

ENTIDAD SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE QUERÉTARO (ESFE)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024
(PESOS)

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 fracción I, inciso g), 47, 48 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 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 30 de septiembre de 2024. Los tres tipos de notas que acompañan a los estados financieros, son:

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

a) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

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 informan y explican 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. Autorización e Historia

Se informará sobre:

- a) Fecha de creación del ente público.

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 Periódico Oficial del Estado "La Sombra de Arteaga" y fue abrogada con la publicación de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Querétaro publicada en el citado periódico oficial el 24 de marzo de 2006.

- b) Principales cambios en su estructura.

Derivado de la reforma integral a la Constitución Política del Estado de Querétaro, misma que fue publicada el 31 de marzo de 2008 en el periódico oficial "La Sombra de Arteaga", en su artículo 31 la Entidad Superior de Fiscalización del Estado es elevada al rango de Organismo Constitucional Autónomo.

Para la reforma Constitucional del 27 de mayo de 2015, que tuvo como meta crear el Sistema Nacional Anticorrupción y con el objetivo de armonizar la Legislación Estatal con la Legislación General en materia de fiscalización superior, se publicó en el periódico oficial del Estado el día 18 de abril de 2017 la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Querétaro.

La LX Legislatura del Estado de Querétaro, publicó en el Periódico Oficial del Estado "La Sombra de Arteaga" la última reforma a la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Querétaro el 16 de septiembre de 2022.

2. Panorama Económico y Financiero

Se informará sobre las principales condiciones económico-financieras bajo las cuales el ente público estuvo operando; y las cuales influyeron en la toma de decisiones de la administración; tanto a nivel local como federal.

ENTIDAD SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE QUERÉTARO (ESFE)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024
(PESOS)

En el entorno local y de conformidad con el Decreto de Presupuesto de Egresos del Estado de Querétaro para el ejercicio fiscal 2024, se estima que el crecimiento del Producto Interno Bruto sea de entre 2.5% y el 3.5%, mientras que la inflación se estima del orden del 4.0% anual.

La ESFE, se ha conducido durante el periodo que se informa, bajo las mismas variables económicas y financieras con las que opera el Gobierno del Estado de Querétaro. Asimismo, por el periodo que se reporta la entidad financió su operación principalmente por los ingresos presupuestados aportados por el Gobierno Estatal.

3. Organización y Objeto Social

Se informará sobre:

a) *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 aquellas para conocer, investigar y substanciar la comisión de faltas administrativas que detecte en el ejercicio de sus funciones de fiscalización, en términos de esta Ley, de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Querétaro; así como la de realizar acciones de capacitación y de formación académica en fiscalización superior y temas afines, para los servidores públicos y los particulares.

b) *Principal actividad.*

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

- I. 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.
- II. Realizar revisiones durante el ejercicio fiscal en curso o respecto de ejercicios anteriores, en las situaciones que determine la Ley;
- III. Investigar, en el ámbito de su competencia, los actos y omisiones que impliquen irregularidades o conductas ilícitas o la comisión de faltas administrativas, en términos de las disposiciones aplicables;
- IV. Determinar la existencia de daños y perjuicios que afecten a la Hacienda Pública estatal o municipal, promoviendo ante las autoridades competentes la imposición de las sanciones correspondientes;
- V. Entregar el Informe General del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública, al Poder Legislativo del Estado, debiendo guardar reserva de sus actuaciones y observaciones hasta la entrega de dicho informe;
- VI. 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.
- VII. Derivado de sus investigaciones, promover las responsabilidades que sean procedentes ante el Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Querétaro y la Fiscalía Especializada en el Combate a la Corrupción, para la imposición de sanciones a los servidores públicos estatales y municipales y a los particulares.

c) *Ejercicio fiscal.*

El periodo que comprende del 1º de Enero al 30 de septiembre de 2024, es un período normal y regular en las operaciones y transacciones financieras de la entidad.

d) *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, capacitación y formación académica en la materia.

ENTIDAD SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE QUERÉTARO (ESFE)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024
(PESOS)

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

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, Servicios profesionales, Arrendamiento y en general por otorgar el uso o goce temporal de bienes inmuebles y retención de las personas físicas bajo el Régimen Simplificado de Confianza. 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.

f) *Estructura organizacional básica.*

De conformidad con los artículos 1 y 71 de la nueva Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Querétaro, así como la fracción V del artículo 9 del Reglamento de la Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro, publicados el 16 de septiembre de 2022 y el 31 de octubre de 2022 respectivamente en el periódico oficial "La Sombra de Arteaga", el Auditor Superior podrá adscribir orgánicamente las unidades administrativas y crear las que sean necesarias para el cumplimiento de sus objetivos.

UNIDADES ADMINISTRATIVAS DE LA OFICINA DEL AUDITOR SUPERIOR

- I. Secretaría Técnica.
- II. Secretaría Particular.
- III. Unidad de Comunicación Social y Atención Ciudadana.
- IV. Las demás Unidades Administrativas necesarias para el adecuado funcionamiento de la ESFE y de la Oficina del Auditor Superior.

UNIDADES ADMINISTRATIVAS DE LA ESFE

I. Coordinación General de Auditoría.

1. Dirección de Auditoría.
2. Dirección de Fiscalización de Obra Pública.
3. Dirección de Planeación y Seguimiento.

II. Coordinación General Jurídica.

1. Unidad Especial Investigadora de Fiscalización Superior.
2. Unidad Especial Substanciadora de Fiscalización Superior.
3. Unidad de Transparencia y Protección de Datos Personales.

III. Coordinación General Administrativa.

1. Dirección de Recursos Financieros, Administrativos y Tecnológicos.
 - a). Unidad de Contabilidad y Presupuesto.
 - b). Unidad de Tecnologías de la Información.
 - c). Unidad de Recursos Humanos.
2. Dirección de Servicios Materiales.
 - a). Oficialía de Partes y Archivo.

IV. Instituto de Especialización en Estudios de Fiscalización Superior.

1. Unidad Académica.
2. Unidad Administrativa

V. Órgano Interno de Control

1. Unidad Investigadora Interna.
2. Unidad Substanciadora Interna.

g) *Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario y contratos análogos, incluyendo mandatos de los cuales seamos parte.*

Nada que manifestar

4. 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 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.

- 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.*

Para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de activo, pasivo y patrimonio se reconocen a valor histórico.

- c) *Postulados básicos de Contabilidad Gubernamental (PBCG)..*

- 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.

- 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 Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental (MCCG) y sus modificaciones.*

La ESFE no ha tenido la necesidad de utilizar Normatividad supletoria para la elaboración de su información financiera.

- e) *Para las entidades que por primera vez estén implementando la base 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 medición 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 devengado.*

Este supuesto no es aplicable a la Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro

5. Políticas de Contabilidad Significativas

Son los principios, bases, reglas y procedimientos específicos adoptados por el ente público en la elaboración y presentación de sus estados financieros.

ENTIDAD SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE QUERÉTARO (ESFE)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024
(PESOS)

El ente público seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera congruente para transacciones, otros eventos y condiciones que sean similares.

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.*

Atendiendo a lo estipulado en las "Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio", que refiere a que el Índice Nacional de Precios al Consumidor acumulado durante un período de 3 años sea igual o superior al 100%, a la fecha de la emisión del informe, no ha excedido de tal porcentaje, por lo cual no se ha realizado actualización alguna en ningún rubro del activo, pasivo y hacienda pública.

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

Nada que manifestar.

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

Nada que manifestar.

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

Nada que manifestar.

- 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.*

El pasivo laboral Pasivo Neto por Beneficios Definidos (PNBD) estimado en estudio actuarial proyectado al 31 de Diciembre de 2022 por beneficios Post-empleo del personal es de \$7,816,459.42

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.

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

Las provisiones registradas en el rubro de cuentas por pagar, se refieren principalmente a las aportaciones de seguridad social y al entero de retenciones a los empleados, mismas que se pagan en el mes inmediato posterior.

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

Nada que manifestar.

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

Nada que manifestar

ENTIDAD SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE QUERÉTARO (ESFE)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024
(PESOS)

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

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

j) *Depuración y cancelación de saldos.*

En lo referente a la Depuración y cancelación de saldos, las políticas particulares están contenidas en el Manual Interno de Disposiciones Administrativas.

6. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Se informará sobre:

- a) *Activos en moneda extranjera.*
- b) *Pasivos en moneda extranjera.*
- c) *Posición en moneda extranjera.*
- d) *Tipo de cambio.*
- e) *Equivalente en moneda nacional.*

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.

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

7. 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, o el importe de las pérdidas por deterioro reconocidas.*

CUENTA DE BIENES MUEBLES	MÉTODO DE DEPRECIACIÓN	TASA APLICADA	CRITERIO DE APLICACIÓN	CARACTERÍSTICAS SIGNIFICATIVAS
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	LÍNEA RECTA	10 % al 33.30%	CONFORME PARÁMETROS DE VIDA ÚTIL CONAC	BUENO A REGULAR
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	LÍNEA RECTA	33.30%	CONFORME PARÁMETROS DE VIDA ÚTIL CONAC	BUENO A REGULAR
EQUIPO DE TRANSPORTE	LÍNEA RECTA	20%	CONFORME PARÁMETROS DE VIDA ÚTIL CONAC	CONDICIÓN DEL PARQUE VEHICULAR: BUENA EN GENERAL
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	LÍNEA RECTA	10%	CONFORME PARÁMETROS DE VIDA ÚTIL CONAC	BUENO A REGULAR

CUENTA ACTIVOS INTANGIBLES	NATURALEZA	CRITERIO DE APLICACIÓN	MÉTODO APLICADO
SOFTWARE	ACREEDORA	CONFORME VIDA ÚTIL DETERMINADA POR ÁREA TÉCNICA	LÍNEA RECTA
LICENCIAS	ACREEDORA	CONFORME VIDA ÚTIL DETERMINADA POR ÁREA TÉCNICA	LÍNEA RECTA

- b) *Cambios en el porcentaje de depreciación y amortización y en el valor de los activos ocasionado por deterioro.*

Nada que manifestar.

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

Nada que manifestar.

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

Nada que manifestar.

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

Nada que manifestar.

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

No se reportan otras características significativas que afecten el activo, ya que no existen bienes señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.

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

Nada que manifestar.

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

Los activos comprendidos en el rubro de bienes muebles e intangibles son administrados identificándolos mediante un código que incluye sus características generales para identificarlos y cuantificarlos, de ésta manera y mediante la toma física del inventario se obtiene información del estado físico de los mismos, lo cual refleja el uso que se les ha estado dando de acuerdo a las actividades y propósitos para las cuales fueron adquiridos. De ésta información derivan recomendaciones de uso y mantenimiento que permiten que el ente los utilice de manera más efectiva.

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

- a) *Inversiones en valores.*
- b) *Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto.*
- c) *Inversiones en empresas de participación mayoritaria.*
- d) *Inversiones en empresas de participación minoritaria.*
- e) *Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda.*

No existe nada que reportar, ya que la Entidad no es sujeta de ninguno de los anteriores aspectos.

8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Se deberá informar:

- a) *Por ramo administrativo que los reporta.*
- b) *Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquéllos que conforman el 80% de las disponibilidades.*

Nada que manifestar.

9. Reporte de la Recaudación

- a) *Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de ingreso, de forma separada los ingresos locales de los federales.*
- b) *Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo.*

La Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro, durante el periodo reportado percibió ingresos por gestión y transferencias estatales conforme a la Ley de Ingresos del Estado de Querétaro 2024.

10. 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 período igual o menor a 5 años.*
- b) *Información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que se consideren intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda.*

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

11. Calificaciones otorgadas

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

Nada que manifestar.

12. Proceso de Mejora

Se informará de:

- a) *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 de viáticos, el control y asistencia del personal, entre otros, a fin de coadyuvar al adecuado desempeño financiero y cumplimiento de metas. De igual manera se han difundido los lineamientos de integridad de la entidad: Código de Ética, Código de Conducta, Comité de Ética y Directrices para prevenir el Conflicto de Interés; ordenamientos publicados en el periódico oficial "La Sombra de Arteaga" el 15 de diciembre de 2023.

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

El ejercicio del presupuesto de egresos (momento devengado) al cierre del ejercicio, se observa en el apartado de notas de memoria.

13. Información por Segmentos

Cuando se considere necesario se podrá revelar la información financiera de manera segmentada debido a la diversidad de las actividades y operaciones que realizan los entes públicos, ya que la misma proporciona información acerca de las diferentes actividades operativas en las cuales participa, de los productos o servicios que maneja, de las diferentes áreas geográficas, de los grupos homogéneos con el objetivo de entender el desempeño del ente, evaluar mejor los riesgos y beneficios del mismo, y entenderlo como un todo y sus partes integrantes.

Consecuentemente, esta información contribuye al análisis más preciso de la situación financiera, grados y fuentes de riesgo y crecimiento potencial de negocio.

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

ENTIDAD SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE QUERÉTARO (ESFE)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024
(PESOS)

14. 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.

Salvo por partidas menores en conciliación, no se identifican a la fecha de cierre eventos o hechos relevantes que afecten la información financiera reportada.

15. 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.

Nada que manifestar

16. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

La Información Contable deberá estar firmada en cada página de la misma e incluir al final 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.

b) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos y Otros Beneficios

1. *Explicar aquellas cuentas de los rubros que integran los grupos de: Ingresos de Gestión, Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones; y Otros Ingresos y Beneficios, que en lo individual representen el 15% o más del total del rubro al que corresponden.*

Ingresos de Gestión

CONCEPTO	IMPORTE
INGRESOS DE GESTIÓN	2,046,762
TOTAL	2,046,762

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

CONCEPTO	IMPORTE
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	
PARTICIPACIONES	0
APORTACIONES	0
CONVENIOS	938,500.00
INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL	0
FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	0
SUBTOTAL	938,500.00
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	
TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES (APORTACIÓN ESTATAL 2023-2024)	79,300,000
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	0

ENTIDAD SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE QUERÉTARO (ESFE)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024
(PESOS)

PENSIONES Y JUBILACIONES	0
TRANSFERENCIAS DEL FONDO MEXICANO DEL PETRÓLEO PARA LA ESTABILIZACIÓN Y EL DESARROLLO	0
SUBTOTAL	79,300,000
SUMA	80,238,500

De los rubros de Ingresos Financieros, Incremento por Variación de Inventarios, Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia, Disminución del Exceso de Provisiones, y de Otros Ingresos y Beneficios Varios, se informarán los montos totales y cualquier característica significativa.

CONCEPTO	IMPORTE
INGRESOS FINANCIEROS	
INTERESES GANADOS DE TÍTULOS, VALORES Y DEMÁS INSTRUMENTOS FINANCIEROS	0
OTROS INGRESOS FINANCIEROS	0
SUBTOTAL	0
INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS	
SUBTOTAL	0
DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	
SUBTOTAL	0
DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE PROVISIONES	
SUBTOTAL	0
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	12,894
SUBTOTAL	12,894
TOTAL	12,894

El rubro de Otros ingresos y Beneficios Varios se integra por:

Reintegro por baja de activos	675
Reintegro póliza de seguro de gastos médicos mayores	4,596
Reintegro póliza de seguro de vehículos	7,151
Bonificación comisiones bancarias	464
Diferencias transacciones bancarias	8
	<hr/>
	12,894

Gastos y Otras Pérdidas:

1. *Explicar aquellas cuentas de los rubros que integran los grupos de: Gastos de Funcionamiento; Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas; Participaciones y Aportaciones; Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública; Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias, así como Inversión Pública, que en lo individual representen el 15% o más del total del rubro al que corresponden.*

Se informan los montos de gasto al 30 de septiembre de 2024.

MONTO TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS:		91,236,281
CONCEPTO	IMPORTE	%
SERVICIOS PERSONALES	63,818,579	69.95%

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 que se aplica en el rubro de servicios personales.

ENTIDAD SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE QUERÉTARO (ESFE)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024
(PESOS)

II) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Efectivo y Equivalentes

1. *Se informará acerca de los fondos con afectación específica, el tipo y monto de los mismos; de las inversiones temporales se revelará su tipo y monto.*
 A continuación se relacionan las cuentas que integran el rubro de efectivo y equivalentes:

CONCEPTO	2024	2023
EFFECTIVO	40,000	0
BANCOS/TESORERÍA	5,541,106	4,765,395
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	0	0
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	52,242	0
TOTAL	5,633,348	4,765,395

Bancos/Tesorería

Representa el monto de efectivo disponible propiedad de ESFE, en instituciones bancarias, su importe se integra por:

BANCO	IMPORTE
BANCOMER	5,441,000
BANBAJIO	100,106
TOTAL	5,541,106

Inversiones Temporales

Al 30 de septiembre de 2024, la ESFE no cuenta con fondos con inversiones temporales.

Fondos con Afectación Específica

al 30 de septiembre de 2024, la ESFE reporta saldo en las cuentas bancarias para fondos de afectación específica por la cantidad de \$52,242.00

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios

2. *Por tipo de contribución se informará el monto que se encuentre pendiente de cobro y por recuperar de hasta cinco ejercicios anteriores, asimismo se deberán considerar los montos sujetos a algún tipo de juicio con una antigüedad mayor a la señalada y la factibilidad de cobro.*

El detalle de esta información se muestra incluida dentro del cuadro del punto 3 y la factibilidad de cobro se muestra después del cuadro del punto 3.

3. *Se informará, de manera agrupada, los derechos a recibir efectivo y equivalentes, y bienes o servicios a recibir, (excepto cuentas por cobrar de contribuciones e inversiones financieras) en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Adicionalmente, se informará de las características cualitativas relevantes que le afecten a estas cuentas.*

Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades de la ESFE, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses al cierre del ejercicio, constituyen el 0.15% del total del Activo Circulante:

RUBRO	CONCEPTO	2024	2023	VENCIMIENTOS SALDOS A DICIEMBRE 2024
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	0	0	MENOR A 90 DÍAS
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	9,062	0	MAYOR A 180 DÍAS
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO	DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA A CORTO PLAZO	0	0	MENOR A 90 DÍAS

ENTIDAD SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE QUERÉTARO (ESFE)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024
(PESOS)

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO	OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO	0	0	MAYOR A 180 DÍAS
BIENES O SERVICIOS	ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICION DE BIENES Y PRESTACION SERVVS CORTO PLAZO	0	0	MAYOR A 180 DÍAS
TOTAL		9,062	0	

Factibilidad de Cobro:

Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Al 30 de septiembre de 2024, la ESFE no cuenta con Cuentas por Cobrar a Corto Plazo.

Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

Al 30 de septiembre de 2024, la ESFE reporta Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo por la cantidad de \$9,062.00

Deudores Diversos por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo

Al 30 de septiembre de 2024, la ESFE no cuenta con Deudores Diversos por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo

Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes a Corto Plazo

Al 30 de septiembre de 2024, la ESFE no cuenta con Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes a Corto Plazo

Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo

Al 30 de septiembre de 2024, la ESFE no cuenta con Anticipos a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo

Inventarios

4. *Se clasificarán como inventarios los bienes disponibles para su transformación. Esta nota aplica para aquéllos entes públicos que realicen algún proceso de transformación y/o elaboración de bienes.*

En la nota se informará del sistema de costeo y método de valuación aplicados a los inventarios, así como la conveniencia de su aplicación dada la naturaleza de los mismos. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método o sistema.

La entidad no realiza procesos de transformación y/o elaboración de bienes

Almacenes

5. *De la cuenta Almacén se informará acerca del método de valuación, así como la conveniencia de su aplicación. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método.*

Nada que manifestar.

Inversiones Financieras

6. *De la cuenta Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos se informarán los recursos asignados por tipo y monto, y características significativas que tengan o puedan tener alguna incidencia en las mismas.*

Nada que manifestar.

7. *Se informarán los saldos e integración de las cuentas: Participaciones y Aportaciones de Capital, Inversiones a Largo Plazo y Títulos y Valores a Largo Plazo.*

La entidad no cuenta con participaciones y aportaciones de capital de ningún tipo.

ENTIDAD SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE QUERÉTARO (ESFE)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024
(PESOS)

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

8. Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de Bienes Muebles e Inmuebles, el monto de la cuenta y de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas determinadas y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo, se informará de las características significativas del estado en que se encuentren los activos.

CUENTA DE BIENES MUEBLES	MONTO DE DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	MONTO DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA	MÉTODO DE DEPRECIACIÓN	TASA APLICADA	CRITERIO DE APLICACIÓN	CARACTERÍSTICAS SIGNIFICATIVAS
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	764,532	6,112,588	LÍNEA RECTA	10% y 33.30%	CONFORME PARÁMETROS DE VIDA ÚTIL CONAC	BUENO A REGULAR
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	33,809	145,550	LÍNEA RECTA	33.30%	CONFORME PARÁMETROS DE VIDA ÚTIL CONAC	BUENO A REGULAR
EQUIPO DE TRANSPORTE	989,089	3,914,315	LÍNEA RECTA	20%	CONFORME PARÁMETROS DE VIDA ÚTIL CONAC	BUENA EN GENERAL
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	32,116	266,421	LÍNEA RECTA	10%	CONFORME PARÁMETROS DE VIDA ÚTIL CONAC	BUENO A REGULAR
TOTAL	1,819,546	10,438,874				

9. Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de activos intangibles y diferidos, su monto y naturaleza, amortización del ejercicio, amortización acumulada, tasa y método aplicados.

CUENTA DE ACTIVOS INTANGIBLES	MONTO	NATURALEZA	AMORTIZACIÓN DEL EJERCICIO	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	TASA APLICADA	MÉTODO APLICADO
SOFTWARE	3,355,712	DEUDORA	842,263	1,590,651	CONFORME VIDA ÚTIL	LÍNEA RECTA
LICENCIAS	461,974	DEUDORA	40,827	395,291	CONFORME VIDA ÚTIL	LÍNEA RECTA
TOTAL	3,817,686		883,090	1,985,943		

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

La entidad no cuenta con Bienes Inmuebles en su Patrimonio.

Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones

Se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	2024	2023
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	8,394,004	8,019,556
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	213,806	176,996
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	7,548,451	6,988,105
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	641,571	573,544
SUBTOTAL	16,797,831	15,758,199
SOFTWARE	3,355,712	3,355,712
LICENCIAS	461,974	461,974
SUBTOTAL	3,817,686	3,817,686
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	10,438,874	9,192,199
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	1,985,943	1,105,206
SUBTOTAL	12,424,816	10,297,404
TOTAL	8,190,700	9,278,481

ENTIDAD SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE QUERÉTARO (ESFE)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024
(PESOS)

Activo Diferido

Nada que manifestar.

· **Estimaciones y Deterioros**

10. *Se informarán los criterios utilizados para la determinación de las estimaciones; por ejemplo: estimación de cuentas incobrables, estimación de inventarios, deterioro de activos biológicos y cualquier otra que aplique.*

La entidad no realiza registros por estimaciones y deterioros.

· **Otros Activos**

11. *De las cuentas de otros activos se informará por tipo circulante o no circulante, los montos totales asociados y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente.*

El saldo al 30 de septiembre de 2024 de Otros Activos Circulantes, valores en garantía por \$ 169,245

Pasivo¹

· **Cuentas y Documentos por pagar**

1. *Se elaborará una relación de las cuentas y 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 informará sobre la factibilidad del pago de dichos pasivos.*

Este género se compone de dos grupos, el Pasivo Circulante y el Pasivo No Circulante, en éstos inciden pasivos derivados de operaciones por servicios personales, cuentas por pagar por operaciones presupuestarias devengadas y contabilizadas al 30 de septiembre de 2024; pasivos por obligaciones laborales, a continuación se presenta la integración del pasivo:

CONCEPTO	2024	2023
PASIVO CIRCULANTE	13,585,202	4,721,421
PASIVO NO CIRCULANTE	-	-
TOTAL	13,585,202	4,721,421

Pasivo Circulante

Las partidas que conforman el Pasivo Circulante las siguientes:

CONCEPTO	IMPORTE	VENCIMIENTO
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	12,356,119	MENOR O IGUAL A 365 DÍAS
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	-	
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	1,229,083	A 90 DIAS
OTRAS CUENTAS POR PAGA A CORTO PLAZO	-	
TOTAL	13,585,202	

Factibilidad de Pago:

Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

Integrado por gastos devengados al mes de septiembre de 2024 y que se pagan de acuerdo a las políticas contenidas en el Manual Administrativo de Prestaciones del personal adscrito a la Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro.

¹ *Con respecto a la información de la deuda pública, ésta se incluye en el informe de deuda pública en la nota 10 "Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda" de las notas de Gestión Administrativa.*

ENTIDAD SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE QUERÉTARO (ESFE)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024
(PESOS)

Proveedores por Pagar a Corto Plazo

Al cierre del periodo la entidad no cuenta con proveedores por pagar a corto plazo.

Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo

Constituido principalmente por: Retenciones de ISR por Sueldos y Salarios, Servicios Profesionales, Arrendamiento, Régimen Simplificado de Confianza, Retenciones IMSS e Impuesto Sobre Nóminas mismos que se pagan en el mes inmediato siguiente.

Otras cuentas por pagar a corto plazo

Al cierre del periodo la entidad no cuenta con otras cuentas por pagar a corto plazo.

Pasivo No Circulante

Al cierre del periodo la entidad no cuenta con ningún tipo de pasivos no circulantes.

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración

- Se informará de manera agrupada los recursos localizados en Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o en 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.

Nada que manifestar.

Pasivo Diferido

- Se informará de las cuentas de los pasivos diferidos y otros, su tipo, monto y naturaleza, así como las características significativas que les impacten o pudieran impactarles financieramente.

Al cierre del periodo no existen adeudos por este concepto.

Provisiones

- Se informará de las cuentas de provisiones por tipo, monto y naturaleza, así como las características significativas que les impacten.

CONCEPTO	IMPORTE	VENCIMIENTO
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO		
PRIMA VACACIONAL A SERVIDORES PÚBLICOS	870,972	MENOR O IGUAL A 365 DÍAS
GRATIFICACIÓN DE FIN DE AÑO	10,995,775	MENOR O IGUAL A 365 DÍAS
TOTAL	11,866,748	

Otros pasivos

- De las cuentas de otros pasivos se informará por tipo circulante o no circulante, los montos totales y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

Nada que manifestar

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

- Se informará de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto.

En el periodo que se informa no hubo variaciones al Patrimonio Contribuido

ENTIDAD SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE QUERÉTARO (ESFE)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024
(PESOS)

2. Se informará de manera agrupada, acerca del monto y procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado.

Se informa en el Patrimonio Contribuido no se tienen variaciones en el periodo que se reporta, en el apartado 2 de Patrimonio Generado la variación se integra por el resultado de los Ingresos y Egresos del Ejercicio que se reporta.

Como resultado al cierre del periodo se obtuvo un desahorro por -\$ 8,938,125

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

1. Análisis de las cifras del periodo actual (2024) y periodo anterior (2023) del Efectivo y Equivalentes al Efectivo, al Final del Ejercicio del Estado de Flujos de Efectivo, respecto a la composición del rubro de Efectivo y Equivalentes, utilizando el siguiente cuadro:

Concepto	2024	2023
EFFECTIVO	40,000	20,000
BANCOS/TESORERÍA	5,541,106	2,650,059
BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS	0	0
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	0	0
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	52,242	505,784
DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN	0	0
OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES	0	0
TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	5,633,348	3,175,843

2. Detallar las adquisiciones de las Actividades de Inversión efectivamente pagadas, respecto del apartado de aplicación.

ADQUISICIONES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN EFECTIVAMENTE PAGADAS		
CONCEPTO	2024	2023
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	0	0
TERRENOS	0	0
VINIENDAS	0	0
EDIFICION NO HABITACIONALES	0	0
INFRAESTRUCTURA	0	0
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	0	0
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	0	0
OTROS BIENES INMUEBLES	0	0
BIENES MUEBLES	1,791,941	2,872,713
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	944,714	802,326
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	36,810	47,699
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	0	-
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	696,762	1,921,700
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	0	-
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	113,655	100,988
COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS	0	-
ACTIVOS BIOLÓGICOS	0	-
OTRAS INVERSIONES	-	2,338,560
TOTAL	1,791,941	5,211,273

ENTIDAD SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE QUERÉTARO (ESFE)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024
(PESOS)

2. Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y los saldos de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro):

	2024	2023
RESULTADOS DEL EJERCICIO AHORRO/DESAHORRO	-8,938,125	4,530,874
MOVIMIENTOS DE PARTIDAS (O RUBROS) QUE NO AFECTAN AL EFECTIVO	11,598,020	-4,178
DEPRECIACIÓN	1,819,546	1,552,705
AMORTIZACIÓN	883,090	513,672
BAJA DE BIENES	40,664	5,684
INCREMENTOS EN LAS PROVISIONES	0	0
INCREMENTO EN INVERSIONES PRODUCIDO POR REVALUACIÓN	0	0
GANANCIA/PÉRDIDA EN VENTA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	0	0
OTROS GASTOS	6	0
INGRESOS VARIOS	-9	0
IMPORTE DEL GASTO DEVENGADO POR PAGAR AL CIERRE DEL PERIODO	12,495,625	577,293
IMPORTE DEL GASTO EJERCIDO POR PAGAR AL CIERRE DEL PERIODO	0	0
OTRAS APLICACIONES DE OPERACIÓN	-3,640,903	-2,653,531
OTROS ORÍGENES DE OPERACIÓN	0	0
INCREMENTO EN CUENTAS POR COBRAR	0	0
INCREMENTO EN BIENES MUEBLES PENDIENTES DE PAGO	0	0
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2,659,894	4,526,695

V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

La conciliación se presentará 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.

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024
(CIFRAS EN PESOS)

1. INGRESOS PRESUPUESTARIOS		82,298,147
2. MÁS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS		9
2.1 INGRESOS FINANCIEROS	0	
2.2 INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS	0	
2.3 DISMINUCIÓN EXCESO ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	0	
2.4 DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE PROVISIONES	0	
2.5 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	0	
2.6 OTROS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	9	
3. MENOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	0	0
3.1 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES	0	
3.2 INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	0	
3.3 OTROS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	0	
4. INGRESOS CONTABLES (4 = 1 + 2 - 3)		82,298,156

ENTIDAD SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE QUERÉTARO (ESFE)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024
(PESOS)

CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024
(CIFRAS EN PESOS)

1. TOTAL DE EGRESOS (PRESUPUESTARIOS)		90,284,916
2. MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES		1,791,941
2.1 MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	0	
2.2 MATERIALES Y SUMINISTROS	0	
2.3 MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	944,714	
2.4 MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	36,810	
2.5 EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	0	
2.6 VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	696,762	
2.7 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	0	
2.8 MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	113,655	
2.9 ACTIVOS BIOLÓGICOS	0	
2.10 BIENES INMUEBLES	0	
2.11 ACTIVOS INTANGIBLES	0	
2.12 OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	0	
2.13 OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	0	
2.14 ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL	0	
2.15 COMPRA DE TÍTULOS Y VALORES	0	
2.16 CONCESIÓN DE PRÉSTAMOS	0	
2.17 INVERSIONES EN FIDEICOMISOS, MANDATOS Y OTROS ANÁLOGOS	0	
2.18 PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS Y OTRAS EROGACIONES ESPECIALES	0	
2.19 AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	0	
2.20 ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES (ADEFAS)	0	
2.21 OTROS EGRESOS PRESUPUESTALES NO CONTABLES	0	
3. MÁS GASTO CONTABLES NO PRESUPUESTALES		2,743,306
3.1 ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	2,743,300	
3.2 PROVISIONES	0	
3.3 DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS	0	
3.4 AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO	0	
3.5 AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE PROVISIONES	0	
3.6 OTROS GASTOS	0	
3.7 OTROS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTALES	6	
4. TOTAL DE GASTO CONTABLE (4=1-2+3)		91,236,281

c) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

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:

Valores: Nada que manifestar.

Emisión de obligaciones: Nada que manifestar.

Avales y garantías: Nada que manifestar.

Juicios: Nada que manifestar.

Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares: Nada que manifestar.

Bienes Concesionados o en Comodato: Convenio de Comodato número SGG/CMPCQ/0009/2024 que celebran por una parte la Coordinación Municipal de Protección Civil Querétaro y por otra la Entidad Superior de Fiscalización de Estado de Querétaro. El saldo de la cuenta al cierre del periodo es de \$58,161.27; fecha de recepción del bien 04 de septiembre de 2024 y una vigencia de seis meses a partir de la entrega del bien.

Se informará al menos lo siguiente:

1. *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.*
Nada que manifestar.
2. *Por tipo de emisión de instrumento: monto, tasa y vencimiento.*
Nada que manifestar.
3. *Los contratos firmados de construcciones por tipo de contrato.*
Nada que manifestar.

Cuentas de Orden Presupuestario:

Cuentas de Ingreso

Cuentas de Egreso

En las cuentas de orden presupuestarias, se informará el avance que se registra, previo al cierre presupuestario de cada periodo que se reporta

A. INGRESOS:		
CUENTA	MONTO	OBSERVACIÓN
LEY DE INGRESOS ESTIMADA	117,172,591	
LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	-35,973,584	
MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	1,099,140	LA RECAUDACIÓN DE LA LEY DE INGRESOS MODIFICADA SE EFECTUÓ AL 69.58%
LEY DE INGRESOS DEVENGADA	0	
LEY DE INGRESOS RECAUDADA	-82,298,147	
TOTAL	0	



ENTIDAD SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE QUERÉTARO (ESFE)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024
(PESOS)

B. EGRESOS:

CUENTA	MONTO	OBSERVACIÓN
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	117,172,591	
PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	-2,872,483	
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	1,100,176	EL SALDO POR EJERCER AL CIERRE DEL EJERCICIO
PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	-25,115,369	FISCAL REPRESENTA EL 2.43% DEL PRESUPUESTO
PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	-12,495,625	DE EGRESOS MODIFICADO.
PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	0	
PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	-77,789,291	
TOTAL	0	

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".

M.A. María Jacqueline Ortega Silva
Coordinadora General Administrativa

Lic. Maribel Pérez Silva
Directora de Recursos Financieros, Administrativos y
Tecnológicos

C.P. Martha Barrera Ledesma
Titular de la Unidad de Contabilidad y Presupuesto