

## COMISIÓN ESTATAL DEL SISTEMA PENITENCIARIO DE QUERÉTARO

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los entes públicos deberán acompañar notas a los estados financieros cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

A continuación, se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados, a saber:

- a) Notas de desglose;
- b) Notas de memoria (cuentas de orden), y
- c) Notas de gestión administrativa.

### Notas de Desglose

#### I. Información Contable.

##### 1 Notas al Estado de Situación Financiera.

##### Activo

##### 1.1 Efectivo y Equivalente

En este apartado se informa el tipo y monto de los fondos con afectación específica al **30 de noviembre de 2019 y 2018**:

##### EFFECTIVO

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2019	
1111	FONDOS FIJOS	\$0.00	\$0.00
	<b>TOTAL</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>

##### BANCOS/TESORERÍA

En este apartado se informe de las cuentas bancarias y sus respectivos saldos al **31 de diciembre de 2019 y 2018**:

Las cuentas bancarias que estuvieron activas durante 2018 se muestran a cuarto nivel, y las cuentas bancarias activas para el ejercicio 2019 se muestran a quinto nivel, es por tal motivo que se detallan por separado.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2019	2018
1112-01	Cuenta 0111403680 Bancomer BBVA Ministración Estatal 2018	\$0.00	-\$30,246.00
1112-02	Cuenta 0111421417 Bancomer BBVA (Socorro de Ley) 2018	\$0.00	\$0.00
1112-03	Cuenta 0111652150 Gasto Social Estatal	\$0.00	\$0.00
1112-04	Cuenta 0111652133 FASP Estatal	\$0.00	\$0.00
1112-05	Cuenta 0111652249 BBVA FASP Federal	\$0.00	\$0.00
1112-06	Cuenta 224656520104 Banbajío Ingresos Propios	\$0.00	\$150,368.08
1112-07	Cuenta 224656520102 Banbajío Fondo Revolvente	\$0.00	\$26,070.67
1112-08	Cuenta 224656520103 Banbajío Reparación de daños	\$0.00	\$80,907.78
1112-09	Cuenta 224656520101 Banbajío Proyecto de Seguridad Gasto Corriente	\$0.00	\$322,446.66
1112-10	Cuenta 0112362686 Bancomer BBVA Recursos GEQ Libre Disposición	\$0.00	\$73'731,115.54
1112-1-01	Cuenta 0111403680 Bancomer BBVA Ministración Estatal 2018	\$0.00	\$0.00
1112-1-02	Cuenta 0111421417 Bancomer BBVA (Socorro de Ley- Convenios) 2019 *	\$0.59	\$0.00
1112-1-03	Cuenta 0111652133 FASP Estatal 2018	\$0.00	\$0.00
1112-1-04	Cuenta 0111652249 BBVA FASP Federal 2018	\$0.00	\$0.00
1112-1-05	Cuenta 0111652150 Gasto Social Estatal 2018	\$0.00	\$0.00
1112-1-06	Cuenta 224656520104 Banbajío Ingresos Propios	\$121,160.75	\$0.00

1112-1-07	Cuenta 224656520102 Banbajío Fondo Revolvente	\$89,922.94	\$0.00
1112-1-08	Cuenta 224656520103 Banbajío Reparación de daños	\$0.00	\$0.00
1112-1-09	Cuenta 224656520101 Banbajío Proyectos de Seguridad	\$87,703.83	\$0.00
1112-1-11	Cuenta 112631784 BBVA Bancomer Ministraciones 2019	\$7'521,776.31	\$0.00
1112-1-12	Cuenta 112631768 BBVA Bancomer Convenio CIE P Proveedores 2019	\$87,520.99	\$0.00
1112-1-13	Cuenta 112631903 BBVA Bancomer FASP Federal 2019	\$780.82	\$0.00
1112-1-15	Cuenta 112631865 BBVA Bancomer FASP Estatal 2019	\$4,779.29	\$0.00
1112-1-16	Cuenta 112631938 BBVA Bancomer Nómina 2019	\$64,003.64	\$0.00
1112-1-17	Cuenta 0112362686 Bancomer BBVA Financiamiento Propio EA	\$520,824.81	\$0.00
1112-1-18	Cuenta 025250333 BBajío Becas Trabajadores e Hijos	\$11,171.31	\$0.00
1112-1-19	Cuenta 0114161777 BBVA Recursos Propios GEQ 2019	\$4'124,046.74	\$0.00
<b>TOTAL</b>		<b>\$12'633,692.02</b>	<b>\$74'280,662.73</b>

\*El Socorro de Ley se refiere a recurso federal que se radica a la Comisión por concepto de las Personas Privadas de su Libertad con delito federal que se encuentran al interior de los Centros Penitenciarios de la Entidad. Como en el caso de otros recursos federales, se tiene aperturada una cuenta bancaria específica para tales fines.

Asimismo, se informa el tipo, el monto y el plazo de las inversiones temporales menores a tres meses al **31 de diciembre de 2019 y 2018**:

#### DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2019	2018
1116	DEPÓSITO DE FONDO DE TERCERO	\$103,688.64	\$0.00
	<b>SUBTOTAL</b>	<b>\$103,688.64</b>	<b>\$0.00</b>
	<b>GRAN TOTAL</b>	<b>\$12'737,380.07</b>	<b>\$74,280,662.73</b>

#### INVERSION A PLAZO MENOR A 3 MESES

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2019	2018
1114	INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	\$0.00	\$0.00
	<b>TOTAL</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>

Las inversiones financieras estarían contratadas a un Plazo de 30 días y serían Tipo: Mesa de Dinero.

#### 1.2 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 2019 y 2018** 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:

#### CONTRIBUCIÓN PENDIENTE DE COBRO Y POR RECUPERAR DE HASTA POR 5 EJERCICIOS ANTERIORES

Diciembre 2019

DESCRIPCIÓN	TIPO	MONTO	MONTO SUJETO AJUICIO MAYOR A 5 EJERCICIOS	FACTIBILIDAD DE COBRO
IMPUESTOS		\$0.00		
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL		\$0.00		
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS		\$0.00		

COMISIÓN ESTATAL DEL SISTEMA PENITENCIARIO DE QUERÉTARO

DERECHOS		\$0.00	
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE		\$0.00	
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE		\$0.00	
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS		\$0.00	
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES		\$0.00	
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS		\$0.00	
<b>TOTAL</b>		<b>\$0.00</b>	

DESCRIPCION	TIPO	MONTO	MONTO SUJETO A JUICIO MAYOR A 5 EJER.	FACTIBILIDAD DE COBRO
IMPUESTOS		\$0.00		
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL		\$0.00		
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS		\$0.00		
DERECHOS		\$0.00		
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE		\$0.00		
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE		\$0.00		
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS		\$0.00		
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES		\$0.00		
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS		\$0.00		
<b>TOTAL</b>		<b>\$0.00</b>		

**DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES**

Se informa de manera agrupada, el monto al **31 de diciembre de 2019 y 2018** 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:

DESCRIPCION	2019	2018	CARACTERISTICAS CUALITATIVAS
<b>a) Menor o igual a 90 días</b>			
CUENTAS POR COBRAR	\$749,998.27	\$2'589,659.45	Está integrada por adeudo de expleado, reintegros pendientes por pagos de IMSS y comisiones bancarias por recuperar que se abona en el mes siguiente a aquel en que se generó.
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR	\$0.00	\$0.00	
DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERIA	\$0.00	\$0.00	
PRESTAMOS OTORGADOS	\$0.00	\$0.00	
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO	\$0.00	\$0.00	
<b>Sub-Total</b>	<b>\$749,998.27</b>	<b>\$2'589,659.45</b>	

**b) Mayor a 90 días y menor o igual a 180 días**

CUENTAS POR COBRAR	\$0.00	\$0.00	
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR	\$0.00	\$0.00	
DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERIA	\$0.00	\$0.00	
PRESTAMOS OTORGADOS	\$0.00	\$0.00	
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO	\$0.00	\$0.00	
<b>Sub-Total</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	

**c) Mayor a 180 días y menor o igual a 365 días**

CUENTAS POR COBRAR	\$0.00	\$0.00	
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR	\$0.00	\$0.00	
DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERIA	\$0.00	\$0.00	
PRESTAMOS OTORGADOS	\$0.00	\$0.00	
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO	\$0.00	\$0.00	
<b>Sub-Total</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	

**d) Mayor a 365 días**

CUENTAS POR COBRAR	\$0.00	\$0.00	
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR	\$0.00	\$0.00	
DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERIA	\$0.00	\$0.00	
PRESTAMOS OTORGADOS	\$0.00	\$0.00	
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO	\$0.00	\$0.00	
<b>Sub-Total</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>\$749,998.27</b>	<b>\$2'589,659.45</b>	

Se informa de manera agrupada, el monto al **31 de diciembre de 2019 y 2018** de los derechos a recibir bienes o servicios (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentre 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:

**DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS**

DESCRIPCIÓN	2019	2018	CARACTERISTICAS CUALITATIVAS
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	\$0.00	\$0.00	
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A CORTO PLAZO	\$0.00	\$0.00	
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES A CORTO PLAZO	\$0.00	\$0.00	
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INTANGIBLES A CORTO PLAZO	\$0.00	\$0.00	
ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS A CORTO PLAZO	\$0.00	\$0.00	
OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS A CORTO PLAZO	\$0.00	\$0.00	
<b>TOTAL</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	

**1.3 Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)**

**Cuentas de Inventario artículos de Transformación y/o elaboración de bienes**

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:

**Diciembre 2019**

CUENTA	CUENTA DE INVENTARIO DE ARTÍCULOS DE TRANSFORMACIÓN Y/O ELABORACIÓN	SISTEMA DE COSTEO	METODO DE VALUACIÓN	CONVENIENCIA DEL METODO	IMPACTO FINANCIERO POR CAMBIO DE MÉTODO
1140	INVENTARIOS				
1141	INVENTARIO DE MERCANCÍAS PARA VENTA				
1142	INVENTARIO DE MERCANCÍAS TERMINADAS				
1143	INVENTARIO DE MERCANCÍAS EN PROCESO DE ELABORACIÓN				
1144	INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA PRODUCCIÓN				
1145	BIENES EN TRÁNSITO				

**Diciembre 2018**

CUENTA	CUENTA DE INVENTARIO DE ARTÍCULOS DE TRANSFORMACIÓN Y/O ELABORACIÓN	SISTEMA DE COSTEO	METODO DE VALUACIÓN	CONVENIENCIA DEL METODO	IMPACTO FINANCIERO POR CAMBIO DE MÉTODO
1140	INVENTARIOS				
1141	INVENTARIO DE MERCANCÍAS PARA VENTA				
1142	INVENTARIO DE MERCANCÍAS TERMINADAS				
1143	INVENTARIO DE MERCANCÍAS EN PROCESO DE ELABORACIÓN				
1144	INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA PRODUCCIÓN				
1145	BIENES EN TRÁNSITO				

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**

CUENTA	CUENTA DE ALMACEN	METODO DE VALUACIÓN	CONVENIENCIA DEL METODO	IMPACTO FINANCIERO POR CAMBIO DE MÉTODO	2019	2018
1150	ALMACENES	Costo de Adquisición	Adecuado	No Aplica	\$0.00	\$0.00
1151	ALMACEN DE MATERIALES Y	Costo de	Adecuado	No Aplica	\$0.00	\$0.00

SUMINISTROS DE CONSUMO	Adquisición				
------------------------	-------------	--	--	--	--

#### 1.4 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 de 2019 y 2018** y características significativas que tengan o puedan tener alguna incidencia en las mismas:

##### FIDEICOMISO

CUENTA	FIDEICOMISO	TIPO	2019	2018	CARACTERÍSTICAS SIGNIFICATIVAS
1213	FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS		\$0.00	\$0.00	
	<b>TOTAL</b>		<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	

Se informa de las inversiones financieras, los saldos al **31 de diciembre de 2019 y 2018** de las participaciones y aportaciones de capital:

##### PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL

CUENTA	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL	2019	2018
1214	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL	\$0.00	\$0.00
<b>TOTAL</b>	<b>TOTAL</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>

#### 1.5 Bienes Muebles, Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

##### Bienes Muebles

Se informa de manera agrupada por cuenta, los rubros de bienes muebles, el monto al **31 de diciembre de 2019 y 2018** 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:

CUENTA	ADQUISICIONES POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	2019	2018	% DE ADQUISICION CON SUBSIDIO DEL SECTOR CENTRAL	IMPORTE DE PAGOS POR LA COMPRA
1230	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	\$0.00	\$0.00		
1231	TERRENOS	\$0.00	\$0.00	NO APLICA	0.00
1232	VIVIENDAS	\$0.00	\$0.00	NO APLICA	0.00
1233	EDIFICIOS NO HABITACIONALES	\$0.00	\$0.00	NO APLICA	0.00
1234	INFRAESTRUCTURA	\$0.00	\$0.00	NO APLICA	0.00
1235	CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	\$0.00	\$0.00	NO APLICA	0.00
1236	CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	\$0.00	\$0.00	NO APLICA	0.00

COMISIÓN ESTATAL DEL SISTEMA PENITENCIARIO DE QUERÉTARO

1239	OTROS BIENES INMUEBLES	\$0.00	\$0.00	NO APLICA	0.00		
1240	BIENES MUEBLES	<b>\$87'183,837.57</b>	<b>\$26'988,761.48</b>				
1241	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$34'608,498.05	\$3'770,414.31	NO APLICA	0.00		
1242	MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$4'198,340.60	\$2'776,339.36	NO APLICA	0.00		
1243	EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	\$691,439.50	\$96,059.60	NO APLICA	0.00		
1244	VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$13'191,073.60	\$3'198,300.00	NO APLICA	0.00		
1245	EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	\$21'632,676.44	\$6'698,826.00	NO APLICA	0.00		
1246	MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$11'590,806.18	\$10'448,822.21	NO APLICA	0.00		
1247	COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS	\$7,592.20	\$0.00	NO APLICA	0.00		
1248	ACTIVOS BIOLÓGICOS	\$1'263,411.00	\$0.00	NO APLICA	0.00		
CUENTA	CUENTA DE BIENES MUEBLES	MONTO DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA 2019	MONTO DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA 2018	MÉTODO	TASA APLICADA	CRITERIO DE APLICACIÓN	CARAC SIGNIF DEL EDO EN QUE SE ENCUENTREN
1263	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES			lineal		Valor del bien por porcentaje de depreciación	En condiciones físicas adecuadas para su uso
1263-01	Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo de Administración	\$6'949,742.72	\$18,071.54	Lineal	10%		
1263-02	Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	\$602,138.64	\$0.00	Lineal	20%		
1263-03	Depreciación Acumulada de Instrumental Médico y de Laboratorio	\$29,551.77	\$5,481.19	Lineal	20%		
1263-04	Depreciación Acumulada de Vehículos y Equipo Terrestre	\$2'387,434.37	\$248,858.30	Lineal	20%		
1263-05	Depreciación Acumulada de Equipo de Defensa y Seguridad	\$1'461,280.33	\$212,666.68	Lineal	10%		
1263-06	Depreciación Acumulada de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	\$1'146,076.83	\$43,727.15	Lineal	10%		
1263-07	Depreciación Acumulada de Bienes Artísticos, culturales y científicos	379.61	0.00	Lineal	10%		

1263-18	Bovinos	0.00	\$0.00	Lineal	20%		
1263-19	Porcinos	0.00	\$0.00	Lineal	20%		
1263-20	Ovinos y Caprinos	0.00	\$0.00	Lineal	20%		
<b>TOTAL</b>		<b>\$12'576,604.27</b>	<b>\$528,804.86</b>				

La depreciación registrada en los resultados de **Diciembre de 2019 y 2018** asciende a \$12'576,604.27 y \$528,804.86 respectivamente.

De acuerdo a los lineamientos emitidos por el Consejo Estatal de Armonización Contable del Estado de Querétaro, estipula que la depreciación se aplica a los activos fijos adquiridos a partir del ejercicio fiscal 2013.

#### BIENES INMUEBLES

CUENTA	CUENTA DE BIENES MUEBLES	MONTO DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA 2019	MONTO DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA 2018	MÉTODO	TASA APLICADA	CRITERIO DE APLICACIÓN	CARAC SIGNIF DEL EDO EN QUE SE ENCUENTREN
1261	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES INMUEBLES	\$0.00	\$0.00	Lineal		Valor catastral por el % de depreciación	Los bienes inmuebles se encuentran valuados a su valor catastral
1262	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE INFRAESTRUCTURA	\$0.00	\$0.00	Lineal		Valor catastral por el % de depreciación	
<b>TOTAL</b>		<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>				

Se informa de manera agrupada por cuenta, los rubros activos intangibles y diferidos, su monto al **31 de diciembre de 2019 y 2018**, naturaleza, amortización del ejercicio, amortización acumulada, tasa y método aplicados:

#### ACTIVOS INTANGIBLES

CUENTA	CUENTA DE BIENES MUEBLES	MONTO DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA 2019	MONTO DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA 2018	MÉTODO	TASA APLICADA	CRITERIO DE APLICACIÓN	CARAC SIGNIF DEL EDO EN QUE SE ENCUENTREN
1250	ACTIVOS INTANGIBLES	\$10'478,764.51	\$1'191,498.19				
1251	SOFTWARE	\$627,092.61	\$986,083.20			NO APLICA	0.00
1252	PATENTES, MARCAS Y DERECHOS	\$0.00	\$0.00			NO APLICA	0.00
1253	CONCESIONES Y FRANQUICIAS	\$0.00	\$0.00			NO APLICA	0.00
1254	LICENCIAS	\$9'851,671.90	\$205,414.99			NO APLICA	0.00
1259	OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	\$0.00	\$0.00			NO APLICA	0.00

CUENTA	CUENTA DE BIENES MUEBLES	MONTO DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA 2019	MONTO DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA 2018	MÉTODO	TASA APLICADA	CRITERIO DE APLICACIÓN	CARAC SIGNIF DEL EDO EN QUE SE ENCUENTREN
--------	--------------------------	--------------------------------------	--------------------------------------	--------	---------------	------------------------	---



**COMISIÓN ESTATAL DEL SISTEMA PENITENCIARIO DE QUERÉTARO**

1265-01	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE SOFTWARE	\$18,896.99	\$0.00	Lineal	4%	Valor del bien por porcentaje de depreciación	Vigentes y funcionales
1265-04	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE LICENCIAS	\$1'558,166.10	\$0.00	Lineal	20%	Valor del bien por porcentaje de depreciación	Vigentes y funcionales
<b>TOTAL</b>		<b>\$1'577,063.09</b>	<b>\$0.00</b>				

**DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS**

Se informa de manera agrupada por cuenta, el rubro del Deterioro Acumulado de Activos Biológicos el monto de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas aplicadas y los criterios de los mismos, al **31 de diciembre de 2019 y 2018**. Asimismo, se informa de las características significativas del estado en que se encuentran los activos:

CUENTA	CUENTA DE BIENES MUEBLES	MONTO DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA 2019	MONTO DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA 2018	MÉTODO	TASA APLICADA	CRITERIO DE APLICACIÓN	CARAC SIGNIF DEL EDO EN QUE SE ENCUENTREN
1264	ACTIVOS BIOLÓGICOS	\$0.00	\$0.00	Lineal	20%	Costo de adquisición menos el valor de desecho entre la vida útil	
<b>TOTAL</b>		<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>				

**1.6 Estimaciones y Deterioros**

**Estimaciones y Deterioros**

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

CUENTA	DESCRIPCION	CRITERIOS UTILIZADOS PARA LA DETERMINACION DE LAS ESTIMACIONES
1281	ESTIMACIONES POR PÉRDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	
1282	ESTIMACIONES POR PÉRDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	
1283	ESTIMACIONES POR PÉRDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE INGRESOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	
1284	ESTIMACIONES POR PÉRDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE PRÉSTAMOS OTORGADOS A LARGO PLAZO	
1289	ESTIMACIONES POR PÉRDIDA DE OTRAS CUENTAS INCOBRABLES A LARGO PLAZO	

**1.7 Otros Activos**

De las cuentas de otros activos, se informa por tipo circulante y no circulante, los montos totales asociados al **31 de diciembre de 2019 y 2018** y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente:

**Otros Activos Circulantes**

CUENTA	DESCRIPCION	2019	2018	CARACTERISTICAS CUALITATIVAS QUE
--------	-------------	------	------	----------------------------------

				IMPACTEN FINANCIERAMENTE
1190	OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	\$0.00	\$0.00	
1191	VALORES EN GARANTÍA	\$0.00	\$0.00	
1192	BIENES EN GARANTÍA (EXCLUYE DEPÓSITOS DE FONDOS)	\$0.00	\$0.00	
1193	BIENES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACIÓN EN PAGO	\$0.00	\$0.00	
1194	ADQUISICION CON FONDOS DE TERCEROS	\$0.00	\$0.00	
<b>TOTAL</b>		<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	

**Otros Activos No circulantes**

CUENTA	DESCRIPCION	2019	2018	CARACTERISTICAS CUALITATIVAS QUE IMPACTEN FINANCIERAMENTE
1290	OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES	\$0.00	\$0.00	
1291	BIENES EN CONCESIÓN	\$0.00	\$0.00	
1292	BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	\$0.00	\$0.00	
1293	BIENES EN COMODATO	\$0.00	\$0.00	
<b>TOTAL</b>		<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	

**Pasivo**

**1 Pasivo Circulante**

Se informa el monto al **31 de diciembre de 2019 y 2018** 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:

**1.8 Cuentas por Pagar**

DESCRIPCION	2019	2018	FACTIBILIDAD DE PAGO
<b>a) Menor o igual a 90 días</b>			
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR	\$4'900,099.52	\$0.00	El saldo corresponde a entero pendiente de pago por concepto de IMSS El importe representa el monto de obligaciones (IMSS) generadas en el mes en curso a cubrirse en periodo siguiente.

COMISIÓN ESTATAL DEL SISTEMA PENITENCIARIO DE QUERÉTARO

PROVEEDORES POR PAGAR	\$3'894,206.70	\$0.00	El saldo proviene de pagos pendientes a proveedores de bienes y servicios los cuales se cubren el siguiente mes
CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS	\$0.00	\$0.00	
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	\$0.00	\$0.00	
TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$6,000.00	\$146,966.00	
INTERESES, COMISIONES Y OTROS CARGAS DE LA DEUDA PÚBLICA	\$0.00	\$0.00	
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR	\$401,360.52	\$2'590,872.06	El importe refleja el monto ISN y demás retenciones generadas en el mes las cuales serán enteradas en el mes siguiente.
DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS	\$5,102.30	\$0.00	La cifra representa el monto que será reintegrado a Gasto Social por concepto de remanente e intereses de FASP 2019
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$2,507.81	\$1,060.10	Corresponde a intereses acumulados, generados en las cuentas de FASP Federal y Estatal 2019 que se reintegrarán a la Federación dentro del plazo estipulado para tal efecto y reembolso de gastos de la SubDirección Admva
<b>Sub-Total</b>	<b>\$9'209,276.85</b>	<b>\$2'738,898.19</b>	

b) Mayor a 90 días y menor o igual a 180 días

SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR	\$0.00	\$0.00	
PROVEEDORES POR PAGAR	\$0.00	\$0.00	

CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS	\$0.00	\$0.00	
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	\$0.00	\$0.00	
TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$0.00	\$0.00	
INTERESES, COMISIONES Y OTROS CARGAS DE LA DEUDA PÚBLICA	\$0.00	\$0.00	
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR	\$0.00	\$0.00	
DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS	\$0.00	\$0.00	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$0.00	\$0.00	
<b>Sub-Total</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	

**c) Mayor a 180 días y menor o igual a 365 días**

SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR	\$0.00	\$0.00	
PROVEEDORES POR PAGAR	\$0.00	\$0.00	
CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS	\$0.00	\$0.00	
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	\$0.00	\$0.00	
TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$0.00	\$0.00	
INTERESES, COMISIONES Y OTROS CARGAS DE LA DEUDA PÚBLICA	\$0.00	\$0.00	
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR	\$0.00	\$0.00	
DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS	\$0.00	\$0.00	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$0.00	\$0.00	
<b>Sub-Total</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	

**d) Mayor a 365 días**

SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR	\$0.00	\$0.00	
PROVEEDORES POR PAGAR	\$0.00	\$0.00	
CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS	\$0.00	\$0.00	
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	\$0.00	\$0.00	
TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$0.00	\$0.00	
INTERESES, COMISIONES Y OTROS CARGAS DE LA DEUDA PÚBLICA	\$0.00	\$0.00	
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR	\$0.00	\$0.00	
DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS	\$0.00	\$0.00	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$0.00	\$0.00	
<b>Sub-Total</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	
<b>Total</b>	<b>\$9'209,276.85</b>	<b>\$2'738,898.19</b>	

Se informa el monto al **31 de diciembre de 2019 y 2018** de los documentos por pagar en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual 365 y mayor 365. Asimismo, se informa sobre la factibilidad del pago de dichos pasivos:

**1.9 Documentos por Pagar**

DESCRIPCION	2019	2018	FACTIBILIDAD DE PAGO
<b>a) Menor o igual a 90 días</b>			
DOCUMENTOS COMERCIALES	\$0.00	\$0.00	
DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS	\$0.00	\$0.00	
OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR	\$0.00	\$0.00	
<b>Sub-Total</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	

COMISIÓN ESTATAL DEL SISTEMA PENITENCIARIO DE QUERÉTARO

b) Mayor a 90 días y menor o igual a 180 días

DOCUMENTOS COMERCIALES	\$0.00	\$0.00	
DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS	\$0.00	\$0.00	
OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR	\$0.00	\$0.00	
<b>Sub-Total</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	

c) Mayor a 180 días y menor o igual a 365 días

DOCUMENTOS COMERCIALES	\$0.00	\$0.00	
DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS	\$0.00	\$0.00	
OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR	\$0.00	\$0.00	
<b>Sub-Total</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	

d) Mayor a 365 días

DOCUMENTOS COMERCIALES	\$0.00	\$0.00	
DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS	\$0.00	\$0.00	
OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR	\$0.00	\$0.00	
<b>Sub-Total</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	

1.10 Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración

1 Se informa de manera agrupada el monto **31 de diciembre 2019 y 2018** 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 significativas que les afecten o pudieran afectarles financieramente:

Fondos Ajenos

CUENTA	DESCRIPCION	2019	2018	NATURALEZA	CARACTERISTICAS CUALITATIVAS SIGNIFICATIVAS
2160	FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO				
2161	FONDOS EN GARANTÍA A CORTO PLAZO	\$0.00	\$0.00		
2162	FONDOS EN ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO	\$103,944.76	\$80,906.12	Depósitos en garantía	Fondos en Administración de CESPQ por concepto de Reparación de daños de los sentenciados para ofendidos según diversas causas penales.
2163	FONDOS CONTINGENTES A CORTO PLAZO	\$0.00	\$0.00		
2164	FONDOS DE FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS A CORTO PLAZO	\$0.00	\$0.00		
2165	OTROS FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA	\$0.00	\$0.00		

	Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO				
2166	VALORES Y BIENES EN GARANTÍA A CORTO PLAZO	\$0.00	\$0.00		
	<b>TOTAL</b>	<b>\$103,944.76</b>	<b>\$80,906.12</b>		

### 1.11 Pasivos Diferidos y Otros

Se informa de las cuentas de los pasivos diferidos y otros, su tipo, naturaleza, y monto al **31 de diciembre de 2019 y 2018**. Asimismo, las características significativas que les impacten o pudieran impactarles financieramente.

CUENTA	DESCRIPCION	2019	2018	NATURALEZA	CARACTERISTICAS CUALITATIVAS QUE AFECTEN FINANCIERAMENTE
2150	PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO	\$0.00	\$0.00		
2151	INGRESOS COBRADOS POR ADELANTADO A CORTO PLAZO	\$0.00	\$0.00		
2152	INTERESES COBRADOS POR ADELANTADO A CORTO PLAZO	\$0.00	\$0.00		
2159	OTROS PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO	\$0.00	\$0.00		
2240	PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO	\$0.00	\$0.00		
2241	CRÉDITOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO	\$0.00	\$0.00		
2242	INTERESES COBRADOS POR ADELANTADO A LARGO PLAZO	\$0.00	\$0.00		
2249	OTROS PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO	\$0.00	\$0.00		
	<b>TOTAL</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>		

### 3 Notas al Estado de Variaciones en la Hacienda Pública

#### 3.1 Patrimonio Contribuido

Se informa de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto **31 de diciembre de 2019 y 2018**:

CUENTA	DESCRIPCION	2019	2018	NATURALEZA
3110	APORTACIONES	\$0.00	\$0.00	
3120	DONACIONES DE CAPITAL	\$1,377,843.74	\$0.00	Donación de bienes de capital de conformidad a la Iniciativa Mérida
3130	ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	\$0.00	\$0.00	

**COMISIÓN ESTATAL DEL SISTEMA PENITENCIARIO DE QUERÉTARO**

	<b>TOTAL</b>	<b>\$1,377,843.74</b>	<b>\$0.00</b>
--	--------------	-----------------------	---------------

**3.2 Patrimonio Generado**

Se informa de manera agrupada, acerca del monto al **31 de diciembre de 2019 y 2018** así como la procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado:

CUENTA	DESCRIPCION	2019	2018	PROCEDENCIA DEL RECURSO
3210	RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	-\$14'967,756.49	\$101,701,972.66	Principalmente de Participaciones
3220	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$101'701,972.66	0.00	Recurso obtenido principalmente de Participaciones
3230	REVALÚOS	\$0.00	\$0.00	
3240	RESERVAS	\$0.00	\$0.00	
3250	RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-\$428,967.89	\$0.00	Corrección de registros contables derivados de depuración de bienes muebles por los lineamientos de capitalización de la CONAC
	<b>TOTAL</b>	<b>\$86'305,248.28</b>	<b>\$101,701,972.66</b>	

**2 Notas al Estado de Actividades**

MONTO TOTAL DE INGRESOS 2019 \$486'417,385.25

MONTO TOTAL DE INGRESOS 2018 \$517'226,778.63

**3.1 Ingresos de Gestión**

De los rubros de impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos y de ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, los cuales están armonizados con los rubros del Clasificador por Rubros de Ingresos, se informarán los *montos totales y cualquier característica significativa*.

Al **31 de diciembre de 2019 y 2018**:

CUENTA	DESCRIPCION	2019	2018	CARACTERISTICA SIGNIFICATIVA
4149-01	OTROS DERECHOS	\$106,042.61	\$0.00	Corresponde a ingresos obtenidos por Inscripción al Padrón de Proveedores.
4151-01	OTROS PRODUCTOS	\$1'597,838.76	\$0.00	El saldo representa intereses ganados en las cuentas bancarias vigentes. Excepto de Recurso Federal.
4162-01	MULTAS	\$142,175.55	\$0.00	Penalizaciones a Proveedores por incumplimiento en las entregas
	<b>TOTAL</b>	<b>\$1'846,056.92</b>	<b>\$0.00</b>	

**2.2.-Participaciones, Aportaciones, Convenios Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones.**

Se informa de manera agrupada, el tipo, el monto al **31 de diciembre de 2019 y 2018**, e informa sus características significativas:

CUENTA	DESCRIPCION	2019	2018	CARACTERISTICA SIGNIFICATIVA
4211	PARTICIPACIONES	0.00	\$399'070,703.77	
4212	APORTACIONES	\$13'981,150.27	\$23'574,792.12	Corresponde a Recursos FASP 2019
4213	CONVENIOS	0.00	\$835,082.94	Corresponde al llamado Socorro de Ley (Recursos radicados a CESPQ por ppl's federales y en reclusión en Centros del Edo)
4221	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$470'589,356.00	\$93'733,069.69	Recursos obtenidos de GEQ por concepto de Transferencias de Recursos de Participaciones Estatales 2019



COMISIÓN ESTATAL DEL SISTEMA PENITENCIARIO DE QUERÉTARO

	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 484'570,506.27</b>	<b>\$ 517,213,648.52</b>	
--	--------------	--------------------------	--------------------------	--

**2.3 Otros Ingresos y Beneficios Varios**

CUENTA	DESCRIPCION	2019	2018	CARACTERISTICAS SIGNIFICATIVAS
4319	OTROS INGRESOS FINANCIEROS	\$0.00	\$1,401.91	
4390	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	\$0.00	\$11,728.20	
4391	OTROS INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$0.00	\$0.00	
4392	BONIFICACIONES Y DESCUENTOS OBTENIDOS	\$0.00	\$0.00	
4393	DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO A FAVOR EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$0.00	\$0.00	
4394	DIFERENCIAS DE COTIZACIONES A FAVOR EN VALORES NEGOCIABLES	\$0.00	\$0.00	
4395	RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	\$0.00	\$0.00	
4396	UTILIDADES POR PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	\$0.00	\$0.00	
4399	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	\$822.06	\$11,728.20	
	<b>TOTAL</b>	<b>\$822.06</b>	<b>\$13,130.11</b>	

MONTO TOTAL DE GASTOS 2019 \$501'385,141.78

MONTO TOTAL DE GASTOS 2018 \$415'524,805.97

**2.4 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 de 2019 y 2018**.

	2019	%	2018	%
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>472'632,880.17</b>	<b>94.27%</b>	<b>406,047,652.13</b>	<b>97.72%</b>
Servicios Personales	299'108,106.97	59.66%	266,976,367.16	64.25%
Materiales y Suministros	127'172,148.40	25.36%	88,647,383.06	21.33%
Servicios Generales	46'352,624.80	9.24%	50,423,901.91	12.13%
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>15'127,399.11</b>	<b>3.02%</b>	<b>8,948,348.98</b>	<b>2.15%</b>
<b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>	-		-	
Intereses de la Deuda Pública	-		-	

Comisiones de la Deuda Pública	-		-	
Gastos de la Deuda Pública	-		-	
Costo por Coberturas	-		-	
Apoyos Financieros	-		-	
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>13'624,862.50</b>	<b>2.72%</b>	<b>528,804.86</b>	<b>0.13%</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	13'624,862.50	2.72%		
Provisiones	-			
Disminución de Inventarios	-		-	
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia	-		-	
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	-		-	
Otros Gastos	-		-	
Inversión Pública	-		-	
Inversión Pública no Capitalizable	-		-	
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>501'385,141.78</b>	<b>100.00%</b>	<b>415,524,805.97</b>	<b>100.00%</b>

#### 4 Notas al Estado de Flujo de Efectivo.

##### 4.1 Efectivo y equivalentes.

El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo de la cuenta de efectivo y equivalente es como sigue:

CUENTA	DESCRIPCION	2019	2018
<b>1110</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>		
1111	EFFECTIVO	\$0.00	\$0.00
1112	BANCOS/TESORERÍA	\$12'633,692.02	\$74'280,662.73
1113	BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS	\$0.00	\$0.00
1114	INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	\$0.00	\$0.00
1115	FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	\$0.00	\$0.00
1116	DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN	\$103,688.64	\$0.00
1119	OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES	\$0.00	\$0.00
	<b>TOTAL</b>	<b>\$12'737,380.66</b>	<b>\$74'280,662.73</b>

**4.2 Adquisiciones de Bienes Muebles e Inmuebles, e Intangibles**

Se detallan adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con su monto total global al **31 de diciembre de 2019 y 2018** y en su caso, el porcentaje de ciertas adquisiciones que fueron realizadas mediante subsidio de capital del sector central.

CUENTA	ADQUISICIONES POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	2019	2018	% DE ADQUISICION CON SUBSIDIO DEL SECTOR CENTRAL	IMPORTE DE PAGOS POR LA COMPRA
	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	\$0.00	\$0.00		
	TERRENOS	\$0.00	\$0.00	NO APLICA	0.00
	VIVIENDAS	\$0.00	\$0.00	NO APLICA	0.00
	EDIFICIOS NO HABITACIONALES	\$0.00	\$0.00	NO APLICA	0.00
	INFRAESTRUCTURA	\$0.00	\$0.00	NO APLICA	0.00
	CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	\$0.00	\$0.00	NO APLICA	0.00
	CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	\$0.00	\$0.00	NO APLICA	0.00
	OTROS BIENES INMUEBLES	\$0.00	\$0.00	NO APLICA	0.00
	<b>BIENES MUEBLES</b>	<b>\$59,389,937.49</b>	<b>\$26'988,761.48</b>		
	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 31'229,545.84	\$3'770,414.31	NO APLICA	0.00
	MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$ 1'550,332.04	\$2'776,339.36	NO APLICA	0.00
	EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	\$480.947.16	\$96,059.60	NO APLICA	0.00
	VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 9,992,773.60	\$3'198,300.00	NO APLICA	0.00
	EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	\$14,377,514.44	\$6'698,826.00	NO APLICA	0.00
	MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$ 1,758,824.41	\$10'448,822.21	NO APLICA	0.00

	COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS	\$0.00	\$0.00	NO APLICA	0.00
	ACTIVOS BIOLÓGICOS	\$0.00	\$0.00	NO APLICA	0.00
	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>\$9,287,266.32</b>	<b>\$1'191,498.19</b>		
	SOFTWARE	\$620,776.73	\$986,083.20	NO APLICA	0.00
	PATENTES, MARCAS Y DERECHOS		\$0.00	NO APLICA	0.00
	CONCESIONES Y FRANQUICIAS	\$0.00	\$0.00	NO APLICA	0.00
	LICENCIAS	\$8,666,489.59	\$205,414.99	NO APLICA	0.00
	OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	\$0.00	\$0.00	NO APLICA	0.00

#### 4.3 Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro y Desahorro.

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

DESCRIPCION	2019	2018
Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios	-\$14'967,756.53	\$ 101'701,972.66
<b>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo</b>		
Depreciación	\$12,047,799.41	\$0.00
Amortización	\$1'577,063.09	\$0.00
Incremento en las provisiones	\$0.00	\$0.00
Ganancia/Pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	\$0.00	\$0.00
Incremento en cuentas por cobrar	\$0.00	\$0.00
Partidas Extraordinarias	\$1'084,467.14	\$243,274.99
Otros ingresos y beneficios	\$822.06	\$13,130.11
Diferencia egreso devengado vs pagado	\$6,445,165.01	0.00
<b>Flujos de Efectivo Neto de las Actividades de Operación</b>	<b>\$6'185,915.73</b>	<b>\$ 102'460,922.40</b>

#### I.II Información Presupuestal

COMISIÓN ESTATAL DEL SISTEMA PENITENCIARIO DE QUERÉTARO

**5. Conciliación entre los Ingresos Presupuestales y Contables, así como entre los Egresos Presupuestales y los Gastos Contables.**

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

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019:

Descripción	Importe 2019
<b>Total de Ingresos Presupuestarios</b>	\$486'416,563.19
<b>Más ingresos contables no presupuestarios</b>	\$0.00
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	\$822.06
Otros ingresos contables no presupuestarios	\$0.00
<b>Menos ingresos presupuestarios no contables</b>	\$0.00
Aprovechamientos Patrimoniales	\$0.00
Ingresos derivados de financiamientos	\$0.00
Otros ingresos presupuestarios no contables	0.00
<b>Total de Ingresos Contables</b>	<b>\$486'417,385.25</b>

CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Descripción	Importe 2019
<b>Total de Egresos Presupuestarios</b>	<b>\$556'437,483.08</b>
<b>Menos egresos presupuestarios no contables</b>	<b>\$</b>
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0.00
Materiales y Suministros	0.00
Mobiliario y equipo de administración	\$31'229,545.84

Mobiliario y equipo educacional y recreativo	\$1'550,332.04
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	\$480.947.16
Vehículos y equipo de transporte	\$9'992,773.60
Equipo de defensa y seguridad	\$14,377,514.44
Maquinaria, otros equipos y herramientas	\$1,758,824.41
Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	\$ 0.00
Activos biológicos	\$0.00
Bienes inmuebles	\$0.00
Activos intangibles	\$9'287,266.32
Obra pública en bienes de dominio público	\$0.00
Obra pública en bienes propios	\$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
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	\$0.00
Amortización de la deuda pública	\$0.00
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	\$0.00
Otros Egresos Presupuestales No Contables	\$0.00
<b>Más Gastos Contables No Presupuestarios</b>	
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	\$13,624,862.50
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	\$0.00
Otros Gastos Contables No Presupuestales	\$0.00

<b>Total de Gasto Contable (4=1-2+3)</b>	<b>\$501,385,141.77</b>
--	-------------------------

**Notas de Memoria (Cuentas de Orden)**

**II Notas de Memoria (Cuentas de Orden)**

**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
  - \* Avaluos 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:

II Cuentas de Orden Contables

**A. Valores**

CUENTA	DESCRIPCION	TIPO	2019	2018
7110	VALORES EN CUSTODIA		\$0.00	\$0.00
7130	INSTRUMENTOS DE CRÉDITO PRESTADOS A FORMADORES DE MERCADO		\$0.00	\$0.00
7150	INSTRUMENTOS DE CRÉDITO RECIBIDOS EN GARANTÍA DE LOS FORMADORES DE MERCADO		\$0.00	\$0.00

Por tipo de emisión de instrumento, el monto al **31 de diciembre 2019 y 2018**, tasa y vencimiento:

**B. Emisión de Obligaciones**

CUENTA	DESCRIPCION	TIPO	2018	2017	TASA	VENCIMIENTO
--------	-------------	------	------	------	------	-------------

7210	AUTORIZACIÓN PARA LA EMISIÓN DE BONOS, TÍTULOS Y VALORES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA		\$0.00	\$0.00		
7220	AUTORIZACIÓN PARA LA EMISIÓN DE BONOS, TÍTULOS Y VALORES DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA		\$0.00	\$0.00		
7240	SUSCRIPCIÓN DE CONTRATOS DE PRÉSTAMOS Y OTRAS OBLIGACIONES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA		\$0.00	\$0.00		
7250	SUSCRIPCIÓN DE CONTRATOS DE PRÉSTAMOS Y OTRAS OBLIGACIONES DE LA DEUDA PÚBLICA EXTERNA		\$0.00	\$0.00		

Los avales y garantías para respaldar obligaciones no fiscales del gobierno por tipo, monto al **31 de diciembre de 2019 y 2018**, tasa y vencimiento:

**C. Avales y Garantías**

CUENTA	DESCRIPCION	TIPO	2019	2018	TASA	VENCIMIENTO
7310	AVALES AUTORIZADOS		\$0.00	\$0.00		
7330	FIANZAS Y GARANTÍAS RECIBIDAS POR DEUDAS A COBRAR		\$0.00	\$0.00		
7350	FIANZAS OTORGADAS PARA RESPALDAR OBLIGACIONES NO FISCALES DEL GOBIERNO		\$0.00	\$0.00		

Los juicios por demanda judicial en proceso de resolución:

**D. Juicios**

**CUENTA DESCRIPCION TIPO MONTO**

CUENTA	DESCRIPCION	TIPO	2019	2018
7410	DEMANDAS JUDICIAL EN PROCESO DE RESOLUCIÓN	Demandas Laborales	\$9'524,726.49	\$0.00

Los contratos firmados de construcciones por tipo de contrato:

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

CUENTA	DESCRIPCION	TIPO	2019	2018
7510	CONTRATOS PARA INVERSIÓN MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACIÓN DE SERVICIOS (PPS) Y SIMILARES		\$0.00	\$0.00

**F. Bienes en Concesión o en Comodato**

El importe corresponde a los bienes con que contaba la Dirección General de Reinserción Social y por los cuales se tiene suscrito contrato de comodato con el Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro. No. OMCP-CCI/34/2019 Bienes inmuebles (8) y OMCP-CCM/26/2018 (7,157) El registro se realizó en cuentas de orden a valor de \$ 1.00

CUENTA	DESCRIPCION	TIPO	2019	2018
--------	-------------	------	------	------



**COMISIÓN ESTATAL DEL SISTEMA PENITENCIARIO DE QUERÉTARO**

7610	BIENES BAJO CONTRATO EN CONCESIÓN		\$0.00	\$0.00
7630	BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATO		\$7,165.00	\$0.00

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:

**G. Bienes Arqueológicos, Artísticos e Históricos**

DESCRIPCIÓN	TIPO	2019	2018	OBSERVACIÓN
Bienes Arqueológicos Muebles				
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:

**H. Otras Cuentas de Orden**

DESCRIPCION	TIPO	2019	2018	OBSERVACIÓN
Control y Seguimiento				

III Cuentas de Orden Presupuestario

**A. Ingresos**

Se informa del monto al **31 de diciembre de 2019 y 2018** de las cuentas de orden presupuestario:

CUENTA	DESCRIPCION	2019	2018
8110	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	\$454'589,356.00	\$413'641,187.00
8120	LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	\$0.00	\$'1,949,691.66
8130	MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS	\$31'827,207.19	

	ESTIMADA		\$105'522,153.18
8140	LEY DE INGRESOS DEVENGADA	0.00	\$0.00
8150	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	\$486'416,563.19	\$517'213,648.52

**B. Egresos**

CUENTA	DESCRIPCION	2019	2018
8210	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	\$525'364,612.00	\$413'641,187.00
8220	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	\$4,018,806.84	\$5'005,659.86
8230	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	\$35,091,677.93	\$105'522,153.08
8240	PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	\$0.00	\$70'981,419.44
8250	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	\$1,452,773.62	\$0.00
8260	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	\$5,940,397.05	\$0.00
8270	PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	\$549,044,312.40	\$443'176,260.78

**Notas de Gestión Administrativa**

**III Notas de Gestión Administrativa**

**1 Introducción.**

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.

**2 Panorama Económico y Financiero.**

Su principal fuente de ingreso proviene de Recurso Estatal Participaciones Ramo 28 y otras provenientes de Programas Federales del ramo 33.

Estos recursos son entregados con base en un presupuesto anual, autorizado por el Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro.

En el caso de los recursos federales vienen etiquetados, es decir, no se pueden gastar más que en los rubros que indican las leyes y documentos normativos correspondientes a cada programa.

### **3 Autorización e Historia.**

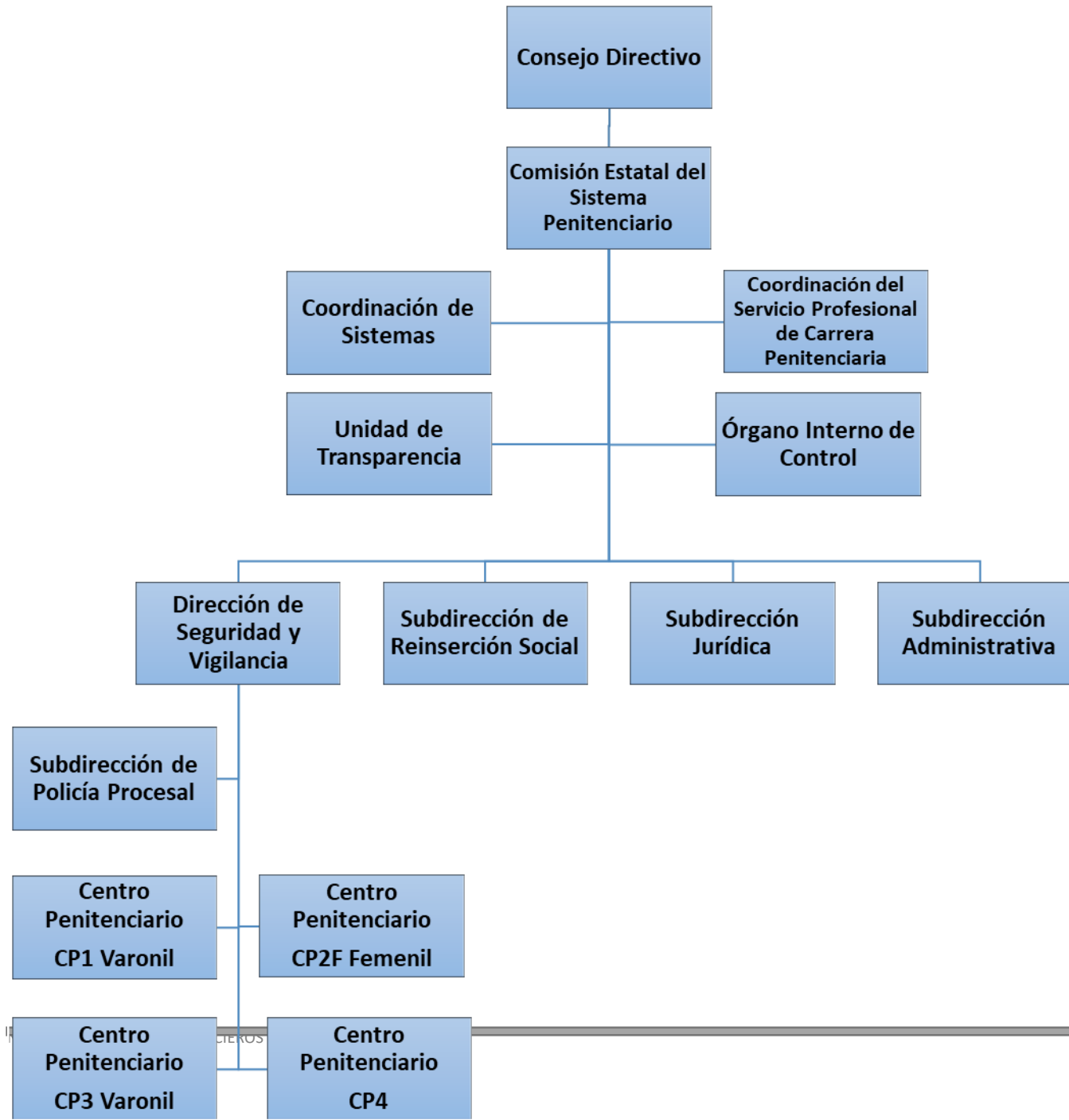
En fecha 29 de noviembre de 2017, fue publicada en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Querétaro "La Sombra de Arteaga", la Ley que crea la Comisión Estatal del Sistema Penitenciario de Querétaro y deroga diversas disposiciones del artículo 21 de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro, este organismo descentralizado, contara con personalidad jurídica, patrimonio propio y domicilio legal en la ciudad de Santiago de Querétaro, Qro., y es denominado COMISION ESTATAL DEL SISTEMA PENITENCIARIO DE QUERETARO

La Comisión Estatal del Sistema Penitenciario de Querétaro (en lo sucesivo la CESPQ), es un organismo público descentralizado del Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro, cuya misión es ser la autoridad encargada de operar el Sistema Penitenciario que tiene por objeto la supervisión de la prisión preventiva y la ejecución de sanciones penales, así como de las medidas de seguridad derivadas de una sentencia.

#### **a) Fecha de creación del Ente.**

Derivado de la promulgación del Ejecutivo Estatal de la Ley que Crea la Comisión Estatal del Sistema Penitenciario de Querétaro y su posterior publicación en el Diario Oficial del Gobierno del Estado de Querétaro "La sombra de Arteaga" el 29 de noviembre de 2017, se crea un organismo con personalidad jurídica y patrimonio propio, con domicilio legal en la Ciudad de Santiago de Querétaro, Qro., denominado Comisión Estatal del Sistema Penitenciario de Querétaro.

**b) Principales cambios en su estructura.**



#### **4 organización y Objeto Social.**

Se informará sobre:

##### **a) Objeto social.**

Tiene por objeto la operación del Sistema Penitenciario a través de la supervisión de la prisión preventiva y la ejecución de sanciones penales, así como de las medidas de seguridad derivadas de una sentencia; el cual está organizado sobre la base del respeto de los derechos humanos, del trabajo, la capacitación para el mismo, la educación, la salud, la cultura y el deporte como medios para lograr la reinserción de la persona sentenciada a la sociedad y procurar que no vuelva a delinquir.

##### **b) Principal actividad.**

Las principales atribuciones son:

- I. Organizar la operación y administración de los Centros Penitenciarios;
- II. Elaborar un Programa Estatal de Reinserción Social;
- III. Elaborar y expedir las normas técnicas, protocolos y manuales de operación aplicables a los Centros Penitenciarios;
- IV. Garantizar el respeto a los derechos humanos de las personas privadas de su libertad en los Centros Penitenciarios, durante la ejecución de la prisión preventiva o las sanciones penales impuestas, de conformidad con las disposiciones legales aplicables;
- V. Organizar las instalaciones de los Centros Penitenciarios para mantener la seguridad, tranquilidad e integridad, de las personas privadas de la libertad, del personal y de los visitantes, ejerciendo las medidas y acciones pertinentes para el buen funcionamiento, en términos de las disposiciones normativas aplicables;
- VI. Procurar la reinserción social efectiva mediante los distintos programas institucionales;
- VII. Garantizar condiciones de internamiento dignas y seguras para las personas privadas de su libertad, conforme a la legislación aplicable;
- VIII. Gestionar la custodia penitenciaria;
- IX. Instrumentar una clasificación de las distintas áreas y espacios en los Centros Penitenciarios, en términos de las disposiciones aplicables;
- X. Promover la modernización de la infraestructura y determinar las necesidades para la operación del Sistema Penitenciario.

##### **c) Ejercicio Fiscal.**

El 19 de diciembre de 2018 se publicó en el periódico oficial "La Sombra de Arteaga" del Estado el Decreto de Presupuesto de Egresos del Estado de Querétaro, en cuya distribución se señala el Presupuesto asignado a la Comisión Estatal del Sistema Penitenciario de Querétaro para el ejercicio fiscal de 2019.

Dicho decreto entró en vigor el 1 de enero de 2019 y su interpretación para efectos administrativos en el ámbito de su competencia y atribuciones, corresponde a la Secretaría de Planeación y Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro, conforme a las disposiciones y definiciones que establezcan las leyes aplicables en la materia; asimismo le corresponde determinar lo conducente a fin de homogeneizar, racionalizar y ejercer mejor control del gasto público estatal en las dependencias y entidades.

##### **d) Régimen jurídico.**

Organismo Descentralizado de Gobierno del Estado de Querétaro que se rige, por las siguientes leyes y demás disposiciones:

##### **Ordenamientos Federales**

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos
- Ley Nacional de Ejecución Penal
- Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades y los Municipios
- Ley Adquisiciones Arrendamientos y Servicios del Sector Público
- Ley Orgánica de la Administración Pública Federal

- Ley de Coordinación Fiscal
- Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública
- Ley de Ingresos de la Federación
- Código Fiscal de la Federación
- Presupuesto de Egresos de la Federación
- Plan Nacional de Desarrollo 2018-2024

**Ordenamientos Estatales**

- Constitución Política del Estado de Querétaro
- Código Fiscal del Estado de Querétaro
- Código Civil del Estado de Querétaro
- Código de Procedimientos Civiles del Estado de Querétaro
- Decreto de Presupuesto de Egresos del Estado de Querétaro
- Ley de Seguridad para el Estado de Querétaro
- Ley que crea la Comisión Estatal del Sistema Penitenciario de Querétaro
- Ley de Protección a Víctimas, Ofendidos y Personas que intervienen en el Procedimiento Penal del Estado de Querétaro
- Ley de la Administración Pública Paraestatal
- Ley de Adquisiciones, enajenaciones, arrendamientos y contratación de servicios del Estado de Querétaro
- Ley Orgánica del Tribunal de lo Contencioso - Administrativo del Estado de Querétaro
- Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Querétaro
- Ley de Derechos Humanos del Estado de Querétaro
- Ley de Planeación del Estado de Querétaro
- Ley de Entrega - Recepción del Estado de Querétaro
- Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro
- Ley de los Trabajadores del Estado de Querétaro
- Ley para el Manejo de los Recursos Públicos del Estado de Querétaro
- Ley de Hacienda del Estado de Querétaro
- Ley de Responsabilidades Administrativas de los Servidores Públicos del Estado de Querétaro
- Ley de Ingresos del Estado de Querétaro
- Ley de Archivos del Estado de Querétaro
- Ley de Derechos y Cultura de los Pueblos y Comunidades Indígenas del Estado de Querétaro
- Ley de Fiscalización Superior del Estado
- Ley de Profesiones del Estado de Querétaro
- Ley de Responsabilidad Patrimonial del Estado de Querétaro
- Ley de Factor de Cálculo del Estado de Querétaro
- Ley para Prevenir y Eliminar toda forma de Discriminación en el Estado de Querétaro
- Ley de Igualdad Sustantiva entre Mujeres y Hombres del Estado de Querétaro

- Ley de Participación Ciudadana del Estado de Querétaro
- Ley de Mejora Regulatoria del Estado de Querétaro
- Lineamientos para la entrega recepción administrativa del Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro
- Plan Estatal de Desarrollo 2016 - 2021
- Reglamento de la Ley Estatal de Acceso a la Información Gubernamental en el Estado de Querétaro
- Reglamento Interior de la Secretaría de Gobierno
- Reglamento Interior de la Comisión Estatal del Sistema Penitenciario
- Reglamento Interno de los Centros de Readaptación Social del Estado de Querétaro

**e) Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones a que este obligado a pagar o retener.**

El régimen fiscal para las entidades públicas es el correspondiente a personas morales con fines no lucrativos y sus obligaciones fiscales se determinan conforme al objetivo y funciones asignadas en la Constitución Política del Estado, en la ley que les da origen o en el decreto de su creación, salvo los casos en que se realicen actividades distintas a la prestación de servicios públicos.

Los organismos públicos estatales descentralizados, no efectuarán retenciones del Impuesto al Valor Agregado (IVA), de conformidad con el Artículo 3, tercer párrafo, de la Ley del Impuesto al Valor Agregado (LIVA), únicamente retienen el 10% ISR de pagos por servicios personales independientes, ISR retenido por sueldos y salarios

Los organismos públicos estatales descentralizados deberán aplicar las obligaciones fiscales que establece la Ley de Hacienda del Estado de Querétaro en su artículo 70, correspondiente al impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal subordinado (Impuesto sobre nóminas)

Se hace mención que a partir del ejercicio 2019 la Entidad realiza la dispersión de los pagos por concepto de servicios personales subordinados

Se precisa que la Comisión, no efectuó ningún de Aportación al Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores (INFONAVIT), fundamentado en el Artículo 52 fracción XIII de la Ley de los Trabajadores del Estado de Querétaro”, en el que se indica:

Artículo 52.- Son Obligaciones de las Dependencias Públicas A QUE SE REFIERRE LA PRESENTE Ley:

I...

.... XIII. Otorgar a los trabajadores los beneficios de la seguridad Social Integral:

En Cuanto a subsidios como consecuencia de la seguridad social, se estará a lo dispuesto en la Ley correspondiente.

A la fecha de emisión de este informe no se ha obtenido por parte de alguno de los beneficiarios vivienda indicada en los “beneficios de la seguridad social integral”

**f) Estructura organizacional básica.**

La CESPQ tiene como estructura derivada de la Ley que crea Comisión Estatal del Sistema Penitenciario de Querétaro la siguiente:

- I. Un órgano de gobierno que será el Consejo Directivo
- II. Un órgano ejecutivo que será el Comisionado
- III. Un órgano Interno de Control, y
- IV. Las demás unidades administrativas establecidas en el Reglamento Interior.

**g) Fidecomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fiduciario.**

Ninguno.

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



Se informará sobre:

**a. Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.**

La CESPQ ha implementado para sus registros contables y presupuestales, la herramienta informática SAACG (Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental), el cual es un sistema que registra de manera armónica, delimitada y específica las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública, así como otros flujos económicos. Asimismo, genera estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables, expresados en términos monetarios. Dicho sistema está diseñado en alineación para dar cumplimiento a la normatividad señalada por CONAC.

**b. La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros, por ejemplo: costo histórico, valor de realización, valor razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.**

La CESPQ se encuentra cumpliendo con la normatividad que establece el CONAC, así como el CACQRO, relativa al reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, teniendo como base las Guías de cumplimiento emitidas por el mismo CONAC

**c. Postulados básicos.**

Los postulados básicos son los elementos fundamentales que configuran el Sistema de Contabilidad Gubernamental, mismo que son emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable en el acuerdo respectivo, con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables.

Los postulados básicos a los que se hace referencia son: 1) Sustancia económica, 2) Entes públicos, 3) Existencia permanente, 4) Relevancia suficiente, 5) Importancia relativa, 6) Registro e Integración presupuestaria, 7) Consolidación de la información financiera, 8) Devengo contable, 9) Valuación, 10) Dualidad económica, y 11) Consistencia.

**d. Normatividad supletoria.**

**En caso de emplear varios grupos de normatividades (normatividades supletorias), deberá realizar la justificación razonable correspondiente, su alineación con los PBCG y a las características cualitativas asociadas descritas en el MCCG (documentos publicados en el Diario Oficial de la Federación, agosto 2009).**

La CESPQ en lo relativo a la contabilidad no aplica de manera supletoria ninguna normatividad emitida por las unidades administrativas o instancias competentes en materia de Contabilidad Gubernamental; tampoco las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (International Public Sector Accounting Standards Board, International Federation Accounting Committee); ni las Normas de Información Financiera del Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF), toda vez que solo se aplican los acuerdos y lineamientos que ha sido emitidos por la CONAC.

Por lo anterior no ha surgido la necesidad de informar su aplicación, al secretario técnico del CONAC, a efecto de que se analice, se proponga y, en su oportunidad, se emita la normatividad correspondiente, tal como lo indica el MARCO CONCEPTUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

**e. Para las entidades que por primera vez estén implementando la base del devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad, deberán:**

- Revelar las nuevas políticas de reconocimiento;
- Su plan de implementación;
- Revelar los cambios en las políticas, la clasificación y mediación de las mismas, así como su impacto en la información financiera y
- Presentar los últimos estados financieros con la normatividad anteriormente utilizada con las nuevas políticas para fines de comparación en la transición a la base del devengado.

La CESPQ ya ha venido presentando la información financiera con anterioridad por lo que no es necesario mencionar ninguno de los puntos aquí mencionados

**6 Políticas de Contabilidad Significativas.**

Se informará sobre:

**a. Actualización: Se informará del método utilizado para la actualización del valor de los activos, pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio y las razones de dicha elección. Así como informar de la desconexión o reconexión inflacionaria.**

No se realizan actualizaciones.

**b. Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental.**

No se realizan operaciones en el extranjero.

**c. Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.**

No se tiene inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas o asociadas.

**d. Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido.**

No aplica.

**e. Beneficios a empleados: revelar el cálculo de la reserva actuarial, valor presente de los ingresos esperados comparado con el valor presente de la estimación de gastos tanto de los beneficiarios actuales como futuros.**

Actualmente el Consejo Nacional de Armonización Contable no ha emitido lineamiento alguno para el reconocimiento del pasivo laboral.

La Ley de Disciplina Financiera en sus artículos 1º., Tercer Párrafo y en específico el 5º. Fracción V., instruye que, para la preparación del proyecto de presupuesto de egresos, deberá considerar la determinación de un estudio actuarial de las pensiones de sus trabajadores que deberá ser actualizado cada tres años como mínimo.

La comisión no obtuvo un estudio actuarial, determinó un importe de \$ 75,396.843 a partir del reconocimiento de la población afiliada y los años de antigüedad en la Comisión, respecto de las normas de la "Ley de los Trabajadores del Estado de Querétaro"

**f. Provisiones: objetivo de su creación, monto y plazo.**

El objetivo de las provisiones registradas es reflejar posibles obligaciones para la CESPQ que tienen su origen en hechos específicos e independientes del pasado que en el futuro pueden ocurrir o no y, de acuerdo con lo que acontezca, desaparecen o se convierten en pasivos reales.

**g. Reservas: objetivo de su creación, monto y plazo.**

No aplica.

**h. Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que tendrá en la información financiera del ente público, ya sea retrospectivos o prospectivos.**

Se informa que derivado del análisis de la cuenta de bienes no circulantes fue necesario realizar reclasificaciones de bienes debido a fin de cumplir con el monto de capitalización de 70 (UMAS) como lo determina las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio con un monto neto al 31 de Octubre de \$572,792.14 el cual se registró en la cuenta 3251-1 Cambios de políticas contables además movimientos del ejercicio 2018 cuya afectación fue por \$143,824.25 registrados en la cuenta 3252-1 Cambio por errores contables

**i. Reclasificaciones: se deben revelar todos aquellos movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones.**

No aplica.

**j. Depuración y cancelación de saldos.**

Revisión periódica de la antigüedad de saldos.

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

Se informará sobre:

**a. Activos en moneda extranjera.**

No aplica.

**b. Pasivos en moneda extranjera.**

No aplica.

**c. Posición en moneda extranjera.**

No aplica.

**d. Tipo de cambio.**

No aplica

**e. Equivalente en moneda nacional.**

No aplica

Lo anterior, por cada tipo de moneda extranjera que se encuentre en los rubros de activo y pasivo.

Adicionalmente, se informará sobre los métodos de protección de riesgo por variaciones en el tipo de cambio.

**8 Reporte Analítico del Activo.**

Debe mostrar la siguiente información:

**a. Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos.**

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

Al cierre del Ejercicio Fiscal 2019 ya se encuentra formalizada la entrega de Bienes Muebles e inmuebles a la CESPQ como se establece en el Artículo Segundo Transitorio de la Ley que Crea la Comisión Estatal del Sistema Penitenciario, mediante contrato de comodato suscrito por autoridades competentes, por lo que el registro de los Bienes Muebles e Inmuebles se encuentra en cuentas de orden a valor de \$1.00

Por consiguiente, los importes que reflejan los Estados Financieros en los Bienes Muebles y Activos Intangibles, corresponden a adquisiciones realizadas por CESPQ a partir de su creación, y así mismo, su depreciación y amortización respectiva.

**b. Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos.**

Se realizó ajuste en el porcentaje de Depreciación del rubro de Equipo de Defensa y Seguridad, determinando una depreciación al 10%, la cual también generó afectación en la cuenta correspondiente.

**c. Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.**

No aplica.

**d. Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.**

No aplica.

**e. Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad.**

No aplica.

**f. Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, o títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.**

Ninguna.

**g. Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables.**

No aplica.

**h. Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva.**

Se administran los activos en observancia a las regla de registro y valoración del patrimonio (Elementos Generales y reglas específicas), con implementación de controles tales como elaboración de resguardos, identificación de bienes a través de etiquetado de cada bien, depuración de cuentas por cobrar y por pagar, revisión periódica de saldos y conciliación de registros contables contra inventario.

**Adicionalmente, se deben incluir las explicaciones de las principales variaciones en el activo, en cuadros comparativos como sigue:**

**a. Inversiones en valores.**

No aplica.

**b. Patrimonio de Organismos Descentralizados de Control Presupuestario Indirecto.**

No aplica.

**c. Inversiones en empresas de participación mayoritaria.**

No aplica.

**d. Inversiones en empresas de participación minoritaria.**

No aplica.

**e. Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda.**

No aplica.

COMISIÓN ESTATAL DEL SISTEMA PENITENCIARIO DE QUERÉTARO

**9 Fideicomisos, Mandatos y Análogos.**

Se deberá informar:

**a. Por ramo administrativo que los reporta.**

No aplica

**b. Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquéllos que conforman el 80% de las disponibilidades.**

No aplica.

**10 Reporte de la Recaudación.**

**a) Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público.**

COMISIÓN ESTATAL DEL SISTEMA PENITENCIARIO DE QUERÉTARO

INGRESOS RECAUDADOS EJERCICIO 2019

MES	ESTATALES					FEDERALES		TOTAL	%
	FASP 2019	PRODUCTOS/ INTERESES GANADOS	DERECHOS/PADRON DE PROVEEDORES	OTROS	MULTAS	TRANSFERENCIAS/ PARTICIPACIONES	FASP		
ENERO	0.00	2,765.68	844.90		0.00	32,000,000.00	0.00	32,003,610.58	6.50%
FEBRERO	0.00	2,568.27	18,167.15		0.00	33,000,000.00	918,415.72	33,939,151.14	6.90%
MARZO	948,320.00	3,185.70	24,504.57		0.00	33,000,000.00	3,642,017.29	37,618,027.56	7.70%
ABRIL	0.00	3,848.86	9,504.80		0.00	32,000,000.00	1,211,481.60	33,224,835.26	6.80%
MAYO	0.00	2,492.66	12,673.69		30,742.72	33,000,000.00	1,211,481.60	34,257,390.67	7.0%

JUNIO	0.00	363,499.84	16,688.29	0.00	35,000,000.00	1,211,481.60	36,591,669.73	7.50%	
JULIO	0.00	253,509.26	4,012.84	0.00	39'000,000.00	1'211,481.60	40'469,003.70	8.30%	
AGOSTO	0.00	237,330.77	2,534.71	108,008.62	38'000,000.00	1'211,481.60	39'559,429.57	8.10%	
SEPTIEMBRE	0.00	192,908.75	3,803.58	0.00	33'000,000.00	1'211,481.60	34'408,193.93	7.0%	
OCTUBRE	0.00	193,441.20	5,069.42	0.00	33'000,000.00	1'208,255.00	34'406,765.62	7.0%	
NOVIEMBRE	0.00	195,614.72	4,436.61	0.00	110'400,000.00	0.00	110'600,051.33	22.7%	
DICIEMBRE	-4,745.00	146,673.05	3,802.05	822.06	3,424.21	19'189,356.00	-2.34	19'339,332.37	3.90%
<b>TOTALES</b>	<b>943,575.00</b>	<b>1'597,838.76</b>	<b>106,042.61</b>	<b>822.06</b>	<b>142,175.55</b>	<b>470'589,356.00</b>	<b>13'037,575.27</b>	<b>486'417,384.59</b>	<b>100.00%</b>

Los recursos estatales se reciben conforme a la calendarización de ingresos por cada ejercicio fiscal, lo correspondiente a los recursos federales, cada programa o fondo tiene sus propios tiempos y calendarios.

**b) Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo.**

No aplica.

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

**a. Utilizar al menos los siguientes indicadores: deuda respecto al PIB y deuda respecto a la recaudación tomando, como mínimo, un periodo igual o menor a 5 años.**

No aplica.

**b. Información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que consideren intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda.**

No aplica.

**12 Calificaciones otorgadas.**

**Informar, tanto del ente público como cualquier transacción realizada, que haya sido sujeta a una calificación crediticia.**

No aplica.

**13 Proceso de Mejora.**

Se informará de:

**a) Principales Políticas de control interno.**

La Comisión Estatal del Sistema Penitenciario de Querétaro, fue creada mediante ley publicada el 29 de noviembre de 2017 en el periódico oficial "La Sombra de Arteaga"; iniciando operaciones a partir del 1o. de enero de 2018; en este sentido, al ser un organismo público descentralizado de nueva creación, se encuentra en el proceso de implementación de documentos de control interno necesarios para delimitar funciones y responsabilidades, como son: Manual de Organización, Manuales de procedimientos y sus correspondientes perfiles de puestos.

Cabe mencionar que, con fecha 26 de junio de 2018 se integró el Comité de Control Interno y Desempeño Institucional de la Comisión Estatal del Sistema Penitenciario de Querétaro, con el objetivo de implementar las técnicas, procesos y procedimientos en materia de control interno que promuevan la consecución de sus metas, objetivos, una eficiente administración de riesgos y su seguimiento a través de su Comité de Control y Desempeño Institucional (COCODI).

**b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.**

Actualmente se registra con un sistema base GRP (Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental SAACG.net), el cual permite el registro de manera armónica, delimitada y específica de las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública, así como otros flujos económicos. Asimismo, genera estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables, los cuales son expresados en términos monetarios, Todo lo anterior en cumplimiento a lo dispuesto en la materia en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Los estados financieros serán dictaminados anualmente por un despacho externo de auditores; de igual manera, se contará con un Área de Auditoría perteneciente al Órgano Interno de Control que se encargará entre otras cosas de vigilar el desempeño financiero desde el punto de vista normativo.

Adicionalmente se tienen establecidos indicadores para medir y evaluar el cumplimiento de los objetivos mediante el Programa Operativo Anual, el cual es retroalimentado mediante Reportes de Avance Trimestral.

En cuanto a los programas federales las reglas de operación indican los reportes que permitan medir los avances físicos y financieros de los programas.

Adicionalmente, se continúa llevando a cabo una revisión profunda a la base de datos a efecto de analizar y determinar áreas de oportunidad y mejoras

**14 información por Segmentos.**

Para el presente periodo contable que se reporta, no existe información referente a segmentos por revelar.

**15 Eventos Posteriores al Cierre.**

El ente público informará el efecto en sus estados financieros de aquellos hechos ocurridos en el período posterior al que informa, que proporcionan mayor evidencia sobre eventos que le afectan económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.

**Notas a los Estados Contables**

Ninguna

**Notas a los Estados Presupuestales**

Ninguna

**16 Partes Relacionadas.**

Se debe establecer por escrito que no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

No aplica.

**17 Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de los Estados Financieros**

La información Contable deberá estar firmada en cada página de la misma e incluir la siguiente leyenda "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor". Lo anterior, no será aplicable para la información contable consolidada.

---

AUTORIZÓ  
M. EN G.P.A. MIGUEL ÁNGEL CONTRERAS ÁLVAREZ  
COMISIONADO

---

Vo.Bo.  
MTRO. ENRIQUE GUTIÉRREZ RODRÍGUEZ  
SUBDIRECTOR ADMINISTRATIVO

---

REVISÓ  
C.P. SAÚL IRÁN ZÚÑIGA BÁRCENAS  
COORDINADOR DE FINANZAS

---

ELABORÓ  
C.P. LUZ MARÍA RAZO LÓPEZ  
JEFE DE CONTABILIDAD