

Oficio No. PEPMADU/0400/2026

Santiago de Querétaro, Qro., 21 de septiembre de 2026

C.P. y M. en A. Luis Aguilera Morelos
Director de Auditoría de la Subsecretaría de la Contraloría del
Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro y enlace suplente
para la atención y desarrollo de las actividades relacionadas
con la fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al
ejercicio 2025 realizadas por la Auditoría Superior de la Federación.

Presente

Por este conducto me dirijo a usted de la manera más atenta, en atención a su oficio No. SC/SUB/DA/00691/2026 recibido en esta dependencia el 15 de septiembre de la presente anualidad, correspondiente a los resultados finales y observaciones preliminares que derivaron de la auditoría número 1693 con título "Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal)" cuenta pública 2025 en particular del resultado 6 (seis), Procedimiento No. 3.1 ENTERO DEL ISR.

Derivado de lo anterior, se atiende de la siguiente manera:

- Anexo Nota aclaratoria debidamente firmada y certificada con su respectiva documentación soporte en CD.

Sin otro particular, aprovecho la ocasión para enviarle un cordial saludo.

ATENTAMENTE

LIC. JOSÉ LUIS PEÑA RIOS

Procurador Estatal de Protección al medio
Ambiente y Desarrollo Urbano.



SECRETARÍA DE LA
CONTRALORÍA

RECIBIDO

SUBSECRETARÍA
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA

220926	9:30	
FECHA	HORA	FIRMA

SECRETARÍA DE DESARROLLO SUSTENTABLE	QUERÉTARO
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	
22 SEP. 2026	
FIRMA	HORA 9:45 hs
RECIBIDO	

C c.p. Lic. Berenice Sánchez Rubio. - Titular del Órgano Interno de Control de la Secretaría de Desarrollo Sustentable del Estado de Querétaro.
Lic. Olga Yadira Rubio Rubio - Coordinadora de la Unidad de Administración.
Archivo

Prol. Corregidora Sur No. 25 Int. 101, Centro Histórico
Querétaro, Qro. CP 76000
T. 442 215 76 60 / 215 28 82 / 215 78 36
pepmadu@queretaro.gob.mx

pepmadu.queretaro.gob.mx

GOBIERNO DEL ESTADO QUERÉTARO	PROCURADURÍA ESTATAL DE PROTECCIÓN AL MEDIO AMBIENTE Y DESARROLLO URBANO QUERÉTARO
UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN	
22 Sep. 2026	
RECIBIDO	
FIRMA	

EL QUE SUSCRIBE, LICENCIADO JOSÉ LUIS PEÑA RÍOS, PROCURADOR ESTATAL DE PROTECCIÓN AL MEDIO AMBIENTE Y DESARROLLO URBANO, LO CUAL ACREDITO MEDIANTE NOMBRAMIENTO SIGNADO POR EL C. MAURICIO KURI GONZALEZ, GOBERNADOR CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE QUERÉTARO, EN FECHA PRIMERO DE OCTUBRE DE DOS MIL VEINTIUNO, DE CONFORMIDAD CON LOS ARTÍCULOS 3,5,15 FRACCIONES XIX, XX XXI, XXII, XXVI, XXVII Y 17 DEL REGLAMENTO DE LA PROCURADURÍA ESTATAL DE PROTECCIÓN AL MEDIO AMBIENTE Y DESARROLLO URBANO, PUBLICADO EN EL PERIÓDICO OFICIAL DEL ESTADO DE QUERÉTARO "LA SOMBRA DE ARTEAGA" EN FECHA 08 DE OCTUBRE DE 2012. HAGO CONSTAR QUE LOS DOCUMENTOS DIGITALIZADOS EN EL DISPOSITIVO CD CONSTAN DE: -----

- Anexo Nota aclaratoria debidamente firmada y certificada con su respectiva documentación soporte en CD.

SE EXPIDE LA PRESENTE CERTIFICACIÓN A LOS VEINTIUN DÍAS DEL MES DE SEPTIEMBRE DEL DOS MIL VEINTISÉIS. -CONSTE-----

ATENTAMENTE



LIC. JOSÉ LUIS PEÑA RÍOS
PROCURADOR ESTATAL DE PROTECCIÓN AL MEDIO
AMBIENTE Y DESARROLLO URBANO.

PROTECCIÓN AL MEDIO AMBIENTE
Y DESARROLLO URBANO



PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE
QUERÉTARO

[illegible]

AUDITORIA 1693

Nota Aclaratoria

En referencia a la cedula de resultados finales de la Auditoria No. 1693 con título "Participaciones federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal)", Cuenta Pública 2025 correspondiente a la observación con No. del Resultado 6, Procedimiento No. 3.1 ENTERO DEL ISR, se afirma que la totalidad que se enteró al Servicio de Administración Tributaria (SAT) correspondiente al **ISR RETENCIONES POR SALARIOS** durante el ejercicio fiscal 2025 fue de **\$ 1,962,440.00**, distribuido en los siguientes meses:

ENTERO DE ISR RETENCIONES POR SALARIOS AL SERVICIO DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA (SAT)								
Procuraduría Estatal de Protección al Medio Ambiente y Desarrollo Urbano PEP120630GL3								
Periodo de la declaración	Póliza Contable	Fecha de póliza	Tipo de declaración	Número de operación	Fecha de presentación	Monto enterado al SAT registrado en la póliza	Recargos	Total
Enero	D00020	21-feb.-25	Complementaria	25900347216	19-feb.-25	110,505.00	1,624.00	112,129.00
Febrero	D00029	18-mar.-25	Normal	250250083380	14-mar.-25	103,866.00	-	103,866.00
Marzo	D00039	14-abr.-25	Normal	250720981099	11-abr.-25	112,869.00	-	112,869.00
Abril	D00050	13-may.-25	Normal	250901302909	19-may.-25	110,579.00	-	110,579.00
Mayo	D00059	13-jun.-25	Normal	254300000768	11-jun.-25	104,801.00	-	104,801.00
Junio	D00070	14-jul.-25	Normal	251070053628	14-jul.-25	109,584.00	-	109,584.00
Julio	D00084	14-ago.-25	Normal	252500063123	14-ago.-26	162,917.00	-	162,917.00
Agosto	D00093	11-sep.-25	Normal	253040064665	4-sep.-25	108,457.00	-	108,457.00
Septiembre	D00101	14-oct.-25	Normal	251090114779	13-oct.-25	108,571.00	-	108,571.00
Octubre	D00111	13-nov.-25	Normal	252440120293	4-nov.-25	108,571.00	-	108,571.00
Noviembre	D00122	11-dic.-25	Normal	255220012563	3-dic.-25	369,750.00	-	369,750.00
Diciembre	D00004	14-ene.-26	Normal	263520000900	14-ene.-26	451,970.00	-	451,970.00
Total						1,962,440.00	1,624.00	1,964,064.00

Prol. Corregidora Sur No. 25 Int. 101, Centro Histórico
Querétaro, Qro. CP 76000
T. 442 215 76 60 / 215 28 82 / 215 78 36
pepmadu@queretaro.gob.mx

pepmadu.queretaro.gob.mx

Remito como soporte documental de Enero a Diciembre (175 fojas):

- Acuse de recibido de la declaración provisional presentada emitido por el Servicio de Administración Tributaria (SAT). (Declaración Normal y Complementaria)
- Estados de cuenta Bancarios donde se identifica el pago al Servicio de Administración Tributaria (SAT).
- Recibo Bancario de Pago de Contribuciones, Productos y Aprovechamientos Federales emitido por la institución bancaria.
- Determinación de ISR retenciones por salarios emitido por Servicio de Administración Tributaria (SAT).
- Acuse de recibido de la información registrada de pagos de contribuciones federales.
- Póliza contable donde se verifica el registro.
- Información de pagos y retenciones por sueldos y salarios realizados a tus trabajadores Vista anual acumulada y mensual- Ejercicio: 2025 emitido por el Servicio de Administración Tributaria (SAT).

Cabe señalar que en el mes de enero se realizaron dos declaraciones, una **Normal** y una **Complementaria** con Números de operación: **250750040623** y **250900347216** respectivamente las cuales también se adjuntan como soporte, en las que aparece un monto de \$ 110,505.00, dos veces ya que una corresponde a una Normal y la otra Complementaria.

Derivado de lo anterior, la declaración emitida de manera Normal fue contemplada en el "Anexo 6. Acuses de recibo de las declaraciones provisional o definitiva de impuestos federales", donde al sumar esta declaración resulta el monto de \$ 2,072,945.00, es importante indicar que al presentar la **declaración Complementaria** ocurre la **sustitución total** es por ello que **reemplaza a la Normal**.

Con base a lo anterior y de acuerdo a la observación emitida en donde se presenta un monto de ISR Retenido (A) por \$ 2,072,945.00, si a este monto se le disminuye el monto de la declaración Normal de \$ 110,505.00 (Diferencia de la Observación) da como resultado el **ISR enterado (B) al Servicio de Administración Tributaria (SAT)** por un total de **\$ 1,962,440.00** el cual coincide con la información soporte adjunta e Información de pagos y retenciones por sueldos y salarios realizados a tus trabajadores Vista anual acumulada- Ejercicio: 2025 emitido por el SAT.

ELABORÓ

REVISÓ

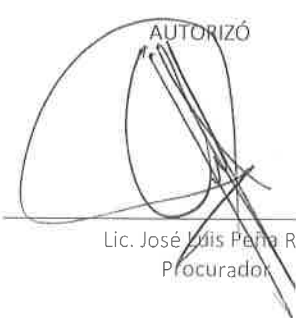
AUTORIZÓ



C.P. María Dolores López González
Analista Contable



Lic. Olga Yadira Rubio Rubio
Coordinadora de la Unidad de Administración



Lic. José Luis Peña Ríos
Procurador

Prol. Corregidora Sur No. 25 Int. 101, Centro Histórico
Querétaro, Qro. CP 76000
T. 442 215 76 60 / 215 28 82 / 215 78 36
pepmadu@queretaro.gob.mx

pepmadu.queretaro.gob.mx

Oficio No. PEPMADU/0447/2026

Santiago de Querétaro, Qro., 05 de octubre de 2026

C.P. y M. en A. Luis Aguilera Morelos
Director de Auditoría de la Subsecretaría de la Contraloría del
Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro y enlace suplente
para la atención y desarrollo de las actividades relacionadas
con la fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al
ejercicio 2025 realizadas por la Auditoría Superior de la Federación.

ACUSE

Presente

Por este conducto me dirijo a usted de la manera más atenta, en atención a su oficio No. SC/SUB/DA/00779/2026 recibido en esta dependencia el 2 de octubre de la presente anualidad, ratificando el oficio PEPMADU/400/2026 mediante el cual hacemos la aclaración respecto a las observación del resultado 6 (seis), Procedimiento No. 3.1 ENTERO DEL ISR formulada, reiterando que esta Procuraduría cumplió cabalmente enterando al Servicio de Administración Tributaria (SAT) la cantidad de \$ 1,962,440.00 por concepto de **ISR retenciones por salarios** la cual coincide con el formato denominado "Información de pagos y retenciones por sueldos y salarios realizados a tus trabajadores Vista anual acumulada- Ejercicio: 2025" emitido por dicha institución. Derivado de lo anterior, ratifico dicha información soporte en formato CD, atendiendo de la siguiente manera:

- Anexo Nota aclaratoria debidamente firmada y certificada con su respectiva documentación soporte.
- Formato Excel con información vinculada con cada archivo relacionado.

Sin otro particular, aprovecho la ocasión para enviarle un cordial saludo.

ATENTAMENTE



LIC. JOSÉ LUIS PEÑA RÍOS
Procurador Estatal de Protección al medio
Ambiente y Desarrollo Urbano.

C.c.p. Lic. Berenice Sánchez Rubio. - Titular del Órgano Interno de Control de la Secretaría de Desarrollo Sustentable del Estado de Querétaro
Lic. Olga Yadira Rubio Rubio - Coordinadora de la Unidad de Administración
Archivo



SECRETARÍA DE LA
CONTRALORÍA



RECIBIDO
SUBSECRETARÍA
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA

06102-6
FECHA

12:55
HORA

FIRMA



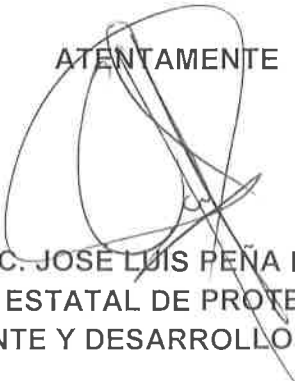
Prol. Corregidora Sur No. 25 Int. 101, Centro Histórico
Querétaro, Qro. CP 76000
T. 442 215 76 60 / 215 28 82 / 215 78 36
pepmadu@queretaro.gob.mx
pepmadu.queretaro.gob.mx

EL QUE SUSCRIBE, LICENCIADO JOSÉ LUIS PEÑA RÍOS, PROCURADOR ESTATAL DE PROTECCIÓN AL MEDIO AMBIENTE Y DESARROLLO URBANO, LO CUAL ACREDITO MEDIANTE NOMBRAMIENTO SIGNADO POR EL C. MAURICIO KURI GONZALEZ, GOBERNADOR CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE QUERÉTARO, EN FECHA PRIMERO DE OCTUBRE DE DOS MIL VEINTIUNO, DE CONFORMIDAD CON LOS ARTÍCULOS 3,5,15 FRACCIONES XIX, XX XXI, XXII, XXVI, XXVII Y 17 DEL REGLAMENTO DE LA PROCURADURÍA ESTATAL DE PROTECCIÓN AL MEDIO AMBIENTE Y DESARROLLO URBANO, PUBLICADO EN EL PERIÓDICO OFICIAL DEL ESTADO DE QUERÉTARO "LA SOMBRA DE ARTEAGA" EN FECHA 08 DE OCTUBRE DE 2012. HAGO CONSTAR QUE LOS DOCUMENTOS DIGITALIZADOS EN EL DISPOSITIVO CD CONSTAN DE: -----

- Anexo Nota aclaratoria debidamente firmada y certificada con su respectiva documentación soporte.
- Formato Excel con información vinculada con cada archivo relacionado.

SE EXPIDE LA PRESENTE CERTIFICACIÓN A LOS CINCO DÍAS DEL MES DE OCTUBRE DEL DOS MIL VEINTISÉIS. -CONSTE.-----

ATENTAMENTE



LIC. JOSÉ LUIS PEÑA RÍOS
PROCURADOR ESTATAL DE PROTECCIÓN AL MEDIO
AMBIENTE Y DESARROLLO URBANO.

Nota Aclaratoria

En referencia a la cedula de resultados finales de la Auditoria No. 1693 con título “Participaciones federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal)”, Cuenta Pública 2025 correspondiente a la observación con No. del Resultado 6, Procedimiento No. 3.1 ENTERO DEL ISR, se afirma que la totalidad que se enteró al Servicio de Administración Tributaria (SAT) correspondiente al **ISR RETENCIONES POR SALARIOS** durante el ejercicio fiscal 2025 fue de **\$ 1,962,440.00**, distribuido en los siguientes meses:

ENTERO DE ISR RETENCIONES POR SALARIOS AL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (SAT)												
Procuraduría Estatal de Protección al Medio Ambiente y Desarrollo Urbano PEP120630GL3												
Periodo de la declaración	Póliza Contable	Fecha de póliza	Tipo de declaración	Acuse Declaración con Número de operación	Fecha de presentación	Monto enterado al SAT registrado en la póliza	Recargos	Transferencia Total	Determinación de Impuestos	Información Registrada de Pagos de Contribuciones Federales	Estado de cuenta	
Enero	D00020	21-feb.-25	Complementaria	25900307236	19-feb.-25	110,505.00	1,624.00	112,129.00	Si	Si	Si	
Febrero	D00029	18-mar.-25	Normal	250250083380	14-mar.-25	103,866.00	-	103,866.00	Si	Si	Si	
Marzo	D00039	14-abr.-25	Normal	250270981099	11-abr.-25	112,869.00	-	112,869.00	Si	Si	Si	
Abril	D00050	13-may.-25	Normal	250901302909	19-may.-25	110,579.00	-	110,579.00	Si	Si	Si	
Mayo	D00059	13-jun.-25	Normal	254300000768	11-jun.-25	104,801.00	-	104,801.00	Si	Si	Si	
Junio	D00070	14-jul.-25	Normal	251020053628	14-jul.-25	109,584.00	-	109,584.00	Si	Si	Si	
Julio	D00084	14-ago.-25	Normal	252500063123	14-ago.-26	162,917.00	-	162,917.00	Si	Si	Si	
Agosto	D00093	11-sep.-25	Normal	253040064665	4-sep.-25	108,457.00	-	108,457.00	Si	Si	Si	
Septiembre	D00101	14-oct.-25	Normal	251090114779	13-oct.-25	108,571.00	-	108,571.00	Si	Si	Si	
Octubre	D00111	13-nov.-25	Normal	252440120293	4-nov.-25	108,571.00	-	108,571.00	Si	Si	Si	
Noviembre	D00122	11-dic.-25	Normal	255220012563	3-dic.-25	369,750.00	-	369,750.00	Si	Si	Si	
Diciembre	D00004	14-ene.-26	Normal	263520000900	14-ene.-26	451,970.00	-	451,970.00	Si	Si	Si	
Total						1,962,440.00	-	1,962,440.00	Si	Si	Si	

Remito como soporte documental de Enero a Diciembre (175 fojas):

- Acuse de recibido de la declaración provisional presentada emitido por el Servicio de Administración Tributaria (SAT). (Declaración Normal y Complementaria)
- Estados de cuenta Bancarios donde se identifica el pago al Servicio de Administración Tributaria (SAT).
- Recibo Bancario de Pago de Contribuciones, Productos y Aprovechamientos Federales emitido por la institución bancaria.
- Determinación de ISR retenciones por salarios emitido por Servicio de Administración Tributaria (SAT).

Prol. Corregidora Sur No. 25 Int. 101, Centro Histórico
Querétaro, Qro. CP 76000
T. 442 215 76 60 / 215 28 82 / 215 78 36
pepmadu@queretaro.gob.mx

pepmadu.queretaro.gob.mx

5

- Acuse de recibido de la información registrada de pagos de contribuciones federales.
- Póliza contable donde se verifica el registro.
- Información de pagos y retenciones por sueldos y salarios realizados a tus trabajadores Vista anual acumulada y mensual- Ejercicio: 2025 emitido por el Servicio de Administración Tributaria (SAT).

Cabe señalar que en el mes de enero se realizaron dos declaraciones, una **Normal** y una **Complementaria** con Números de operación: **250750040623** y **250900347216** respectivamente las cuales también se adjuntan como soporte, en las que aparece un monto de \$ 110,505.00, dos veces ya que una corresponde a una Normal y la otra Complementaria.

Derivado de lo anterior, la declaración emitida de manera Normal fue contemplada en el "Anexo 6. Acuses de recibo de las declaraciones provisional o definitiva de impuestos federales", donde al sumar esta declaración resulta el monto de \$ 2,072,945.00, es importante indicar que al presentar la **declaración Complementaria** ocurre la **sustitución total** es por ello que **reemplaza a la Normal**.

Con base a lo anterior y de acuerdo a la observación emitida en donde se presenta un monto de ISR Retenido (A) por \$ 2,072,945.00, si a este monto se le disminuye el monto de la declaración Normal de \$ 110,505.00 (Diferencia de la Observación) da como resultado el **ISR enterado (B) al Servicio de Administración Tributaria (SAT)** por un total de **\$ 1,962,440.00** el cual coincide con la información soporte adjunta e Información de pagos y retenciones por sueldos y salarios realizados a tus trabajadores Vista anual acumulada- Ejercicio: 2025 emitido por el SAT.

ISR Retenido (A)	\$ 2,072,945.00
Declaración Normal Enero	\$ 110,505.00
ISR enterado (B) al Servicio de Administración Tributaria (SAT)	<u>\$ 1,962,440.00</u>

ELABORÓ



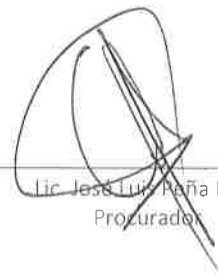
C.P. María Dolores López González
Analista Contable

REVISÓ



Lic. Olga Yadira Rubio Rubio
Coordinadora de la Unidad de Administración

AUTORIZÓ

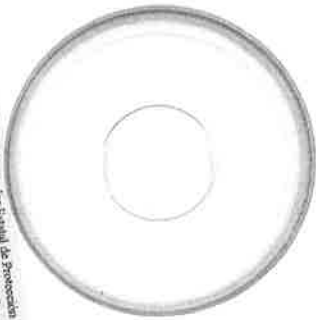


Lic. Jesús Luna Peña Ríos
Procurador

Procuraduría Estatal de
Protección al Medio Ambiente y Desarrollo Urbano.



PROCURADURÍA ESTATAL DE
PROTECCIÓN AL MEDIO AMBIENTE
Y DESARROLLO URBANO



PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE
QUERÉTARO

Ostea muestra, Lic. José Luis Peña Ríos Procurador Estatal de Protección al Medio Ambiente y Desarrollo Urbano, con fundamento en la facultad que me confiere el artículo 17 del Reglamento de la Procuraduría Estatal de Protección al Medio Ambiente y Desarrollo Urbano, publicado en el periódico oficial del gobierno del estado de Querétaro "La Sembradora" en fecha 08 de octubre de 2012, certifico que los documentos que se encuentran en el presente CD denominados "AUDITORIA 1693" pertenecen a la Procuraduría Estatal de Protección al Medio Ambiente y Desarrollo Urbano, en el expediente No. SC/SJBLA/0779/2012, conforme a la información que me ha sido suministrada por la unidad de Seguimiento de Querétaro, Qro. a los 05 días del mes de octubre de 2016.

AUDITORIA 1693