**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD SUPERIOR DE FISCALIZACION DEL ESTADO DE QUERETARO**

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 ejercicio fiscal 2017, 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 el tipo y monto de los fondos con afectación específica al 31 de diciembre del 2017:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA:** | **TIPO** | **MONTO** |
|   |  |  |
| **NO APLICA** |  |  |
|   |  |  |
|   |  |  |
|   |  |  |
|   |  |  |
|   |  |  |
|   |  |  |
|   |  |  |
|   |  |  |
|   |  |  |
|   |  |  |
|   |  |  |
| **TOTAL** |   | **$ 0.00** |

Asimismo, se informa el tipo, el monto y el plazo de las inversiones temporales menores a tres meses al 31 de diciembre del 2017:

**(Pesos)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **INVERSIONES FINANCIERAS HASTA TRES MESES:** | **TIPO** | **MONTO** | **PLAZO** |
| **NO APLICA** |  |  |  |
|   |  |  |  |
| **TOTAL** |   | **$ 0.00** |   |

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

Corresponde integrar en este apartado, por tipo de contribución, los montos al 31 de diciembre del 2017 que se encuentren pendientes de cobro y por recuperar de hasta cinco ejercicios anteriores. Asimismo, se informa los montos sujetos a algún tipo de juicio con una antigüedad mayor a cinco ejercicios anteriores y la factibilidad de cobro:

**(Pesos)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONTRIBUCIÓN PENDIENTE DE COBRO Y DE RECUPERAR HASTA POR CINCO EJERCICIOS:** | **TIPO** | **MONTO** | **MONTO SUJETO A JUICIO MAYOR A CINCO EJERCICIOS** | **FACTIBILIDAD DE COBRO** |
| IMPUESTOS | **NO APLICA** |  |  |  |
| CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD |  |  |  |  |
| CONTRIBUCIONES DE MEJORAS |  |  |  |  |
| DERECHOS |  |  |  |  |
| PRODUCTOS |  |  |  |  |
| APROVECHAMIENTOS |  |  |  |  |
| INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS |  |  |  |  |
| PARTICIPACIONES Y APORTACIONES |  |  |  |  |
| TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS |  |  |  |  |
| **TOTAL** |   | **$ 0.00** |   |   |

Se informa de manera agrupada, el monto al 31 de diciembre del 2017 de los derechos a recibir efectivo y equivalentes (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentran dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital) en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Adicionalmente se informa de las características cualitativas relevantes que les afectan a estas cuentas:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentran dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital):** | **MONTO** | **CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS** |
| a) Menor o igual a 90 días |   |   |
| CUENTAS POR COBRAR |  |  |
| DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR |  |  |
| DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA |  |  |
| PRESTAMOS OTORGADOS |  |  |
| OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO |  |  |
| **Sub-Total** | **$ 0.00** |   |
| b) Mayor a 90 días y menor o igual a 180 días |   |   |
| CUENTAS POR COBRAR | **0.00** |  |
| DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR | **27,419.17** | Anticipos de gastos por actividades laborales de recuperación inmediata  |
| DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA | **0.00** |  |
| PRESTAMOS OTORGADOS | **0.00** |  |
| OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO | **8,866.89** | Diversos anticipos de recuperación inmediata |
| **Sub-Total** | **$ 36,286.06** |   |
| c) Mayor a 180 días y menor o igual a 365 días |   |   |
| CUENTAS POR COBRAR |  |  |
| DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR |  |  |
| DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA |  |  |
| PRESTAMOS OTORGADOS |  |  |
| OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO |  |  |
| **Sub-Total** | **$ 0.00** |   |
| d) Mayor a 365 días |   |   |
| DOCUMENTOS POR COBRAR |  |  |
| DEUDORES DIVERSOS |  |  |
| PRESTAMOS OTORGADOS |  |  |
| OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO |  |  |
| **Sub-Total** | **$ 0.00** |   |
| **TOTAL** | **$ 36,286.06** |  |

Se informa de manera agrupada, el monto al 31 de diciembre del 2017 de los derechos a recibir bienes o servicios (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentran dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital) en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Adicionalmente se informa de las características cualitativas relevantes que les afectan a estas cuentas:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS:** | **MONTO** | **CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS** |
| a) Menor o igual a 90 días |   |   |
| ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERV | **342,212.62** | Diversos anticipos a proveedores por operaciones de bienes y servicios. |
| ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES |  |  |
| ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INTANGIBLES |  |  |
| ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS |  |  |
| OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS |  |  |
| **Sub-Total** | **$ 342,212.62** |   |
| b) Mayor a 90 días y menor o igual a 180 días |   |   |
| ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS |  |  |
| ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES |  |  |
| ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INTANGIBLES |  |  |
| ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS |  |  |
| OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS |  |  |
| **Sub-Total** | **$ 0.00** |   |
| c) Mayor a 180 días y menor o igual a 365 días |   |   |
| ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS |  |  |
| ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES |  |  |
| ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INTANGIBLES |  |  |
| ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS |  |  |
| OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS |  |  |
| **Sub-Total** | **$ 0.00** |   |
| **TOTAL** | **$ 342,212.62** |  |

* **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 del sistema de conteo y el método de valuación aplicado a los inventarios, así como la conveniencia de su aplicación dada la naturaleza de los mismos. Adicionalmente se revela el impacto en la información financiera por cambios en el método o sistema:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA DE INVENTARIO DE ARTÍCULOS DE TRANSFORMACIÓN Y/O ELABORACIÓN** | **SISTEMA DE COSTEO** | **MÉTODO DE VALUACIÓN** | **CONVENIENCIA DEL MÉTODO** | **IMPACTO FINANCIERO POR CAMBIO DE MÉTODO** |
| INVENTARIO DE MERCANCÍAS PARA VENTA | **NO APLICA** |   |   |   |
| INVENTARIO DE MERCANCÍAS TERMINADAS |   |   |   |   |
| INVENTARIO DE MERCANCÍAS EN PROCESO DE ELABORACIÓN |   |   |   |   |
| INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA PRODUCCIÓN |   |   |   |   |
| BIENES EN TRANSITO |   |   |   |   |

De la cuenta de almacén se informa acerca del método de valuación, así como la conveniencia de su aplicación. Adicionalmente, se revela el impacto en la información financiera por cambios en el método:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA DE ALMACÉN** | **MÉTODO DE VALUACIÓN** | **CONVENIENCIA DEL MÉTODO** | **IMPACTO FINANCIERO POR CAMBIO DE MÉTODO** |
| MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES | **NO APLICA** |   |   |
| ALIMENTOS Y UTENSILIOS |   |   |   |
| MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN |   |   |   |
| PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO |   |   |   |
| COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS |   |   |   |
| VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS |   |   |   |
| MATERIALES Y SUMINISTROS DE SEGURIDAD |   |   |   |
| HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO |   |   |   |

* **Inversiones Financieras**

De la cuenta de inversiones financieras, que considera los fideicomisos, se informa de éstos, los recursos asignados por tipo, monto al 31 de diciembre del 2017 y características significativas que tengan o puedan tener alguna incidencia en las mismas:

**(Pesos)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **FIDEICOMISO** | **TIPO** | **MONTO** | **CARACTERÍSTICAS SIGNIFICATIVAS** |
| FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER EJECUTIVO | **NO APLICA** |  |  |
| FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER LEGISLATIVO |  |  |   |
| FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER JUDICIAL |  |  |   |
| FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS NO EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS |  |  |   |
| FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS |  |  |   |
| FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS FINANCIEROS |  |  |   |
| FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE ENTIDADES FEDERATIVAS |  |  |   |
| FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE MUNICIPIOS |  |  |   |
| FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE EMPRESAS PRIVADAS Y PARTICULARES |  |  |   |
| **TOTAL** |   | **$ 0.00** |  |

Se informa de las inversiones financieras, los saldos al 31 de diciembre del 2017 de las participaciones y aportaciones de capital:

**(Pesos)**

|  |  |
| --- | --- |
| **PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL** | **SALDO** |
| PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LARGO PLAZO EN EL SECTOR PÚBLICO | **NO APLICA** |
| PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LARGO PLAZO EN EL SECTOR PRIVADO |  |
| PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LARGO PLAZO EN EL SECTOR EXTERNO |  |
| **TOTAL** | **$ 0.00** |

* **Bienes muebles, inmuebles e intangibles**

Se informa de manera agrupada por cuenta, los rubros de bienes muebles, el monto al 31 de diciembre del 2017 de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas aplicadas y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo, se informa de las características significativas del estado en que se encuentran los activos:

**(Pesos)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA DE BIENES MUEBLES** | **MONTO DE DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO** | **MONTO DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA** | **MÉTODO DE DEPRECIACIÓN** | **TASA APLICADA** | **CRITERIO DE APLICACIÓN** | **CARACTERÍSTICAS SIGNIFICATIVAS DEL ESTADO EN QUE ENCUENTREN** |
| MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN | $ 568,648.64 | $ 1,952,489.16 |  Línea recta | 10% y 33.3% | parámetros de estimación de vida útil |  Bueno a regular |
| MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO | 47,026.23 | 110,855.69 | Línea recta | 33.3% | parámetros de estimación de vida útil |  Bueno a regular |
| EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO | 0.00 | 0.00 |   |   |   |   |
| EQUIPO DE TRANSPORTE | 69,715.49 | 943,147.63 |  Línea recta |  20% | parámetros de estimación de vida útil |  Bueno a regular |
| EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD | 0.00 | 0.00 |   |   |   |   |
| MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS | 8,479.81 | 8,479.81 |  Línea recta |  10% | parámetros de estimación de vida útil |  Bueno a regular |
| ACTIVOS BIOLÓGICOS | 0.00 | 0.00 |   |   |   |   |
| **TOTAL** | **$ 693,870.17** |  **$ 3,014,972.29** |  |  |  |  |

Se informa de manera agrupada por cuenta, los rubros de bienes inmuebles, el monto al 31 de diciembre del 2017 de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas aplicadas y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo, se informa de las características significativas del estado en que se encuentran los activos:

**(Pesos)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA DE BIENES INMUEBLES** | **MONTO DE DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO** | **MONTO DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA** | **MÉTODO DE DEPRECIACIÓN** | **TASA APLICADA** | **CRITERIO DE APLICACIÓN** | **CARACTERÍSTICAS SIGNIFICATIVAS DEL ESTADO EN QUE ENCUENTREN** |
| VIVIENDAS | **NO APLICA** |  |   |   |   |   |
| EDIFICIOS NO HABITACIONALES |  |  |   |   |   |   |
| INFRAESTRUCTURA |  |  |   |   |   |   |
| OTROS BIENES INMUEBLES |  |  |   |   |   |   |
| **TOTAL** | **$ 0.00** | **$ 0.00** |  |  |  |  |

Se informa de manera agrupada por cuenta, los rubros de activos intangibles y diferidos, su monto al 31 de diciembre del 2017, naturaleza, amortización del ejercicio, amortización acumulada, tasa y método aplicados:

**(Pesos)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA DE ACTIVOS INTANGIBLES** | **MONTO** | **NATURALEZA** | **AMORTIZACIÓN ACUMULADA DEL EJERCICIO** | **AMORTIZACIÓN ACUMULADA** | **TASA APLICADA** | **MÉTODO APLICADO** |
| SOFTWARE | $ 261,120.40 |  Acreedora | $ 21,591.26 | $ 28,896.59 |  33.33% |  Línea recta |
| PATENTES, MARCAS Y DERECHOS | 0.00 |  | 0.00 | 0.00 |  |  |
| CONCESIONES Y FRANQUICIAS | 0.00 |  | 0.00 | 0.00 |  |  |
| LICENCIAS | 0.00 |  | 0.00 | 0.00 |  |  |
| OTROS ACTIVOS INTANGIBLES | 0.00 |  | 0.00 | 0.00 |  |  |
| **TOTAL** | $ 261,120.40 |  | $ 21,591.26  | $ 28,896.59 |  |   |

* **Estimaciones y deterioros**

Se informa los criterios utilizados para la determinación de las estimaciones:

|  |  |
| --- | --- |
| **CUENTA** | **CRITERIOS UTILIZADOS PARA LA DETERMINACIÓN DE LAS ESTIMACIONES** |
| ESTIMACIONES POR PERDIDAS DE CUENTAS INCOBRABLES DE DOCUMENTOS POR COBRAR | **NO APLICA** |
| ESTIMACIONES POR PERDIDAS DE CUENTAS INCOBRABLES DE DEUDORES DIVERSOS |   |
| ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE INGRESOS POR COBRAR |   |
| ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE PRESTAMOS OTORGADOS |   |
| ESTIMACIONES POR PERDIDA DE OTRAS CUENTAS INCOBRABLES |   |
| DETERIOR ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS |   |

* **Otros Activos**

De las cuentas de otros activos, se informa por tipo circulante y no circulante, los montos totales asociados al 31 de diciembre del 2017 y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **MONTO TOTAL** | **CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS QUE IMPACTEN FINANCIERAMENTE** |
| Activo circulante |   |   |
| VALORES EN GARANTIA | $ 61,222.83 |  Depósitos en garantía derivados de contratos de arrendamiento |
| BIENES EN GARANTÍA |  |  |
| BIENES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACIÓN EN PAGO |  |   |
| **Sub-Total** | **$ 61,222.83** |   |
|  |  |  |
| Activo no circulante |   |   |
| BIENES EN CONCESIÓN |  |   |
| BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO |  |   |
| BIENES EN COMODATO |  |   |
| **Sub-Total** | **$ 0.00** |   |
| **TOTAL** | **$ 61,222.83** |  |

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

Se informa el monto al 31 de diciembre del 2017 de las cuentas por pagar en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Asimismo, se informa sobre la factibilidad del pago de dichos pasivos:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CUENTAS POR PAGAR:** | **MONTO** | **FACTIBILIDAD DE PAGO** |
| a) Menor o igual a 90 días |   |   |
| SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR | $ 720,027.36 | Liquidación inmediata al vencimiento |
| PROVEEDORES POR PAGAR | 17,671.97 | Liquidación inmediata al vencimiento |
| CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS |  |  |
| PARTICIPACIONES Y APORTACIONES |  |  |
| TRANSFERENCIAS OTORGADAS |  |  |
| INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA |  |  |
| RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR | 1,329,701.33 | Liquidación inmediata al vencimiento |
| DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS |  |  |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR |  |  |
| **Sub-Total** | **$ 2,067,400.66** |   |
| b) Mayor a 90 días y menor o igual a 180 días |   |   |
| SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR |  |  |
| PROVEEDORES POR PAGAR |  |  |
| CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS |  |  |
| PARTICIPACIONES Y APORTACIONES |  |  |
| TRANSFERENCIAS OTORGADAS |  |  |
| INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA |  |  |
| RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR |  |  |
| DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS |  |  |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR |  |  |
| **Sub-Total** | **$ 0.00** |   |
| c) Mayor a 180 días y menor o igual a 365 días |   |   |
| SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR |  |  |
| PROVEEDORES POR PAGAR |  |  |
| CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS |  |  |
| PARTICIPACIONES Y APORTACIONES |  |  |
| TRANSFERENCIAS OTORGADAS |  |  |
| INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA |  |  |
| RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR |  |  |
| DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS |  |  |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR |  |  |
| **Sub-Total** | **$ 0.00** |   |
| d) Mayor a 365 días |   |   |
| PROVEEDORES POR PAGAR | **0**  |  |
| CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS | **0**  |  |
| **Sub-Total** | **$ 0.00** |   |
| **TOTAL** | **$ 2,067,400.66** |  |

Se informa el monto al 31 de diciembre del 2017 de los documentos por pagar en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Asimismo, se informa sobre la factibilidad del pago de dichos pasivos:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DOCUMENTOS POR PAGAR:** | **MONTO** | **FACTIBILIDAD DE PAGO** |
| a) Menor o igual a 90 días |   |   |
| DOCUMENTOS COMERCIALES | **NO APLICA** |  |
| DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS |  |  |
| OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR |  |  |
| **Sub-Total** | **$ 0.00** |   |
| b) Mayor a 90 días y menor o igual a 180 días |   |   |
| DOCUMENTOS COMERCIALES |  |  |
| DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS |  |  |
| OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR |  |  |
| **Sub-Total** | **$ 0.00** |   |
| c) Mayor a 180 días y menor o igual a 365 días |   |   |
| DOCUMENTOS COMERCIALES |  |  |
| DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS |  |  |
| OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR |  |  |
| **Sub-Total** | **$ 0.00** |   |
| d) Mayor a 365 días |   |   |
| DOCUMENTOS COMERCIALES | **0**  |  |
| DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS | **0**  |  |
| OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR | **0**  |  |
| **Sub-Total** | **$ 0.00** |   |
| **TOTAL** | **$ 0.00** |  |

Se informa de manera agrupada el monto al 31 de diciembre del 2017 de los recursos localizados en fondos de bienes de terceros en administración y/o garantía a corto y largo plazo. Así como la naturaleza de dichos recursos y sus características cualitativas significativas que les afecten o pudieran afectarles financieramente:

**(Pesos)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **A CORTO PLAZO:** | **MONTO** | **NATURALEZA** | **CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS QUE AFECTEN FINANCIERAMENTE** |
| FONDOS EN GARANTÍA | **NO APLICA** |  |  |
| FONDOS EN ADMINISTRACIÓN |  |  |  |
| FONDOS CONTINGENTES |  |  |  |
| FONDOS DE FIDEICOMISOS |  |  |  |
| OTROS FONDOS DE TERCEROS |  |  |  |
| VALORES Y BIENES EN GARANTÍA |  |  |  |
| **Sub-Total** | **$ 0.00** |   |  |
|   |   |   |  |
| **A LARGO PLAZO:** | **MONTO** | **NATURALEZA** | **CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS QUE AFECTEN FINANCIERAMENTE** |
| FONDOS EN GARANTÍA | **NO APLICA** |  |  |
| FONDOS EN ADMINISTRACIÓN |  |  |  |
| FONDOS CONTINGENTES |  |  |  |
| FONDOS DE FIDEICOMISOS |  |  |  |
| OTROS FONDOS DE TERCEROS |  |  |  |
| VALORES Y BIENES EN GARANTÍA |  |  |  |
| **Sub-Total** | **$ 0.00** |   |  |
| **TOTAL** | **$ 0.00** |  |  |

Se informa de las cuentas de los pasivos diferidos y otros, su tipo, naturaleza, y monto al 31 de diciembre del 2017. Asimismo, las características significativas que les impacten o pudieran impactarles financieramente.

**(Pesos)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **TIPO** | **MONTO** | **NATURALEZA** | **CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS QUE AFECTEN FINANCIERAMENTE** |
| CRÉDITOS DIFERIDOS | **NO APLICA** |  |  |
| INTERESES COBRADOS POR ADELANTADO | **0**  |  |  |
| OTROS PASIVOS DIFERIDOS | **0**  |  |  |
| **TOTAL** | **$ 0.00** |  |  |

1. **Notas al Estado de Actividades**

**Ingresos de gestión**

De los rubros de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, participaciones y aportaciones, trasferencias, subsidios, otras ayudas y asignaciones, se informa los montos totales al 31 de diciembre del 2017 de cada clase, así como de cualquier característica significativa:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CLASE DE INGRESOS:** | **MONTO** | **CARACTERÍSTICA SIGNIFICATIVA** |
| IMPUESTO SOBRE DIVERSIONES Y ESPECTÁCULOS PÚBLICOS |  |  |
| IMPUESTO SOBRE LOTERÍAS, RIFAS, SORTEOS Y CONCURSOS |  |  |
| IMPUESTO VENTA DE BIENES CUYA ENAJENACIÓN SE GRAVA POR LEY IEPS |  |  |
| IMPUESTO SOBRE TENENCIA O USO DE VEHÍCULOS DEL EJERCICIO |  |  |
| ADEUDO TENENCIA EJERCICIOS ANTERIORES |  |  |
| IMPUESTO POR LA PRESTACIÓN DE SERVICIO DE HOSPEDAJE |  |  |
| IMPUESTO POR LA ADQUISICIÓN DE VEHÍCULOS DE MOTOR O REMOLQUES QUE NO SEAN NUEVOS |  |  |
| IMPUESTO SOBRE NOMINAS |  |  |
| ACTUALIZACIÓN DE IMPUESTOS |  |  |
| RECARGOS DE IMPUESTOS |  |  |
| MULTAS DE IMPUESTOS |  |  |
| IMPUESTO PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACIÓN EN EL ESTADO, PARA CAMINOS Y SERVICIOS SOCIALES |  |  |
| APORTACIÓN DE MEJORAS |  |  |
| SERVICIOS PRESTADOS POR INDEREQ |  |  |
| PARQUE RECREATIVO MUNDO CIMACUATICO |  |  |
| POR LICENCIA PARA ALMACENAJE, VENTA, PORTEO Y CONSUMO DE BEBIDAS ALCOHÓLICAS |  |  |
| SERVICIOS PRESTADOS POR REGISTRO PUBLICO DE LA PROPIEDAD |  |  |
| SERVICIOS PRESTADOS POR LAS AUTORIDADES CATASTRALES |  |  |
| SERVICIOS PRESTADOS POR AUTORIDADES DEL TRABAJO Y PREVISIÓN SOCIAL |  |  |
| SERVICIOS PRESTADOS POR AUTORIDADES DE EDUCACIÓN |  |  |
| SERVICIOS PRESTADOS POR LAS AUTORIDADES DE LA SECRETARIA DE DESARROLLO URBANO Y OBRAS PÚBLICAS |  |  |
| SERVICIOS PRESTADOS POR SECRETARIA DE GOBIERNO |  |  |
| SERVICIOS PRESTADOS POR PROCURADURÍA DE JUSTICIA DEL ESTADO |  |  |
| SERVICIOS PRESTADOS POR SECRETARIA DE LA CONTRALORÍA |  |  |
| SERVICIOS PRESTADOS POR LAS AUTORIDADES DE LA SECRETARIA DE SEGURIDAD CIUDADANA |  |  |
| SERVICIOS PRESTADOS POR AUTORIDADES FISCALES |  |  |
| SERVICIOS PRESTADOS POR OFICIALÍA MAYOR |  |  |
| SERVICIOS PRESTADOS POR OTRAS AUTORIDADES ADMINISTRATIVAS |  |  |
| SERVICIOS PRESTADOS POR EL ARCHIVO GENERAL DE NOTARIAS |  |  |
| SERVICIOS PRESTADOS POR PODER EJECUTIVO |  |  |
| SERVICIOS PRESTADOS POR LA LEGISLATURA |  |  |
| SERVICIOS PRESTADOS POR EL TRIBUNAL SUPERIOR DE JUSTICIA |  |  |
| ACTUALIZACIÓN DE DERECHOS |  |  |
| RECARGOS DE DERECHOS |  |  |
| MULTA DE DERECHOS |  |  |
| ARRENDAMIENTO |  |  |
| EXPLOTACIÓN DE BIENES PROPIEDAD DEL ESTADO |  |  |
| OTROS PRODUCTOS |  |  |
| RENDIMIENTOS BANCARIOS |  |  |
| PRODUCTOS DE CAPITALES Y VALORES DEL PODER JUDICIAL |  |  |
| OTROS INTERESES |  |  |
| ENAJENACIÓN DE BIENES INMUEBLES |  |  |
| INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL |  |  |
| MULTAS |  |  |
| INDEMNIZACIONES |  |  |
| REINTEGROS |  |  |
| APROVECHAMIENTOS PROVENIENTES DE OBRAS PUBLICAS |  |  |
| APROVECHAMIENTOS POR PARTICIPACIONES DERIVADAS DE LA APLICACIÓN DE LEYES |  |  |
| APROVECHAMIENTOS POR APORTACIONES |  |  |
| APROVECHAMIENTOS POR COOPERACIONES |  |  |
| OTROS APROVECHAMIENTOS |  |  |
| INGRESOS POR VENTA DE BIENES DE ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS |  |  |
| INGRESOS POR SERVICIOS PRESTADOS POR ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS |  |  |
| INGRESOS DE OPERACIÓN DE ENTIDADES PARAESTATALES EMPRESARIALES |  |  |
| INGRESOS POR VENTA DE BIENES DE ENTIDADES PARAESTATALES EMPRESARIALES |  |  |
| INGRESOS POR SERVICIOS PRESTADOS POR ENTIDADES PARAESTATALES EMPRESARIALES |  |  |
| INGRESOS POR VENTA DE BIENES | **$ 290,000.00** | Bienes no útiles al servicio |
| INGRESOS POR SERVICIOS PRODUCIDOS EN ESTABLECIMIENTOS DEL GOBIERNO |  |  |
| **TOTAL** | **$ 290,000.00** |   |

Se informa de manera agrupada, el tipo, el monto al 31 de diciembre del 2017, y naturaleza de la cuenta de otros ingresos, asimismo se informa de sus características significativas:

**(Pesos)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS:** | **TIPO** | **MONTO** | **NATURALEZA** | **CARACTERÍSTICAS SIGNIFICATIVAS** |
| OTROS INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES |  |  |  |  |
| BONIFICACIONES Y DESCUENTOS OBTENIDOS |  |  |  |  |
| DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO A FAVOR |  |  |  |  |
| DIFERENCIAS DE COTIZACIONES A FAVOR EN VALORES NEGOCIABLES |  |  |  |  |
| RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA |  |  |  |  |
| UTILIDADES POR PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL |  |  |  |  |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS |  Ingresos no ordinarios | **191,382.16** |  Acreedora | Eventos inusuales no propios de la Entidad. |
| **TOTAL** |   | **$ 191,382.16** |   |   |

**Gastos y otras pérdidas**

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 2017:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **MONTO TOTAL DE GASTOS** | $ 75,774,895.42 |  |
|  |  |  |
| **CUENTA** | **MONTO INDIVIDUAL** | **PORCENTAJE DEL TOTAL DEL GASTO** |
| Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | 35,326,344.73 | 46.62% |
| Remuneraciones Adicionales y Especiales | 11,274,785.1 | 14.88% |
| Otras Prestaciones Sociales y Económicas | 9,010,776.14 | 11.89% |

Gasto derivado de la característica de la entidad, cuyo objeto es la provisión de servicios a través de profesionales y técnicos, lo que explica el significativo porcentaje de gasto que se aplica en el rubro de Servicios Personales.

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

Se informa de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto al 31 de diciembre del 2017:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **MONTO** | **NATURALEZA** |
| **APORTACIONES** | **$ 4,861,733.63** |  |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo | 0.00 |  |
| Bienes Inmuebles e Infraestructura | 0.00 |  |
| Bienes Muebles |  4,861,733.63 | Acreedora |
| Bienes Intangibles | 0.00 |  |
|   |  |  |
| **DONACIONES DE CAPITAL** | **$ 0.00** |  |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo | 0.00 |  |
| Bienes Inmuebles e Infraestructura | 0.00 |  |
| Bienes Muebles | 0.00 |  |
| Bienes Intangibles | 0.00 |  |
|   |  |  |
| **ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO** | **$ 0.00** |  |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo | 0.00 |  |
| Bienes Inmuebles e Infraestructura | 0.00 |  |
| Bienes Muebles | 0.00 |  |
| Bienes Intangibles | 0.00 |  |

Se informa de manera agrupada, acerca del monto al 31 de diciembre del 2017 así como la procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CUENTA** | **MONTO** | **PROCEDENCIA DEL RECURSO** |
| **RESULTADO DEL EJERCICIO** | **$ 2,869,645.06** | Transferencias estatales  |
|  |  |  |
| **RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES** | **$ 3,280,742.95** | Transferencias estatales  |
|  |  |  |
| **REVALÚOS** | **$ 0.00** |  |
| Revalúo de Bienes Inmuebles | 0.00 |  |
| Revalúo de Bienes Muebles | 0.00 |  |
| Revalúo de Bienes Intangibles | 0.00 |  |
| Otros Revalúos | 0.00 |  |
|   |  |  |
| **RESERVAS** | **$ 0.00** |  |
| Reservas de Patrimonio | 0.00 |  |
| Reservas Territoriales | 0.00 |  |
| Reservas por Contingencias | 0.00 |  |
|   |  |  |
| **RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES** | **$ -559,747.32** | Transferencias estatales  |
| Cambios en Políticas Contables |  |  |
| Cambios por Errores Contables | $ -559,747.32 |  |

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** | **2017** | **2016** |
| Efectivo | **0.00** | **0.00** |
| Efectivo en Bancos –Tesorería | $ 2,403,041.69 | $ 1,673,317.77 |
| Efectivo en Bancos- Dependencias | 0.00 | 0.00 |
| Inversiones Temporales (hasta 3 meses) | 0.00 | 0.00 |
| Fondos con Afectación Específica | 0.00 | 0.00 |
| Depósitos de Fondos de Terceros y Otros | 0.00 | 0.00 |
| Otros Efectivos y Equivalentes | 0.00 | 0.00 |
| **Total de Efectivo y Equivalentes** | **$ 2,403,041.69** | **$ 1,673,317.77** |

Se detallan las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con su monto global al 31 de diciembre del 2017 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 2017 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 | $ 0.00 |  | $ 0.00  |
| Bienes Muebles |  1,961,303.38 | 100 %  | 1,961,303.38 |

A continuación, se expone la conciliación de los Flujos de Efectivos Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2017** | **2015** |
| **Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios** | **$ 2,188,420.30** | **$ -1,979,569.29** |
|  |  |  |
| *Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo* | $ 0.00 | $ 0.00 |
| Depreciación | 1,085,842.24 | 1,037,445.99 |
| Amortización | 21,591.26 | 7,305.00 |
| Disminución de bienes por perdida, obsolescencia y deterioro | 33,110.93 | 462,952.21 |
| Incrementos en las provisiones |  |  |
| Incremento en inversiones producido por revaluación |  |  |
| Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo |  |  |
| Incremento en cuentas por cobrar |  |  |
| Partidas extraordinarias  | 829,379.09 | 669,725.00 |
| Otros ingresos y beneficios | 191,442.08 | 378,677.27 |
|   |   |  |
| **Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación** | **$ 2,691,027.72** | **$ -762,913.82** |

1. **Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como ente los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables**

La conciliación se presenta atendiendo a lo dispuesto por el Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables:

**(Pesos)**

|  |
| --- |
| **A. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables:** |
|  |  |  |
| **1. Ingresos Presupuestarios** |  | **$ 78,453,098.37** |
|  |  |  |
| **2. Más ingresos contables no presupuestarios** |  | **$ 191,442.08** |
| Ingresos Financieros | $ 0.00 |  |
| Incremento por variación de inventarios | 0.00 |  |
| Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia | 0.00 |  |
| Disminución del exceso de provisiones | 0.00 |  |
| Otros ingresos y beneficios varios | 191,382.16 |  |
| Otros ingresos contables no presupuestarios | 59.92 |  |
|   |   |   |
| **3. Menos ingresos presupuestarios no contables** |   | **$ 0.00** |
| Productos de capital | 0.00 |  |
| Aprovechamientos capital | 0.00 |  |
| Ingresos derivados de financiamientos | 0.00 |  |
| Otros Ingresos presupuestarios no contables | 0.00 |  |
|   |   |   |
| **4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)** |  | **$ 78,644,540.45** |
|   |   |   |
|   |   |   |
| **B. Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables:** |
|  |  |  |
| **1. Egresos Presupuestarios** |  | **$ 76,365,527.44** |
|  |  |  |
| **2. Menos egresos presupuestarios no contables** |  | **$ 1,961,303.38** |
| Mobiliario y equipo de administración | $ 467,310.09 |  |
| Mobiliario y equipo educacional y recreativo | 50,708.73 |  |
| Equipo e instrumental médico y de laboratorio | 0.00 |  |
| Vehículos y equipo de transporte | 1,055,999.00 |  |
| Equipo de defensa y seguridad | 0.00 |  |
| Maquinaria, otros equipos y herramientas | 160,070.56 |  |
| Activos biológicos | 0.00 |  |
| Bienes inmuebles | 0.00 |  |
| Activos intangibles | 227,215.00 |  |
| Obra pública en bienes de dominio público | 0.00 |  |
| Obra pública en bienes propios | 0.00 |  |
| Proyectos productivos y acciones de fomento | 0.00 |  |
| Inversiones para el fomento de actividades productivas | 0.00 |  |
| Acciones y participaciones de capital | 0.00 |  |
| Compra de títulos y valores | 0.00 |  |
| Concesión de préstamos | 0.00 |  |
| Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos | 0.00 |  |
| Otras inversiones financieras | 0.00 |  |
| Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales | 0.00 |  |
| Amortización de la deuda publica | 0.00 |  |
| Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) | 0.00 |  |
| Otros Egresos Presupuestales No Contables | 0.00 |  |
|   |   |   |
| **3. Más Gasto Contables No Presupuestales** |   | **$ 1,370,671.36**  |
| Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones | $ 1,140,544.43 |  |
| Provisiones | 0.00 |  |
| Disminución de inventarios | 0.00 |  |
| Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia | 0.00 |  |
| Aumento por insuficiencia de provisiones | 0.00 |  |
| Otros Gastos | 230,126.93 |  |
| Otros Gastos Contables No Presupuestales | 0.00 |  |
|   |   |   |
| **4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)** |  | **$ 75,774,895.42** |

1. **Notas de Memoria:**
2. **Notas al Estado de Situación Financiera**

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**

Los valores en custodia de instrumentos prestados a formadores de mercado e instrumentos de crédito recibidos en garantía de los formadores de mercado u otros:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **A. Valores:** |  |  |
|  | **TIPO** | **MONTO** |
| Valores en Custodia | **NO APLICA** | **0**  |
| Instrumentos de Crédito Prestados a Formadores de Mercado |  | **0**  |
| Instrumentos de Crédito Recibidos en Garantía de los Formadores de Mercado |  | **0**  |

Por tipo de emisión de instrumento, el monto al 31 de diciembre del 2017, tasa y vencimiento:

**(Pesos)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **B. Emisión de Obligaciones:** |  |  |  |  |
|  | **TIPO** | **MONTO** | **TASA** | **VENCIMIENTO** |
| Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna | **NO APLICA** |  |  |  |
| Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa |  |  |  |  |
| Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna |  |  |  |  |
| Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Externa |  |  |  |  |

Los avales y garantías para respaldar obligaciones no fiscales del gobierno por tipo, monto al 31 de diciembre del 2017, tasa y vencimiento:

**(Pesos)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **C. Avales y Garantías:** |  |  |  |  |
|  | **TIPO** | **MONTO** | **TASA** | **VENCIMIENTO** |
| Avales Autorizados | **NO APLICA** |  |  |  |
| Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar |  |  |  |  |
| Fianzas Otorgadas para Respaldar Obligaciones no Fiscales del Gobierno |  |  |  |  |

Los juicios por demanda judicial en proceso de resolución:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **D. Juicios:** |  |  |
|  | **TIPO** | **MONTO** |
| Demanda Judicial en Proceso de Resolución | **NO APLICA** |  |

Los contratos firmados de construcciones por tipo de contrato:

**(Pesos)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **E. Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares:** |  |  |  |
|  | **TIPO** | **MONTO** | **VENCIMIENTO** |
| Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares | **NO APLICA** |  |  |

Los bienes administrados en concesión o en comodato, por tipo, monto al 31 de diciembre del 2017, y vencimiento:

**(Pesos)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **F. Bienes en Concesión o en Comodato:** |  |  |  |
|  | **TIPO** | **MONTO** | **VENCIMIENTO** |
| Bienes Bajo Contrato en Concesión | **NO APLICA** | **0**  |  |
| Bienes Bajo Contrato en Comodato |  | **0**  |  |

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 LGCG:

**(Pesos)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **G. Bienes Arqueológicos, Artísticos e Históricos:** |  |  |  |
|  | **TIPO** | **MONTO** | **OBSERVACIÓN** |
| Bienes Arqueológicos Muebles | **NO APLICA** |  |  |
| Bienes Arqueológicos Inmuebles |  |  |  |
| Bienes Arqueológicos Restos Humanos, de la Flora y de la Fauna |  |  |  |
| Bienes Artísticos Muebles |  |  |  |
| Bienes Artísticos Inmuebles |  |  |  |
| Bienes Históricos Muebles |  |  |  |
| Bienes Históricos Inmuebles |  |  |  |
| Bienes Históricos Documentos y Expedientes |  |  |  |
| Bienes Históricos Colecciones |  |  |  |

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

**(Pesos)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **H. Otras Cuentas de Orden:** |  |  |  |
|  | **TIPO** | **MONTO** | **OBSERVACIÓN** |
| Control y Seguimiento | **NO APLICA** |  |  |

**Cuentas de orden presupuestario**

Se informa del monto al 31 de diciembre del 2017 de las cuentas de orden presupuestario:

**(Pesos)**

|  |  |
| --- | --- |
| **A. Ingresos:** |  |
|  | **MONTO** |
| Ley de Ingresos Estimada | $ 77,820,962.00 |
| Ley de Ingresos por Ejecutar | 0.00 |
| Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada | 632,136.37 |
| Ley de Ingresos Devengada | 0.00 |
| Ley de Ingresos Recaudada | -78,453,098.37 |
| **Total** | **$ 0.00** |

|  |  |
| --- | --- |
| **B. Egresos:** |  |
|  | **MONTO** |
| Presupuesto de Egresos Aprobado | $-77,820,962.00 |
| Presupuesto de Egresos por Ejercer | 2,087,570.93 |
| Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado | -632,136.37 |
| Presupuesto de Egresos Comprometido | 0.00 |
| Presupuesto de Egresos Devengado | 829,379.09 |
| Presupuesto de Egresos Ejercido | 0.00 |
| Presupuesto de Egresos Pagado | 75,536,148.35 |
| **Total** | **$ 0.00** |

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, al Congreso y a los ciudadanos.

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, y que deberán ser considerados 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 de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

1. **Panorama Económico y Financiero**

En el entorno local y de conformidad con el Decreto de Presupuesto de Egresos del Estado de Querétaro para el ejercicio fiscal 2017, se estimó el crecimiento del Producto Interno Bruto entre 2.0 y 2.6% y, la inflación en 3.2% anual. Sin embargo al cierre del 2017 y no obstante el PIB mantuvo el crecimiento esperado, las condiciones económicas no fueron favorables al país y ubicaron a la inflación anual en 6.77%. A pesar del entorno económico adverso, la ESFEQ, obtuvo un balance presupuestario positivo durante el 2017.

Asimismo se informa que la ESFEQ, se ha conducido bajo las mismas variables económicas y financieras con las que opera el Gobierno del Estado de Querétaro y financiado su operación por los ingresos presupuestados aportados por el Gobierno Estatal.

1. **Autorización e Historia**

La actual Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro, tuvo su origen en la extinta Contaduría Mayor de Hacienda del Estado de Querétaro, cuya Ley Orgánica, se publicó el 11 de diciembre de 1986 en el Diario Oficial del Estado la "Sombra de Arteaga".

Posteriormente la LIV Legislatura del Estado, realizó modificación al entonces artículo 47 Constitucional y demás relativos que señalaban al Órgano fiscalizador, así se creó la Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro y la ley que rige su actuar, la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Querétaro, publicándose el Decreto de Creación y la citada Ley, en fechas 30 de Enero de 2006 y 24 de marzo de 2006, respectivamente, en el periódico oficial de Gobierno del Estado, “La Sombra de Arteaga”.

Derivado de la reforma integral a la Constitución Política del Estado, misma que fue publicada en fecha 30 de septiembre de 2008 en el periódico oficial de Gobierno del Estado, “La Sombra de Arteaga”; la Entidad Superior de Fiscalización del Estado, es elevada al rango de Organismo Constitucional Autónomo, según lo señala la Constitución renovada en su artículo 31.

En la actualidad y derivado de la reforma Constitucional del 27 de mayo de 2015, que tiene como meta general crear el Sistema Nacional Anticorrupción; y con el objetivo de armonizar la Legislación Estatal con la General, en materia de fiscalización superior, a lo previsto por la Carta Magna y la Constitución Estatal en este rubro; el 18 de abril de 2017, se publicó en el periódico oficial de Gobierno del Estado, “La Sombra de Arteaga”, la reforma a la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Querétaro.

1. **Organización y Objeto Social**

**Objeto social**:

De conformidad con el artículo 1o. de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Querétaro, la entidad tiene por objeto reglamentar los artículos 17, fracción X y 31 de la Constitución Política del Estado de Querétaro, en materia de revisión, investigación y fiscalización superior de la Cuenta Pública y las situaciones irregulares que se denuncien en términos de esta Ley. Adicionalmente, establece la organización de la Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro y sus atribuciones, incluyendo aquéllas para conocer, investigar, capacitar y substanciar la comisión de faltas administrativas o las que se deriven de la fiscalización superior.

**Principal Actividad**:

Como se desprende del artículo 31 de la Constitución Política del Estado de Querétaro, la entidad, tendrá a su cargo:

1. Fiscalizar, en forma posterior, los ingresos y egresos, el manejo, la custodia y la aplicación de los recursos de los Poderes del Estado, de las Entidades Públicas, cualquiera que sea su naturaleza jurídica, y, en general, cualquier persona física o moral que recaude, administre, maneje o ejerza recursos públicos, así como el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas gubernamentales;
2. Investigar los actos y omisiones que impliquen irregularidad o conducta ilícita en materia de cuenta pública y manejo de recursos públicos;
3. Determinar los daños y perjuicios que afecten a la Hacienda Pública estatal o municipal, promoviendo ante las autoridades competentes el fincamiento de responsabilidades. En su caso podrá imponer las sanciones correspondientes;
4. Entregar el informe del resultado de la revisión de la Cuenta Pública al Presidente de la Legislatura del Estado, debiendo guardar reserva de sus actuaciones y observaciones hasta que se publiquen los informes de la misma;
5. Actuar como órgano técnico de la Legislatura para la revisión y fiscalización de las cuentas públicas de los municipios, en los términos que establezca la Ley.

**Ejercicio Fiscal:**

 El periodo que comprende del 1º. de enero al 31 de Diciembre de 2017, es un ejercicio normal y regular en las operaciones y transacciones financieras de la entidad.

**Régimen Jurídico:** De conformidad con el artículo 2º. de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Querétaro, la Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro, es un organismo con autonomía constitucional, técnica y de gestión en el ejercicio de sus atribuciones y para decidir sobre su organización interna, funcionamiento y resoluciones; investido de la función de fiscalización superior.

**Consideraciones Fiscales:** Las principales obligaciones fiscales de la entidad son: la retención del Impuesto sobre la Renta por el pago de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, Asimilados a Salarios, Servicios profesionales, Arrendamiento y en general por otorgar el uso o goce temporal de bienes inmuebles. En materia de Seguridad Social es la retención y entero de cuotas y aportaciones de seguridad social. En impuestos estatales, es el entero del Impuesto sobre Nóminas.

**Estructura Organizacional básica**: De conformidad con el artículo 71 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Querétaro, El Auditor Superior podrá adscribir orgánicamente las unidades administrativas establecidas en el Reglamento Interior de la ESFEQQ. Actualmente las unidades administrativas con que cuenta la Entidad, se señalan a continuación:

I. Coordinación General Jurídica; III. Direcciones de: d) Administrativa

II. Contraloría interna; a) Fiscalización de Entidades Estatales. e) Tecnologías de la Información

b) Fiscalización de Entidades Municipales.

c) Fiscalización de Obra Pública.

El Auditor Superior del Estado podrá contar, además, con las unidades administrativas necesarias para el mejor desempeño de sus atribuciones y funcionamiento de la entidad.

**Fideicomisos, mandatos y análogos:**

La Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro, no es fideicomitente o fideicomisario de algún fideicomiso o mandato análogo.

1. **Bases de Preparación de los Estados Financieros**
2. La emisión de los estados se efectuó con base en los Postulados de Contabilidad Gubernamental, los Catálogos y clasificadores presupuestarios armonizados, el Plan de Cuentas armonizado estatal y sobre la base de devengado.
3. Postulados básicos.

1) Sustancia económica.

2) Entes públicos.

3) Existencia permanente.

4) Revelación suficiente.

5) Importancia relativa.

6) Registro e integración presupuestaria.

7) Consolidación de la información financiera.

8) Devengo contable.

9) Valuación.

10) Dualidad económica.

11) Consistencia.

1. Para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de activo, pasivo y patrimonio se reconocen a valor histórico.
2. La ESFEQ no ha tenido la necesidad de utilizar Normatividad supletoria para la elaboración de su información financiera.
3. **Políticas de Contabilidad Significativas**

**Beneficios a empleados:**

Para el caso de las prestaciones a los empleados por prima de antigüedad e indemnizaciones, estas se registran en el momento en que se lleva a cabo el pago de las mismas.

**Provisiones**:

Las provisiones registradas en el rubro de cuentas por pagar, se refieren principalmente a las aportaciones de seguridad social, al entero de retenciones a los empleados y en mucha menor cuantía al servicio de red informática, mismos que se pagan en el mes en el mes de enero de 2018.

**Cambios en políticas contables y corrección de errores:**

Durante el ejercicio reportado, se efectuaron ajustes por cambios de valor que afectaron al Resultado de Ejercicios Anteriores, por un monto de $ 18,298.72 correspondientes principalmente a reclasificación de gastos del ejercicio anterior, mientras que el importe acumulado por estos ajustes es de $ 559,747.32.

**Reservas:**

No se tienen establecidas reservas de ningún tipo.

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

La entidad no realiza operaciones con moneda extranjera por lo que no está expuesta a riesgo cambiario.

1. **Reporte Analítico del Activo**

Se informa que del total del activo, el 77.3% lo constituye el activo no circulante y el 19.2% corresponde al efectivo en bancos, representando estos dos rubros el 96.5%, mientras que el 3.5% restante está integrado por diversos derechos que no constituyen riesgos para la entidad.

Respecto al Activo no circulante, Las principales características respecto de la valoración, depreciación y amortización de activos, se encuentran indicadas en las notas de desglose y de memoria.

1. **Fideicomisos, Mandatos y Análogos**

Como se informó en la nota 4, la Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro, no es fideicomitente o fideicomisario de algún fideicomiso o mandato análogo.

1. **Reporte de la Recaudación**

La Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro, no percibe ingresos por bienes o prestación de servicios.

1. **Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda**

La Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro, no ha contraído ningún tipo de obligaciones de deuda pública.

1. **Calificaciones otorgadas**

Debido a que no se tiene contratada ningún tipo de obligaciones de deuda pública, la entidad no ha sido sujeta a calificación crediticia.

1. **Proceso de Mejora**

**Principales Políticas de control interno.** En materia de ingreso y gasto se han establecido políticas y procedimientos a través del Manual de Disposiciones Administrativas, cuyo objeto es garantizar la adecuada operación de las principales actividades de la entidad como es la adquisición y contratación de bienes y servicios, la autorización de comisiones y otorgamiento a de viáticos, el control y asistencia del personal, entre otros, a fin de coadyuvar al adecuado desempeño financiero y cumplimiento de metas.

1. **Información por Segmentos**

Debido a la naturaleza jurídica y operación de la entidad, no se considera el manejo de la información por segmentos.

1. **Eventos Posteriores al Cierre**

No se identifican a la fecha de cierre eventos o hechos relevantes que afecten la información financiera reportada.

1. **Partes Relacionadas**

Debido a la naturaleza jurídica y operación de la entidad, no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
| C.P. LUIS ALBERTO BRAVO BECERRIL |  |  |  | M.G.P BEATRIZ TORRES MADIM |
| DIRECTOR ADMINISTRATIVO |  |  |  | ENCARGADA CONTABLE |

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)