudación de los ingresos del Gobierno Estatal, así como los recursos que pudiera recibir el Estado por parte de la federación.

Por otro lado, la presión que se ejerce por parte de América del Norte con la renegociación o posible modificación al Tratado de Libre Comercio con América Latina representa una alerta en el tema fiscal y financiero para el país, que indudablemente afectaría al Gobierno Estatal en la recepción de recurso federal.

Aunado a lo anterior, es preciso hacer mención sobre la entrada en vigor de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios pues la revisión y control de las aportaciones tendrá un riesgo relevante que impactará directamente en los estados.

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)