



GONZÁLEZ • CHEVEZ
CONTADORES PÚBLICOS • CONSULTORES DE NEGOCIOS

Centro Estatal de Trasplantes de Querétaro (CETQRO)

Informe de los Auditores Independientes y
Estados e Información Financiera al 31 de diciembre de 2024



Centro Estatal de Trasplantes de Querétaro
Información Estados Financieros
Al 31 de diciembre 2024

ÍNDICE

<u>Contenido</u>	<u>Página</u>
Índice	2
Informe de los Auditores Independientes	3-7
	ANEXOS
1. Estado de Actividades.	
2. Estado de Situación Financiera.	
3. Estado de Variación en la Hacienda Pública.	
4. Estado de Cambios en la Situación Financiera.	
5. Estado de Flujos de Efectivo.	
6. Informes sobre pasivos contingentes.	
7. Notas a los Estados Financieros.	
8. Estado Analítico del Activo.	
9. Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.	
10. Anexos.	
10.1 Relación de bienes muebles que componen el patrimonio.	
10.2 Relación de bienes inmuebles que componen el patrimonio.	
10.3 Relación de cuentas bancarias productivas específicas.	
10.4 Relación de esquemas bursátiles.	
10.5 Coberturas financieras.	
10.6 Participación del Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro en el Patrimonio del ente Público.	



Informe de los Auditores Independientes

Al H. Consejo General del Centro Estatal de Trasplantes de Querétaro

Opinión

Hemos auditado los estados financieros contables del Centro Estatal de Trasplantes de Querétaro (CETQRO), correspondientes al periodo comprendido del 01 de enero de 2024 y hasta el 31 de diciembre de 2024, que comprenden:

- Estado de Actividades.
- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Variación en la Hacienda Pública.
- Estado de Cambios en la Situación Financiera.
- Estado de Flujos de Efectivo.
- Informe sobre pasivos contingentes.
- Notas a los Estados Financieros.
- Estado Analítico del Activo
- Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
- Anexos.
 - Relación de bienes muebles que componen el patrimonio.
 - Relación de bienes inmuebles que componen el patrimonio.
 - Relación de cuentas bancarias productivas específicas.
 - Relación de esquemas bursátiles.
 - Coberturas financieras.
 - Participación del Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro en el Patrimonio del ente Público.

En nuestra opinión, los estados financieros contables adjuntos del Centro Estatal de Trasplantes de Querétaro (CETQRO), que se describen anteriormente, están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades, de acuerdo con estas normas, se describen con más detalle en la sección “Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros contables” de nuestro informe. Somos independientes del Centro Estatal de Trasplantes de Querétaro (CETQRO) de conformidad con el Código de Ética Profesional de (asociación profesional correspondiente), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros contables en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafo de énfasis base de preparación contable y utilización de este informe

Llamamos la atención sobre las notas a los estados financieros adjuntos en la que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de estos. Dichos estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeto la Entidad y para ser integrados en el Reporte de la Cuenta de Pública Estatal, los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

Sin embargo, el Centro Estatal de Trasplantes de Querétaro a la fecha de nuestra revisión, no se solventaron los hallazgos relacionados al control interno, cumplimiento legal y normativo, inventario de bienes muebles e inmuebles, responsabilidad solidaria por diferencias en retenciones a personal en su carácter de tercero solidario, diferencias en (Impuesto Sobre Nómina (ISN) de acuerdo con la obligación y base gravable de este impuesto, forma de pago a través de transferencia electrónica de fondos de los “vales de despensa” pagados, pago de honorarios con preponderancia de ingresos con riesgo ante el IMSS para ser considerados como sujetos de aseguramiento debido a la subordinación laboral y errores en el llenado campos en la emisión de comprobantes fiscales de nómina como se detallan a continuación:

Control Interno

No cuenta con manuales de políticas y procedimientos de operación, que permitan identificar las responsabilidades y funciones del personal con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones.

Cumplimiento Legal y Normativo

No se cuenta con el Manual de Contabilidad.

Inventario de bienes muebles e inmuebles

No se cuenta con la identificación y conciliación del Monto Original de la Inversión (MOI) contra los registros contables del CETQRO.

Responsabilidad solidaria por diferencia en retenciones a personal

Derivado de la revisión al rubro de gastos por Servicios Personales, específicamente el cálculo de las retenciones del Impuesto Sobre la Renta, Art.96, por sueldos y salarios se detectó que en los meses de enero y febrero de 2024, el CETQRO no actualizó en su sistema de nóminas las tablas de retención que correspondieran al ejercicio de 2024, utilizando para estos meses las tarifas y tablas de 2023 y por lo tanto se realizaron retenciones en exceso a los empleados de CETQRO.

Diferencias en ISN de acuerdo con la obligación y base gravable de este impuesto

De la verificación y el cálculo de ISN de acuerdo con la Ley de Hacienda del Estado de Querétaro, determinándose diferencias en su determinación, por los meses de enero a septiembre 2024, ya que se consideró como base gravable el importe neto de la nómina, es decir, se restó a la base el importe de las deducciones de nómina por impuestos retenidos a los trabajadores. A la fecha de nuestro informe, no se nos entregó el cálculo del ISN complementario por cada uno de los meses y se nos indicó que al no existir flujo de efectivo en CETQRO, aún no se presentarían dichas complementarias del ISN, con su respectiva actualización y recargos.

En el caso del ISN del mes de febrero de 2024, se declaró en ceros ya que se tomó como criterio de base de pago de ISN la fecha de timbrado de la nómina de febrero (marzo) y no la fecha de pago de la nómina que dan origen al pago del ISN. Por lo que se declaró en marzo el ISN, pagándose en exceso el mismo vs la base gravable de dicho mes.

Vales de despensa entregada en transferencia electrónica

La entidad paga a través de la nómina el concepto denominado (029)-Vales de despensa, el cual se paga a través de transferencia electrónica de fondos a la cuenta de los trabajadores. El artículo 27, fracción XI de la Ley del ISR establece que, tratándose de vales de despensa otorgados a los trabajadores, serán deducibles siempre que su entrega se realice a través de los monederos electrónicos de vales de despensa que al efecto autorice el SAT y en el mismo sentido, el IMSS emitió un criterio mediante el cual se establece que incurren en práctica fiscal indebida quien excluya del SBC cantidades entregadas en efectivo a, o depositadas en la cuenta de, la persona trabajadora, nominadas como alimentación o habitación; en este caso los vales de despensa, que no se pagan a través de monederos electrónicos.

Pago de honorarios con preponderancia de ingresos con el riesgo ante el IMSS para ser considerados sujetos de aseguramiento

CETQRO realiza diversos pagos de honorarios con periodo de pago quincenal (recurrente) de los siguientes prestadores de servicios profesionales al mes de septiembre 2024:

Marisol Juárez Lara
Martínez Martínez Rosario
Jaramillo Pérez Jessica
Resendiz Colchado Daniel

Actualmente el Instituto Mexicano del Seguro Social establece está vigilando el pago de todas las personas físicas por cualquiera de los regímenes en los que se encuentren, con la finalidad de detectar si éstos pueden ser sujetos de aseguramiento y se esté simulando la relación laboral.

Errores en el llenado de la emisión de comprobantes fiscales de nómina

Derivado de nuestra revisión de los comprobantes fiscales de nómina, se detectó que CETQRO, no está llenando la totalidad de los campos del CFDI, tal es el caso del campo “Salario Base CotApor” el cual, a partir de la segunda quincena de mayo, se está dejando en blanco. Por otra parte, en el campo del “Salario Diario Integrado” que refiere al salario integrado total que establece el artículo 84 de la LFT, el dato que se captura en todo el año es el salario diario sin integrar ningún concepto adicional, por lo tanto, existe un error en el llenado de este campo. Los errores anteriores, pueden provocar infracciones establecidas en el Código Fiscal de la Federación. Art 83 fracción VII.

Responsabilidades de la administración y de los encargados del gobierno de la entidad sobre los estados financieros contables

La administración es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar operando como una entidad en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas a la entidad en funcionamiento y utilizando las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento, a menos que la administración tenga la intención de liquidar la entidad o cesar sus operaciones, o bien no exista una alternativa realista.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable sobre de que los estados financieros contables, en su conjunto, se encuentran libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía, de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incortecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si individualmente, o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios hacen basándose en los estados financieros contables.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros contables, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para obtener una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor que en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.

Obtenemos conocimiento del control interno importante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que consideramos adecuados en las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

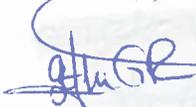
Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas por la administración de la entidad.

Concluimos sobre lo apropiado del uso de la administración de las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre importante relacionada con eventos o con condiciones que pueden originar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre importante, se nos requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros contables o, si dicha revelación es insuficiente, que expresemos una opinión modificada. nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.

Evaluamos, en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros contables, incluyendo las revelaciones relativas incluidas en las notas, y si los estados financieros contables presentan razonablemente las transacciones y hechos subyacentes.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación, entre otras cuestiones, con el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos importantes de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

GONZÁLEZ, CHEVEZ Y CIA., S.C.



C.P.C. Jesús Gilberto Guerra Reyes
Cédula Profesional 4747003
Ciudad de México,
Enero 20, 2025

ANEXOS

CENTRO ESTATAL DE TRASPLANTES DE QUERETARO
 Estado de Actividades
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2024
 (Cifras en Pesos)

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de Gastos	72,900	74,350
Ingresos	0	0
Cuentas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0
Intereses	0	0
Previsiones	0	0
Aprobamientos	0	0
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	72,900	74,350
Participaciones, Aportaciones, Comienzo Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	4,416,312	4,572,043
Participaciones, Aportaciones, Comienzo Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	0	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	4,416,312	4,572,043
Otros ingresos y Beneficios	0	1,399
Ingresos Financieros	0	0
Incremento por liquidación de inventarios	0	0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0	1,399
Total de Ingresos y Otros Beneficios	4,489,212	4,588,261
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de funcionamiento	454,446	4,851,227
Servicios Personales	2,304,660	1,996,113
Materiales y Suministros	100,000	400,000
Servicios Generales	2,149,786	2,354,114
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	0
Transferencias a Obras y Asignaciones a Bienes Públicos	0	0
Transferencias a Reser. del Sector Público	0	0
Subsidios y Subvenciones	0	0
Ayuda Social	0	0
Pensiones y Jubilaciones	0	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos, Comisos Análogos	0	0
Transferencias a la Seguridad Social	0	0
Contribuc.	0	0
Transferencias al Externo	0	0
Participaciones y Aportaciones	0	0
Participaciones	0	0
Aportaciones	0	0
Comisiones	0	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	0
Intereses de la Deuda Pública	0	0
Comisiones de la Deuda Pública	0	0
Gastos de la Deuda Pública	0	0
Costo por Culturas	0	0
Ayuda Financiera	0	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	186,561	217,200
Estimaciones, Dotaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	186,561	217,200
Provisiones	0	0
Disminución de Inventarios	0	0
Otros Gastos	0	0
inversión Pública	0	0
inversión Pública no Capitalizable	0	0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	4,726,009	4,872,531
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-236,797	-284,270

El presente estado de cuentas de actividades en los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Dr. Álvaro Ugaldé Torres
 Director General

CENTRO ESTATAL DE TRASPLANTES DE QUERETARO
 Estado de Situación Financiera
 Al 31 de Diciembre de 2021
 (Cifras en Pesos)

ACTIVO				PASIVO		
Activo Circulante				Activo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	25,552			Cuentas por Pagar a Corto Plazo		205,641
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0			Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0			Receivos a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Inventarios	0			Tributos y Aduanas a Corto Plazo	0	0
Aduanas	0			Prestados Obtenidos a Corto Plazo	0	0
Estimación por Pérdidas a Delencro de Activos Circulantes	0			Fondos y Salvos de Terceros en Garantía sin Administración a Corto Plazo	0	0
Otros Activos Circulantes	0			Reservados a Corto Plazo	0	0
				Otros Pasivos a Corto Plazo	0	0
Total de Activos Circulantes	315,652		159,304	Total de Pasivos Circulantes	120,066	205,641
Activo No Circulante				Activo No Circulante		
Inversiones Participativas a Largo Plazo	0			Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0			Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Comunicaciones en Proceso	0			Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Bienes Muebles	1,628,797		1,628,797	Pasivos Obtenidos a Largo Plazo	0	0
Activos Intangibles	21,035		21,035	Pagos y Series de Terceros en Garantía sin Administración a Largo Plazo	0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(2,843,301)		(1,012,361)	Provisiones a Largo Plazo	0	0
Activos Diferidos	0		0		0	0
Estimación por Pérdidas a Delencro de Activos no Circulantes	0		0	Total de Pasivos no Circulantes	0	0
Otros Activos no Circulantes	0		0	Total del Pasivo	120,066	205,641
Total de Activos No Circulantes	362,322		516,893	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
Total del Activo	677,974		676,197	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	24,300	24,300
				Aplicaciones	0	0
				Dotaciones de Capital	24,300	24,300
				Actualización de la Hacienda Pública (Patrimonio)	0	0
				Hacienda Pública/Patrimonio Generado:	283,918	508,256
				Reserva del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	(283,918)	(422,274)
				Reservas de Ejercicios Anteriores	533,158	915,933
				Reserva	0	0
				Reservaciones de Reservas de Ejercicios Anteriores	(29,356)	(44,862)
				Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0
				Reserva por Pasivos Muevables	0	0
				Reservado por Pasivos de Activos no Muevables	0	0
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	307,818	532,356
				Total del Pasivo y Hacienda Pública (Patrimonio)	437,884	738,137

El presente informe refleja la información financiera y sus datos, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Dr. Álvaro Ugarte Zavala
 Director General



CENTRO ESTATAL DE TRASPLANTES DE QUERETARO
Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2024
(Cifras en Pesos)

	Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado por Ejercicios anteriores	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado del Ejercicio	Ciclo de Actualizaciones de la Hacienda Pública/ Patrimonio	NOTA
Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido Neto de 2023	24,300				24,300
Aportaciones	0	0	0	0	0
Donaciones de Capital	24,300	0	0	0	24,300
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0	0	0	0
Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2023		930,531	-422,274		508,256
Resultados del Ejercicio (Anexo/Desahorro)	0	0	-422,274	0	-422,274
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	975,393	0	0	975,393
Revalúos	0	0	0	0	0
Reservas	0	0	0	0	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	-444,112	0	0	-444,112
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 2023				0	0
Resultado por Posición Monetaria	0	0	0	0	0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0	0	0	0
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2023	24,300	930,531	-422,274	0	532,556
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2024	0				0
Aportaciones	0	0	0	0	0
Donaciones de Capital	0	0	0	0	0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0	0	0	0
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2024		-422,274	197,536		-224,738
Resultados del Ejercicio (Anexo/Desahorro)	0	0	197,536	0	197,536
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	-422,274	422,274	0	0
Revalúos	0	0	0	0	0
Reservas	0	0	0	0	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0	14,959	0	14,959
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 2024				0	0
Resultado por Posición Monetaria	0	0	0	0	0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0	0	0	0
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2024	24,300	508,256	-224,738	0	307,818

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

Dr. Alvaro Ugalde Laraña
Director General

CENTRO ESTATAL DE TRASPLANTES DE QUERETARO
Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2024
(Cifras en Pesos)

ACTIVO	310,313	0
Activo Circulante	123,753	0
Efectivo y Equivalentes	123,753	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0
Inventarios	0	0
Ahorros	0	0
Estimación por Pérdida o Déficit de Activos Circulantes	0	0
Otros Activos Circulantes	0	0
Activo No Circulante	186,561	0
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0
Bienes Inmuebles Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Bienes Muebles	0	0
Activos Intangibles	0	0
Depreciación Déficit y Amortización Acumulada de Bienes	186,561	0
Activos Diferidos	0	0
Estimación por Pérdida o Déficit de Activos no Circulantes	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0
PASIVO	0	85,575
Pasivo Circulante	0	85,575
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0	85,575
Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	0
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0	0
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0	0
Provisiones a Corto Plazo	0	0
Otros Pasivos a Corto Plazo	0	0
Pasivo No Circulante	0	0
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0
Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0
Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	0
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0	0
Provisiones a Largo Plazo	0	0
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	197,536	422,274
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0	0
Aportaciones	0	0
Donaciones de Capital	0	0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	197,536	422,274
Resultados del Ejercicio (Ahorros/Lesiones)	182,578	0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	422,274
Revalúos	0	0
Reservas	0	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	14,958	0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0
Resultado por Posición Monetaria	0	0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0

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

Dr. Álvaro Ugaldín López
 Director General

CENTRO ESTATAL DE TRASPLANTES DE QUERETARO

Estado de Flujos de Efectivo

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2024 y 2023

(Cifras en Pesos)

Concepto	2024	2023
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	4,488,312	4,497,862
Impuestos	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0
Derechos	0	0
Productos	0	0
Aprovechamientos	0	0
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	72,000	75,599
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	0	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	4,416,312	4,172,862
Otros Origenes de Operación	0	249,601
Aplicación	4,612,064	4,390,162
Servicios Personales	2,204,800	1,947,113
Materiales y Suministros	188,787	419,753
Servicios Generales	2,147,782	2,023,296
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0	0
Subsidios y Subvenciones	0	0
Ayudas Sociales	0	0
Pensiones y Jubilaciones	0	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Analógicos	0	0
Transferencias a la Seguridad Social	0	0
Donativos	0	0
Transferencias al Exterior	0	0
Participaciones	0	0
Aportaciones	0	0
Convenios	0	0
Otras Aplicaciones de Operación	70,616	0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-123,752	107,700
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Bienes Muebles	0	0
Otros Origenes de Inversión	0	0
Aplicación	0	328,662
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Bienes Muebles	0	311,425
Otras Aplicaciones de Inversión	0	17,236
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	0	-328,662
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen	0	0
Endeudamiento Neto:	0	0
Interno	0	0
Externo	0	0
Otros Origenes de Financiamiento	0	0
Aplicación	0	0
Servicios de la Deuda:	0	0
Interno	0	0
Externo	0	0
Otras Aplicaciones de Financiamiento	0	0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	0	0
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-123,752	-220,962
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	159,304	380,266
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	35,552	159,304

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

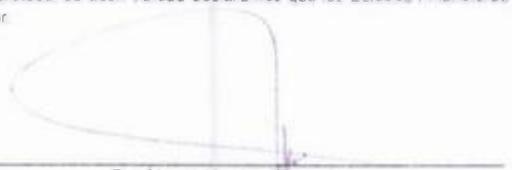
Dr. Álvaro Aguado Zarazúa
Director General

CENTRO ESTATAL DE TRASPLANTES DE QUERETARO
Informe sobre Pasivos Contingentes
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2024
(Cifras en Pesos)

En cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 46, Fracción I, Inciso f) y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de conformidad con lo establecido en el Capítulo VII, Numeral II, Inciso h) del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el CONAC, el Ente Público informa lo siguiente:

Cuenta	Concepto	Importe			
FORMATO B					
		Pensiones y jubilaciones	Salud	Riesgos de trabajo	Invalidez y vida
					Otros pasivos sociales
Tipo de Sistema					
Previsión laboral o Fondo general para trabajadores del estado o municipal		PRESTACIÓN LABORAL			
Beneficio definido, Contribución definida o Mixto		BENEFICIO DEFINIDO			
Población afiliada					
Activos		3			
Edad máxima		74.32			
Edad mínima		34.63			
Edad promedio		57.29			
Pensionados y Jubilados		1			
Edad máxima		0.00			
Edad mínima		0.00			
Edad promedio		0.00			
Beneficiarios					
Procentaje de años de servicio (trabajadores activos)		3.87			
Aplicación del índice al plan de pensión como % del salario		0			
Aplicación del índice público al plan de pensión como % del salario		100.000%			
Crecimiento esperado de los pensionados y jubilados (como %)		39.97%			
Crecimiento esperado de los activos (como %)		0.00%			
Edad de jubilación o Pensión		74.01			
Esperanza de vida		74.5			
Ingresos del Fondo					
Ingresos Anuales al Fondo de Pensiones		-			
Número anual					
Activos		1,075,738.00			
Pensionados y Jubilados		-			
Beneficiarios de Pensionados y Jubilados		-			
Monto mensual por pensión					
Máximo		-			
Mínimo		-			
Promedio		-			
Monto de la reserva					
Valor presente de las obligaciones					
Pensionados y Jubilados en cursos de pago		-			
Generaciones actuales		202,438.00			
Generaciones futuras		1,240,588.76			
Valor presente de las contribuciones pendientes a los sistemas					
Futuras de aportación (3%)		-			
Generaciones actuales		18.82%			
Generaciones futuras		113.32%			
Valor presente de aportaciones futuras					
Generaciones actuales		202,438.00			
Generaciones futuras		1,240,588.76			
Otros ingresos					
Deficit/superavit actual					
Generación actual		202,438.00			
Generaciones futuras		1,240,588.76			
Periodo de cumplimiento					
Año de desahorro (año de inicio)		1944			
Año de desahorro (año de término)		2050			
Año de desahorro (año de término)		2050			
Estado actual					
Año de desahorro (año de inicio del estudio de pasivos)		2024			
Empresa que elaboró el estudio de pasivos		JP VALUACIONES ACTUARIALES, SC.			
TOTAL					

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



 Dr. Alvaro Ugaide Zarazúa
 Director General

- XV) Gestionar acciones con las dependencias y organismos que conforman el sector de instrumentación y ejecución de programas en materia de trasplantes.
- XVI) Promover la celebración de acuerdos interinstitucionales e intergubernamentales en materia de trasplantes.
- XVII) Apoyar materialmente su programa fiscalizado y remitir a la Secretaría de Planeación y Finanzas para su inclusión en la Ley de Ingresos y el Decreto de Presupuesto de Egresos, que cada año se emite a la Legislatura del Estado.
- XVIII) Colaborar estrechamente con las autoridades correspondientes, en la prestación del servicio de órganos, tejidos y células humanas.
- XIX) Determinar los estándares de los centros de trasplantes.
- XX) Dirigir el Programa de Calidad de Calidad en el proceso de trasplante.
- XXI) Atender la atención de control presupuestario y financiero.
- XXII) Las demás que derivan de los instrumentos legales aplicables.

43) Ejercicio fiscal: 2004

44) Regenerar jurídicos. Prestar servicios con fines de lucro.

45) Consideraciones fiscales del ente. Sus principales obligaciones fiscales son las siguientes:

I. Presentar a más tardar al día 17 de cada mes los siguientes datos:

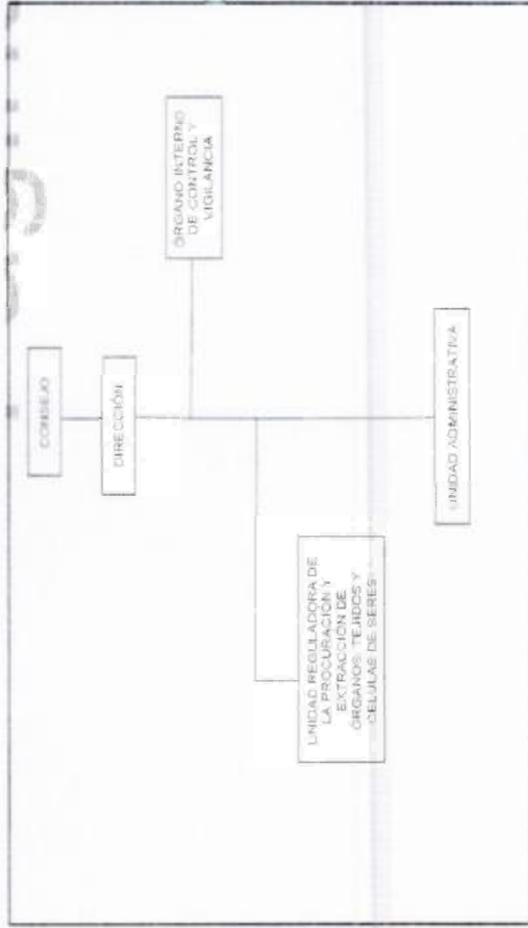
- IRP Retenido por nómina y salarios;
- IRP Retenido por servicios prestados;
- ISR Retenido por arrendamiento;

II. Otras Obligaciones:

- Pagar los créditos moratorios y sanciones de seguridad social.

- Presentar al Impuesto Sobre Nómina a más tardar al día 17 del mes inmediato posterior a aquel al que corresponde la retención.

46) Estructura organizacional básica



La presente Estructura Organizacional se presentó actualizada en la Sesión Extraordinaria 2003 a través del H. Consejo General del Centro Estatal de Trasplantes de Querétaro celebrada el día 05 de Septiembre de 2005.

ELABORÓ:

[Handwritten signature]

AUTORIZO

[Handwritten signature]

el riesgo por tipo de cambio o tipo de interés de las operaciones financieras.
 DICETONO no realiza operaciones de derivados financieros, por lo cual no se aplica el riesgo por tipo de cambio.
 Nada que manifestar.

l) Otras circunstancias, de carácter significativo que afecten al activo como siempre un garantía suficiente en valores. Nada. (Nada de inversiones respaldadas en garantía. Nada significativas del caso de inversiones financieras, etc).
 Se informa que el periodo que reporta no contar bienes de garantía.
 Nada que manifestar.

d) Documentación de activos, procedimientos, implementos, recursos, etc. que existan.
 Nada que manifestar.

h) Alimentación de activos, información con el objetivo de, que el activo sea viable de manera más efectiva de manera que el CETORO realiza de forma efectiva al impugnar, al ser la ubicación de sus activos.
 Alimentación, se debe incluir las características de los principales activos en el activo, en cualquier circunstancia, como: valor.
 b) Inversión en valores.
 Nada que manifestar.

h) Adquisición de Organismos Desempeños atribuidos de Control (Participaciones Individuales).
 Nada que manifestar.

e) Inversiones en empresas de participación inaprovechada.
 Nada que manifestar.

d) Inversión de empresas de participación inaprovechada.
 Nada que manifestar.

e) Patrimonio de Organizaciones Constituidas de Control (Participaciones Desempeños, según correspondiente).
 Nada que manifestar.

6.- **Fideicomisos, Mandatos y Analógicos**
 Se informa que no existen.

a) Por parte administrativa que los reparta.
 b) Emitida los de mayor monto de disponibilidad, relacionados aquellos que conforman el 80% de los dependientes.
 Nada que manifestar.

9.- **Reporte de la Recaudación**
 a) Análisis del cumplimiento de la recaudación correspondiente al ente público a cumplir por tipo de ingreso, de forma separada los ingresos locales de las federales.

Concepto	Importe al periodo que se reporta
Ingresos Locales (general)	\$ 3,72,000.00
Ingresos Federales (Participaciones, aportaciones, convenios, etc.)	\$ 4,410,312.00
Total	\$ 4,808,312.00

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

Concepto	Importe al periodo que se reporta
Ingresos Locales (general)	0
Ingresos Federales (Participaciones, aportaciones, convenios, etc.)	0
Total	0

Los ingresos que se reportan son a corto plazo, y son los ingresos estimados de conformidad con la Ley de Ingresos y el Decreto de Presupuesto de Egresos del Estado de Querétaro para el ejercicio 2023 publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Querétaro el 31 de diciembre de 2024, por un importe de la asistencia de \$ 4,488,312.00 (Cuatro millones, cuatrocientos ochenta y ocho mil trescientos doce pesos) correspondiente del periodo Enero - diciembre 2024.

10.- **Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda**
 a) Sobre el monto de la deuda y el reporte analítico de la deuda respecto al PIB y Análisis respecto a la recaudación, como máximo, un periodo que al menos a 5 años.
 b) Información de manera separada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que se considere intereses, comisiones, tasas, porfi de retenciones y otros gastos de la deuda.
 Se informa que el inicio y el fin hoy. Nada que manifestar, ya que el Centro Estatal de Traspalantes de Querétaro se cuenta con deuda pública.

5.1.3 Servicios Generales

En este apartado se refleja principalmente de los pagos por concepto de servicios de tratamiento de aguas, así como servicios profesionales, reuniones para el desarrollo de actividades asociadas con el Programa de Donación de Órganos y Tejidos con fines de Trasplante.

Descripción	Importe	Porcentaje
Servicios Básicos	\$ 0.00	0
Servicios de Arrendamiento	\$ 246,388.32	0.461781387
Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	\$ 1,343,422.03	0.625490313
Servicios Financieros, Seguros y Comarciales	\$ 0.00	0
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	\$ 0.00	0
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	\$ 0.00	0
Servicios de Transporte y Viajes	\$ 0.00	0
Servicios Oficiales	\$ 0.00	0
Otros Servicios Generales	\$ 0.00	0
Total de Servicios Generales	2,142,761.91	0.786775018

5.2.1 Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas

"Nada que manifestar"

5.2.2 Subsidios y Subvenciones

"Nada que manifestar"

5.2.4 Ayudas Sociales

"Nada que manifestar"

5.2.5 Pensiones y Jubilaciones

"Nada que manifestar"

5.3.0 Otros Gastos y Proyectos Especiales

En este apartado se refleja el monto de la depreciación de los activos bases mudados del CETRO el 31 de diciembre 2024.

Descripción	Importe	Porcentaje
Estimaciones Depreciaciones, Deterioros, Atenuaciones y Amortizaciones	\$ 0.00	0
Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	\$ 0.00	0%
Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes	\$ 0.00	0%
Depreciación de Bienes Intangibles	\$ 0.00	0%
Depreciación de Infraestructura	\$ 0.00	0%
Depreciación de Bienes Muebles	\$ 0.00	0%
Deterioro de los Activos Intangibles	\$ 0.00	0%
Amortización de Activos Intangibles	\$ 0.00	0%
Diminución de Bienes por Perchito, Abolencia y Depilado	\$ 0.00	0%
Provisiones	\$ 0.00	0%
Diminución de Invervalos	\$ 0.00	0%
Aumento por insuficiencia de Estimaciones por Pausa o Detorno u	\$ 0.00	0%
Aumento por insuficiencia de Provisiones	\$ 0.00	0%
Otros Gastos	\$ 0.00	0%
Total	0	0

5.6.1 Aportación Pública no Capitalizable

"Nada que manifestar"




III. NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.

Activo

Efectivo y Equivalentes

1.- En este apartado se informa acerca de los fondos con aplicación específica, el tipo y monto de los recursos, de las inversiones financieras en propiedad sujeta y monto.

CONCEPTO	2024	2023
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$ 5,000.00	\$ 0.00
BANDEJAS DE RESERVA	\$ 100,000.00	\$ 100,000.00
FONDOS CON AFECTACION ESPECIFICA	\$ 0.00	\$ 0.00
TOTAL	105,000.00	100,000.00

La información por cuenta se presenta a continuación.

Efectivo

Este rubro se compone de sus saldos para el pago de gastos corrientes, como pago de agua, electricidad, gas, mantenimiento, etc., así como de los recursos de los fondos programados.

CONCEPTO	SALDO INICIAL	SALDO FINAL
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$ 100,000.00	\$ 105,000.00

Bancos Tesorería

En esta apartado se informa el tipo y monto de los fondos con aplicación específica al 31 de diciembre 2024.

FONDOS CON AFECTACION ESPECIFICA

CONCEPTO	TIPO	IMPORTE
EFFECTIVO CAJA CHICA	Cuenta Corriente	\$ 0.00
H48C-4054825414 (R)	Cuenta Corriente	\$ 122.97
H48C-4060382223 (A)	Cuenta Corriente	\$ 0.00
H48C-6007352909 (A)	Cuenta Corriente	\$ 0.00
H48C-4061204826 (A)	Cuenta Corriente	\$ 43.64
H48C-4061204847 (R)	Cuenta Corriente	\$ 0.00
H48C-6007388457 (D)	Cuenta Corriente	\$ 24.41
H48C-6007388457 (D)	Cuenta Corriente	\$ 0.00
H48C-6007388457 (D)	Cuenta Corriente	\$ 0.00
H48C-6007388457 (D)	Cuenta Corriente	\$ 407.66
H48C-6007388457 (D)	Cuenta Corriente	\$ 0.00
H48C-6007388457 (D)	Cuenta Corriente	\$ 0.00
H48C-6007388457 (D)	Cuenta Corriente	\$ 2,367.76
H48C-6007388457 (D)	Cuenta Corriente	\$ 2,292.72
H48C-6007388457 (D)	Cuenta Corriente	\$ 0.00
H48C-6007388457 (D)	Cuenta Corriente	\$ 24,362.30
SUMA		\$ 15,551.00

Inversiones Temporales

Administración de recursos de tipo, el monto y el plazo de las inversiones temporales, a los meses al 31 de diciembre 2024.

CONCEPTO	TIPO	MONTO	PLAZO
INVERSIONES FINANCIERAS HASTA TRES MESES			

El monto que manifiesta:

Derivados a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

Corresponde integrar en este apartado, por tipo de contribución, los montos al 31 de diciembre 2024 que se encuentran pendientes de cobro y por concepto de hasta cinco aportaciones anteriores. Asimismo, se informa los montos sujetos a algún tipo de pacto con esa antigüedad mayor a cinco ejercicios, indicando y la factibilidad de cobro:

CONTRIBUCIONES PENDIENTE DE COBRO Y DE RECUPERAR HASTA POR CINCO EJERCICIOS	TIPO	MONTO	PLAZO	FACTIBILIDAD DE COBRO
Impuestos				
Cuentas y Aportaciones de Seguridad				
Contribuciones de Mejoras				
Leasiones				
Productos				
Aportaciones				
Impuestos por Venta de Bienes y Servicios				
Participaciones y Reparticiones				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				
TOTAL				

El monto que manifiesta:

3. Se informa de manera agregada, el monto al 31 de diciembre 2024 de los derechos a recibir efectivos o equivalentes (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o financiamiento que se encuentran dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital), veintinueve en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Asimismo se informa de los compromisos de los camatistas, cuadrante reservatorio que les afectan a estas cuentas.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o financiamiento que se encuentran dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital)	MONTO	CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS
a) Menor a igual a 90 días		
Cuentas por cobrar		Nada que manifestar
Derechos Obtenidos por Cobrar		
Préstamos por cobrarse de la Tesorería		
Préstamos Obtenidos		
Otros Derechos a recibir efectivo		
Sub-Total		
b) Mayor a 90 días y menor o igual a 180 días		
Cuentas por cobrar		Nada que manifestar
Derechos Obtenidos por Cobrar		
Derechos por anticipos de la Tesorería		
Préstamos Obtenidos		
Otros Derechos a recibir efectivo		
Sub-Total		
c) Mayor a 180 días y menor o igual a 365 días		
Cuentas por cobrar		Nada que manifestar
Derechos Obtenidos por Cobrar		
Derechos por anticipos de la Tesorería		
Préstamos Obtenidos		
Otros Derechos a recibir efectivo		
Sub-Total		
d) Mayor a 365 días		
Cuentas por cobrar		Nada que manifestar
Derechos Obtenidos por Cobrar		
Derechos por anticipos de la Tesorería		
Préstamos Obtenidos		
Otros Derechos a recibir efectivo		
Sub-Total		
Total		
Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes a Corto Plazo Se informa de manera agregada, el monto al 31 de diciembre 2024 de los derechos a recibir bienes o servicios (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o financiamiento que se encuentran dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital), en una categoría reservatorio que les afectan a estas cuentas.		
d) Menor o igual a 90 días		
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios		
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles		
Anticipo a contratistas por obras públicas		
Otros derechos a recibir bienes o servicios		
Sub-Total		
e) Mayor a 90 días y menor o igual a 180 días		
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios		
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles		
Anticipo a contratistas por obras públicas		
Otros derechos a recibir bienes o servicios		
Sub-Total		
f) Mayor a 180 días y menor o igual a 365 días		
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios		
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles		
Anticipo a contratistas por obras públicas		
Otros derechos a recibir bienes o servicios		
Sub-Total		

AUTORIZO

Clase Cuenta por Pagar	Sub Total
a) Mayor a 180 días y menor o igual a 365 días Préstamos Pagar por Pagar	"Nada que manifestar"
Proveedores por Pagar	
Contratos por Otros Pólizas	
Impuestos y Participaciones	
Instituciones Cuentas	
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	
Indiferencias y Contrataciones por pagar	
Operaciones de la Ley de Vigilancia	
Otras Cuentas por Pagar	
Sub Total	
b) Mayor a 365 días Proveedores por pagar	"Nada que manifestar"
Otras cuentas por otros pólizas	120,862.791
TOTAL	

Se informa al mes de diciembre 2014 los documentos por pagar en su categorización por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Asimismo, se informa sobre la liquidez del pago de dichas pasivas.

DOCUMENTOS POR PAGAR	MONTO	FACTIBILIDAD DE PAGO
Además o igual a 90 días Documentos Comerciales		"Nada que manifestar"
Documentos Con Contratos por Otros Pólizas		
Otros Documentos por Pagar	120,862.791	"Nada que manifestar"
Sub Total		
a) Mayor a 90 días y menor o igual a 180 días Documentos Comerciales		"Nada que manifestar"
Documentos Con Contratos por Otros Pólizas		
Otros Documentos por Pagar		
Sub Total		
b) Mayor a 180 días y menor o igual a 365 días Documentos Comerciales		"Nada que manifestar"
Documentos Con Contratos por Otros Pólizas		
Otros Documentos por Pagar		
Sub Total		"Nada que manifestar"
c) Mayor a 365 días Documentos Comerciales		"Nada que manifestar"
Documentos Con Contratos por Otros Pólizas		
Otros Documentos por Pagar		
Sub Total		
TOTAL		

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía, y/o Administración.

2. Se informa de manera agregada el monto al 31 de diciembre 2014 de los recursos localizados en fondos de bienes de terceros en administrados y/o garantía a corto y largo plazo. Así como la naturaleza de dichos recursos y sus características cualitativas y/o operativas que los afectan o pudieran afectarlos.

Clase Cuenta por Pagar	A CORTO PLAZO		CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS QUE AFECTAN FINANCIERAMENTE	
	MONTO	NATURALEZA		
Fondos en Garantía				
Fondos en Administración				
Fondos Contingentes				
Fondos en Fideicomisos				
Otros Fondos en Terceros				
Valores y Bienes en Garantía				
Sub Total				
Nada que manifestar				
A LARGO PLAZO		MONTO	NATURALEZA	CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS QUE AFECTAN FINANCIERAMENTE
Fondos en Garantía				
Fondos en Administración				
Fondos Contingentes				
Fondos en Fideicomisos				
Otros Fondos en Terceros				
Valores y Bienes en Garantía				
Sub Total				

Sub Total
TOTAL
Nada que manifestar

Pasivos Diferidos

3. Se informa de las cuentas de los pasivos diferidos a ritos, su tipo, naturaleza y monto al 31 de diciembre 2024, así como las características significativas que los impacta financieramente.

TIPO	MONTO	NATURALEZA	CARACTERISTICAS CUALITATIVAS QUE AFECTAN FINANCIERAMENTE
Credito Diferido			
Intereses Cobrables por Adelantado			
Otros Pasivos Diferidos			

TOTAL

Nada que manifestar

Provisiones

4. Se informa de las cuentas de provisiones por tipo, monto y naturaleza al 31 de diciembre 2024, así como las características significativas que las impacta financieramente.

TIPO	MONTO	NATURALEZA	CARACTERISTICAS CUALITATIVAS QUE AFECTAN FINANCIERAMENTE
Reserva para Demandas en Juicio a Cargo de la			
Reserva para Contingencias a Cargo de PLUVO			
Otras Provisiones a Cargo de PLUVO			

TOTAL

Nada que manifestar

Otros Pasivos

5. Se informa por tipo, corriente no cancelada, los montos totales y sus características cualitativas al 31 de diciembre 2024, así como las características significativas que los impacta financieramente.

TIPO	MONTO TOTAL	CARACTERISTICAS CUALITATIVAS QUE AFECTAN FINANCIERAMENTE
Programas por Ciudadanía		
Reservación por Participación		
Otros Pasivos Circulantes		

Nada que manifestar

- III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA
1.- Se informa de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo naturaleza y monto al 31 de diciembre 2024.

CUENTA	MONTO	NATURALEZA
APORTACIONES		
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles e Infraestructura		
Bienes Muebles		
Bienes Intangibles		
DONACIONES DE CAPITAL		
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles e Infraestructura		
Bienes Muebles		
Bienes Intangibles		
ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIO		
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles e Infraestructura		
Bienes Muebles		
Bienes Intangibles		

- 2.- Se informa de manera agrupada, acerca del monto al 31 de diciembre 2022 y procedencia de los recursos que modifican al patrimonio ganado:

CUENTA	MONTO	PROCEDENCIA DEL RECURSO
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 235 897 00	Ejercicio 2024
REVALUACIONES	\$ 422 274 00	Ejercicio 2023
Revalorización de Bienes Inmuebles		
Revalorización de Bienes Muebles		
Revalorización de Bienes Intangibles		
Revalorización de Bienes Intangibles		
RESERVAS		
Reserva de Patrimonio		
Reserva por Contingencias		
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		
Cambios en Políticas Contables		
Cambios por Errores Contables		



IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

1. Se presenta el análisis de las cifras al 31 de diciembre 2024 y el saldo final del periodo inferior (2023) del efectivo y equivalentes al efectivo:

CONCEPTO	2024	2023
Efectivo	\$ 5,000.00	\$ 0.00
Bancos/Tesorería	305,511.00	\$ 150,304.39
Bancos/Depositos y Otros	\$ 0.00	\$ 0.00
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	\$ 0.00	\$ 0.00
Fondos con Afectación Específica	0.00	\$ 0.00
Depósitos de Fondos de Titencos en Garantía y/o Administraciones	\$ 0.00	\$ 0.00
Otros Efectivos y Equivalentes	\$ 0.00	\$ 0.00
TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE	\$ 305,511.00	\$ 150,304.39

2. Se informa al 31 de diciembre 2024 las Alhodados de inversión efectivamente pagadas, respecto del agotado de aplicación:

CONCEPTO	2024	2023
Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Terrenos	\$ 0.00	\$ 0.00
Viviendas	\$ 0.00	\$ 0.00
Edificios no habitacionales	\$ 0.00	\$ 0.00
Infraestructura	\$ 0.00	\$ 0.00
Construcciones en Proceso de Bienes de Dúmnio Fijados	\$ 0.00	\$ 0.00
Construcciones en Proceso en Bienes Fijados	\$ 0.00	\$ 0.00
Otros Bienes Inmuebles	\$ 0.00	\$ 0.00
Bienes Muebles	0	290900
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 0.00	\$ 0.00
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	\$ 0.00	\$ 0.00
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	\$ 0.00	\$ 0.00
Vehículos y Equipo de Transporte	\$ 0.00	\$ 290,900.00
Equipo de Defensa y Seguridad	\$ 0.00	\$ 0.00
Muebles, Otros Equipos y Herramientas	\$ 0.00	\$ 0.00
Computadores, Obras de Arte y Objetos Valiosos	\$ 0.00	\$ 0.00
Otros Bienes Muebles	\$ 0.00	\$ 0.00
Otras Inversiones	0	0
Total	0	290900

3. Se presenta la conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y los Saldo de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) al 31 de diciembre 2024:

	2024	2023
Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro	\$	(488,217.60)
Movimientos de patrimonios (o menos) que no afectan al efectivo	\$	216,579.99
Depreciación	\$	718.19
Amortización	\$	
Incrementos en las provisiones	\$	
Incremento en inversiones producidas por revaluación	\$	
Cancelación/pérdida en venta de bienes muebles intangibles e intangibles	\$	
Incremento en cuentas por cobrar	\$	
Partidos extraordinarios	\$	
Otras Aplicaciones de Operación	\$	
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	\$	197,100.59

VI) La conciliación se le realizó atendiendo a lo dispuesto por el Acuerdo por el que se emite el Formulario de Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

Centro Estatal de Trasplantes		
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables		
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2024.		
	(Cifras en pesos)	
1. Total de Ingresos Presupuestarios		4,486,312.00
2. Más Ingresos Contables no Presupuestarios		
2.1 Ingresos Financieros		
2.2 Incremento por Variación de Inventarios		
2.3 Diferencia del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia		
2.4 Diferencia del Exceso de Provisiones		
2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios		
2.6 Otros Ingresos Contables no Presupuestarios		
3. Menos Ingresos Presupuestarios no Contables		
3.1 Acreditamientos Patrimoniales		
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos		
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios no Contables		
4. Total de Ingresos Contables		4,486,312.00

Centro Estatal de Trasplantes		
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables		
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2024.		
	(Cifras en pesos)	
1. Total de Egresos Presupuestarios		4,541,448
2. Menos Egresos Presupuestarios no Contables		189,787
2.1 Materiales y Suministros		
2.2 Mobiliario y equipo de administración		189,787
2.3 Mobiliario y equipo educacional y recreativo		
2.4 Equipo e instrumental médico y de laboratorio		
2.5 Vehículos y equipo de transporte		
2.6 Equipo de defensa y seguridad		
2.7 Maquinaria, otros equipos y herramientas		
2.8 Activos biológicos		
2.9 Bienes inmuebles		
2.10 Activos intangibles		
2.11 Otros Ingresos		
2.12 Otra Póliza en Bienestar de Dominio Público		
2.13 Otra Póliza no Bienestar Propio		
2.14 Acciones y Participaciones de Capital		
2.15 Compra de Valores y Valores		
2.16 Concesión de Prestamos		
2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos		
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Escapatorias Especiales		
2.19 Aportación de la Deuda Pública		
2.20 Adquisición de Egresos Financieros Anticipados (ADEFAS)		
2.21 Otros Egresos Presupuestarios no Contables		
3. Más Gastos Contables no Presupuestarios		375,347
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones		189,787
3.2 Provisiones		
3.3 Aumento por insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u		
3.4 Aumento por insuficiencia de Provisiones		
3.5 Otros Gastos		
3.6 Otros Gastos Contables no Presupuestarios		
3.7 Materiales y Suministros		189,787

4. Total de Gasto Contable	3	4,729,000
----------------------------	---	-----------

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afectan o modifican el balance del ente contable, sin embargo, su inscripción en libros es necesaria con fines de explotación contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para registrar sus derechos u responsabilidades contingentes que pueden o no, presentarse en el futuro.

Las cuentas que se manejan para efectos de estos datos son las siguientes:

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias

- Compras
- Valores
- Emisión de obligaciones
- Avales y Garantías
- Juicios
- Cuentas para inversión mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares
- Bienes Incompletados o en comitato
- Presupuestarias
- Cuentas de ingresos
- Cuentas de egresos

Cuentas de Orden Contables

1. Los valores en custodia de instrumentos jurados e inversiones de nómada e instrumentos de crédito recibidos en garantía de los tenedores de mercado o otros.

Valores	TIPO	MONTO
Valores en Custodia		
Instrumentos de Crédito Prestados a Formadores de Mercado		
Instrumentos de Crédito Recibidos en Garantía de los Formadores de Mercado		

"Nada que manifestar"

2. Por tipo de emisión de instrumento - el monto al 31 de diciembre 2024

Emisión de Obligaciones

Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública	TIPO	MONTO	TASA	VENCIMIENTO
Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública				
Emisión de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública				
Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública				

"Nada que manifestar"

3. Los avales y garantías para respaldar obligaciones de carácter del gobierno por tipo, monto al 31 de diciembre 2024, tasa y vencimiento

Avales y garantías	TIPO	MONTO	TASA	VENCIMIENTO
Avales Autorizados				

FINANZAS Y CARGANAS RECIBIDAS POR DEUDA A COBRAR	FINANZAS OTORGADAS PARA RESPALDO OBLIGACIONES NO FISCALES DEL GOBIERNO

JUICIOS	TIPO	MONTO
Los juicios por lemanrid judicial un proceso de resolucio		
Demanda Judicial en Proceso de Resolucion		

INVERSION MODERNA PROYECTOS PARA PRESTACION DE SERVICIOS (PPS) Y SERVICIOS	TIPO	MONTO	VENCIMIENTO
Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y SERVICIOS			

BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATO	TIPO	MONTO	VENCIMIENTO
Bienes Bajo Contrato en Comodato		145,000.00	09/04/2023
TOTAL		145,000.00	

Cuentas de Orden Presupuestaria:

Se informa del monto al 31 de diciembre 2024 de las cuentas de orden presupuestario

Cuentas de Ingresos

Ley de Ingresos Estatales	\$ 4,417,829.00
Ley de Ingresos por Ejecutar	\$ 21,676.00
Modificaciones a la Ley del Ingreso Estada	\$ 46,297.00
Ley de Ingresos Derivadas	\$ 4,488,312.00
Ley de Ingresos Recaudados	\$ 4,488,312.00

Cuentas de Egresos

Presupuesto de Egresos Aprobado	\$ 4,417,829.00
Presupuesto de Egresos por Ejecutar	\$ 00
Modificaciones del Presupuesto de Egresos Aprobado	\$ 46,787.00
Presupuesto de Egresos Comprometido	\$ 4,217,589.26
Presupuesto de Egresos Devengado	\$ 4,541,448.00
Presupuesto de Egresos Ejercido	\$ 4,541,448.00
Presupuesto de Egresos Pagado	\$ 4,541,448.00

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

Dr. Alberto Aguirre Zarazua
Director General

Maria Guadalupe Ramirez de la Cruz
Jefa del Area Administrativa

CENTRO ESTATAL DE TRASPLANTES DE QUERETARO

Estado Analítico del Activo

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2024

(Cifras en Pesos)

ACTIVO	738,197	9,423,718	9,734,031	427,884	-310,313
Activo Circulante	159,304	9,423,718	9,547,470	35,552	-123,753
Efectivo y Equivalentes	159,304	4,935,406	5,059,158	35,552	-123,752
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0	4,488,312	4,488,312	0	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0	0	0	0
Inventarios	0	0	0	0	0
Almacenes	0	0	0	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0	0	0	0
Otros Activos Circulantes	0	0	0	0	0
Activo No Circulante	578,893	0	186,561	392,332	-186,561
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	0	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0	0	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0	0	0	0
Bienes Muebles	1658,797	0	0	1,658,797	0
Activos Intangibles	23,036	0	0	23,036	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	1,102,941	0	186,561	1,289,501	-186,561
Activos Diferidos	0	0	0	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	0	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0	0	0	0

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

Dr. Alvaro Ugarte Zaramáza
 Director General

CENTRO ESTATAL DE TRASPLANTES DE QUERETARO

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2024

(Cifras en Pesos)

DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0	0
Instituciones de Crédito	Peso	México	0	0
Títulos y Valores	Peso	México	0	0
Arrendamientos Financieros	Peso	México	0	0
Deuda Externa			0	0
Organismos Financieros Internacionales	Peso	México	0	0
Deuda Bilateral	Peso	México	0	0
Títulos y Valores	Peso	México	0	0
Arrendamientos Financieros	Peso	México	0	0
Subtotal de Deuda Pública a Corto Plazo			0	0
Largo Plazo				
Deuda Interna			0	0
Instituciones de Crédito	Peso	México	0	0
Títulos y Valores	Peso	México	0	0
Arrendamientos Financieros	Peso	México	0	0
Deuda Externa			0	0
Organismos Financieros Internacionales	Peso	México	0	0
Deuda Bilateral	Peso	México	0	0
Títulos y Valores	Peso	México	0	0
Arrendamientos Financieros	Peso	México	0	0
Subtotal de Deuda Pública a Largo Plazo			0	0
Total de Otros Pasivos	Peso	México	205,641	120,066
Total de Deuda Pública y Otros Pasivos			205,641	120,066

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

Dr. Aiyaro Ugarte Zarazúa
 Director General

CENTRO ESTATAL DE TRASPLANTES DE QUERETARO
Informe sobre Pasivos Contingentes
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2024
(Cifras en Pesos)

En cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 46, Fracción I, Inciso f) y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de conformidad con lo establecido en el Capítulo VII, Numeral II, Inciso h) del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el CONAC, el Ente Público informa lo siguiente:

Cuenta	Concepto	Importe			
FORMATO B					
		Pensiones y Jubilaciones	Salud	Riesgos de trabajo	Inventares y otros
					Otros pasivos contingentes
Tipo de Sistema		PRESTACIÓN LABORAL			
Prestación laboral a Fondo general para trabajadores del estado o municipales		BENEFICIO DEFINIDO			
Beneficio definido, Contribución definida o Mixto					
Población afiliada					
Activos		3			
Edad promedio		74.32			
Edad máxima		94.43			
Edad mínima		57.09			
Pensionados y Jubilados		0			
Edad promedio		0.00			
Edad máxima		0.00			
Edad mínima		0.00			
Beneficios					
Promedio de años de servicio (trabajadores activos)		3.82			
Aportación individual al plan de pensiones como % del salario		0			
Aportación del empleador al plan de pensiones como % del salario		100.000%			
Crecimiento esperado de los pensionados y jubilados (como %)		29.91%			
Crecimiento esperado de los activos (como %)		0.00%			
Edad de jubilación o pensión		74.01			
Esperanza de vida		74.3			
Ingresos del Fondo					
Ingresos Anuales de Pensiones y Jubilados		-			
Número anual					
Activos		1,075,726.00			
Pensionados y Jubilados		-			
Beneficiarios de Pensiones y Jubilados		-			
Monto mensual por pensión					
Máximo		-			
Mínimo		-			
Promedio		-			
Monto de la reserva					
Valor presente de las obligaciones					
Pensionados y Jubilados (en caso de salida)		202,436.00			
Garantías futuras		1,240,588.74			
Valor presente de las contribuciones asociadas a los sueldos					
Fondo de retención 3%		18.82%			
Contribución estatal		115.28%			
Contribuciones futuras					
Valor presente de aportaciones futuras					
Contribuciones estatales		202,436.00			
Contribuciones futuras		1,240,588.74			
Contribuciones					
Deficit (superavit) defensivo					
Contribuciones del fondo		202,436.00			
Contribuciones futuras		1,240,588.74			
Periodo de suficiencia					
Años cubiertos (trabajadores)		15.41			
Años cubiertos (jubilados)		2050			
Años cubiertos (total)		8.54%			
Cuenta de estado					
Año de elaboración de los estados financieros		2024			
Empresa que elaboró el estudio contable		REVILIA, S.C.			
TOTAL					

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

Dr. Alvaro Ugalde Zarzúa

Director General

CEPES ESTATAL DE TRASPLANTES DE QUERETARO
Ejercicio 2024
RELACION DE BIENES MUEBLES
(Pesos)

Con el propósito de dar cumplimiento al artículo 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LCOG), se expone la relación de bienes muebles al 31 de Diciembre de 2024 que componen el patrimonio del presente organismo.

Código	Descripción de Bien Mueble	Valor en Pesos
INV-ECC-CETQRO-001	COMPUTADORA DE ESCRITORIO MARCA HP 8500 SFF MEMORIA 4GB SDRAM 500 DISCO DURO	
INV-ECC-CETQRO-002	COMPUTADORA DE ESCRITORIO MARCA HP 8500 SFF MEMORIA 4GB SDRAM 500 DISCO DURO	\$ 25,149.00
INV-ECC-CETQRO-003	COMPUTADORA DE ESCRITORIO MARCA HP 8500 SFF MEMORIA 4GB SDRAM 500 DISCO DURO	
INV-ECC-CETQRO-004	COMPUTADORA DE ESCRITORIO HP PRO 6300 SFF AMD A8-5500B 1.4GHZ 4GB DE MEMORIA DDR3 500GB DE DISCO DVD-RW	\$ 11,940.00
INV-ECC-CETQRO-005	COMPUTADORA DE ESCRITORIO HP 6305 PROCESADOR AMD A8 4GB DE MEMORIA DDR3 500GB DE DISCO DVD-RW	\$ 16,500.00
INV-ECC-CETQRO-006	COMPUTADORA DE ESCRITORIO HP 6305 PROCESADOR AMD A8 4GB DE MEMORIA DDR3 1TB DE DISCO DVD-RW	\$ 12,500.00
INV-ECC-CETQRO-007	COMPUTADORA HP 800 PROCESADOR I3 4GB DE MEMORIA DDR3 500GB EN DISCO DVD-RW	\$ 17,925.74
INV-ECC-CETQRO-008	CPU HP MOD Z210 SFF I3P5511 PROCESADOR INTEL XEON E3-1225V2 @ 3.5GHZ HASTA 32GB CON TECNOLOGIA INTEL TURBO BOOST 8MB DE CACHE 4 NUCLEOS MEMORIA RAM 8GB DDR3-1600 (2X4GB) DISCO DURA DE 1TB (7200RPM SATA UNIDAD OPTICA GRABADORA SATA DE DVD SUPERMULTI GRAFICOS AMD FIREPRO W2100(2GB) INTEGRADO AUDIO REALTEK ALZ221 DE ALTA DEFINICION INTEGRADO ALTAVOCESHP THIN	\$ 25,751.00
INV-ECC-CETQRO-009	CPU HP MOD Z210 SFF E2014L1 PROCESADOR INTEL XEON E3-1245V5 (3.4GHZ 4 CORES 4 SUBPROCESOR (8MB CACHE) MEMORIA RAM DE 8GB DDR3-1600 (2X4GB) DISCO DURO DE 1TB (7200RPM SATA UNIDAD OPTICA GRABADORA SATA DE DVD SUPERMULTI GRAFICOS AMD FIREPRO W2100 (2GB) INTEGRADO AUDIO REALTEK ALZ221 DE ALTA DEFINICION INTEGRADO ALTAVOCES HP THIN	\$ 30,751.00
INV-ECC-CETQRO-010	LAPTOP LENOVO MODELO THINKPAD E460 15.5" PANTALLA 15" PROCESADOR D15-4216 (1.7GHZ) MEMORIA 4GB DISCO DURO 500GB DVD-RW 10M	\$ 12,469.00
INV-ECC-CETQRO-011	LAPTOP LENOVO I3 DEAFAD 330-MISM INTEL CELERON N4200 1.1GHZ DISCO DURO 600GB 4GB RAM INTEL HD GRAPHICS 500 BLUETOOTH HDMI	\$ 5,809.00
INV-ECC-CETQRO-012	TABLET PC MARCA SAMSUNG MODELO GALAXY TAB 2 DE 11" 16GB DE MEMORIA RAM 16GB DE SISTEMA OPERATIVO	\$ 6,831.94
INV-ECC-CETQRO-013	COMPUTADOR PAQUETE EJECUTIVO PANASONIC MDO KX-TES824 CONFIGURACION INICIAL 5 LINEAS Y 8 EXTENSIONES	\$ 21,021.00
INV-ECC-CETQRO-014	COMPUTADORA DE ESCRITORIO MARCA LENOVO DEACENTRE A340 22" ALL IN ONE (TOUCH)	\$ 14,710.00
INV-ECC-CETQRO-015	EQUIPO DE COMPUTO MARCA DELL MODELO ALL IN ONE INSPIRON 5400 PROCESADOR INTEL CORE I3-11155U COLOR NEGRO SISTEMA OPERATIVO WINDOWS 11 HOME 24"	\$ 16,050.49
INV-ECC-CETQRO-016	EQUIPO DE COMPUTO MARCA DELL MODELO ALL IN ONE INSPIRON 5400 PROCESADOR INTEL CORE I3-11155U COLOR NEGRO SISTEMA OPERATIVO WINDOWS 11 HOME 24"	\$ 16,375.52
INV-ECC-CETQRO-017	EQUIPO DE COMPUTO MARCA DELL MODELO ALL IN ONE INSPIRON 5400 PROCESADOR INTEL CORE I3-11155U COLOR NEGRO SISTEMA OPERATIVO WINDOWS 11 HOME 24"	\$ 16,515.00
INV-ECC-CETQRO-018	MULTIFUNCCIONAL MARCA HP SPH74 TABLET-TRIO A3730FV	\$11,400.00
INV-M-CETQRO-001	ESCRITORIO TIPO DIRECCION CON PATAS DE METAL FORRADAS EN CHAPA DE MADERA	\$ 31,261.70
INV-M-CETQRO-002	ESCRITORIO TIPO DIRECCION 17 COLOR CEREZO CON NEGRO INCLUYE CAJONERA Y LIBRERO	\$ 16,049.80
INV-M-CETQRO-003	MESA PARA SALA DE JUNTAS DE 140X120X75 CMS EN ACABADO DE MELAMINA	\$ 820.00
INV-M-CETQRO-004	LIBRERO TIPO LOCKER EN DECORACION COLOR BORDEAUX Y NEGRO DE 1.80X120X40 12A MV DE ESPESOR	\$ 7,712.00
INV-M-CETQRO-005	CRUCETA PARA AREA DE TRABAJO DE CUATRO USUARIOS DE 30X42 60 CON CUATRO CILINDROS INDEPENDIENTES	\$ 12,546.00
INV-M-CETQRO-006	CRUCETA PARA AREA DE TRABAJO DE CUATRO USUARIOS DE 30X42 60 CON CUATRO CILINDROS INDEPENDIENTES	\$ 12,546.00

INV-M-CETQRO-007	SEPARACION DE DIVISIONES EN ACABADO VERDE DE MDF DE 18 MM INSTALADAS EN RINCOS Y ESCRITORIOS DE 27 X 90 CMS POR 66 CMS Y DE 37 A 30 CMS POR 120 MTS	\$	2,285.30
INV-M-CETQRO-008	SEPARACION DE DIVISIONES EN ACABADO VERDE DE MDF DE 18 MM INSTALADAS EN RINCOS Y ESCRITORIOS DE 37 A 80 CMS POR 66 CMS Y DE 37 A 30 CMS POR 120 MTS	\$	6,774.40
INV-M-CETQRO-009	GABINETES EN ESQUADRA TIPO GAVETAS DE RESGUARDO P/ESCRITORIOS DE 1'00X1'00X80X30 MTS Y 28 MM DE ESPESOR. COLOR VERDE LIMON.	\$	5,380.00
INV-M-CETQRO-010	GABINETES EN ESQUADRA TIPO GAVETAS DE RESGUARDO P/ESCRITORIOS DE 1'00X1'00X80X30 MTS Y 28 MM DE ESPESOR. COLOR VERDE LIMON.	\$	5,380.00
INV-M-CETQRO-011	GABINETE MIXTO DIMENSIONES: 1'00 X 0'30 X 0'60M CUENTA CON UN COMPARTIMIENTO DE PUERTA ABATIBLE Y UNA DE PUERTA CON PISTONES	\$	17,500.00
INV-M-CETQRO-012	GABINETE MIXTO DIMENSIONES: 1'00 X 0'30 X 0'60M CUENTA CON UN COMPARTIMIENTO DE PUERTA ABATIBLE Y UNA DE PUERTA CON PISTONES	\$	
INV-M-CETQRO-013	GABINETE MIXTO DIMENSIONES: 1'00 X 0'30 X 0'60M CUENTA CON UN COMPARTIMIENTO DE PUERTA ABATIBLE Y UNA DE PUERTA CON PISTONES	\$	
INV-M-CETQRO-014	GABINETE MIXTO DIMENSIONES: 1'00 X 0'30 X 0'60M CUENTA CON UN COMPARTIMIENTO DE PUERTA ABATIBLE Y UNA DE PUERTA CON PISTONES	\$	
INV-M-CETQRO-015	GABINETE MIXTO DIMENSIONES: 1'00 X 0'30 X 0'60M CUENTA CON UN COMPARTIMIENTO DE PUERTA ABATIBLE Y UNA DE PUERTA CON PISTONES	\$	
INV-M-CETQRO-016	GABINETE MIXTO DIMENSIONES: 1'00 X 0'30 X 0'60M CUENTA CON UN COMPARTIMIENTO DE PUERTA ABATIBLE Y UNA DE PUERTA CON PISTONES	\$	
INV-M-CETQRO-017	CAJONERA CON RUEDAS PARA CPU CON DOS CAJONES EN CHAPAL EN ACABADO DE MELAMINA BLANCA Y VERDE	\$	5,654.00
INV-M-CETQRO-018	CAJONERA CON RUEDAS PARA CPU CON DOS CAJONES EN CHAPAL EN ACABADO DE MELAMINA BLANCA Y VERDE	\$	
INV-M-CETQRO-019	SILLAS EN VISITA BASE DE TRINCO ASIENTO Y RESPALDO EN VINIL TIPO PIEL COLOR NEGRO	\$	
INV-M-CETQRO-020	SILLAS DE VISITA BASE DE TRINCO ASIENTO Y RESPALDO EN VINIL TIPO PIEL COLOR NEGRO	\$	770.00
INV-M-CETQRO-021	SILLAS DE VISITA BASE DE TRINCO ASIENTO Y RESPALDO EN VINIL TIPO PIEL COLOR NEGRO	\$	
INV-M-CETQRO-022	SILLAS DE VISITA BASE DE TRINCO ASIENTO Y RESPALDO EN VINIL TIPO PIEL COLOR NEGRO	\$	
INV-M-CETQRO-023	PROCESOR DE TEXTOS DE ALTURA CON 3 UNIDADES MANEJA MAS	\$	4872.00
INV-M-CETQRO-024	MOTORO MARCA LG TAMAÑO DE SERIE 30743AJ0W	\$	2245.00
INV-EQT-CETQRO-001	AUTOMOVIL HONDA MODELO 2014 VERDE 300CC MT COLOR BLANCO INTERIOR NEGRO	\$	90,042.00
INV-EQT-CETQRO-002	AUTOMOVIL VOLKSWAGEN VENTO SCARTLINE 1.6L 5 VES. MANUAL (STD) MODELO 2019. COLOR PUELA REFLEX METALICO. INTERIOR NEGRO CON OPES	\$	210,990.00
INV-EQT-CETQRO-003	AUTOMOVIL VOLKSWAGEN T CROSS TRACKLINE 1.4L 115 CV. MP. MODELO 2018. COLOR BLANCO PURO.	\$	195,000.00
INV-EQT-CETQRO-004	POR CHEVROLET SIERRA NOBLEY 1.4L MODELO 2021 COLOR BLANCO SANDY	\$	209,990.00
INV-EQM-CETQRO-001	EQUIPO DE ELECTRODOMESTICO MONOPOLAR 1 SPOLAR MARCA SONY	\$	145,000.00
INV-EQA-CETQRO-001	AMPLIFICADOR DE AUDIO ALGEBRO VECTOR 18 COLOR NEGRO 2 SATELITES CON 4 WOOFRS MEDIOS DE 4 PULGADAS Y UN SUBWOOFER DE PULGADAS	\$	8,099.00
INV-EQAC-CETQRO-001	EQUIPO DE AIRE ACONDICIONADO 1.5 TON. MARCA GRUAMAQSD	\$	9,500.00
INV-EQAC-CETQRO-002	EQUIPO DE AIRE ACONDICIONADO 2 TON. MARCA INTENSITY	\$	13,000.00
INV-EQAC-CETQRO-003	EQUIPO DE AIRE ACONDICIONADO 1 TON. MARCA INTENSITY	\$	16,570.00
Relación de Bienes Muebles Obras de Arte			
INV-OB-CETQRO-001	CUADRO SERIE NOTAS DE AMOR	\$	6,000.00
INV-OB-CETQRO-002	CUADRO PAISAJE #03	\$	6,000.00
INV-OB-CETQRO-003	CUADRO ATENCIONES	\$	12,000.00
INV-OB-CETQRO-004	ESCULTURA DONACION Y TRASPLANTES	\$	3,480.00
TOTAL			\$ 1,681,797.70

CENTRO ESTATAL DE TRASPLANTES		
Relación de Bienes Inmuebles		
CODIGO	DESCRIPCIÓN DEL BIEN	VALOR EN LIBROS
	"Nada que manifestar"	

Bajo Protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del Emisor



Dr. Alvaro González Zafazúa
Director General

Relación de Cuentas Bancarias Productivas		
Fondo, Programa o Convenio	Datos de la Cuenta Bancaria	
	Institución Bancaria	Número de Cuenta
"Nada que manifestar"		

Lista de las Cuentas Bancarias destinada del Recurso Federal Transferido al 31 de Diciembre del 2024

"Bajo Protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del Emisor"

Autorizó:



Dr. Alvaro Ugalde Zarazúa
Director General

Esquema Bursatiles
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2024
CENTRO ESTATAL DE TRASPLANTES DE QUERETARO

Descripción de Esquema	Acuerdo de Emisor	Emisor	Acciones	No. de Valores	Bonos	Totales
Nada que manifestar						

"Bajo Protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del Emisor"



Dr. Avaro Ugarte Ponce
Director General

Coberturas Financieras
Del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2024
CENTRO ESTATAL DE TRASPLANTES DE QUERETARO

Tipo de Cobertura	Cobertura	Conceptos	Rango a Cubrir
Nada que manifestar			

Bajo Protesta en decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del Emisor



Dr. Alvaro Uribe de Zereza
Director General



GONZÁLEZ • CHEVEZ

CONTADORES PÚBLICOS • CONSULTORES DE NEGOCIOS

Centro Estatal de Trasplantes de Querétaro (CETQRO)

Dictamen de los Estados e Información Presupuestaria
al 31 de diciembre de 2024

Centro Estatal de Trasplantes de Querétaro
Información Financiera Presupuestal
Al 31 de diciembre 2024

ÍNDICE

<u>Contenido</u>	<u>Página</u>
Índice	2
Informe de los Auditores Independientes	3-5
	ANEXOS
1 Estado Analítico de Ingresos	
2 Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos con las siguientes clasificaciones:	
2.1 Por objeto del gasto (Capítulo y Concepto)	
2.2 Económica (Por tipo de gasto)	
2.3 Administrativa (Por unidad Administrativa)	
2.4 Funcional (Finalidad y Función)	
3 Endeudamiento neto.	
4 Intereses de la deuda.	
5 Información programática con la siguiente desegregación:	
5.1 Gasto por categoría programática.	
5.2 Programas y proyectos de inversión.	
5.3 Indicadores de resultados.	
6 Indicadores de postura fiscal.	
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en Clasificación Administrativa	



Informe de los Auditores Independientes
Al H. Consejo General del Centro Estatal de Trasplantes de Querétaro

Opinión

Hemos auditado los estados e información financiera presupuestaria de la Entidad Gubernamental Centro Estatal de Trasplantes de Querétaro (CETQRO), correspondientes al ejercicio presupuestario comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024, que comprenden:

Estado Analítico de Ingresos;

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos con las siguientes clasificaciones:

- i. Por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)
- ii. Económica (por Tipo de Gasto)
- iii. Administrativa (Por unidad administrativa) y
- iv. Funcional (Finalidad y Función)

Endeudamiento Neto;

Intereses de la Deuda;

Información programática con la siguiente desagregación:

- i. Gasto por categoría programática;
- ii. Programas y proyectos de inversión e
- iii. Indicadores de resultados.

Así como las notas explicativas a los estados e información financiera presupuestaria que incluyen un resumen de las políticas presupuestarias significativas.

En nuestra opinión, los estados e información presupuestaria adjuntos de la Entidad Gubernamental Centro Estatal de Trasplantes de Querétaro (CETQRO), mencionados anteriormente, están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y en la Ley para el manejo de Recursos Públicos del Estado de Querétaro.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades, de acuerdo con estas normas, se describen con más detalle en la sección "Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados e información financiera presupuestaria" de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros presupuestarios en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafo de énfasis base de preparación y utilización de este informe

Los estados e información financiera presupuestaria adjuntos, fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad y para ser integrados en el Reporte de la Cuenta de Pública Estatal, los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos en la Ley de Contabilidad Gubernamental y demás normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y la Ley para el Manejo de Recursos Públicos del Estado de Querétaro; consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

Responsabilidades de la administración y de los encargados del gobierno de la entidad sobre los estados de información financiera presupuestaria

La administración es responsable de la preparación de los estados e información financiera presupuestaria adjuntos de conformidad con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) en la y la Ley para el Manejo de Recursos Públicos del Estado de Querétaro, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de los estados e información financiera presupuestaria libre de incorrección material debida a fraude o error.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados e información financiera presupuestaria

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable sobre de que los estados financieros, en su conjunto, se encuentran libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía, de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe.

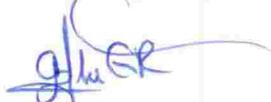
Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si individualmente, o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios hacen basándose en los estados financieros presupuestarios.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para obtener una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor que en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno importante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que consideramos adecuados en las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas por la administración de la entidad.
- Evaluamos, en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros presupuestales, incluyendo las revelaciones relativas incluidas en las notas, y si los estados financieros contables presentan razonablemente las transacciones y hechos subyacentes.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación, entre otras cuestiones, con el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos importantes de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

GONZÁLEZ, CHEVEZ Y CIA., S.C.



C.P.C. Jesús Gilberto Guetra Reyes
Cédula Profesional 4747003

Ciudad de México,
Enero 20, 2025

ANEXOS

CENTRO ESTATAL DE TRANSPLANTES DE RIÑÓN
 Estado Auditor de Ingresos
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023
 (Cifras en Pesos)

Rubro de Ingresos / Fuente de Financiamiento	Estimado	Ingresos			Omnibus
		Aplicaciones / (Reembolsos)	Modificados	Desviado	
Ingresos					
Cuentas y Apoyos de Seguridad Social					
Contribuciones de Muebles					
Deuda					
Procedimientos					
Apoyos/Contribuciones					
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Participaciones, Aportaciones, Contribuciones, Incentivos	633,000		0		
Comisiones de la Contratación y Fideicomisos			0		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Prestaciones y Jubilaciones	6,297,320	48,797	4,346,626	6,413,213	116,623
Ingresos Derivados de Financiamiento					46,583
Total	6,930,320	48,797	4,405,626	4,464,413	75,627

Rubro de Ingresos / Fuente de Financiamiento	Estimado	Ingresos			Omnibus
		Aplicaciones / (Reembolsos)	Modificados	Desviado	
Ingresos del Poder Ejecutivo Federal a Estado y de los Municipios					
Intereses					
Comisiones de Ingresos de Impuesto sobre					
Contribuciones de Muebles					
Deuda					
Procedimientos					
Aportaciones					
Participaciones, Aportaciones, Comisiones, Incentivos Derivados de la Contratación Estatal y Fideicomisos					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Prestaciones y Jubilaciones					
Ingresos de los Estados, Municipios de los Estados, Legislativo y Judicial, de los Organismos Autónomos y del Sector Parastatal o Parasectorial, así como de las Empresas Productoras del Estado	4,417,620	48,797	4,405,626	4,464,413	76,623
Cuentas y Aportaciones de Seguridad Social					
Procedimientos					
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	630,000		100,000		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Prestaciones y Jubilaciones	4,257,620	48,797	4,346,626	4,413,213	46,583
Ingresos Derivados de Financiamiento					0
Ingresos Derivados de Financiamiento					0
Total	4,417,620	48,797	4,405,626	4,464,413	76,627

Se ha probado de nuevo verificación de los Estados Financieros y sus datos, así como de los comprobantes contables y otros respaldos del mismo.

Dr. **ALBERTO GARCÍA**
 Director General

CENTRO ESTATAL DE TRASPLANTES DE QUERETARO
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2024
(Cifras en Pesos)

Concepto	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Egresos Modificados	Devengado	Pagado	Subejército
Servicios Personales	3,100,654	-1,316,638	1,884,056	2,204,880	2,204,880	3,300,833
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	1,681,740	-500,218	1,094,922	1,437,370	1,437,370	3,683,449
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0	0	0	0	0	0
Remuneraciones Adicionales y Especiales	425,106	0	425,106	420,849	420,849	4,257
Seguridad Social	285,255	28,360	313,615	311,411	311,411	2,204
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	45,000	0	45,000	35,250	35,250	9,750
Previsiones	680,563	667,172	5,413	0	0	5,413
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	0	0	0	0	0	0
Materiales y Suministros	136,100	88,873	224,973	188,787	188,786	36,186
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	38,500	65,810	104,310	79,642	79,642	24,668
Alimentos y Utensilios	30,000	2,077	33,679	33,024	33,023	656
Materiales Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0	0	0	0	0	0
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	0	0	0	0	0	0
Procesos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	12,300	2,022	3,178	2,302	2,302	786
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	40,000	29,905	69,905	69,451	69,451	453
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	9,000	0	9,000	0	0	9,000
Materiales y Suministros Para Seguridad	0	0	0	0	0	0
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	0	4,350	4,300	4,278	4,278	22
Servicios Generales	1,161,075	1,196,531	2,357,606	3,147,782	2,147,782	209,824
Servicios Básicos	24,000	13,984	36,984	28,377	28,377	10,608
Servicios de Arrendamiento	306,240	40,150	346,390	346,388	346,388	0
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	585,686	842,799	1,428,485	1,343,423	1,343,423	85,062
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	15,000	26,150	41,150	28,787	28,787	13,359
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	37,435	40,764	78,199	59,645	59,645	18,554
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	49,077	25,000	20,077	2,445	2,445	17,632
Servicios de Traslado y Vialidad	22,000	21,289	43,289	34,587	34,587	8,702
Servicios Cívicos	80,000	199,602	279,602	234,906	234,906	44,696
Otros Servicios Generales	40,637	40,000	80,645	69,164	69,164	11,481
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0	0
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0	0	0	0	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0	0	0	0	0	0
Subsidios y Subvenciones	0	0	0	0	0	0
Ayudas Sociales	0	0	0	0	0	0
Pensiones y Jubilaciones	0	0	0	0	0	0
Transferencias a Fedecanismos, Mandatos y Otros Anticipos	0	0	0	0	0	0
Transferencias a la Seguridad Social	0	0	0	0	0	0
Donativos	0	0	0	0	0	0
Transferencias al Exterior	0	0	0	0	0	0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	30,000	-30,000	0	0	0	0
Mobiliario y Equipo de Administración	0	0	0	0	0	0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0	0	0	0	0	0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0	0	0	0	0	0
Vehículos y Equipo de Transporte	0	0	0	0	0	0
Equipo de Defensa y Seguridad	0	0	0	0	0	0
Maquinaria, Otros Equipos e Instrumentos	0	0	0	0	0	0

CENTRO ESTATAL DE TRASPLANTES DE QUERETARO
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2024
(Cifras en Pesos)

Concepto	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Egresos		Pagado	Subejercicio
			Modificado	Divulgado		
Activos Biológicos	0	0	0	0	0	0
Bienes Inmuebles	0	0	0	0	0	0
Activos Intangibles	20,000	20,000	0	0	0	0
Inversión Pública	0	0	0	0	0	0
Obra Pública en Bienes de Consumo Público	0	0	0	0	0	0
Obra Pública en Bienes Progres	0	0	0	0	0	0
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento	0	0	0	0	0	0
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0	0	0	0	0	0
Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas	0	0	0	0	0	0
Acciones y Participaciones de Capital	0	0	0	0	0	0
Compra de Títulos y Valores	0	0	0	0	0	0
Cesión de Prestamos	0	0	0	0	0	0
Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0	0	0	0	0	0
Otras Inversiones Financieras	0	0	0	0	0	0
Provisiones para Contingencias y Otras Excepciones Especiales	0	0	0	0	0	0
Participaciones y Aportaciones	0	0	0	0	0	0
Participaciones	0	0	0	0	0	0
Aportaciones	0	0	0	0	0	0
Convenios	0	0	0	0	0	0
Deuda Pública	0	0	0	0	0	0
Amortización de la Deuda Pública	0	0	0	0	0	0
Intereses de la Deuda Pública	0	0	0	0	0	0
Comisiones de la Deuda Pública	0	0	0	0	0	0
Gastos de la Deuda Pública	0	0	0	0	0	0
Costo por Coberturas	0	0	0	0	0	0
Apoysos Financieros	0	0	0	0	0	0
Aduldas de Ejercicios Fiscales Anteriores (Aduldas)	0	0	0	0	0	0
Total del Egreso	4,417,839	48,797	4,466,636	4,541,448	4,541,448	73,912

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

Dr. Alvaro Ugaldé Zanzulia
 Director General

CENTRO ESTATAL DE TRASPLANTES DE QUERETARO
 Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
 Clasificación Administrativa
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2024
 (Cifras en Pesos)

Concepto	Aprobado	Ampliaciones (Restricciones)	Egresos Modificados	Devengado	Pagado	Subejercicio
Sin Ramo/Dependencia CENTRO ESTATAL DE TRASPLANTES DE QUERETARO	4,417,839 4,417,839	48,797 48,797	4,466,636 4,466,636	4,541,448 4,541,448	4,541,448 4,541,448	-74,812 -74,812
Total del Egreso	4,417,839	48,797	4,466,636	4,541,448	4,541,448	-74,812

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


 Dr. Alvaro López Zamora
 Director General

CENTRO ESTATAL DE TRASPLANTES DE QUERETARO
 Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
 Clasificación Funcional (Finalidad y Función)
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2024
 (Cifras en Pesos)

Concepto	Aprobado	Ampliaciones/(Reducciones)		Egresos		Devengado	Pagado	Subejercicio
				Modificado				
Gobierno								
Legislación	0	0	0	0	0	0	0	0
Justicia	0	0	0	0	0	0	0	0
Coordinación de la Política de Gobierno	0	0	0	0	0	0	0	0
Relaciones Exteriores	0	0	0	0	0	0	0	0
Asuntos Financieros y Hacendarios	0	0	0	0	0	0	0	0
Seguridad Nacional	0	0	0	0	0	0	0	0
Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior	0	0	0	0	0	0	0	0
Otros Servicios Generales	0	0	0	0	0	0	0	0
Desarrollo Social	4,417,839	48	792	4,466,631	4,541,448	4,541,448	4,541,448	24,812
Protección Ambiental	0	0	0	0	0	0	0	0
Vivienda y Servicios a la Comunidad	0	0	0	0	0	0	0	0
Salud	4,417,839	48,779	0	4,466,631	4,541,448	4,541,448	4,541,448	24,812
Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales	0	0	0	0	0	0	0	0
Educación	0	0	0	0	0	0	0	0
Protección Social	0	0	0	0	0	0	0	0
Otros Asuntos Sociales	0	0	0	0	0	0	0	0
Desarrollo Económico	0	0	0	0	0	0	0	0
Asuntos Económicos, Comerciales y Laborales en General	0	0	0	0	0	0	0	0
Agricultura, Silvicultura, Pesca y Caza	0	0	0	0	0	0	0	0
Combustibles y Energía	0	0	0	0	0	0	0	0
Minería, Manufacturas y Construcción	0	0	0	0	0	0	0	0
Transporte	0	0	0	0	0	0	0	0
Comunicaciones	0	0	0	0	0	0	0	0
Turismo	0	0	0	0	0	0	0	0
Ciencia, Tecnología e Innovación	0	0	0	0	0	0	0	0
Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos	0	0	0	0	0	0	0	0
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores	0	0	0	0	0	0	0	0
Transacciones de la Deuda Pública / Costo Financiero de la Deuda	0	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y	0	0	0	0	0	0	0	0
Ordenes de Gobierno	0	0	0	0	0	0	0	0
Saneamiento del Sistema Financiero	0	0	0	0	0	0	0	0
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores	0	0	0	0	0	0	0	0
Total del Egreso	4,417,839	48,797	792	4,466,631	4,541,448	4,541,448	4,541,448	-74,812

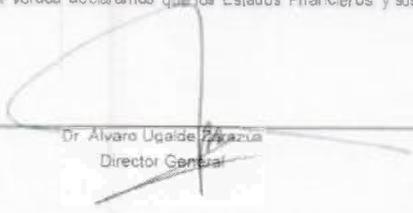
Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Egresos Ejercidos y sus notas, son razonablemente correctas y son responsabilidad del emisor

Dr. Alvaro Ugaltze Zepeda
 Querer Querétaro

CENTRO ESTATAL DE TRASPLANTES DE QUERETARO
Endeudamiento Neto
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2024
 (Cifras en Pesos)

Identificación de Crédito o Instrumento	Contratación / Colocación	Amortización	Endeudamiento Neto
Créditos Bancarios			
			0
			0
			0
			0
			0
			0
			0
			0
			0
			0
Total Créditos Bancarios	0	0	0
Otros Instrumentos de Deuda			
			0
			0
			0
			0
			0
			0
			0
			0
			0
			0
Total Otros Instrumentos de Deuda	0	0	0
TOTAL	0	0	0

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


 Dr. Alvaro Ugalde
 Director General

CENTRO ESTATAL DE TRASPLANTES DE QUERETARO
Gasto por Categoría Programática
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2024
(Cifras en Pesos)

Concepto	Aprobado	Aplicaciones/ (Reducciones)	Egresos		Pagado	Subejercicio
			Modificado	Desviado		
Programas						
Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios	4,417,839	48,797	4,466,636	4,541,448	4,541,448	-74,812
Sujetos a Reglas de Operación	0	0	0	0	0	0
Otros Subsidios	0	0	0	0	0	0
Desempeño de las Funciones:	4,417,839	48,797	4,466,636	4,541,448	4,541,448	-74,812
Prestación de Servicios Públicos	4,417,839	48,797	4,466,636	4,541,448	4,541,448	-74,812
Provisión de Bienes Públicos	0	0	0	0	0	0
Planeación, seguimiento y evaluación de políticas públicas	0	0	0	0	0	0
Promoción y fomento	0	0	0	0	0	0
Regulación y supervisión	0	0	0	0	0	0
Funciones de las Fuerzas Armadas (Únicamente Gobierno Federal)	0	0	0	0	0	0
Específicas	0	0	0	0	0	0
Proyectos de inversión	0	0	0	0	0	0
Administrativos y de Apoyo	0	0	0	0	0	0
Apoyo al proceso presupuestario y para mejorar la eficiencia institucional	0	0	0	0	0	0
Apoyo a la función pública y al mejoramiento de la gestión	0	0	0	0	0	0
Operaciones ajenas	0	0	0	0	0	0
Compromisos	0	0	0	0	0	0
Obligaciones de cumplimiento de resolución jurisdiccional	0	0	0	0	0	0
Desastres Naturales	0	0	0	0	0	0
Obligaciones	0	0	0	0	0	0
Pensiones y jubilaciones	0	0	0	0	0	0
Aportaciones a la seguridad social	0	0	0	0	0	0
Aportaciones a fondos de estabilización	0	0	0	0	0	0
Aportaciones a fondos de inversión y reestructura de	0	0	0	0	0	0
Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal)	0	0	0	0	0	0
Gasto Federalizado	0	0	0	0	0	0
Participaciones a entidades federativas y municipios	0	0	0	0	0	0
Gasto financiero, deuda e apoyos a deudores y acreedores de la banca	0	0	0	0	0	0
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores	0	0	0	0	0	0
Total del Egreso	4,417,839	48,797	4,466,636	4,541,448	4,541,448	-74,812

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

Dr. Alvaro López Zavaleta
 Director General

CENTRO ESTATAL DE TRASPLANTES DE QUERÉTARO

Programas y Proyectos de Inversión

Del 01 al 31 de Diciembre 2024

Programa / Proyecto	Fecha	Periodo	Monto Pagado
Nada que manifestar			

"Bajo Protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del Emisor"



Dr. Alvaro Ugarte Zarazua
Director General

NOMBRE DEL PROGRAMA, PROYECTO O ACTIVIDAD		OBJETIVO		INDICADOR		UNIDAD DE MEDIDA DEL INDICADOR		MÉTRICA DE CÁLCULO		MÉTRICA DE VERIFICACIÓN		SOURCES		AVANCE	
PROGRAMA		PROYECTO		INDICADOR		UNIDAD DE MEDIDA DEL INDICADOR		MÉTRICA DE CÁLCULO		MÉTRICA DE VERIFICACIÓN		SOURCES		AVANCE	
PROGRAMA		PROYECTO		INDICADOR		UNIDAD DE MEDIDA DEL INDICADOR		MÉTRICA DE CÁLCULO		MÉTRICA DE VERIFICACIÓN		SOURCES		AVANCE	
Fin	1.1.3 Proveer atención integral a la salud de los y las pacientes.	Firma de convenios	3	Mensual	Por evento	Número de Convenios realizados/ número de convenios planeados	Convenio y fotografías	Elaborar convenios en asuntos de interés académico, salud como apoyo al Programa de Donación y Tejidos de Órganos y Tejidos.	100%		Dirección General				
Indicador	1.1.3 Proveer atención integral a la salud de los y las pacientes.	Entrevistas a pacientes trasladados.	18	Mensual	Por evento	Número de entrevistas realizadas/ número de entrevistas planeadas	Video, fotografías y listados de pacientes trasladados	Realizar entrevistas a pacientes trasladados para sensibilizar a la población en general sobre el tema de Donación.	100%		Coordinación de Vinculación y Difusión				
Actividad	2.3.2.3 Promover e impulsar actividades y eventos deportivos con perspectiva de inclusión y discapacidad.	Carrera Pro-Donación de Órganos y Tejidos realizada / Carrera Pro-Donación de Órganos y Tejidos planeada	1	Mensual	Por evento	Número de carreras realizadas/ número de carreras planeadas.	Flyers, tableros, facturas y regalos.	Llevar a cabo evento para fomentar la difusión principal del programa de Donación de Órganos y Tejidos. Evento Deportivo en Pro-Donación de Órganos y Tejidos.	100%		Coordinación de Vinculación y Difusión				
Actividad	1.1.3 Proveer atención integral a la salud de los y las pacientes.	Recaudación de fondos del CET	1	Mensual	Por evento	Número de Eventos realizados/ número de eventos planeados.	Flyers de los eventos a realizar, orden día, fotografías, videos y redes sociales.	Realizar eventos Académicos (Congreso, Día del Riñón y Foro de Investigación) y Programa "Somos Vida" (Conferencias, Talleres y Cursos) con el fin de impulsar la promoción de la cultura de la Donación de Órganos y Tejidos con fines de Transplantes.	100%		Coordinación de Vinculación y Difusión				
Actividad	1.1.3 Proveer atención integral a la salud de los y las pacientes.	Difusión en instituciones públicas y privadas.	20	Mensual	Por evento	Materiales gráficos elaborados / Materiales gráficos planeados	Folletera y fotografías	Elaborar materiales gráficos y artículos promocionales para elevar la cultura de la donación de Órganos y Tejidos.	100%		Coordinación de Vinculación y Difusión				
Actividad	1.1.5.1 Fomentar la educación y detección temprana para prevenir enfermedades crónicas-degenerativas.	Programa Somos Vida	1	Mensual	Piezas	Eventos para prevención y tratamiento de enfermedades crónicas degenerativas no transmisibles realizadas / Eventos para prevención y tratamiento de enfermedades crónicas degenerativas no transmisibles planeados.	Oficios, librerías, programa y fotografías	Contar con la audiencia suficiente para la realización de los eventos programados.	100%		Coordinador de Docencia e Investigación				
Actividad	1.1.3 Proveer atención integral a la salud de los y las pacientes.	Publicación en redes sociales y página web institucional del CET.	12	Trimestral	Por evento	Número de actualizaciones realizadas/ número de actualizaciones planeadas.	Estadísticas de las publicaciones de las redes sociales.	Audición de las políticas de seguridad de las redes sociales y generar audiencia suficiente.	100%		Coordinación de Vinculación y Difusión				

Actividad	1.1.5.1 Fomentar la educación y detección temprana para prevenir enfermedades crónicas degenerativas.	Programa de Medicina Integrada para la Detección Oportuna (MIDO)	600	Mensual	Por evento	Número de defecciones realizadas/Número de defecciones planeadas.	Reporte Mensual MIDO y fotografías	Realizar valoraciones para la detección y prevención de enfermedades crónicas degenerativas no transmisibles.	Coordinador de Docencia e Investigación	100%
Actividad	1.1.4.2 Proveer insumos y condiciones necesarias para el desempeño eficiente del personal de salud.	Llevar acabo servicios de apoyo a las unidades hospitalarias involucradas al Programa de Donación de Órganos y Tejidos con fines de Trasplante.	1	Mensual	Por evento	Servicios de apoyo a las unidades hospitalarias involucradas al Programa de Donación de Órganos y Tejidos con fines de Trasplante.	Oficina tabooides programa y fotografías	Llevar acabo servicios de apoyo a las unidades hospitalarias involucradas al Programa de Donación de Órganos y Tejidos con fines de Trasplante.	Coordinador de Docencia e Investigación	7%
Actividad	1.1.4.2 Proveer insumos y condiciones necesarias para el desempeño eficiente del personal de salud.	Cursos de capacitación a recepcionistas hospitalarios y profesionales de la Salud.	3	Trimestral	Por evento	Número de capacitaciones realizadas/Número de capacitaciones planeadas.	Solicitud de capacitación del personal de salud y las constancias de término.	Poder inscribirse un tiempo y forma.	Coordinación de Docencia e Investigación	100%
Actividad	1.1.4.2 Proveer insumos y condiciones necesarias para el desempeño eficiente del personal de salud.	Supervisión de los procesos de Donación, asignación y distribución de órganos y Tejidos.	30	Mensual	Por evento	Número de supervisiones realizadas/Número de supervisiones planeadas.	Revisión de notificación, acta de supervisión ocluso de aplicación de resultados.	Realizar juntas y supervisiones a las unidades hospitalarias relacionadas a los procesos de Donación, asignación y distribución de órganos y Tejidos.	Coordinación Médica	100%
Actividad	1.1.4.2 Proveer insumos y condiciones necesarias para el desempeño eficiente del personal de salud.	Supervisión de los procesos de Donación, asignación y distribución de órganos y Tejidos.	30	Mensual	Por evento	Cursos realizados / Cursos planeados.	Solicitud de capacitación del personal de salud y las constancias de término.	Realizar Cursos de Capacitación para la actualización de los Colaboradores del CETRO para la realización de sus actividades.	Coordinación de Docencia e Investigación	100%

DR. ALVARO TORRES ZARAZUA
 Director General

CENTRO ESTATAL DE TRASPLANTES DE QUERETARO
Indicadores de Postura Fiscal
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2024
(Cifras en pesos)

Concepto	Estimado/Aprobado	Devengado	Recaudado/Pagado
I. Ingresos Presupuestarios	4,417,839	4,488,312	4,488,312
1. Ingresos del Gobierno de la Entidad Federativa	0	0	0
2. Ingresos del Sector Paraestatal	4,417,839	4,488,312	4,488,312
II. Egresos Presupuestarios	4,417,839	4,541,448	4,541,448
3. Egresos del Gobierno de la Entidad Federativa	0	0	0
4. Egresos del Sector Paraestatal	4,417,839	4,541,448	4,541,448
III. Balance Presupuestario (Superávit o Déficit) (III = I - II)	0	-53,136	-53,136

Concepto	Estimado/Aprobado	Devengado	Recaudado/Pagado
III. Balance presupuestario (Superávit o Déficit)	0	-53,136	-53,136
IV. Intereses, Comisiones y Gastos de la Deuda	0	0	0
V. Balance Primario (Superávit o Déficit) (V= III + IV)	0	-53,136	-53,136

Concepto	Estimado/Aprobado	Devengado	Recaudado/Pagado
A. Financiamiento	0	0	0
B. Amortización de la deuda	0	0	0
C. Financiamiento Neto	0	0	0

Bajo protesta de decir verdad firmo y suscribo los presentes Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y veraces por mi persona, Tal como.

Dr. Alvaro Ugalde Zaragoza
 Director General



GONZÁLEZ • CHEVEZ
CONTADORES PÚBLICOS • CONSULTORES DE NEGOCIOS

Centro Estatal de Trasplantes de Querétaro (CETQRO)

Estados Financieros en cumplimiento de la ley de
Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los
Municipios dictaminados por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024.



Centro Estatal de Trasplantes de Querétaro
Información Estados Financieros
Al 31 de diciembre 2024

ÍNDICE

<u>Contenido</u>	<u>Página</u>
Índice	2
Informe de los Auditores Independientes	3-6
	ANEXOS
1. Estado de Situación Financiera Detallado	
2. Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos;	
3. Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos;	
4. Balance Presupuestario;	
5. Estado Analítico de Ingresos Detallado;	
6. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación por Objeto de Gasto);	
7. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación Administrativa);	
8. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación Funcional);	
9. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación de Servicios Personales por Categoría); y	
10. Guía de Cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	



Informe de los Auditores Independientes Al H. Consejo General del Centro Estatal de Trasplantes de Querétaro

Opinión

Hemos auditado los estados financieros contables del Centro Estatal de Trasplantes de Querétaro (CETQRO), correspondientes al periodo comprendido del 01 de enero de 2024 y hasta el 31 de diciembre de 2024, que comprenden:

- Estado de Situación Financiera Detallado
- Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos;
- Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos;
- Balance Presupuestario;
- Estado Analítico de Ingresos Detallado;
- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación por Objeto de Gasto);
- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación Administrativa);
- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación Funcional);
- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación de Servicios Personales por Categoría); y
- Guía de Cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Así como las notas explicativas a los estados financieros contables que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros contables adjuntos del Centro Estatal de Trasplantes de Querétaro (CETQRO), que se describen anteriormente, están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades, de acuerdo con estas normas, se describen con más detalle en la sección “Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros

contables” de nuestro informe. Somos independientes del Centro Estatal de Trasplantes de Querétaro (CETQRO) de conformidad con el Código de Ética Profesional de (asociación profesional correspondiente), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros contables en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafo de énfasis base de preparación contable y utilización de este informe

Los estados financieros contables adjuntos, fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad y para ser integrados en el Reporte de la Cuenta de Pública Estatal, los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y en los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

Sin embargo, conforme a la revisión de los Estados Financieros del ejercicio 2024, se detectaron unos registros que son contrarios a un Balance Presupuestario Sostenible y un Balance Presupuestario de recursos disponibles sea sostenible en los cálculos presentados en el Balance Presupuestario - LDF, relacionado con el concepto I. Balance Presupuestario ($I = A - B + C$) y el V. Balance Presupuestario de Recursos Disponibles ($V = A1 + A3.1 - B1 + C1$) ambos de la columna Devengado, en virtud de que son menores a cero.

Responsabilidades de la administración y de los encargados del gobierno de la entidad sobre los estados financieros contables

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros contables adjuntos de conformidad con las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y en los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros contables libres de incorrección material debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros contables, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar operando como una entidad en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas a la entidad en funcionamiento y utilizando las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento, a menos que la

administración tenga la intención de liquidar la entidad o cesar sus operaciones, o bien no exista una alternativa realista.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable sobre de que los estados financieros contables, en su conjunto, se encuentran libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía, de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si individualmente, o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios hacen basándose en los estados financieros contables.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros contables, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para obtener una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor que en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.

Obtenemos conocimiento del control interno importante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que consideramos adecuados en las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

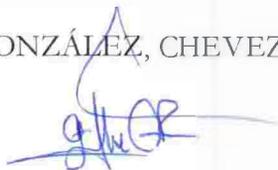
Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas por la administración de la entidad.

Concluimos sobre lo apropiado del uso de la administración de las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre importante relacionada con eventos o con condiciones que pueden originar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre importante, se nos requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros contables o, si dicha revelación es insuficiente, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.

- Evaluamos, en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros contables, incluyendo las revelaciones relativas incluidas en las notas, y si los estados financieros contables presentan razonablemente las transacciones y hechos subyacentes.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación, entre otras cuestiones, con el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos importantes de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

GONZÁLEZ, CHEVEZ Y CIA., S.C.



C.P.C. Jesús Gilberto Guerra Reyes
Cédula Profesional 4747003

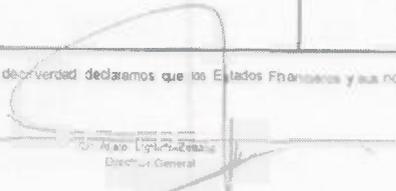
Ciudad de México,
Enero 20, 2025

ANEXOS

CENTRO ESTADAL DE TRANSPLANTES DE QUERÉTARO
 Estado de Situación Financiera Detallado - LDF
 AJ31 de diciembre de 2023 y al 31 de Diciembre de 2024 (a)
 (P1507)

Concepto (a)	2023	2024	Concepto (b)	2023	2024
Activo			Pasivo		
Activo Circulante			Pasivo Circulante		
a) Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar a Corto Plazo	25,553	15,630	a) Cuentas por Pagar a Corto Plazo	12,000	20,504
a1) Efectivo	5,000	0	a1) Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	0	0
a2) Bancos y Efectivos	20,553	15,630	a2) Provedores por Pagar a Corto Plazo	0	2,024
a3) Bienes Personales por Pagar a Corto Plazo	0	0	a3) Contratos por Otros Publicos por Pagar a Corto Plazo	0	0
a4) Bienes Personales Temporales (hasta 12 meses)	0	0	a4) Participaciones y Acciones por Pagar a Corto Plazo	0	0
a5) Fondos de Acreditación Financiera	0	0	a5) Transferencias Operativas por Pagar a Corto Plazo	0	0
a6) Depósitos, Fondos de Inversión en Gestiones Administrativas	0	0	a6) Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	0	0
a7) Otras Efectivos y Ecuivalentes	0	0	a7) Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	20,000	20,504
b) Inversiones a Corto Plazo	0	0	a8) Retenciones de Liquidación por Pagar a Corto Plazo	0	0
b1) Inversiones Financieras a Corto Plazo	0	0	a9) Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0	0
b2) Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	0	0	b) Documentos por Pagar a Corto Plazo (no 2-2-3)	0	0
b3) Depósitos Diversos por Cobrar a Corto Plazo	0	0	b1) Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo	0	0
b4) Ingresos por Recibir a Corto Plazo	0	0	b2) Documentos con Contratos por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	0	0
b5) Ingresos por Arrendos de Inmuebles a Corto Plazo	0	0	b3) Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	0
b6) Ingresos por Arrendos de Bienes a Corto Plazo	0	0	c) Percepciones a Corto Plazo de la Deuda Pública a Corto Plazo	0	0
b7) Otros Ingresos a Corto Plazo	0	0	c1) Percepciones a Corto Plazo de la Deuda Pública	0	0
c) Bienes Personales	0	0	c2) Percepciones a Corto Plazo de Arrendamientos Financieros	0	0
c1) Bienes Personales por Adquisición de Bienes Personales a Corto Plazo	0	0	d) Tributos y Vencidos a Corto Plazo	0	0
c2) Bienes Personales por Adquisición de Bienes Personales a Corto Plazo	0	0			
c3) Bienes Personales por Adquisición de Bienes Personales a Corto Plazo	0	0	e) Pasivos Diferidos a Corto Plazo (en el 2023)	0	0
c4) Bienes Personales por Adquisición de Bienes Personales a Corto Plazo	0	0	e1) Ingresos Cobrados por Anticipo a Corto Plazo	0	0
c5) Bienes Personales por Adquisición de Bienes Personales a Corto Plazo	0	0	e2) Ingresos Cobrados por Anticipo a Corto Plazo	0	0
c6) Bienes Personales por Adquisición de Bienes Personales a Corto Plazo	0	0	e3) Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0	0
c7) Bienes Personales por Adquisición de Bienes Personales a Corto Plazo	0	0	f) Fondos y Series de Termino en Garantía Administrativa a Corto Plazo	0	0
c8) Bienes Personales por Adquisición de Bienes Personales a Corto Plazo	0	0	f1) Fondos en Garantía a Corto Plazo	0	0
c9) Bienes Personales por Adquisición de Bienes Personales a Corto Plazo	0	0	f2) Fondos en Administración a Corto Plazo	0	0
c10) Bienes Personales por Adquisición de Bienes Personales a Corto Plazo	0	0	f3) Fondos Contingentes a Corto Plazo	0	0
c11) Bienes Personales por Adquisición de Bienes Personales a Corto Plazo	0	0	f4) Fondos de Fideicomiso, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plazo	0	0
c12) Bienes Personales por Adquisición de Bienes Personales a Corto Plazo	0	0	f5) Otros Fondos de Termino en Garantía Administrativa a Corto Plazo	0	0
c13) Bienes Personales por Adquisición de Bienes Personales a Corto Plazo	0	0	f6) Otros Fondos de Termino en Garantía Administrativa a Corto Plazo	0	0
c14) Bienes Personales por Adquisición de Bienes Personales a Corto Plazo	0	0	g) Provedores a Corto Plazo (en el 2023)	0	0
c15) Bienes Personales por Adquisición de Bienes Personales a Corto Plazo	0	0	g1) Provisión para Demandas y Juicios a Corto Plazo	0	0
c16) Bienes Personales por Adquisición de Bienes Personales a Corto Plazo	0	0	g2) Provisión para Contingencias a Corto Plazo	0	0
c17) Bienes Personales por Adquisición de Bienes Personales a Corto Plazo	0	0	g3) Otras Provisiones a Corto Plazo	0	0
c18) Bienes Personales por Adquisición de Bienes Personales a Corto Plazo	0	0	h) Otros Pasivos a Corto Plazo (en el 2023)	0	0
c19) Bienes Personales por Adquisición de Bienes Personales a Corto Plazo	0	0	h1) Ingresos por Cobrar	0	0
c20) Bienes Personales por Adquisición de Bienes Personales a Corto Plazo	0	0	h2) Retenciones por Participar	0	0
c21) Bienes Personales por Adquisición de Bienes Personales a Corto Plazo	0	0	h3) Otros Pasivos Circulantes	0	0
IA. Total de Activos Circulantes (IA = a + b + c + d + e + f + g)	25,553	15,630	IA. Total de Pasivos Circulantes (IA = a + b + c + d + e + f + g + h)	12,000	20,504
Activo No Circulante			Pasivo No Circulante		
a) Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	a) Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0
b) Bienes Personales a Largo Plazo	0	0	b) Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0
c) Bienes Personales, Ingresos y Contrataciones en Proceso de Bienes Personales	1,658,797	1,658,797	c) Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
d) Bienes Personales	270,330	270,330	d) Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	0
e) Bienes Personales	1,388,467	1,388,467	e) Fondos y Series de Termino en Garantía Administrativa a Largo Plazo	0	0
f) Bienes Personales	0	0	f) Provisiones a Largo Plazo	0	0
g) Bienes Personales	0	0			
h) Bienes Personales	0	0			
IB. Total de Activos No Circulantes (IB = a + b + c + d + e + f + g + h + i)	3,317,594	3,317,594	IB. Total de Pasivos No Circulantes (IB = a + b + c + d + e + f)	0	0
I. Total del Activo (I = IA + IB)	3,343,147	3,333,220	I. Total del Pasivo (I = IA + IB)	12,000	20,504
			HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO		
			IIA. Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido (IIA = a + b + c + d + e)	2,430	2,430
			a) Aportaciones	0	0
			b) Contribuciones (donaciones)	2,430	2,430
			c) Actualización de la Dependencia (Inflación)	0	0
			IIIB. Hacienda Pública/Patrimonio Generado (IIIB = a + b + c + d + e)	207,117	207,117
			a) Resultados del Ejercicio (Ahorro Desahorro)	207,117	402,214
			b) Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0
			c) Reservas	0	0
			d) Provisión para Contingencias, Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0
			IIIC. Escapa o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio (IIIC = a + b)	0	0
			a) Resultado por Retención Monetaria	0	0
			b) Resultado por Retención de Activos no Monetarios	0	0
			II. Total Hacienda Pública/Patrimonio (II = IIA + IIIB + IIIC)	209,547	209,547
			III. Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio (III = I + II)	12,000	20,504

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


 C. Mario López Zetina
 Director General

CENTRO ESTATAL DE TRASPLANTES DE QUERETARO (a)
Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos - LDF
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2024 (b)
(PESOS)

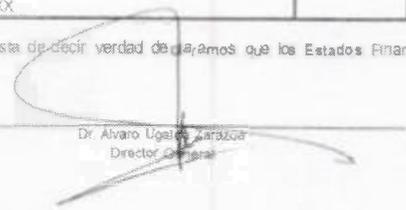
Denominación de la Deuda Pública y Otros Pasivos (c)	Saldo al 31 de diciembre de 2023 (d)	Disposiciones del Periodo (e)	Amortizaciones del Periodo (f)	Revaluaciones, Reclasificaciones y Otros Ajustes (g)	Saldo Final del Periodo (h)	Pago de Interés del Periodo (i)	Pago de Comisiones y demás costos asociados durante el Periodo (j)
					$h=d+e-f+g$		
1. Deuda Pública (1=A+B)	0	0	0	0	0	0	0
A. Corto Plazo (A=a1+a2+a3)	0	0	0	0	0	0	0
a1) Instituciones de Crédito	0	0	0	0	0	0	0
a2) Títulos y Valores	0	0	0	0	0	0	0
a3) Arrendamientos Financieros	0	0	0	0	0	0	0
B. Largo Plazo (B=b1+b2+b3)	0	0	0	0	0	0	0
b1) Instituciones de Crédito	0	0	0	0	0	0	0
b2) Títulos y Valores	0	0	0	0	0	0	0
b3) Arrendamientos Financieros	0	0	0	0	0	0	0
2. Otros Pasivos	205,641				120,066		
3. Total de la Deuda Pública y Otros Pasivos	205,641	0	0	0	120,066	0	0
4. Deuda Contingente 1 (informativo)	0	0	0	0	0	0	0
A. Deuda Contingente 1	0				0		
B. Deuda Contingente 2	0				0		
C. Deuda Contingente XX	0				0		
5. Valor de Instrumentos Bono Cupón Cero 2 (informativo)	0	0	0	0	0	0	0
A. Instrumento Bono Cupón Cero 1					0		
B. Instrumento Bono Cupón Cero 2					0		
C. Instrumento Bono Cupón Cero XX					0		

1. Se trata de una operación financiera en la que el garante de pago garantiza el pago de los intereses de los instrumentos de deuda pública emitidos por el Estado de Querétaro, a través de un fondo de garantía de pago de los intereses de los instrumentos de deuda pública emitidos por el Estado de Querétaro y el Estado de México y el Estado de Hidalgo, y por las Municipios, con sus respectivos gobiernos locales, en el caso de los instrumentos de deuda pública emitidos por los municipios integrantes del Estado de Querétaro.

2. Se refiere al valor de los Bonos Cupón Cero que se emiten al pago de los intereses de los instrumentos de deuda pública emitidos por el Estado de Querétaro.

Obligaciones a Corto Plazo (k)	Monto Contratado (l)	Plazo Pactado (m)	Tasa de Interés (n)	Comisiones y Costos Relacionados (o)	Tasa Efectiva (p)
6. Obligaciones a Corto Plazo (informativo)	0	0	0	0	0
A. Crédito 1					
B. Crédito 2					
C. Crédito XX					

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


 Dr. Alvaro Ugarte Zarsúz
 Director General

CENTRO ESTATAL DE TRASPLANTES DE QUERETARO (e)
Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos - LDF

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2024 (b)

(PESOS)

Denominación de las Obligaciones Diferentes de Financiamiento (c)	Fecha del Contrato (d)	Fecha de inicio de operación del proyecto (e)	Fecha de vencimiento (f)	Monto de la inversión pactado (g)	Plazo pactado (h)	Monto promedio mensual del pago de la contraprestación (i)	Monto promedio mensual del pago de la contraprestación correspondiente al pago de inversión (j)	Monto pagado de la inversión al 31 de Diciembre 2024 (k)	Monto pagado de la inversión actualizado al 31 de Diciembre 2024 (l)	Saldo pendiente por pagar de la inversión al 31 de Diciembre de 2024 (m = g - l)
Asociaciones Público Privadas (A=a+b+c+d) a) APP 1 b) APP 2 c) APP 3 d) APP XX	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otros Instrumentos (B=a+b+c+d) a) Otro Instrumento 1 b) Otro Instrumento 2 c) Otro Instrumento 3 d) Otro Instrumento XX	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total de Obligaciones Diferentes de Financiamiento (C=A+B)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

ajo protesta de decir verdad declaro mos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor

Dr. Alvaro Ugade Zaaz
 Director General

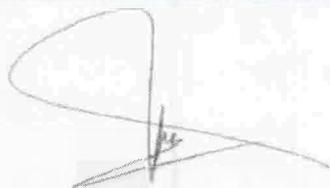
CENTRO ESTADAL DE TRASPLANTES DE QUERETARO (a)
Balance Presupuestario - LDF
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2024 (b)
 (PESOS)

Concepto (c)	Estimado/ Aprobado (d)	Devengado	Recaudado/ Pagado
A. Ingresos Totales (A= A1+A2+A3)	4,417,839	4,488,312	4,488,312
A1. Ingresos de Libre Disposición	4,417,839	4,488,312	4,488,312
A2. Transferencias Federales Etiquetadas			
A3. Financiamiento Neto	0	0	0
B. Egresos Presupuestarios (B = B1+B2)	4,417,839	4,541,448	4,541,448
B1. Gasto No Etiquetado (sin incluir Amortización de la Deuda Pública)	4,417,839	4,541,448	4,541,448
B2. Gasto Etiquetado (sin incluir Amortización de la Deuda Pública)			
C. Remanentes del Ejercicio Anterior (C = C1 + C2)	0	0	0
C1. Remanentes de Ingresos de Libre Disposición aplicados en el periodo			
C2. Remanentes de Transferencias Federales Etiquetadas aplicados en el periodo			
I. Balance Presupuestario (I = A - B + C)	0	-83,136	-83,136
II. Balance Presupuestario sin Financiamiento Neto (II = I - A3)	0	-83,136	-83,136
III. Balance Presupuestario sin Financiamiento Neto y sin Remanentes del Ejercicio Anterior (III = I - C)	0	-83,136	-83,136

Concepto	Aprobado	Devengado	Pagado
E. Intereses, Comisiones y Gastos de la Deuda (E= E1+E2)	0	0	0
E1. Intereses, Comisiones y Gastos de la Deuda con Gasto No Etiquetado			
E2. Intereses, Comisiones y Gastos de la Deuda con Gasto Etiquetado			
IV. Balance Fímatio (IV= III + E)	0	-83,136	-83,136

Concepto	Estimado/ Aprobado	Devengado	Recaudado/ Pagado
F. Financiamiento (F = F1 + F2)	0	0	0
F1. Financiamiento con Fuente de Pago de Ingresos de Libre Disposición			
F2. Financiamiento con Fuente de Pago de Transferencias Federales Etiquetadas			
G. Amortización de la Deuda (G = G1 + G2)	0	0	0
G1. Amortización de la Deuda Pública con Gasto No Etiquetado			
G2. Amortización de la Deuda Pública con Gasto Etiquetado			
A3. Financiamiento Neto (A3= F - G)	0	0	0

Concepto	Estimado/ Aprobado	Devengado	Recaudado/ Pagado
A1. Ingresos de Libre Disposición	4,417,839	4,488,312	4,488,312
VI. Financiamiento Neto con Fuente de Pago de Ingresos de Libre Disposición (VI = F1 - G1)	0	0	0
F1. Financiamiento con Fuente de Pago de Ingresos de Libre Disposición	0	0	0
G1. Amortización de la Deuda Pública con Gasto No Etiquetado	0	0	0
B1. Gasto No Etiquetado (sin incluir Amortización de la Deuda Pública)	4,417,839	4,541,448	4,541,448
C1. Remanentes de ingresos de Libre Disposición aplicados en el periodo		0	0
V. Balance Presupuestario de Recursos Disponibles (V= A) + A3.1 - B1 + C1)	0	-83,136	-83,136
VI. Balance Presupuestario de Recursos Disponibles sin Financiamiento Neto (VI= V - A3.1)	0	-83,136	-83,136



Concepto	Estimado/Aprobado	Devengado	Recaudado/Pagado
A) Transferencias Federales Etiquetadas	0	0	0
A) 2 Financiamiento Neto con Fuente de Pago de Transferencias Federales Etiquetadas (A) 2.1 - C2	0	0	0
2) Financiamiento con Fuente de Pago de Transferencias Federales Etiquetadas	0	0	0
C2. Amortización de la Deuda Pública con Costo Etiquetado	0	0	0
B) Gasto Egresario (sin incluir Amortización de la Deuda Pública)	0	0	0
C) Remesimiento de Transferencias Federales Etiquetadas aplicados en el periodo		0	0
VII. Balance Presupuestario de Recursos Etiquetados (VII = A) 2 + A) 2 - B) 2 + C) 2	0	0	0
VIII. Balance Presupuestario de Recursos Etiquetados en Financiamiento Neto (VIII = VII - A) 2)	0	0	0

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

Dr. Álvaro Ulloa
Director General

CENTRO ESTATAL DE TRASPLANTES DE QUERETARO (a)
 Estado Analítico de Ingresos Detallado - LDF
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2024 (b)
 (PESOS)

Concepto (c)	Ingreso					Diferencia (e)
	Estimado (d)	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Recaudado	
A. Ingresos Derivados de Financiamientos			0			0
IV. Total de Ingresos (IV = I + II + III)	4,417,839	48,797	4,466,636	4,488,312	4,488,312	70,473
Datos Informativos						
1. Ingresos Derivados de financiamientos con Fuente de Pago de ingresos de Libre Disposición			0			0
2. Ingresos Derivados de Financiamientos con Fuente de Pago de Transferencias Federales Etiquetadas			0			0
3. Ingresos Derivados de Financiamientos (3 = 1 + 2)	0	0	0	0	0	0

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


 Dr. Alvaro Ugarte Zarádua
 Director General

CENTROESTATAL DE TRASPLANTES DE QUERETARO SA
 Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF
 Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2024 (b)
 (PESOS)

Concepto (a)	Egresos					Subejercicio (e)
	Aprobado (d)	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
I. Gasto No Etiquetado (I=A+B+C+D+E+F+G+H)	4,417,839	48,797	4,466,636	4,541,148	4,541,448	79,812
A. Servicios Personales (A1+A2+A3+A4+A5+A6)	3,100,884	1,271,348	1,864,056	2,304,880	2,374,088	221,688
A1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	1,681,740	1,681,740	1,094,922	1,437,370	1,437,370	140,448
A2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0	0	0	0	0	0
A3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	425,106	0	425,106	420,848	400,848	425,7
A4 Seguridad Social	265,295	28,380	313,815	311,411	311,411	2,204
A5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas	45,000	0	45,000	95,250	95,250	0,750
A6 Provisiones	683,883	156,127	5,413	0	0	5,413
A7 Pago de Salarios e Incentivos a Servidores Públicos	0	0	0	0	0	0
B. Materiales y Suministros (B1+B2+B3+B4+B5+B6+B7+B8+B9)	136,100	88,873	224,873	188,751	168,786	36,185
B1 Materiales de Administración, Compra de Documentos y Artículos Ofi	38,930	69,810	104,310	78,842	79,642	24,088
B2 Alimentos y Utensilios	88,600	0	88,600	88,024	88,024	576
B3 Materiales Plásticos y Materiales de Producción y Comercialización	0	0	0	0	0	0
B4 Muebles y Artículos de Construcción y de Reparación	0	0	0	0	0	0
B5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	12,000	0	1,178	2,362	2,362	791
B6 Combustibles, Lubricantes y Activos	40,000	29,905	69,905	68,451	69,351	495
B7 Vestuario, Elementos Personales de Protección y Artículos Desechables	6,800	0	6,800	0	0	6,800
B8 Materiales y Suministros Paralegales	0	0	0	0	0	0
B9 Herramientas, Reparaciones y Repuestos de Maquinaria	0	4,300	4,300	4,278	4,278	22
C. Servicios Generales (C1+C2+C3+C4+C5+C6+C7+C8+C9)	1,011,075	1,186,531	2,367,606	2,141,762	2,167,782	209,814
C1 Servicios Básicos	25,000	119,884	166,984	163,377	163,377	11,608
C2 Servicios de Arrendamiento	309,240	301,158	346,398	346,398	346,398	0
C3 Servicios Profesionales, Consultoría, Tecnológicos y Otros Servicios	585,686	542,796	1,428,485	1,343,423	1,343,423	85,062
C4 Servicios Financieros, Bancarios y Cambiarios	15,000	26,626	41,626	28,789	28,787	13,188
C5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	37,436	40,754	78,190	69,645	69,645	18,554
C6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad	48,977	88,000	20,000	20,677	2,445	17,632
C7 Servicios de Tránsito y Viajeros	33,000	21,249	43,249	34,587	34,587	9,702
C8 Servicios Oficiales	80,000	199,802	279,802	234,956	234,956	44,846
C9 Otros Servicios Generales	40,837	40,008	80,845	81,164	81,164	11,681
D. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas (D1+D2+D3+D4+D5+D6+D7+D8+D9)	0	0	0	0	0	0
D1 Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0	0	0	0	0
D2 Transferencias al Resto del Sector Público	0	0	0	0	0	0
D3 Subsidios y Subvenciones	0	0	0	0	0	0
D4 Ayudas Sociales	0	0	0	0	0	0
D5 Pensiones y Jubilaciones	0	0	0	0	0	0
D6 Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0	0	0	0	0	0
D7 Transferencias a la Seguridad Social	0	0	0	0	0	0
D8 Donativos	0	0	0	0	0	0
D9 Transferencias al Externo	0	0	0	0	0	0
E. Bienes Muebles, Intangibles e Intangible (E1+E2+E3+E4+E5+E6+E7+E8)	20,000	20,000	0	0	0	0
E1 Mobiliario y Equipo de Administración	0	0	0	0	0	0
E2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0	0	0	0	0	0
E3 Equipo e Instrumental Médico de Laboratorio	0	0	0	0	0	0
E4 Vehículos y Equipo de Transporte	0	0	0	0	0	0
E5 Equipo de Comunicación y Seguridad	0	0	0	0	0	0
E6 Maquinaria, Otros Equipos e Implementos	0	0	0	0	0	0
E7 Activos Biológicos	0	0	0	0	0	0
E8 Bienes Intangibles	0	0	0	0	0	0
E9 Activos Intangibles	20,000	20,000	0	0	0	0
F. Inversión Pública (F1+F2+F3)	0	0	0	0	0	0
F1 Otras Obras Públicas e Inversión Pública	0	0	0	0	0	0
F2 Obras Públicas de Interés Propio	0	0	0	0	0	0
F3 Proyectos Productivos y Acciones de Fomento	0	0	0	0	0	0
G. Inversiones Financieras y Otras Provisiones (G1+G2+G3+G4+G5+G6+G7)	0	0	0	0	0	0
G1 Inversiones para el Fomento de Actividades Productivas	0	0	0	0	0	0
G2 Adquisición y Préstamos de Capital	0	0	0	0	0	0
G3 Compra de Títulos y Valores	0	0	0	0	0	0
G4 Concesión de Préstamos	0	0	0	0	0	0
G5 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0	0	0	0	0	0
G6 Inversiones en Instrumentos Financieros (Informativos)	0	0	0	0	0	0
G7 Otras Inversiones Financieras	0	0	0	0	0	0
G8 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0	0	0	0	0	0
H. Pensiones y Aportaciones (H1+H2+H3)	0	0	0	0	0	0
H1 Aportaciones	0	0	0	0	0	0
H2 Aportaciones	0	0	0	0	0	0
H3 Contribuciones	0	0	0	0	0	0
I. Deuda Pública (I1+I2+I3+I4+I5+I6+I7)	0	0	0	0	0	0
I1 Autorización de la Deuda Pública	0	0	0	0	0	0
I2 Intereses de la Deuda Pública	0	0	0	0	0	0
I3 Comisiones de la Deuda Pública	0	0	0	0	0	0
I4 Gastos de la Deuda Pública	0	0	0	0	0	0
I5 Costo por Cobertura	0	0	0	0	0	0
I6 Asignos Financieros	0	0	0	0	0	0
I7 Asignos Financieros Fideicomisos (ADEFAS)	0	0	0	0	0	0

CENTRO ESTADAL DE TRASPLANTES DE QUERÉTARO
Estado Analítico del Ejercicio de Presupuestos Egresos Detallado - LDR
Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2024 (b)
(PESOS)

Concepto (a)	Egresos					Subejercicio (e)
	Aprobado (d)	Amplicaciones/Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	
II. Gasto Etiquetado (II=A+B+C+D+E+F+G+H)						
A. Servicios Personales (A=a1+a2+a3+a4+a5+a6+a7)	0	0	0	0	0	0
a1) Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	0	0	0	0	0	0
a2) Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0	0	0	0	0	0
a3) Remuneraciones Adicionales Especiales	0	0	0	0	0	0
a4) Seguridad Social	0	0	0	0	0	0
a5) Otras Prestaciones Sociales y Equivalencias	0	0	0	0	0	0
a6) Invecciones	0	0	0	0	0	0
a7) Pago de Estímulos a Servidores Públicos	0	0	0	0	0	0
B. Materiales y Suministros (B=b1+b2+b3+b4+b5+b6+b7+b8+b9)	0	0	0	0	0	0
b1) Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	0	0	0	0	0	0
b2) Alimentos y Utilidades	0	0	0	0	0	0
b3) Materiales Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0	0	0	0	0	0
b4) Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	0	0	0	0	0	0
b5) Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	0	0	0	0	0	0
b6) Combustibles, Lubricantes y Aditivos	0	0	0	0	0	0
b7) Vestuario, Blancos, Piezas de Protección y Artículos Deportivos	0	0	0	0	0	0
b8) Materiales y Suministros Para Seguridad	0	0	0	0	0	0
b9) Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	0	0	0	0	0	0
C. Servicios Generales (C=c1+c2+c3+c4+c5+c6+c7+c8+c9)	0	0	0	0	0	0
c1) Servicios Básicos	0	0	0	0	0	0
c2) Servicios de Arrendamiento	0	0	0	0	0	0
c3) Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	0	0	0	0	0	0
c4) Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	0	0	0	0	0	0
c5) Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	0	0	0	0	0	0
c6) Servicios de Comunicación Social y Publicidad	0	0	0	0	0	0
c7) Servicios de Traslado y Viajes	0	0	0	0	0	0
c8) Servicios Oficiales	0	0	0	0	0	0
c9) Otros Servicios Generales	0	0	0	0	0	0
D. Transferencias Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas (D=d1+d2+d3+d4+d5+d6+d7+d8+d9)	0	0	0	0	0	0
d1) Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público	0	0	0	0	0	0
d2) Transferencias al Resto del Sector Público	0	0	0	0	0	0
d3) Subsidios y Subvenciones	0	0	0	0	0	0
d4) Ayudas Sociales	0	0	0	0	0	0
d5) Pensiones y Jubilaciones	0	0	0	0	0	0
d6) Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otras Asignaciones	0	0	0	0	0	0
d7) Transferencias a la Seguridad Social	0	0	0	0	0	0
d8) Donativos	0	0	0	0	0	0
d9) Transferencias al Externo	0	0	0	0	0	0
E. Bienes Muebles, Intangibles e Intangibles (E=e1+e2+e3+e4+e5+e6+e7+e8+e9)	0	0	0	0	0	0
e1) Mobiliario y Equipo de Administración	0	0	0	0	0	0
e2) Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0	0	0	0	0	0
e3) Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0	0	0	0	0	0
e4) Vehículos e Equipo de Transporte	0	0	0	0	0	0
e5) Equipo de Defensa y Seguridad	0	0	0	0	0	0
e6) Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0	0	0	0	0	0
e7) Activos Intangibles	0	0	0	0	0	0
e8) Bienes comunes	0	0	0	0	0	0
e9) Otros bienes muebles	0	0	0	0	0	0
F. Invección Pública (F=f1+f2+f3)	0	0	0	0	0	0
f1) Obra Pública en Bienes de Dominio Público	0	0	0	0	0	0
f2) Obra Pública en Bienes Privados	0	0	0	0	0	0
f3) Invección Productiva y Asignaciones de Inversión	0	0	0	0	0	0
G. Invección (G=g1+g2+g3+g4+g5+g6+g7)	0	0	0	0	0	0
g1) Invección Para el Fomento de Actividades Productivas	0	0	0	0	0	0
g2) Acciones y Participaciones de Capital	0	0	0	0	0	0
g3) Compra de Títulos y Valores	0	0	0	0	0	0
g4) Compra de Préstamos	0	0	0	0	0	0
g5) Invección en Fideicomisos Marítimos y Otros Análogos	0	0	0	0	0	0
g6) Fomento de Caseríos Nacionales (Informativo)	0	0	0	0	0	0
g7) Otras Invecciones Financieras	0	0	0	0	0	0
g8) Provisiones para Contingencias y Otras Obligaciones Específicas	0	0	0	0	0	0
H. Participaciones y Aportaciones (H=h1+h2+h3)	0	0	0	0	0	0
h1) Participaciones	0	0	0	0	0	0
h2) Aportaciones	0	0	0	0	0	0
h3) Donaciones	0	0	0	0	0	0
I. Deuda Pública (I=i1+i2+i3+i4+i5+i6+i7)	0	0	0	0	0	0
i1) Aportaciones de la Ciudadanía	0	0	0	0	0	0
i2) Intereses de la Deuda Pública	0	0	0	0	0	0
i3) Comisiones de la Deuda Pública	0	0	0	0	0	0
i4) Gastos de la Deuda Pública	0	0	0	0	0	0
i5) Gastos por Obligaciones	0	0	0	0	0	0
i6) Arrendos Financieros	0	0	0	0	0	0
i7) Arrendos de Bienes Privados Internos (ADEFAI)	0	0	0	0	0	0
II. Total de Egresos (II= I + II)	4,417,820	48,797	4,466,616	4,541,448	4,541,448	74,212

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


 Dr. Andrés Ulises Zamora
 Secretario

CENTRO ESTATAL DE TRASPLANTES DE QUERETARO (a)
 Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF
 Clasificación Funcional (Finalidad y Función)
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2024 (b)
 (PESOS)

Concepto (c)	Egresos					Subejercicio (e)
	Aprobado (d)	Ampliaciones (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
I. Gasto No Etiquetado (I=A+B+C+D)	4,417,839	48,797	4,466,636	4,541,448	4,541,448	-76,812
A. Gobierno (A=a1+a2+a3+a4+a5+a6+a7+a8)	0	0	0	0	0	0
a1) Legislación			0	0	0	0
a2) Justicia			0	0	0	0
a3) Coordinación de la Política de Gobierno			0	0	0	0
a4) Relaciones Exteriores			0	0	0	0
a5) Asuntos Financieros y Hacendarios			0	0	0	0
a6) Seguridad Nacional			0	0	0	0
a7) Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior			0	0	0	0
a8) Otros Servicios Generales			0	0	0	0
B. Desarrollo Social (B=b1+b2+b3+b4+b5+b6+b7)	4,417,839	48,797	4,466,636	4,541,448	4,541,448	-76,812
b1) Protección Ambiental			0	0	0	0
b2) Vivienda y Servicios a la Comunidad			0	0	0	0
b3) Salud	4,417,839	48,797	4,466,636	4,541,448	4,541,448	-76,812
b4) Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales			0	0	0	0
b5) Educación			0	0	0	0
b6) Protección Social			0	0	0	0
b7) Otros Asuntos Sociales			0	0	0	0
C. Desarrollo Económico (C=c1+c2+c3+c4+c5+c6+c7+c8+c9)	0	0	0	0	0	0
c1) Asuntos Económicos, Comerciales y Laborales en General			0	0	0	0
c2) Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza			0	0	0	0
c3) Combustibles y Energía			0	0	0	0
c4) Minería, Manufacturas y Construcción			0	0	0	0
c5) Transporte			0	0	0	0
c6) Comunicaciones			0	0	0	0
c7) Turismo			0	0	0	0
c8) Ciencia, Tecnología e Innovación			0	0	0	0
c9) Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos			0	0	0	0
D. Otras No Clasificadas en Funciones Anteriores (D=d1+d2+d3+d4)	0	0	0	0	0	0
d1) Transacciones de la Deuda Pública / Costo Financiero de la Deuda			0	0	0	0
d2) Transferencias, Participaciones y Aportaciones Entre Diferentes Niveles y Órdenes de Gobierno			0	0	0	0
d3) Saneamiento del Sistema Financiero			0	0	0	0
d4) Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores			0	0	0	0
II. Gasto Etiquetado (II=A+B+C+D)	0	0	0	0	0	0
A. Gobierno (A=a1+a2+a3+a4+a5+a6+a7+a8)	0	0	0	0	0	0
a1) Legislación			0	0	0	0
a2) Justicia			0	0	0	0
a3) Coordinación de la Política de Gobierno			0	0	0	0
a4) Relaciones Exteriores			0	0	0	0
a5) Asuntos Financieros y Hacendarios			0	0	0	0
a6) Seguridad Nacional			0	0	0	0
a7) Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior			0	0	0	0
a8) Otros Servicios Generales			0	0	0	0
B. Desarrollo Social (B=b1+b2+b3+b4+b5+b6+b7)	0	0	0	0	0	0
b1) Protección Ambiental			0	0	0	0
b2) Vivienda y Servicios a la Comunidad			0	0	0	0
b3) Salud			0	0	0	0
b4) Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales			0	0	0	0
b5) Educación			0	0	0	0
b6) Protección Social			0	0	0	0
b7) Otros Asuntos Sociales			0	0	0	0
C. Desarrollo Económico (C=c1+c2+c3+c4+c5+c6+c7+c8+c9)	0	0	0	0	0	0
c1) Asuntos Económicos, Comerciales y Laborales en General			0	0	0	0
c2) Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza			0	0	0	0
c3) Combustibles y Energía			0	0	0	0
c4) Minería, Manufacturas y Construcción			0	0	0	0
c5) Transporte			0	0	0	0
c6) Comunicaciones			0	0	0	0
c7) Turismo			0	0	0	0
c8) Ciencia, Tecnología e Innovación			0	0	0	0
c9) Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos			0	0	0	0

CENTRO ESTATAL DE TRASPLANTES DE QUERETARO (a)
 Estado Analtico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF
 Clasificación Funcional (Finalidad y Función)
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2024 (b)
 (PESOS)

Concepto (c)	Egresos					Subejercicio (e)
	Aprobado (d)	Ampliaciones (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
D. Otras No Clasificadas en Funciones Anteriores (D=d1+d2+d3+d4)	0	0	0	0	0	0
d1) Transacciones de la Deuda Publica y Costo Financiero de la Deuda			0			0
d2) Transferencias, Participaciones y Aportaciones Entre Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno			0			0
d3) Saneamiento del Sistema Financiero			0			0
d4) Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores			0			0
III. Total de Egresos (III = I + II)	4,417,839	48,797	4,466,636	4,541,448	4,541,448	74,872

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


 Dr. Alvaro Jorge Zarazua
 Director General

CENTRO ESTATAL DE TRASPLANTES DE QUERETARO (a)						
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF						
Clasificación de Servicios Personales por Categoría						
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2024 (b)						
Concepto (c)	Egresos					
	Aprobado (d)	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Subejercicio (e)
I. Gasto No Etiquetado (I=A+B+C+D+E+F)						
A. Personal Administrativo y de Servicio Público	3,100,664	-1,216,608	1,884,056	2,204,880	2,204,880	370,823
B. Magisterio	3,100,664	-1,216,608	1,884,056	2,204,880	2,204,880	370,823
C. Servicios de Salud (C=c1+c2)	0	0	0	0	0	0
c1) Personal Administrativo	0	0	0	0	0	0
c2) Personal Médico, Paramédico y afín	0	0	0	0	0	0
D. Seguridad Pública	0	0	0	0	0	0
E. Gastos asociados a la implementación de nuevas leyes federales o reformas a las mismas (E = e1 + e2)	0	0	0	0	0	0
e1) Nombre del Programa o Ley 1	0	0	0	0	0	0
e2) Nombre del Programa o Ley 2	0	0	0	0	0	0
F. Sentencias laborales definitivas	0	0	0	0	0	0
II. Gasto Etiquetado (II=A+B+C+D+E+F)						
A. Personal Administrativo y de Servicio Público	0	0	0	0	0	0
B. Magisterio	0	0	0	0	0	0
C. Servicios de Salud (C=c1+c2)	0	0	0	0	0	0
c1) Personal Administrativo	0	0	0	0	0	0
c2) Personal Médico, Paramédico y afín	0	0	0	0	0	0
D. Seguridad Pública	0	0	0	0	0	0
E. Gastos asociados a la implementación de nuevas leyes federales o reformas a las mismas (E = e1 + e2)	0	0	0	0	0	0
e1) Nombre del Programa o Ley 1	0	0	0	0	0	0
e2) Nombre del Programa o Ley 2	0	0	0	0	0	0
F. Sentencias laborales definitivas	0	0	0	0	0	0
III. Total del Gasto en Servicios Personales (III = I + II)	3,100,664	-1,216,608	1,884,056	2,204,880	2,204,880	-370,503

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

Dr. Alvaro Ugalde Arzua
Director General

CENTROSTAT ALDE TRAFALANTE DEL ESTADO DE QUERÉTARO
 Cálculo de Cumplimiento de la Ley y el Presupuesto Financiero de las Entidades Federativas y Municipios
 Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024 (a)

Indicadores de Observancia (c)	Implementación		Resultado		Fundamento (e)	Comentarios (f)
	D	NO				
	Metas de Verificación (a)	Fecha esperada de cumplimiento (b)	Meta a usar (d)	Unidad de Medición (c)		
INDICADORES PRESUPUESTARIOS						
A. INDICADORES CUANTITATIVOS						
1. Balance Presupuestario Sostenible (g)						
a. Presupuesto	Iniciativa de Ley de Ingresos y Proyecto de Presupuesto de Egresos	11/02/2024	0	0000	Art. 4 y 19 de la LDF	
b. Estimado/Aprobado	Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos	08/02/2024	0	0000	Art. 5 y 19 de la LDF	
c. Devengado	Cuenta Pública / Formos 4 LDF	31/12/2024	60.138	0000	Art. 5 y 19 de la LDF	
2. Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Sostenible (h)						
a. Presupuesto	Iniciativa de Ley de Ingresos y Proyecto de Presupuesto de Egresos		0	0000	Art. 4 y 19 de la LDF	
b. Estimado/Aprobado	Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos		0	0000	Art. 5 y 19 de la LDF	
c. Devengado	Cuenta Pública / Formos 4 LDF		4.238	0000	Art. 5 y 19 de la LDF	
3. Financiamiento Neto dentro del Techo de Financiamiento Neto (i)						
a. Presupuesto	Iniciativa de Ley de Ingresos		100	0000	Art. 5, 19 y 40 de la LDF	
b. Estimado/Aprobado	Ley de Ingresos		100	0000	Art. 5, 19 y 40 de la LDF	
c. Devengado	Cuenta Pública / Formos 4 LDF		100	0000	Art. 5, 19 y 40 de la LDF	
4. Recursos destinados a la atención de desastres naturales (j)						
a. Asignación al Rubro para desastres naturales (m)						
a.1 Asignación	Reporte Trám. Formos 6 (a)		100	0000	Art. 3 de la LDF	
a.2 Asignación	Cuenta Pública / Formos 6 (a)		100	0000	Art. 3 de la LDF	
b. Asignación para el rubro para desastres naturales (n)	Autorizaciones de recursos aprobadas por el FONDEC		100	0000	Art. 3 de la LDF	
c. Saldo del Rubro para desastres naturales (o)	Cuenta Pública / Auxiliar de Cuentas		100	0000	Art. 3 de la LDF	
d. Saldo de recursos en el rubro para desastres naturales (p)	Autorizaciones de recursos aprobadas por el FONDEN		100	0000	Art. 3 de la LDF	
5. Techo para servicios personales (q)						
a. Asignación en el Presupuesto de Egresos	Reporte Trám. Formos 6 (d)	08/02/2024	0	3.100.000.00	0000	Art. 12 y 20 de la LDF
b. Devengado	Reporte Trám. Formos 6 (d)	31/12/2024	0	2.204.880.00	0000	Art. 12, 19, 20 y 21 de la LDF
6. Provisiones de gasto para compromisos de pago derivados de AFPs (r)						
a. Asignación en el Presupuesto de Egresos	Presupuesto de Egresos		100	0000	Art. 12 y 20 de la LDF	
7. Techo de ADEFAS para el ejercicio fiscal (s)						
a. Presupuesto	Proyecto de Presupuesto de Egresos		00	0000	Art. 12 y 20 de la LDF	
b. Asignación	Reporte Trám. Formos 6 (e)		100	0000	Art. 12 y 20 de la LDF	
c. Devengado	Cuenta Pública / Formos 6 (e)		100	0000	Art. 12 y 20 de la LDF	
B. INDICADORES CUALITATIVOS						
1. Iniciativa de Ley de Ingresos y Proyecto de Presupuesto de Egresos						
a. Depósito en el Poder Judicial y Metas para el ejercicio fiscal (t)	Iniciativa de Ley de Ingresos y Proyecto de Presupuesto de Egresos		NA		Art. 5 y 19 de la LDF	
b. Proyecciones de ejercicios posteriores (u)	Iniciativa de Ley de Ingresos y Proyecto de Presupuesto de Egresos (Formos 7 (a) y (b))		NA		Art. 5 y 19 de la LDF	
c. Desarrollo de nuevos rubros y modificaciones de los rubros existentes (v)	Iniciativa de Ley de Ingresos y Proyecto de Presupuesto de Egresos		NA		Art. 5 y 19 de la LDF	
d. Restablecimiento de rubros eliminados y/o rubros de nueva creación (w)	Iniciativa de Ley de Ingresos y Proyecto de Presupuesto de Egresos (Formos 7 (c) y (d))		NA		Art. 5 y 19 de la LDF	
e. Estado actual de las pensiones de jubilaciones (x)	Proyecto de Presupuesto de Egresos (Formos 8)	25/12/2024			Art. 5 y 19 de la LDF	
2. Balance Presupuestario de Recursos Disponibles, en caso de ser negativo						
a. Razones técnicas que justifiquen el Balance Presupuestario de Recursos Disponibles negativo (y)	Iniciativa de Ley de Ingresos y Proyecto de Presupuesto de Egresos		NA		Art. 5 y 19 de la LDF	
b. Fuente de recursos para cubrir el Balance Presupuestario de Recursos Disponibles negativo (z)	Iniciativa de Ley de Ingresos y Proyecto de Presupuesto de Egresos		NA		Art. 5 y 19 de la LDF	
c. Número de personas beneficiarias que necesitan el pago de rubros de Ingresos y Presupuesto de Egresos (disponibles) (aa)	Iniciativa de Ley de Ingresos y Proyecto de Presupuesto de Egresos		NA		Art. 5 y 19 de la LDF	
d. Monto de Ingresos, sobre el avance de las acciones para reducir el Balance Presupuestario de Recursos Disponibles (ab)	Reporte Trám. y Cuenta Pública		NA		Art. 5 y 19 de la LDF	
3. Personales						
a. Implementación de los rubros de personal (ac)	Proyecto de Presupuesto		NA		Art. 12 y 21 de la LDF	
b. Recorrido salarial y acciones para cubrir incrementos salariales, reducción de plazas y otros (ad)	Proyecto de Presupuesto		NA		Art. 12 y 21 de la LDF	
INDICADORES DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO						
A. INDICADORES CUANTITATIVOS						
1. Ingresos Excedentes derivados de Ingresos de Libre Disposición						
a. Monto de Ingresos Excedentes devengados en el ejercicio (ae)	Cuenta Pública / Formos 5	31/12/2024	0	70.470.00	0000	Art. 14 y 21 de la LDF
b. Monto de Ingresos Excedentes devengados en el ejercicio anterior (af)	Cuenta Pública		NA	0000	Art. 14 y 21 de la LDF	
c. Monto de ingresos excedentes devengados en el ejercicio anterior (ag)	Cuenta Pública		NA	0000	Art. 14 y 21 de la LDF	
d. Monto de ingresos excedentes devengados en el ejercicio anterior (ah)	Cuenta Pública		NA	0000	Art. 14 y 21 de la LDF	
e. Monto de ingresos excedentes devengados en el ejercicio anterior (ai)	Cuenta Pública		NA	0000	Art. 14 y 21 de la LDF	
f. Monto de ingresos excedentes devengados en el ejercicio anterior (aj)	Cuenta Pública		NA	0000	Art. 14 y 21 de la LDF	
g. Monto de ingresos excedentes devengados en el ejercicio anterior (ak)	Cuenta Pública		NA	0000	Art. 14 y 21 de la LDF	
B. INDICADORES CUALITATIVOS						
a. Análisis Costo-Beneficio para programas o proyectos de interés mayor de la Entidad (al)	Programa de Ingresos y Secretaría de Finanzas y Tesorería Municipal		NA		Art. 13 de la LDF	

CENTROESTATAL DE TRANSPLANTES DEL ESTADO DE GUERRERO
 Guía de Cumplimiento de la Ley de Operación Financiera de las Entidades Federativas y Municipios
 Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 (b)

Indicadores de Observancia (a)	Implementación		Resultado		Fundamento (f)	Comentarios (g)
	I	N.º	Índice de cumplimiento	Índice de cumplimiento		
	Mecanismos de Verificación (d)	Fecha estimada de cumplimiento (e)	Índice de cumplimiento (h)	Índice de cumplimiento (i)		
INDICADORES PRESUPUESTARIOS						
2	Análisis de conveniencia y análisis de transferencia de riesgos de los proyectos APPO (8x)	Página de internet de la Secretaría de Finanzas o Tesorería Municipal		NA		Art. 13 Inc. II y 21 de la LDF
3	Identificación de población objetivo, destino y temporalidad de subsidios (1)	Página de internet de la Secretaría de Finanzas o Tesorería Municipal		NA		Art. 13 Inc. VII y 21 de la LDF
INDICADORES DE RENDA PÚBLICA						
A. INDICADORES CUANTITATIVOS						
1. Obligaciones a Corto Plazo						
a.	Índice de cumplimiento a Corto Plazo (2x)			NA	pende	Art. 30 Inc. I de la LDF
b.	Obligaciones a Corto Plazo (3x)			NA	pende	Art. 30 Inc. I de la LDF

*Bajo Protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del Emisor.


 Director General



GONZÁLEZ • CHEVEZ
CONTADORES PÚBLICOS • CONSULTORES DE NEGOCIOS



Centro Estatal de Trasplante de Querétaro (CETQRO)
Borrador de informe de seguimiento de salvedades y Hallazgos de ejercicios anteriores



Ciudad de México a 13 de enero de 2025

Director General del Centro Estatal de Trasplante de Querétaro
Dr. Álvaro Ugalde Zarazúa

Al Centro Estatal de Trasplantes de Querétaro (CETQRO)

En cumplimiento con los “Lineamientos para la designación, de Despachos de Auditoría Externa para la Dictaminación de los Estados Financieros por el ejercicio de 2024”, emitimos nuestro informe preliminar sobre los Estados Financieros y Presupuestales de esta Entidad (Centro Estatal de Trasplantes de Querétaro o CETQRO).

Con relación a nuestro examen de los Estados Financieros de la Entidad por el ejercicio que terminará el 31 de diciembre de 2024, con corte al mes de octubre de 2024; hemos revisado en términos generales la estructura de sus Estados Financieros y Presupuestales, haciendo un análisis sobre los mismos y las cifras de las cuales se constituyen, con la finalidad de contar con una referencia para expresar una opinión respecto a la confiabilidad y razonabilidad de las cifras revisadas, para poder prevenir o detectar errores e irregularidades que pudieran suscitarse como parte de nuestra revisión o de la omisión de información respecto de los mismos.

Con base en lo anterior, nos permitimos remitir nuestros comentarios respecto de los Estados Financieros y Presupuestales para las atenciones a las que se den lugar para la emisión de las cifras definitivas en acorde a lo señalado.

Categoría	Observación	Riesgo Asociado	Clasificación	Recomendación
Control Interno	Derivado de las entrevistas de Control Interno, se detectó que el CETQRO que no cuenta con manuales de políticas y procedimientos de operación, que permitan identificar las responsabilidades y funciones del personal con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, incluyendo el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. Ley de Contabilidad Gubernamental que a la letra establece: “Artículo 20.- Los entes públicos deberán contar con manuales de contabilidad, así como con otros instrumentos contables que defina el consejo.”	ALTO/Financiero/ Operativo/Fraude	Control Interno	Elaborar los manuales de políticas y procedimientos.



Cumplimiento Legal y Normativo	No se cuenta con el Manual de Contabilidad con su respectiva guía contabilizadora de conformidad con entrevista con el personal de CETQRO. Lo anterior en cumplimiento con las disposiciones del artículo 20 de la Ley de Contabilidad Gubernamental que a la letra establece: <i>“Artículo 20.- Los entes públicos deberán contar con manuales de contabilidad, así como con otros instrumentos contables que defina el consejo.”</i>	MEDIO/Operativo /Financiero	Legal	Conjuntamente con la elaboración de los manuales de políticas y procedimientos se recomienda la elaboración del manual de contabilidad, así como de la guía contabilizadora que permita establecer los registros que se elaboran por CETQRO, según su propia operación.
Inventario de bienes muebles e inmuebles	1-.Durante nuestra revisión a la información entregada por parte del CETQRO, se detectó que no se cuenta con la identificación y conciliación del Monto Original de la Inversión (MOI) contra los registros contables del CETQRO incumpléndose con la obligación establecida en el artículo 19 de la Ley de Contabilidad Gubernamental en la que se establece en su fracción VII que: Los entes públicos deberán asegurarse que el sistema: <i>“Facilite el registro y control de los inventarios de los bienes muebles e inmuebles de los entes públicos.”</i> Esta falta de conciliación genera errores en el registro adecuado de la depreciación acumulada, registrada en el sistema contable. 2-. Se seleccionó la muestra de auditoría de Bienes Muebles con cifras al 31 de agosto de 2024, por la cual solicitamos información que respalde la propiedad de los bienes como lo es el expediente de los bienes muebles que incluya la factura de compra, la carta resguardo del bien, etc. Por la mayoría de la muestra seleccionada, no se nos entregó información que pueda soportar la propiedad de los bienes por la mayor parte de esta muestra seleccionada.	Medio/Financiero	Financiero	1-. Se recomiendo establecer un sistema auxiliar de inversiones, posterior al inventario de bienes muebles que permita la conciliación entre dicho sistema y la información registrada en la contabilidad del CETQRO. 2-. Se recomienda elaborar un inventario de inversiones de bienes muebles e inmuebles en el cual se permita la identificación de activos contra el listado control de inventarios y contra los expedientes de documentación comprobatoria que demuestre la propiedad o resguardo de estos. Este inventario deberá permitir la identificación de inversiones registradas en la contabilidad.



<p>Responsabilidad solidaria por diferencia en retenciones a personal</p>	<p>1-. Derivado de la revisión al rubro de gastos por Servicios Personales, específicamente el cálculo de las retenciones del Impuesto Sobre la Renta, Art.96, por sueldos y salarios se detectó que en los meses de enero y febrero de 2024, el CETQRO no actualizó en su sistema de nóminas las tablas de retención que correspondieran al ejercicio de 2024, utilizando para estos meses las tarifas y tablas de 2023 y por lo tanto se realizaron retenciones en exceso a los empleados de CETQRO. Por los meses de marzo en adelante, seguimos detectando retenciones en exceso a los empleados, por lo tanto, sugerimos revisar la parametrización del sistema para verificar la correcta retención de ISR de salarios de los empleados de CETQRO.</p>	<p>Fiscal/Legal/Financiero/Operación</p>	<p>Responsabilidad solidaria/Legal</p>	<p>Se recomienda revisar las diferencias en retenciones, corregir los comprobantes fiscales emitidos para que, en su caso se devuelvan las diferencias de ISR por retenciones de salarios a los empleados que aún se encuentran laborando para CETQRO.</p>
<p>Las diferencias de retenciones en exceso se deben a que CETQRO, realiza la retención de ISR por salarios de manera quincenal, aplicando tablas quincenales y sin contemplar en la segunda quincena ningún ajuste a la tabla mensual que se señala en el artículo 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta que señala: "Quienes hagan pagos por los conceptos a que se refiere este Capítulo están obligados a efectuar retenciones y enteros mensuales que tendrán el carácter de pagos provisionales a cuenta del impuesto anual. No se efectuará retención a las personas que en el mes únicamente perciban un salario mínimo general correspondiente al área geográfica del contribuyente.</p> <p>La retención se calculará aplicando a la totalidad de los ingresos obtenidos en un mes de calendario, la siguiente: (TABLA ART 96 LISR)</p> <p>...</p> <p>Al aplicar la tarifa mensual a los ingresos obtenidos por los empleados, se determina una diferencia retenida en exceso, misma que debiera recuperarse como un pago de lo indebido a la Autoridad y debería de reintegrarse a los empleados de CETQRO.</p> <p>En el caso del mes de febrero de 2024, no se enteró la retención, aún y cuando el pago de la nómina se efectuó en el mes de febrero y se emitió el Comprobante Fiscal de Nómina de los empleados en el mes de marzo, pagándose el ISR de salarios hasta el mes de marzo.</p> <p>A la fecha de nuestro informe, no se ha presentado la declaración complementaria con la cual se pague el ISR de salarios del mes de febrero de 2024, determinado por \$ 21,598 pesos. Tampoco se ha presentado la declaración complementaria por pago de lo indebido del mes de marzo de 2024 en cantidad de (\$ 23,342) como pago de lo indebido.</p> <p>Tal como se señaló, tampoco se han determinado las diferencias retenidas en exceso y se nos expresó que, no se realizarían debido a que CETQRO no tiene recursos para reintegrar las cantidades en exceso y no se realizaría la presentación de complementarias, asumiendo el riesgo fiscal por las retenciones en exceso.</p>				



<p>Diferencias en ISN de acuerdo con la obligación y base gravable de este impuesto.</p>	<p>Se verificó el cálculo de ISN de acuerdo con la Ley de Hacienda del Estado de Querétaro, determinándose diferencias en su determinación, por los meses de enero a septiembre 2024, ya que se consideró como base gravable el importe neto de la nómina, es decir, se restó a la base el importe de las deducciones de nómina por impuestos retenidos a los trabajadores. A la fecha de nuestro informe, no se nos entregó el cálculo del ISN complementario por cada uno de los meses y se nos indicó que al no existir flujo de efectivo en CETQRO, aún no se presentarían dichas complementarias del ISN, con su respectiva actualización y recargos.</p> <p>En el caso del ISN del mes de febrero de 2024, se declaró en ceros ya que se tomó como criterio de base de pago de ISN la fecha de timbrado de la nómina de febrero (marzo) y no la fecha de pago de la nómina que dan origen al pago del ISN. Por lo que se declaró en marzo el ISN, pagándose en exceso el mismo vs la base gravable de dicho mes.</p>	<p>Fiscal/Legal/Financiero/Operación</p>	<p>Responsabilidad solidaria/Legal</p>	<p>Se recomienda realizar el pago de las diferencias a través de la presentación de declaraciones complementarias de ISN por cada uno de los meses del ejercicio en que se disminuyó la base gravable con las deducciones de la nómina de los trabajadores.</p> <p>En el caso del ISN de marzo, deberá declararse ISN pagado en exceso en dicho mes, ya que es un pago indebido por considerar como fecha de causación de la obligación la fecha de timbrado y no la fecha del pago de las erogaciones base del ISN en el Estado de Querétaro.</p>
<p>Vales de despensa entregada en transferencia electrónica</p>	<p>La entidad paga a través de la nómina el concepto denominado (029)-Vales de despensa, el cual se paga a través de transferencia electrónica de fondos a la cuenta de los trabajadores. El artículo 27, fracción XI de la Ley del ISR establece que, tratándose de vales de despensa otorgados a los trabajadores, serán deducibles siempre que su entrega se realice a través de los monederos electrónicos de vales de despensa que al efecto autorice el SAT y en el mismo sentido, el IMSS emitió un criterio mediante el cual se establece que incurren en práctica fiscal indebida quien excluya del SBC cantidades entregadas en efectivo a, o depositadas en la cuenta de, la persona trabajadora, nominadas como alimentación o habitación; en este caso los vales de despensa, que no se pagan a través de monederos electrónicos.</p>	<p>Fiscal/Legal/Financiero/Operación</p>	<p>Responsabilidad solidaria/Legal</p>	<p>Se recomienda contratar el pago de los vales de despensa a través de monederos electrónicos, con la finalidad que esta prestación se pueda disminuir como un gasto para CETQRO y cumpla con los requisitos fiscales establecidos por las disposiciones fiscales, con independencia de su integración al salario base de cotización que, para que no se integre en su totalidad (excedente del 40% UMA diaria) debe pagarse a través de monederos electrónicos.</p>



A través del criterio no vinculativo vigente de ISR 21/ISR/NV se concluye que, de una interpretación armónica de las disposiciones que regulan la previsión social y de los criterios emitidos por la Suprema Corte de Justicia de la Nación, es dable concluir que la previsión social que otorguen los patrones a sus trabajadores de conformidad con lo establecido en el artículo 7, quinto párrafo, en relación con el artículo 93, fracciones VIII y IX, así como el artículo 27, fracción XI de la Ley del ISR, no puede entregarse en efectivo o en otros medios que sean equivalentes al efectivo, y por ende, no podrá ser considerado como un gasto deducible para el empleador y un ingreso exento del trabajador, pues su destino no está plenamente identificado.

Por lo anterior, se considera que realizan una práctica fiscal indebida:

I. Los contribuyentes que para los efectos del ISR consideren como gastos de previsión social deducibles o ingresos exentos bajo el concepto de previsión social, las prestaciones entregadas a sus trabajadores en efectivo o en otros medios que permitan a dichos trabajadores adquirir bienes, tales como, los comercialmente denominados vales de previsión social o servicios.

II. Quienes realicen los pagos en términos de la fracción anterior y no efectúen la retención y el entero del ISR correspondiente por los pagos realizados.

III. Quien asesore, aconseje, preste servicios o participe en la realización o la implementación de cualquiera de las prácticas anteriores.

Armónicamente existe el criterio del IMSS Criterio 01/2014 “Cantidades de dinero entregadas en efectivo o depositadas en la cuenta de los trabajadores, nominadas bajo cualquier concepto que pueda considerarse de previsión social, integran al salario base de cotización de conformidad del primer párrafo del artículo 27 de la Ley del Seguro Social.”

En la justificación de este criterio, el IMSS califica como indebida esta práctica al no existir evidencia de que los recursos destinados a “previsión social” sean destinados para los fines de carácter sindical que se excluyen del salario base de cotización.

Señala el Instituto que, al tratarse de dinero en efectivo, no es posible demostrar que efectivamente se actualizó el destino para fines sociales de carácter 2 sindical, por ello exige que se compruebe que los recursos fueron destinados para la obtención de una prestación de esa naturaleza.

<p>Pago de honorarios con preponderancia de ingresos con el riesgo ante el IMSS para ser considerados sujetos de aseguramiento</p>	<p>CETQRO realiza diversos pagos de honorarios con periodo de pago quincenal (recurrente) de los siguientes prestadores de servicios profesionales al mes de septiembre 2024: MARISOL JUAREZ LARA MARTINEZ MARTINES ROSARIO JARAMILLO PEREZ JESSICA RESENDIZ COLCHADO DANIEL</p> <p>Actualmente el Instituto Mexicano del Seguro Social establece está vigilando el pago de todas las personas físicas por cualquiera de los regímenes en los que se encuentren, con la finalidad de detectar si éstos pueden ser sujetos de aseguramiento y se esté simulando la relación laboral.</p>	<p>Fiscal/Legal/Financiero/Operación</p>	<p>Responsabilidad solidaria/Legal</p>	<p>Se recomienda evitar el pago de honorarios profesionales por los cuales se pretenda reemplazar una relación laboral y en su caso, solicitar el pago de cuotas al Instituto mediante la Incorporación voluntaria del régimen obligatorio de las personas independientes https://adodigital.imss.gob.mx/pti/inicio con la finalidad de tener un elemento adicional al contrato para justificar la prestación del servicio independiente.</p>
---	---	--	--	---



Es importante destacar que, el artículo 20 de la Ley Federal de Trabajo establece que, por relación de trabajo debe entenderse la prestación de un trabajo personal subordinado a una persona mediante el pago de un salario. Así entonces, la relación laboral tiene como elemento distintivo la subordinación jurídica entre patrón y trabajador, en virtud de la cual el primero se encuentra en todo momento en posibilidad de disponer del trabajo del segundo, quien a su vez tiene la obligación correlativa de acatar al patrón, y por eso mismo ha sido la litis de numerosos juicios entre trabajadores y patrones y entre patrones y el Instituto Mexicano del Seguro Social.

Por lo tanto, el elemento que distingue a una prestación personal de naturaleza laboral de las civiles y mercantiles, es la subordinación.

El Artículo 108 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta establece como delito de defraudación fiscal lo siguiente:

“Comete el delito de defraudación fiscal quien, con uso de engaños o aprovechamiento de errores, omite total o parcialmente el pago de alguna contribución u obtenga un beneficio indebido con perjuicio del fisco federal.

La omisión total o parcial de alguna contribución a que se refiere el párrafo anterior comprende, indistintamente, los pagos provisionales o definitivos o el impuesto del ejercicio en los términos de las disposiciones fiscales.

El delito de defraudación fiscal y el delito previsto en el artículo 400 Bis del Código Penal Federal, se podrán perseguir simultáneamente...

...El delito de defraudación fiscal se sancionará con las penas siguientes:

...III. Con prisión de tres años a nueve años cuando el monto de lo defraudado fuere mayor de \$3,354,710.00.

Cuando no se pueda determinar la cuantía de lo que se defraudó, la pena será de tres meses a seis años de prisión.

Si el monto de lo defraudado es restituido de manera inmediata en una sola exhibición, la pena aplicable podrá atenuarse hasta en un cincuenta por ciento.

El delito de defraudación fiscal y los previstos en el artículo 109 de este Código, serán calificados cuando se originen por:

...j) Simular una prestación de servicios profesionales independientes a que se refiere el Título IV, Capítulo II, Sección IV de la Ley del Impuesto sobre la Renta, respecto de sus trabajadores.”

<p>Errores en el llenado de la emisión de comprobantes fiscales de nómina</p>	<p>Durante nuestra revisión de los comprobantes fiscales de nómina, se detectó que CETQRO, no está llenando la totalidad de los campos del CFDI, tal es el caso del campo “Salario Base CotApor” el cual, a partir de la segunda quincena de mayo, se está dejando en blanco. Por otra parte, en el campo del “Salario Diario Integrado” que refiere al salario integrado total que establece el artículo 84 de la LFT, el dato que se captura en todo el año es el salario diario sin integrar ningún concepto adicional, por lo tanto, existe un error en el llenado de este campo. Los errores anteriores, pueden provocar infracciones establecidas en el Código Fiscal de la Federación. Art 83 fracción VII.</p>	<p>Fiscal/Financiero/ Operación</p>	<p>Responsabilidad/ Legal</p>	<p>Se recomienda dar cumplimiento al correcto llenado de los campos en los comprobantes fiscales de nómina, y evitar con ello sanciones por errores en la emisión.</p>
--	--	---	-----------------------------------	--

De acuerdo con nuestro borrador del dictamen Final, es importante comentar el estatus que guarda la información recibida solicitada al mes de enero de 2025 y sin embargo se ha recibido parcialmente a un 85% del total requerido (se adjunta informe de %) para el seguimiento de la información pendiente de recibir por parte de la entidad.

Por otra parte, con fecha 13 de diciembre 2024 se proporcionó una relación “solvatación de hallazgos”, solventado los siguientes del ejercicio 2023:



GONZÁLEZ • CHEVEZ
CONTADORES PÚBLICOS • CONSULTORES DE NEGOCIOS



- 5 hallazgos solventados.
- 1 hallazgo en revisión.
- 1 hallazgos no atendido.
- 2 hallazgos al cierre 2024.

Hacemos de su conocimiento, que es importante que se cumpla con la entrega de información para que podamos concluir la auditoría en tiempo y forma de acuerdo con los términos de referencia.

Me pongo a sus órdenes para cualquier comentario sobre el contenido de este informe.

Atentamente,
GONZÁLEZ, CHEVEZ Y CÍA., S.C.

CPC Jesús Gilberto Guerra Reyes
Socio de Auditoría

C.C.P.

Lic. Adair Mondragón Negrete – director de prevención de la secretaria de la contraloría

C.P. Mauricio Lugo Prado- comisario propietario del centro estatal de trasplantes de Querétaro



GONZÁLEZ • CHEVEZ
CONTADORES PÚBLICOS • CONSULTORES DE NEGOCIOS



Reporte de Hallazgos y Propuesta de Mejora de la Auditoria de estados financieros al 31 de diciembre 2024

REPORTE DE HALLAZGOS

DE-012

No.

Nombre del ente público	Centro Estatal de Transplantes de Queretaro (CETQRO)		
Ejercicio de revisión	2024		
Despacho de Auditores Externos	González, Chevez y Cia., S.C.		
Área o Unidad	Administrativa		
Tipo de hallazgo	<input type="checkbox"/>	Económico	<input type="checkbox"/>
		Control Interno	
	Rubro afectado		
	Cuenta afectada		

Descripción del hallazgo

Derivado de las Entrevistas de Control Interno, se validó con el Personal del CETQRO que no cuentan con Manuales Operativos de políticas y procedimientos que permitan tener un ambiente de control que permita contar con actividades de control y segregación de funciones adecuados"; ejemplo la Jefa administrativa realiza todo el tramite , Bancos , Contabilidad, Presupuesto Bienes muebles, Nomina etc.

Clasificación del hallazgo

Bajo riesgo Mediano riesgo Alto riesgo

Hallazgo recurrente

Si No

Ejercicio de origen

Hallazgo atendido

Si No

Fecha de solventación

Montos y cantidades (cifras en pesos)

Universo	Muestra	Observado	
		En relación al Universo	En relación a la Muestra
<input style="width: 100%;" type="text" value="\$1.00"/>			

100%

100%

100%

Fundamento específico legal y/o técnico infringido

Ley General de Contabilidad Gubernamental (CONAC) art. 20

Efectos

Al no tener Manuales Operativos, se incurre en el desconocimiento de las funciones de la entidad, así como lineamiento técnicos por parte del personal, incluyendo el manejo del marco del control interno.

Recomendaciones**Correctivas**

Llevar a cabo la elaboración y aprobación de manuales Operativos de las áreas del CETQRO.

Preventivas

Dr. Álvaro Ugalde Zarazúa	L.C.P María de la luz Martínez Martínez	 C.P.C. Gilberto Jesús Morales Navarrete	 C.P.C. Jesús Gilberto Guerra Reyes
Nombre y cargo Director General	Nombre y cargo Jefatura de Administracion	Nombre y cargo Socio Responsable	Nombre y cargo Representante Legal

Fecha de firma: 11 de diciembre de 2024

Nota: En caso de que la entidad desee realizar una aclaración sobre el hallazgo, se deberá adjuntar en una sola hoja por separado.

REPORTE DE HALLAZGOS

DE-012

No.

Nombre del ente público	Centro Estatal de Transplantes de Queretaro (CETQRO)		
Ejercicio de revisión	2024		
Despacho de Auditores Externos	González, Chevez y Cia., S.C.		
Área o Unidad	Administrativa		
Tipo de hallazgo	<input type="checkbox"/>	Económico	<input checked="" type="checkbox"/>

Rubro afectado

Cuenta afectada

Control Interno

Descripción del hallazgo

Derivado de las Entrevistas de Control Interno, se valió con el Personal del CETQRO que no cuentan con Manual de Contabilidad y Guía contabilizadora.

Clasificación del hallazgo

Bajo riesgo

Mediano riesgo

Alto riesgo

Hallazgo recurrente

Si

No

Ejercicio de origen

Hallazgo atendido

Si

No

Fecha de solventación

Montos y cantidades (cifras en pesos)

Universo	Muestra	Observado	
		En relación al Universo	En relación a la Muestra
\$1.00	\$1.00	\$1.00	\$1.00
	100%	100%	100%

Fundamento específico legal y/o técnico infringido

Ley General de Contabilidad Gubernamental (CONAC) art. 20

Efectos

Al no contar con Manual de Contabilidad, se está incurriendo en la falta de los documentos conceptuales, metodológicos y operativos que contienen, como mínimo, su finalidad, el marco jurídico, lineamientos técnicos y el catálogo, y la estructura básica de los principales estados financieros a generarse en el sistema.

Recomendaciones

Correctivas

Llevar a cabo la elaboración y aprobación del "Manual de Contabilidad, se está incurriendo en la falta de los documentos conceptuales, metodológicos y operativos que contienen, como mínimo, su finalidad, el marco jurídico, lineamientos técnicos y el catálogo de cuentas, y la estructura básica de los principales estados financieros a generarse en el sistema.

Preventivas

Dr. Álvaro Ugalde Zarazúa	L.C.P María de la luz Martínez Martínez	 C.P.C. Gilberto Jesús Morales Navarrete	 C.P.C. Jesús Gilberto Guerra Reyes
Nombre y cargo Director General	Nombre y cargo Jefatura de Administracion	Nombre y cargo Socio Responsable	Nombre y cargo Representante Legal

Fecha de firma: 11 de diciembre de 2024

Nota: En caso de que la entidad desee realizar una aclaración sobre el hallazgo, se deberá adjuntar en una sola hoja por separado.

REPORTE DE HALLAZGOS

DE-012

No.

Nombre del ente público	Centro Estatal de Transplantes de Queretaro (CETQRO)		
Ejercicio de revisión	2024		
Despacho de Auditores Externos	González, Chevez y Cia., S.C.		
Área o Unidad	Administrativa		
Tipo de hallazgo	<input type="checkbox"/>	Económico	<input checked="" type="checkbox"/> Control Interno
	Rubro afectado	Depreciación, Deterioro y Amortización acumulada de Bienes	
	Cuenta afectada	1.2.6 Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	

Descripción del hallazgo

El monto original de la inversión (MOI) de los bienes muebles que sirve de base del papel de trabajo para el cálculo de las Depreciaciones, no coincide con el monto original reportado en la Relacion de Bienes Muebles que componen el Patrimonio reflejado en los estados financieros por -\$59,799.22 pesos mexicanos.

Clasificación del hallazgo

Bajo riesgo Mediano riesgo Alto riesgo

Hallazgo recurrente

Si No

Ejercicio de origen

Hallazgo atendido

Si No

Fecha de solventación

Montos y cantidades (cifras en pesos)

Universo	Muestra	Observado	
		En relación al Universo	En relación a la Muestra
<input style="width: 100%;" type="text" value="\$1,658,797.17"/>	<input style="width: 100%;" type="text" value="\$1.00"/>	<input style="width: 100%;" type="text" value="\$1,658,797.17"/>	<input style="width: 100%;" type="text" value="\$1,658,797.17"/>
	<input style="width: 100%;" type="text" value="\$ 1,658,797.17"/>	<input style="width: 100%;" type="text" value="100%"/>	<input style="width: 100%;" type="text" value="100%"/>

Fundamento específico legal y/o técnico infringido

Ley General de Contabilidad Gubernamental (CONAC) y Reglas de registro y Valuación del Patrimonio

Efectos

Al existir diferencia entre el MOI y la relacion de Bienes muebles, la depreciacion no reflejan veracidad en las cifras, porque los montos de base para dicho cálculo no coinciden con las reportadas en el estado financiero. Por lo cual la integracion de bienes muebles no es la indicada.

Recomendaciones

Correctivas

Realizar una revision detallada del Papel de trabajo, y realizar las modificaciones pertinentes para que el listado de los Bienes y montos originales correspondan correspondan con el Reporte de Bienes Muebles y por siguiente con lo reportado en los Estados Financieros.

Preventivas

Llevar cruces mensuales de información entre todos los reportes mencionados para detectar discrepancias y corregirlos.

			
Dr. Álvaro Ugalde Zarazúa	L.C.P María de la luz Martínez Martínez	C.P.C. Gilberto Jesús Morales Navarrete	C.P.C. Jesús Gilberto Guerra Reyes
Nombre y cargo Director General	Nombre y cargo Jefatura de Administracion	Nombre y cargo Socio Responsable	Nombre y cargo Representante Legal

Fecha de firma: 11 de diciembre de 2024

Nota: En caso de que la entidad desee realizar una aclaración sobre el hallazgo, se deberá adjuntar en una sola hoja por separado.

REPORTE DE HALLAZGOS

DE-012

No.

Nombre del ente público	Centro Estatal de Transplantes de Queretaro (CETQRO)		
Ejercicio de revisión	2024		
Despacho de Auditores Externos	González, Chevez y Cia., S.C.		
Área o Unidad	Administrativa		
Tipo de hallazgo	<input checked="" type="checkbox"/> Económico	<input checked="" type="checkbox"/> Control Interno	
	Rubro afectado Servicios Personales		
	Cuenta afectada 5.1.1 Servicios Personales		

Descripción del hallazgo

De la revisión de Servicios Personales, específicamente el cálculo de las retenciones del impuesto sobre la Renta sobre Sueldos y Salarios, en los meses de enero y febrero se validó que están calculadas de forma errónea el cálculo ya que están tomando las Tarifas del ejercicio 2023 así mismo el cálculo se determinan las diferencias en exceso.

Clasificación del hallazgo

Bajo riesgo Mediano riesgo Alto riesgo

Hallazgo recurrente

Si No

Ejercicio de origen

Hallazgo atendido

Si No

Fecha de solventación

Montos y cantidades (cifras en pesos)

Universo	Muestra	Observado	
		En relación al Universo	En relación a la Muestra
\$1,262,175.67	\$1.00	\$1,262,175.67	\$1,262,175.67
	\$ 1,262,175.67	100%	100%

Fundamento específico legal y/o técnico infringido

Ley del Impuesto Sobre la Renta art. 96 y Ley para el Manejo de los Recursos Públicos del Estado de Querétaro

Efectos

Efectuar retenciones de ISR por Sueldos y Salarios de forma incorrecta, tienen un efecto en el entero y el cálculo mensual de ISR de salarios, que debiera de presentarse una declaración complementaria para declarar el pago de lo indebido, solicitar su devolución en cada uno de los meses y adicional realizar la devolución de retenciones en exceso a los empleados, aún y cuando a nivel anual estos pagos se determinan como a cuenta del ISR anual de salarios de los empleados. La Entidad está calculando el ISR con tablas quincenales sin efectuar el ajuste a la tabla mensual considerando la suma de los ingresos percibidos por el empleado. Al existir ingresos adicionales como lo puede ser la prima de antigüedad, tendrá un efecto de ajuste al ISR, considerando la tarifa mensual.

Recomendaciones

Correctivas

Aplicar para los siguientes ejercicios fiscales las Tarifas que corresponden para el cálculo de las retenciones por Sueldos y Salarios y realizar el ajuste del cálculo en la segunda quincena, considerando la tarifa mensual a la totalidad de ingresos gravables de los empleados en el mes que corresponda.

Preventivas

Realizar el papel de trabajo para determinar las diferencias retenidas en exceso y realizar el procedimiento adecuado aplicar la tarifa mensual a la suma de ingresos mensuales gravados de los empleados. Obtener evidencia por parte de la Dirección general de la decisión de presentar o no, las declaraciones complementarias por pago de lo indebido.

			
Dr. Álvaro Ugalde Zarazúa	L.C.P María de la luz Martínez Martínez	C.P.C. Gilberto Jesús Morales Navarrete	C.P.C. Jesús Gilberto Guerra Reyes
Nombre y cargo Director General	Nombre y cargo Jefatura de Administración	Nombre y cargo Socio Responsable	Nombre y cargo Representante Legal

Fecha de firma: 11 de diciembre de 2024

Nota: En caso de que la entidad desee realizar una aclaración sobre el hallazgo, se deberá adjuntar en una sola hoja por separado.

REPORTE DE HALLAZGOS

DE-012

No.

Nombre del ente público	Centro Estatal de Transplantes de Queretaro (CETQRO)		
Ejercicio de revisión	2024		
Despacho de Auditores Externos	González, Chevez y Cia., S.C.		
Área o Unidad	Administrativa		
Tipo de hallazgo	<input checked="" type="checkbox"/> Económico	<input checked="" type="checkbox"/> Control Interno	
Rubro afectado	Servicios Personales		
Cuenta afectada	5139-3981 Impuesto sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral		

Descripción del hallazgo

Se verificó el cálculo de ISN de acuerdo con la Ley de Hacienda del Estado de Querétaro, determinándose diferencias en su determinación, por los meses de enero a septiembre 2024, ya que se consideró como base gravable el importe neto de la nómina, es decir, se restó a la base el importe de las deducciones de nómina por impuestos retenidos a los trabajadores. En el caso del ISN del mes de febrero, no se presentó pago por error en la consideración de la base gravable de acuerdo a fecha de emisión de los comprobantes fiscales digitales de nómina y no la fecha de pago de los mismos, determinándose con esto, una falta de pago del mes de febrero y un pago indebido del mes de marzo de 2024.

Clasificación del hallazgo

Bajo riesgo Mediano riesgo Alto riesgo

Hallazgo recurrente

Si No

Ejercicio de origen

Hallazgo atendido

Si No

Fecha de solventación

Montos y cantidades (cifras en pesos)

Universo	Muestra	Observado	
		En relación al Universo	En relación a la Muestra
\$25,109.41	\$1.00	\$25,109.41	\$25,109.41

\$ 25,109.41

100%

100%

Fundamento específico legal y/o técnico infringido

Ley de Hacienda del Estado de Querétaro (ISN) Art 71 y y Ley para el Manejo de los Recursos Públicos del Estado de Querétaro

Efectos

El Incumplimiento de la normativa aplicable, tiene un efecto en la determinacion de calculo de Impuesto ya que se determina, de forma erronea y esto consecuentemente trae el pago, de multas y actualizaciones.

Recomendaciones

Correctivas

Se recomienda realizar el pago de las diferencias a través de la presentación de declaraciones complementarias de ISN por cada uno de los meses del ejercicio en que se disminuyó la base gravable con las deducciones de la nómina de los trabajadores y considerar de acuerdo a lo establecido por la Ley de Hacienda del Estado de Querétaro (Impuesto sobre Nóminas).

Preventivas

Realizar el papel de trabajo donde se logren identificar las diferencias y hacer el entero de pago correspondiente por cada uno de los meses a través de declaraciones complementarias al ISN.

Dr. Álvaro Ugalde Zarazúa	L.C.P María de la luz Martínez Martínez	 C.P.C. Gilberto Jesús Morales Navarrete	 C.P.C. Jesús Gilberto Guerra Reyes
Nombre y cargo Director General	Nombre y cargo Jefatura de Administracion	Nombre y cargo Socio Responsable	Nombre y cargo Representante Legal

Fecha de firma: 11 de diciembre de 2024

Nota: En caso de que la entidad desee realizar una aclaración sobre el hallazgo, se deberá adjuntar en una sola hoja por separado.

REPORTE DE HALLAZGOS

DE-012

No.

Nombre del ente público	Centro Estatal de Transplantes de Queretaro (CETQRO)		
Ejercicio de revisión	2024		
Despacho de Auditores Externos	González, Chevez y Cia., S.C.		
Área o Unidad	Administrativa		
Tipo de hallazgo	<input checked="" type="checkbox"/> Económico	<input checked="" type="checkbox"/> Control Interno	
Rubro afectado	Servicios Personales		
Cuenta afectada	5139-3981 Impuesto sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral		

Descripción del hallazgo

Se identifico que el ISN del mes de febrero de 2024, se declaró en ceros ya que se tomó como criterio de base de pago de ISN la fecha de timbrado de la nómina de febrero (marzo) y no la fecha de pago de la nómina que dan origen al pago del ISN. Por lo que se declaró en marzo el ISN, pagándose en exceso el mismo vs la base gravable de dicho mes.

Clasificación del hallazgo

Bajo riesgo Mediano riesgo Alto riesgo

Hallazgo recurrente

Si No

Ejercicio de origen

Hallazgo atendido

Si No

Fecha de solventación

Montos y cantidades (cifras en pesos)

Universo	Muestra	Observado	
		En relación al Universo	En relación a la Muestra
<input style="width: 100%;" type="text" value="\$2,977.66"/>	<input style="width: 100%;" type="text" value="\$1.00"/>	<input style="width: 100%;" type="text" value="\$1.00"/>	<input style="width: 100%;" type="text" value="\$1.00"/>
	<input style="width: 100%;" type="text" value="\$ 2,977.66"/>	<input style="width: 100%;" type="text" value="0%"/>	<input style="width: 100%;" type="text" value="0%"/>

Fundamento específico legal y/o técnico infringido

Ley de Hacienda del Estado de Querétaro (Impuesto sobre Nóminas)

Efectos

El Incumplimiento de la normativa aplicable, tiene un efecto en la determinacion de calculo de Impuesto ya que se determina, de forma erronea y esto consecuentemente trae el pago, de multas y actualizaciones.

Recomendaciones

Correctivas

En el caso del ISN de marzo, deberá declararse ISN pagado en exceso en dicho mes, ya que es un pago indebido por considerar como fecha de causación de la obligación la fecha de timbrado y no la fecha del pago de las erogaciones base del ISN en el Estado de Querétaro.

Preventivas

Realizar el papel de trabajo donde se logren identificar las diferencias y hacer el entero de exceso de pago correspondiente.

Dr. Álvaro Ugalde Zarazúa	L.C.P María de la luz Martínez Martínez	 C.P.C. Gilberto Jesús Morales Navarrete	 C.P.C. Jesús Gilberto Guerra Reyes
Nombre y cargo Director General	Nombre y cargo Jefatura de Administracion	Nombre y cargo Socio Responsable	Nombre y cargo Representante Legal

Fecha de firma: 11 de diciembre de 2024

Nota: En caso de que la entidad desee realizar una aclaración sobre el hallazgo, se deberá adjuntar en una sola hoja por separado.

REPORTE DE HALLAZGOS

DE-012

No.

Nombre del ente público	Centro Estatal de Transplantes de Queretaro (CETQRO)		
Ejercicio de revisión	2024		
Despacho de Auditores Externos	González, Chevez y Cia., S.C.		
Área o Unidad	Administrativa		
Tipo de hallazgo	<input checked="" type="checkbox"/> Económico	<input checked="" type="checkbox"/> Control Interno	
	Rubro afectado	Bienes Muebles	
	Cuenta afectada	1.2.4 Bienes Muebles	

Descripción del hallazgo

De la selección de la muestra de auditoría de Bienes Muebles con cifras al 31 de agosto 2024, se solicitó el expediente con documentación que demuestre la propiedad de los bienes muebles y por la mayoría de los expedientes solicitados de esta selección, no se mantiene un expediente físico completo que demuestre la propiedad, registro, información y la existencia de dichos Bienes .

Clasificación del hallazgo

Bajo riesgo Mediano riesgo Alto riesgo

Hallazgo recurrente

Si No

Ejercicio de origen

Hallazgo atendido

Si No

Fecha de solventación

Montos y cantidades (cifras en pesos)

Universo	Muestra	Observado	
		En relación al Universo	En relación a la Muestra
<input style="width: 100%; text-align: right;" type="text" value="\$1,658,797.17"/>	<input style="width: 100%; text-align: right;" type="text" value="\$461,863.00"/>	<input style="width: 100%; text-align: right;" type="text" value="\$1,658,797.17"/>	<input style="width: 100%; text-align: right;" type="text" value="\$461,863.00"/>

28%

100%

28%

Fundamento específico legal y/o técnico infringido

Ley General de Contabilidad Gubernamental y Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio

Efectos

Al no existir la documentación soporte: polizas, y valuacion correspondiente al momento de la adquisicion de estos bienes, existe la Incertidumbre de que los bienes sean propiedad del CETQRO.

Recomendaciones**Correctivas**

Se recomienda elaborar un inventario de inversiones de bienes muebles, en el cual se permita la identificación de activos contra el listado control de inventarios y contra los expedientes de documentación comprobatoria que demuestre la propiedad de estos mismos, además de complementar e integrar dichos expedientes para cada rubro de bienes muebles de la Entidad.

Preventivas

Dr. Álvaro Ugalde Zarazúa	L.C.P María de la luz Martínez Martínez	 C.P.C. Gilberto Jesús Morales Navarrete	 C.P.C. Jesús Gilberto Guerra Reyes
Nombre y cargo Director General	Nombre y cargo Jefatura de Administracion	Nombre y cargo Socio Responsable	Nombre y cargo Representante Legal

Fecha de firma: 11 de diciembre de 2024

Nota: En caso de que la entidad desee realizar una aclaración sobre el hallazgo, se deberá adjuntar en una sola hoja por separado.

REPORTE DE HALLAZGOS

DE-012

No.

Nombre del ente público	Centro Estatal de Transplantes de Queretaro (CETQRO)		
Ejercicio de revisión	2024		
Despacho de Auditores Externos	González, Chevez y Cia., S.C.		
Área o Unidad	Administrativa		
Tipo de hallazgo	<input checked="" type="checkbox"/> Económico	<input checked="" type="checkbox"/> Control Interno	
	Rubro afectado DESPENSA G. Corriente		
	Cuenta afectada 8210-1603-01-001-1542-1		

Descripción del hallazgo

La Entidad CETQRO paga a través de la nómina, el concepto denominado (029)-Vales de despensa, el cual se paga a través de transferencia electrónica de fondos a la cuenta de los trabajadores, incumpliendo en las disposiciones para su deducibilidad establecidas en la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Clasificación del hallazgo

Bajo riesgo Mediano riesgo Alto riesgo

Hallazgo recurrente

Si No

Ejercicio de origen

Hallazgo atendido

Si No

Fecha de solventación

Montos y cantidades (cifras en pesos)

Universo	Muestra	Observado	
		En relación al Universo	En relación a la Muestra
\$45,000.00	\$45,000.00	\$1.00	\$1.00
	100%	0%	0%

Fundamento específico legal y/o técnico infringido

Ley de ISR, art 27, fracción XI y Ley para el Manejo de los Recursos Públicos del Estado de Querétaro

Efectos

Los vales de despensa otorgados a los trabajadores, serán deducibles siempre que su entrega se realice a través de los monederos electrónicos de vales de despensa que al efecto autorice el SAT y en el mismo sentido, el IMSS emitió un criterio mediante el cual se establece que incurrir en práctica fiscal indebida quien excluya del SBC cantidades entregadas en efectivo a, o depositadas en la cuenta de, la persona trabajadora, denominadas como alimentación o habitación; en este caso los vales de despensa, que no se pagan a través de monederos electrónicos.

Recomendaciones

Correctivas

Se recomienda contratar el pago de los vales de despensa a través de monederos electrónicos, con la finalidad que esta prestación se pueda disminuir como un gasto para CETQRO y cumpla con los requisitos fiscales establecidos por las disposiciones fiscales, además de que este concepto pueda disminuirse de la base de pago de impuestos ISR salarios, ISN, IMSS e INFONAVIT como previsión social, siempre y cuando se pague a través de monederos electrónicos destinados para tal efecto.

Preventivas

Dr. Álvaro Ugalde Zarazúa	L.C.P María de la luz Martínez Martínez	 C.P.C. Gilberto Jesús Morales Navarrete	 C.P.C. Jesús Gilberto Guerra Reyes
Nombre y cargo Director General	Nombre y cargo Jefatura de Administracion	Nombre y cargo Socio Responsable	Nombre y cargo Representante Legal

Fecha de firma: 11 de diciembre de 2024

Nota: En caso de que la entidad desee realizar una aclaración sobre el hallazgo, se deberá adjuntar en una sola hoja por separado.

REPORTE DE HALLAZGOS

DE-012

No.

Nombre del ente público	Centro Estatal de Transplantes de Queretaro (CETQRO)		
Ejercicio de revisión	2024		
Despacho de Auditores Externos	González, Chevez y Cia., S.C.		
Área o Unidad	Administrativa		
Tipo de hallazgo	<input type="checkbox"/>	Económico <input checked="" type="checkbox"/>	Control Interno <input type="checkbox"/>
Rubro afectado	Servicios Personales		
Cuenta afectada	5.1.1 Servicios Personales		

Descripción del hallazgo

Durante nuestra revisión de los comprobantes fiscales de nómina, se detectó que CETQRO, no está llenando la totalidad de los campos del CFDI, tal es el caso del campo "Salario Base Cotizacion Apor" el cual, a partir de la segunda quincena de mayo, se está dejando en blanco. Tampoco se está llenando en forma adecuado el campo de Salario integrado que corresponde al salario integrado con base en la LFT

Clasificación del hallazgo

Bajo riesgo Mediano riesgo Alto riesgo

Hallazgo recurrente

Si No
 Ejercicio de origen

Hallazgo atendido

Si No
 Fecha de solventación

Montos y cantidades (cifras en pesos)

Universo	Muestra	Observado	
		En relación al Universo	En relación a la Muestra
\$1.00	\$1.00	\$1.00	\$1.00
	100%	100%	100%

Fundamento específico legal y/o técnico infringido

Ley Federal de Trabajo (LFT) art. 84 y CFF art. 84 fraccion VII.

Efectos

Los errores en los llenados, de los comprobantes fiscales de nómina, pueden provocar infracciones establecidas en el Código Fiscal de la Federación.

Recomendaciones

Correctivas

Se recomienda dar cumplimiento al correcto llenado de los campos en los comprobantes fiscales de nómina, y evitar con ello sanciones por errores en la emisión.

Preventivas

Se recomienda revisar con el proveedor del sistema de nóminas, la configuración de los campos para incorporar los datos correctos en los campos obligatorios del comprobante fiscal digital de nómina de cada uno de los empleados y con ello evitar posibles futuras sanciones por errores en los datos obligatorios del CFDI de nómina.

Dr. Álvaro Ugalde Zarazúa	L.C.P María de la luz Martínez Martínez	 C.P.C. Gilberto Jesús Morales Navarrete	 C.P.C. Jesús Gilberto Guerra Reyes
Nombre y cargo Director General	Nombre y cargo Jefatura de Administracion	Nombre y cargo Socio Responsable	Nombre y cargo Representante Legal

Fecha de firma: 11 de diciembre de 2024

Nota: En caso de que la entidad desee realizar una aclaración sobre el hallazgo, se deberá adjuntar en una sola hoja por separado.

REPORTE DE HALLAZGOS

DE-012

No. 10

Nombre del ente público	Centro Estatal de Transplantes de Queretaro (CETQRO)		
Ejercicio de revisión	2024		
Despacho de Auditores Externos	González, Chevez y Cia., S.C.		
Área o Unidad	Administrativa		
Tipo de hallazgo	<input checked="" type="checkbox"/>	Económico	<input type="checkbox"/> Control Interno
	Rubro afectado Servicios Generales		
	Cuenta afectada 8220-1603-01-001-3332-1 OTROS SERVICIOS TÉCNICOS O PROFESIONALES G. Corriente		

Descripción del hallazgo

La Entidad paga servicios profesionales con carácter independiente de forma quincenal recurrente en las cuales no se puede demostrar el carácter independiente de las relaciones con estos prestadores de servicios independientes, manteniéndose el riesgo que dichos pagos sean considerados por las Autoridades laborales y del Seguro Social como sujetos de aseguramiento y CETQRO como patrón.

Clasificación del hallazgo

Bajo riesgo Mediano riesgo Alto riesgo

Hallazgo recurrente

Si No
Ejercicio de origen 2023

Hallazgo atendido

Si No
Fecha de solventación

Montos y cantidades (cifras en pesos)

Universo	Muestra	Observado	
		En relación al Universo	En relación a la Muestra
\$1,122,926.20	\$1,122,926.20	\$1,122,926.20	\$1,122,926.20
	100%	100%	100%

Fundamento específico legal y/o técnico infringido

Artículo 20 de la Ley Federal de Trabajo, Ley del Seguro Social Artículo 12 y artículo 108 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta

Efectos

Posibles consecuencias legales a futuro como demandas laborales, demandas ante la STPS solicitando la vinculación laboral y pago de cuotas al IMSS e INFONAVIT. Incumplimientos por parte del Ente respecto al manejo de recursos públicos, entre otros.

Recomendaciones

Correctivas

Se solicita pedir autorización para las altas de nuevas plazas con las cuales se pueda administrar el CETQRO, con la finalidad de evitar riesgos en materia laboral al contratar prestadores de servicios "independientes" por los cuales es casi imposible demostrar que no existe subordinación laboral en los terminos de las disposiciones de la Ley Federal del Trabajo y consecuentemente se evite el riesgo de pago de cuotas ante el IMSS e INFONAVIT e incluso Impuestos locales en el Estado de Querétaro.

Preventivas

Evitar pagos a prestadores de servicios independientes que puedan ser considerados como trabajadores en los terminos de las Leyes Laborales y de seguridad social. Solicitar a los prestadores de servicios el pago de cuotas de manera independiente, con la finalidad de reducir el riesgo ante el IMSS.

Dr. Álvaro Ugalde Zarazúa	L.C.P María de la luz Martínez Martínez	 C.P.C. Gilberto Jesús Morales Navarrete	 C.P.C. Jesús Gilberto Guerra Reyes
Nombre y cargo Director General	Nombre y cargo Jefatura de Administracion	Nombre y cargo Socio Responsable	Nombre y cargo Representante Legal

Fecha de firma: 11 de diciembre de 2024

Nota: En caso de que la entidad desee realizar una aclaración sobre el hallazgo, se deberá adjuntar en una sola hoja por separado.