

**Informe de los auditores independientes  
Al Consejo de Administración del  
Centro de Capacitación del Personal Operativo de Transporte del Estado de Querétaro, S.A.  
de C.V. "CCPOTEQ"**

**Opinión con Salvedad**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del **Centro de Capacitación del Personal Operativo de Transporte del Estado de Querétaro, S.A. de C.V. "CCPOTEQ"** (el Organismo), Sociedad mercantil con participación estatal mayoritaria, con personalidad jurídica y patrimonio propios, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023, y los correspondientes estados de actividades, de variación en la hacienda pública, de cambios en la situación financiera, de flujos de efectivo, informes sobre pasivos contingentes, analítico del activo, analítico de la deuda y otros pasivos, por el ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y anexos complementarios.

En nuestra opinión, excepto por los efectos del hecho descrito en la sección de "Fundamento de la opinión con salvedad" los estados financieros adjuntos presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera del **Centro de Capacitación del Personal Operativo de Transporte del Estado de Querétaro, S.A. de C.V. "CCPOTEQ"** al 31 de diciembre de 2023, y están preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las Normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y disposiciones normativas aplicables en materia de control interno, descritas de manera general en el numeral 4 de las notas de "Gestión Administrativa" de los estados financieros que se acompañan denominada "Bases de Preparación de los Estados Financieros".

**Fundamento de la Opinión con Salvedades**

Al 31 de diciembre de 2023 el Organismo registró en el Estado de Situación Financiera en la cuenta "Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes" una cuenta por cobrar por \$2,351,813, y de conformidad con el Artículo 40 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos, los Entes Públicos deberán registrar el ingreso devengado y recaudado de forma simultánea a la percepción del recurso, por lo tanto no debería existir una cuenta por cobrar de ingresos.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (NPASNF). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades de los auditores en relación con la auditoría de los estados financieros" de este informe. Somos independientes del Organismo de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. (Código de Ética Profesional), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros 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.

**Párrafos de énfasis**

**Bases de preparación contable.**

- a) Llamamos la atención sobre el numeral 4 de las notas de "Gestión Administrativa" de los estados financieros que se acompañan, en el que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de los mismos. Dichos estados financieros fueron preparados para cumplir con los

requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeto el Organismo (y para ser integrados en el Reporte de la Cuenta de la Hacienda 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.

#### **Estado de Actividades y de Variación en la Hacienda Pública.**

- b) El Organismo presenta en el estado de actividades en la cuenta "Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios" un importe de \$14,698,829 que de acuerdo a los comprobantes fiscales emitidos, corresponden a "recaudación de diferentes fechas" y "Servicios de Buses Contratados", actividad que se entiende como la subcontratación de operadores de autobuses que son propiedad de la Agencia de Movilidad del Estado de Querétaro (AMEQ); ni en el objeto social ni en el acuerdo de creación del Organismo expedido el 28 de agosto de 2023, se tiene contemplada la contratación de personal para suministro de un servicio a terceros (AMEQ).
- c) Al 31 de diciembre de 2023, la entidad presenta un incremento de \$8,563,108 como aportaciones de su principal accionista, sin embargo no se cuenta con el acta de asamblea correspondiente para formalizar las aportaciones que den la debida certeza de las mismas a la fecha de cierre de los estados financieros.

#### **Postulado de Existencia Permanente**

- d) En el periodo que terminó el 31 de diciembre de 2023, el Organismo sufrió un desahorro, que de acuerdo a las sociedades anónimas, es equiparable a una pérdida neta por \$(15,291,256) y el estado de situación financiera muestra un exceso de pasivos circulantes sobre activos circulantes de \$(6,628,158); adicionalmente, ha perdido la totalidad de su capital social y, de acuerdo con la Ley General de Sociedades Mercantiles, esto podría ser causa de disolución del Organismo a solicitud de algún tercero interesado. Estas causales indican la existencia de una incertidumbre material que puede crear una duda sustancial sobre la capacidad del Organismo para continuar en existencia permanente. La Administración está diseñando los planes de acción requeridos para continuar con su operación legal y revertir esta situación en el futuro.

#### **Responsabilidades de la administración y de los encargados del gobierno del organismo en relación con los estados financieros**

La Administración del Organismo es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Reglas contables indicadas en las "Bases de Preparación Contable" y que se mencionan en las Notas de Gestión Administrativa a los estados financieros que se acompañan, y del control interno que la Administración del organismo considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviaciones importantes, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad del Organismo de continuar en existencia permanente, revelando según corresponda, las cuestiones relacionadas con la existencia permanente y utilizando el postulado básico de existencia permanente excepto si la administración tiene la intención de liquidar el Organismo o cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

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

#### **Responsabilidades de los auditores en relación con la auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de desviaciones importantes, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no

garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA, detectará siempre una desviación importante cuando existe. Las desviaciones pueden surgir de un fraude o error y son considerados importantes cuando, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de desviaciones importantes en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación importante debido a fraude es más elevado que en el caso de una desviación importante debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del Organismo.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del postulado básico de existencia permanente y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad del Organismo para continuar en existencia permanente. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que el Organismo no pueda continuar en existencia permanente.
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunicamos con los encargados del gobierno del Organismo en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planeados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

TRUEBA GRACIÁN, ALTAMIRANO- DFK, S.C.

C.P.C. Enrique Trueba Gracián

Santiago de Querétaro, Qro.  
02 de febrero de 2024.

Cuenta Pública 2023  
 CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERÉTARO, S.A. DE C.V.  
 Estado de Actividades  
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023  
 (Cifras en Pesos)

Concepto	2023	2022
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
<b>Ingresos de Gestión</b>	<b>14,698,830</b>	<b>0</b>
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	14,698,830	0
<b>Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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	0	0
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
Ingresos Financieros	1	0
Incremento por Variación 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	0
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>14,698,830</b>	<b>0</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>29,990,087</b>	<b>0</b>
Servicios Personales	29,295,488	0
Materiales y Suministros	0	0
Servicios Generales	694,599	0
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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 Análogos	0	0
Transferencias a la Seguridad Social	0	0
Donativos	0	0
Transferencias al Exterior	0	0
<b>Participaciones y Aportaciones</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Participaciones	0	0
Aportaciones	0	0
Convenios	0	0
<b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Intereses de la Deuda Pública	0	0
Comisiones de la Deuda Pública	0	0
Gastos de la Deuda Pública	0	0
Costo por Coberturas	0	0
Apoyos Financieros	0	0
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	0	0
Provisiones	0	0
Disminución de Inventarios	0	0
Otros Gastos	0	0
<b>Inversión Pública</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Inversión Pública no Capitalizable	0	0
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>29,990,087</b>	<b>0</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-15,291,256</b>	<b>0</b>

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

LIC. GERARDO GABRIEL CUANALO SANTOS  
 DIRECTOR GENERAL

Cuenta Pública 2023  
CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERÉTARO, S.A. DE C.V.  
Estado de Situación Financiera  
Al 31 de Diciembre de 2023  
(Cifras en Pesos)

Concepto	2023	2022	Concepto	2023	2022
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>		
<b>Activo Circulante</b>			<b>Pasivo Circulante</b>		
Efectivo y Equivalentes	97,397	0	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	9,077,358	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,351,813	0	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Inventarios	0	0	Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0
Almacenes	0	0	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0	0
Otros Activos Circulantes	0	0	Provisiones a Corto Plazo	0	0
<b>Total de Activos Circulantes</b>	<b>2,449,210</b>	<b>0</b>	Otros Pasivos a Corto Plazo	0	0
<b>Activo No Circulante</b>			<b>Total de Pasivos Circulantes</b>	<b>9,077,358</b>	<b>0</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	<b>Pasivo No Circulante</b>		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0
Bienes Muebles	0	0	Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Activos Intangibles	0	0	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0	0
Activos Diferidos	0	0	Provisiones a Largo Plazo	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	<b>Total de Pasivos No Circulantes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Otros Activos no Circulantes	0	0	<b>Total del Pasivo</b>	<b>9,077,358</b>	<b>0</b>
<b>Total de Activos No Circulantes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>		
<b>Total del Activo</b>	<b>2,449,210</b>	<b>0</b>	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>	<b>8,663,108</b>	<b>0</b>
			Aportaciones	8,663,108	0
			Donaciones de Capital	0	0
			Actualización de la Hacienda Pública /Patrimonio	0	0
			<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>-15,291,256</b>	<b>0</b>
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-15,291,256	0
			Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0
			Revalúos	0	0
			Reservas	0	0
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0
			<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
			Resultado por Posición Monetaria	0	0
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0
			<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>-6,628,148</b>	<b>0</b>
			<b>Total del Pasivo y Hacienda Pública /Patrimonio</b>	<b>2,449,210</b>	<b>0</b>

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

\_\_\_\_\_  
LIC. GERARDO GABRIEL CUARNANO SANTOS  
DIRECTOR GENERAL

**Cuenta Pública 2023**  
**CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERÉTARO, S.A. DE C.V.**  
**Estado de Variación en la Hacienda Pública**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023**  
**(Cifras en Pesos)**

Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	TOTAL
<b>Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido Neto de 2022</b>	<b>0</b>				<b>0</b>
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
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2022</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	0	0	0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0	0	0	0
Revalúos	0	0	0	0	0
Reservas	0	0	0	0	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0	0	0	0
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 2022</b>				<b>0</b>	<b>0</b>
Resultado por Posición Monetaria	0	0	0	0	0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0	0	0	0
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2022</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2023</b>	<b>8,663,108</b>				<b>8,663,108</b>
Aportaciones	8,663,108	0	0	0	8,663,108
Donaciones de Capital	0	0	0	0	0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0	0	0	0
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2023</b>		<b>0</b>	<b>-15,291,256</b>		<b>-15,291,256</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	-15,291,256	0	-15,291,256
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0	0	0	0
Revalúos	0	0	0	0	0
Reservas	0	0	0	0	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0	0	0	0
<b>Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 2023</b>				<b>0</b>	<b>0</b>
Resultado por Posición Monetaria	0	0	0	0	0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0	0	0	0
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2023</b>	<b>8,663,108</b>	<b>0</b>	<b>-15,291,256</b>	<b>0</b>	<b>-6,628,148</b>

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

LIC. GERARDO GABRIEL CUANALO SANTOS  
DIRECTOR GENERAL

Cuenta Pública 2023  
CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERÉTARO, S.A. DE C.V.

Estado de Cambios en la Situación Financiera

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023

(Cifras en Pesos)

Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>	<b>0</b>	<b>2,449,210</b>
<b>Activo Circulante</b>	<b>0</b>	<b>2,449,210</b>
Efectivo y Equivalentes	0	97,397
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0	2,351,813
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0
Inventarios	0	0
Almacenes	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0
Otros Activos Circulantes	0	0
<b>Activo No Circulante</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0	0
Activos Diferidos	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0
<b>PASIVO</b>	<b>9,077,358</b>	<b>0</b>
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>9,077,358</b>	<b>0</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	9,077,358	0
Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	0
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Titulos 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
<b>Pasivo No Circulante</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>8,663,108</b>	<b>15,291,256</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>	<b>8,663,108</b>	<b>0</b>
Aportaciones	8,663,108	0
Donaciones de Capital	0	0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>0</b>	<b>15,291,256</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	15,291,256
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0
Revalúos	0	0
Reservas	0	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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.

LIC. GERARDO GABRIEL CUANALO SANTOS  
DIRECTOR GENERAL

Cuenta Pública 2023  
**CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERÉTARO, S.A. DE C.V.**  
 Estado de Flujos de Efectivo  
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023  
 (Cifras en Pesos)

Concepto	2023	2022
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>	<b>16,859,649</b>	<b>0</b>
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	14,698,830	0
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	0	0
Otros Orígenes de Operación	2,160,819	0
<b>Aplicación</b>	<b>25,425,362</b>	<b>0</b>
Servicios Personales	25,075,641	0
Materiales y Suministros	0	0
Servicios Generales	349,721	0
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
Pensionamientos y Jubilaciones	0	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	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	0	0
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>-8,565,713</b>	<b>0</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Bienes Muebles	0	0
<b>Aplicación</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Bienes Muebles	0	0
Otras Aplicaciones de Inversión	0	0
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>8,663,110</b>	<b>0</b>
Endeudamiento Neto	0	0
Interno	0	0
Externo	0	0
Otros Orígenes de Financiamiento	8,663,110	0
<b>Aplicación</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Servicios de la Deuda	0	0
Interno	0	0
Externo	0	0
Otras Aplicaciones de Financiamiento	0	0
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>8,663,110</b>	<b>0</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>97,397</b>	<b>0</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>97,397</b>	<b>0</b>

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

LIC. GERARDO GABRIEL CUANALO SANTOS  
 DIRECTOR GENERAL

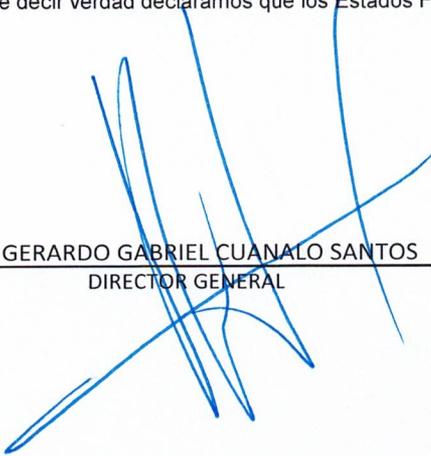
Cuenta Pública 2023

CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERÉTARO, S.A. DE C.V  
Informe sobre Pasivos Contingentes  
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023  
(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
<h1>NADA QUE MANIFESTAR</h1>		
<b>TOTAL</b>		

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

  
\_\_\_\_\_  
LIC. GERARDO GABRIEL CUANALO SANTOS  
DIRECTOR GENERAL

# CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERÉTARO, S.A DE C.V.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
(CIFRAS EN PESOS)

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

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

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

Los Estados Financieros y reportes presentes corresponden al período del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2023, los cuales fueron preparados en apego a los criterios y principios técnicos adoptados por el Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro, destacando el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental entrada en vigor el 01 de enero de 2009 y a las disposiciones emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable aplicables a la fecha de la emisión de esta Cuenta Pública.

### a) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

#### 1. Autorización e Historia

- a) El Centro de Capacitación del Personal Operativo del Transporte del Estado de Querétaro S.A de C.V (CCPOTEQ) es una empresa de Participación Estatal Mayoritaria, de conformidad con el artículo 32 de la Ley de la Administración Pública Paraestatal de Estado de Querétaro, con Personalidad Jurídica y Patrimonio Propio, creado acuerdo emitido por el Gobernador del Estado de Querétaro, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Querétaro "La Sombra de Arteaga" el día 28 de agosto de 2023."

# CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERÉTARO, S.A DE C.V.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (CIFRAS EN PESOS)

b) En fecha 28 de agosto de 2023 se publicó en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Querétaro "La Sombra de Arteaga", acuerdo que autoriza la constitución de una sociedad mercantil de la especie sociedad anónima de capital variable que se denomina Centro de Capacitación del Personal Operativo del Transporte del Estado de Querétaro, Sociedad Anónima de Capital Variable. El 13 de septiembre de 2023, se constituye la sociedad anónima de capital variable denominada CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERÉTARO, SOCIEDAD ANÓNIMA DE CAPITAL VARIABLE, ante la fe del notario público titular asociante número 25 de la demarcación territorial de Querétaro, Doctor en Derecho José María Hernández Ramos.

## 2. Panorama Económico y Financiero

La inflación general anual al mes de Diciembre de 2023, determinada a través del Índice Nacional de Precios al Consumidor y publicada por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), fue de 5.84%. de acuerdo a NIF mexicanas, corresponde a un entorno económico no inflacionario.

El Centro de Capacitación del Personal Operativo del Transporte del Estado de Querétaro, S.A de C.V. (CCPOTEQ), depende económicamente de la Agencia de Movilidad del Estado de Querétaro, quien posee el 99.99% de la acciones del capital constitutivo y es quien realiza las aportaciones necesarias para solventar los gastos generados por el CCPOTEQ.

Al cierre del ejercicio 2023 el Centro de Capacitación del Personal Operativo del Transporte del Estado de Querétaro, S.A de C.V. (CCPOTEQ) se presenta un desahorro de \$15,291,256 toda vez que se inició operaciones el 15 de septiembre de 2023, al ser un ejercicio irregular no le fue asignado un presupuesto subsistiendo de las aportaciones del principal socio, así como de la contraprestación por la prestación del servicio público del transporte en su modalidad de colectivo que le brinda a la Agencia de Movilidad del Estado de Querétaro (AMEQ) El proyecto del transporte considera la operación de 400 unidades, mismas que durante el ejercicio 2023 fueron adquiridas de forma paulatina, de tal modo que, al cierre de 2023 únicamente se contaba con 76 unidades operando, por lo que para el ejercicio 2024, se contará con la totalidad de 400 unidades, las cuales generaran el ingreso necesario para cubrir los gastos del CCPOTEQ.

Es conveniente mencionar que desde la apertura de operaciones se inició con el proceso de reclutamiento, contratación y capacitación de la plantilla de ejecutivos del transporte necesaria para la correcta operación del servicio de transporte, mismos que fueron ingresados a la nómina, esta circunstancia provocó el desahorro antes descrito al tener una plantilla de aproximadamente 700 empleados y un número de unidades en operación menor para cubrir el gasto de operación.

En el mismo orden de ideas, es conveniente mencionar que la AMEQ, como el principal socio, seguirá aportando al capital social del CCPOTEQ hasta en tanto esta última pueda ser autosustentable. Para tal efecto cuenta con el apoyo de Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro, que aprobó un proyecto a través de la Dirección de Gasto Social de la secretaria de Finanzas para el Fortalecimiento Financiero de la AMEQ para ese fin.

## 3. Organización y Objeto Social

Se informará sobre:

# CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERÉTARO, S.A DE C.V.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

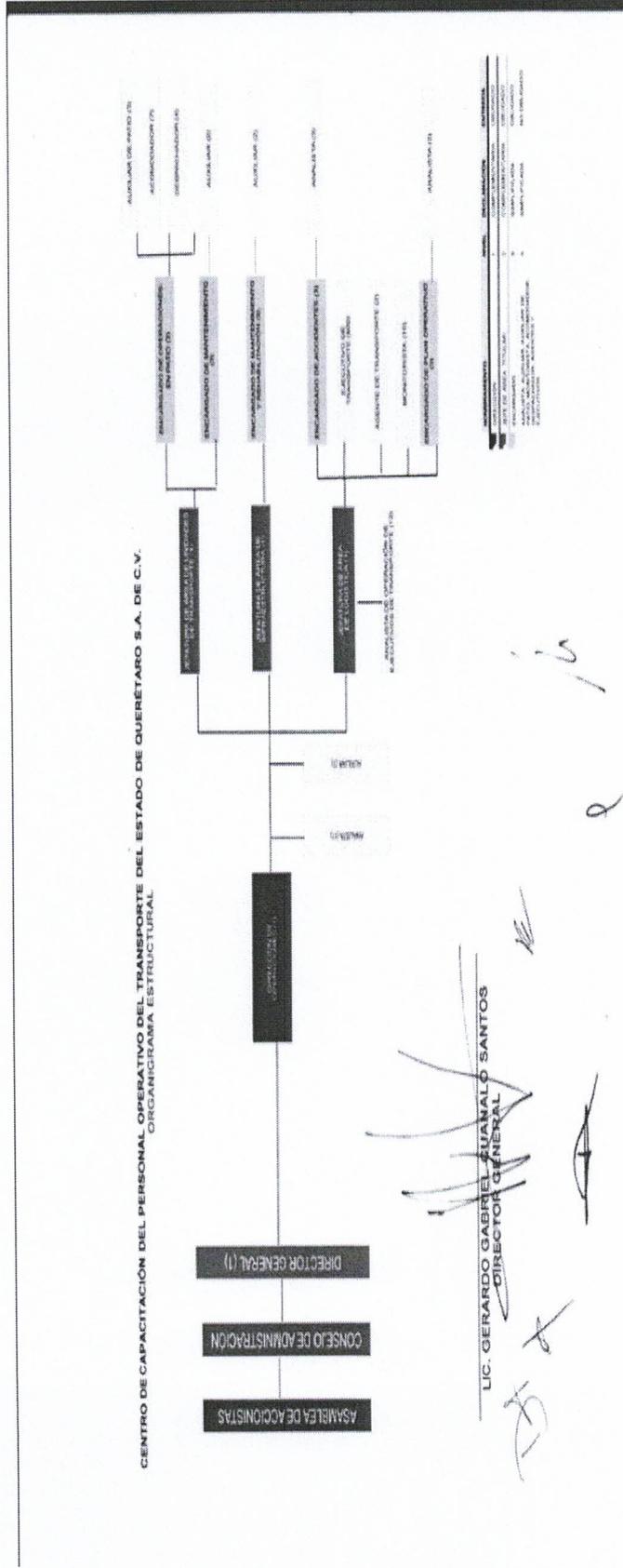
### AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (CIFRAS EN PESOS)

- a) Objeto Social.- El objeto social del CCPOTEQ es la prestación del servicio de reclutamiento, capacitación, adiestramiento y administración del personal de los servicios de transporte público colectivo en el Estado de Querétaro
- b) La Principal actividad del CCPOTEQ es la prestación del servicio de reclutamiento, capacitación, adiestramiento y administración del personal de los servicios de transporte público colectivo en el estado de Querétaro
- c) Ejercicio Fiscal.- El Ejercicio fiscal reportado es el 2023.
- d) Régimen jurídico.- El Centro de Capacitación del Personal Operativo del Transporte del Estado de Querétaro S.A de C.V (CCPOTEQ) es un Organismo Público Descentralizado de servicios del Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro, con Personalidad Jurídica y Patrimonio Propio, inscrito en el SAT en el Regimen General de Ley, con RFC CCP230913KT4

# CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERÉTARO, S.A DE C.V. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

## AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (CIFRAS EN PESOS)

- e) Consideraciones fiscales del ente: El CCPOTEQ tiene las siguientes obligaciones fiscales:
  - Retención y Entero del Impuesto por Sueldos y Salarios.
  - Presentación mensual de la Declaración Informativa de Operaciones con Terceros (DIOT).
  - Calculo y Entero del 2% del Impuesto sobre Nómina.
  - Entero de Impuesto sobre Tenencia y Derechos de Control Vehicular.
  - Determinación y Entero de cuotas obrero patronales ante el Instituto Mexicano del Seguro Social.
- f) Estructura organizacional básica.



Se autorizó la estructura del CCPOTEQ en la primera Sesión Extraordinaria de fecha 30 de noviembre de 2023.

# CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERÉTARO, S.A DE C.V.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
(CIFRAS EN PESOS)

g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los que las leyes federales o estatales, o los estatutos, reglamentos, mandatos de los cuales es parte. CCPOTEQ no es Fideicomitente ni fideicomisario o ha celebrado contrato análogo o mandato de ningún fideicomiso.

**NADA QUE MANIFESTAR**

#### 4. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Se informará sobre:

- a) El 31 de diciembre de 2008, se publicó en el Diario Oficial de la Federación (D.O.F) el decreto por el cual se expide la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), la cual tiene por objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización.
- Las obligaciones establecidas en los artículos transitorios de la LGCG, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y publicados en el DOF el 31 de diciembre de 2008, señalan que los órganos autónomos de las entidades federativas, a partir del 1 de enero de 2012, deben de realizar los registros contables con base acumulativa y en apego al Marco Conceptual, Postulados Básicos, Normas y Metodologías que establezcan los Momentos Contables, Clasificadores y Manuales de Contabilidad Armonizados y de acuerdo con las respectivas Matices de Conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41 de la LGCG., así mismo en la fecha señalada deberán de emitir información contable, presupuestaria y programática sobre la base prevista en los documentos técnicos contables referidos.
- En el mismo orden de ideas, el CCPOTEQ inició en el ejercicio 2023 con la aplicación de los lineamientos establecidos en la LGCG.
- Los Estados Financieros del Centro de Capacitación del Personal Operativo del Estado de Querétaro al mes de Diciembre de 2023, han sido preparados en apego a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de conformidad con políticas y prácticas contables establecidas en el Manual de Contabilidad y supletoriamente con la Ley para el Manejo de los Recursos Públicos del Estado de Querétaro y la Ley para la Administración Pública Paraestatal del Estado de Querétaro.
- b) Con la finalidad de cumplir con certeza con las características de estructura, diseño y operación en el marco de los lineamientos establecidos por la LGCG, el CCPOTEQ adoptó en el ejercicio 2023, el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG) desarrollado por el Instituto para el Desarrollo Técnico de las Haciendas Públicas.

# CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERÉTARO, S.A DE C.V.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (CIFRAS EN PESOS)

c) Postulados básicos. Los postulados básicos sustentan de manera técnica el registro de las operaciones, la elaboración y presentación de estados financieros, basados en su razonamiento, eficiencia demostrada, respaldo de la legislación especializada y aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables.

A continuación se presentan los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental:

- 1) Sustancia Económica
- 2) Entes Públicos
- 3) Existencia Permanente
- 4) Revelación Suficiente
- 5) Importancia Relativa
- 6) Registro e Integración Presupuestaria
- 7) Consolidación de la Información Financiera
- 8) Devengo Contable
- 9) Valuación
- 10) Dualidad Económica
- 11) Consistencia

d) Los Estados Financieros de Centro de Capacitación del Personal Operativo del Transporte del Estado de Querétaro al mes de Diciembre de 2023, han sido preparados en apego a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de conformidad con políticas y prácticas contables establecidas en el Manual de Contabilidad y supletoriamente con la Ley para el Manejo de los Recursos Públicos del Estado de Querétaro y la Ley para la Administración Pública Paraestatal del Estado de Querétaro.

# CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERÉTARO, S.A DE C.V.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
(CIFRAS EN PESOS)

### 5. Políticas de Contabilidad Significativas

Se informará sobre:

- a) El CCPOTEQ esta a la espera de la emisión por parte del Consejo Nacional de Armonización Contable de los lineamientos para determinar el registro para la actualización por el reconocimiento de la inflación de los bienes muebles e inmuebles.
- b) El CCPOTEQ no cuenta con operaciones en el extranjero y por lo tanto no existen efectos de los mismos en la información financiera gubernamental.
- c) El CCPOTEQ no posee inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas y por lo tanto no existe un método para su valuación.
- d) El CCPOTEQ no cuenta con almacén de mercancías al cierre del mes de Diciembre de 2023.
- e) El CCPOTEQ no cuenta con Estudio Actuarial al Cierre del Ejercicio Fiscal 2023 de Acuerdo a la NIF-D3 Beneficios a Empleados. El Consejo Nacional de Armonización Contable aún no emite los lineamientos para su registro
- f) El CCPOTEQ no cuenta con provisiones para cubrir Juicios y Amparos en procesos pendientes.
- g) El CCPOTEQ no cuenta con Reservas.
- h) Con la entrada en vigor de la Ley General de Contabilidad Gubernamentales realizaron cambios en las políticas contables de ingresos y gastos para dar cumplimiento a los lineamientos establecidos por el CONAC; los cambios realizados fueron la adopción del Plan de Cuentas, Clasificador por Objeto del Gasto y el Clasificador por rubro de Ingreso en apego a lo dispuesto por la CONAC.
- i) Las Reclasificaciones, en caso de existir, se registran mensualmente.
- j) Se trabaja de forma permanente en la Depuración de cuentas y cancelación de sus saldos.

### 6. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Se informará sobre:

- a) El CCPOTEQ no cuenta con Activos en moneda extranjera.
- b) El CCPOTEQ no cuenta con Pasivos en moneda extranjera, por tanto;
- c) No aplica su posición en moneda extranjera y/o,
- d) El Tipo de cambio y/o
- e) Su equivalente en moneda nacional.

Lo anterior, por cada tipo de moneda extranjera que se encuentre en los rubros de activo y pasivo. Adicionalmente, se informará sobre los métodos de protección de riesgo por variaciones en el tipo de cambio.

**CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE  
QUERÉTARO, S.A DE C.V.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
(CIFRAS EN PESOS)**

**7. Reporte Analítico del Activo**

a)	Vida útil o porcentaje de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos. El CCPOTEQ no cuenta con Activos Fijos.
b)	Al cierre del periodo no se han presentado cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos. EL CCPOTEQ no cuenta con Activos Fijos.
c)	Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo. No Aplica para el CCPOTEQ.
d)	Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras. No aplica para el CCPOTEQ.
e)	Valor activado en el ejercicio de los bienes contruidos por la entidad. No aplica para el CCPOTEQ.
f)	Al cierre del periodo el CCPOTEQ no ha presentado circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.
g)	Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables. No aplica para el CCPOTEQ.
h)	Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva. No aplica para el CCPOTEQ.

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

a)	Inversiones en valores. No aplica para el CCPOTEQ.
b)	Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto. No aplica para el CCPOTEQ.
c)	Inversiones en empresas de participación mayoritaria. No aplica para el CCPOTEQ.
d)	Inversiones en empresas de participación minoritaria. No aplica para el CCPOTEQ.
e)	Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda. No aplica para el CCPOTEQ.

**8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos**

a)	Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario. No aplica para el CCPOTEQ.
b)	Fideicomisos, No aplica para el CCPOTEQ.

**9. Reporte de la Recaudación**

a)	Durante el periodo del 1 de sept al 31 de diciembre de 2023, el CCPOTEQ recaudó \$14'698,829.53, por concepto de la contraprestación por el servicio prestado a la Agencia de Movilidad del Estado de Querétaro. Recibio \$8'563,108.40 por concepto de aportaciones de la Agencia de Movilidad del Estado de Querétaro para su correcto funcionamiento.
----	--

**CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE  
QUERÉTARO, S.A DE C.V.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
(CIFRAS EN PESOS)**

- b) Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo. No se cuenta con proyección a mediano plazo debido a las adecuaciones necesarias que se están realizando de acuerdo a la totalidad de unidades de transporte público colectivo requeridos para la prestación de un servicio óptimo.

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

- a) El CCPOTEQ no tiene Deuda Pública contratada.
- b) Al no tener El CCPOTEQ Deuda Contratada, no existe información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que se consideren intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda.

**11. Calificaciones otorgadas**

El CCPOTEQ no tiene al a fecha Calificaciones otorgadas.

**12. Proceso de Mejora**

- a) En materia de Control Interno, actualmente el organismo aplica el "Acuerdo que Establece las Disposiciones en Materia de Control Interno para los Sujetos Obligados del Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro, publicado en el Periódico Oficial "La Sombra de Arteaga", el 27 de noviembre de 2017.
- b) El CCPOTEQ, prepara el Programa Operativo Anual en el cual se establecen las metas y alcance de cada una de las acciones, las cuales están en constante revisión y mejora con la finalidad de eficientar las actividades.

**13. Información por Segmentos**

No aplica para el CCPOTEQ

**14. Eventos Posteriores al Cierre**

El CCPOTEQ cuenta con un adeudo de impuestos derivados por los pagos de los servicios personales.

**15. Partes Relacionadas**

# CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERÉTARO, S.A DE C.V.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (CIFRAS EN PESOS)

El capital constitutivo de la sociedad es de CIENTO MIL PESOS 00/100 MONEDA NACIONAL (\$100,000.00 M.N.), representado por acciones nominativas con un valor de UN PESO 00/100 MONEDA NACIONAL (\$1.00 M.N.) cada una y se encuentra integralmente suscrito. La Agencia de Movilidad del Estado de Querétaro, es un organismo descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propio, con domicilio legal en la ciudad de Santiago de Querétaro, Qro., cuyo objeto es diseñar, coordinar y evaluar las políticas públicas, programas y acciones generales y particulares relativas a la movilidad y la interconectividad entre los servicios de transporte, así como ejecutar, vigilar, supervisar, sancionar y aplicar las medidas necesarias para el cumplimiento de la Ley de la Agencia de Movilidad y Modalidades del Transporte Público para el Estado de Querétaro, su reglamento y demás disposiciones aplicables. La prestación del servicio de transporte corresponde originariamente al Poder Ejecutivo del Estado, quien lo podrá prestar de manera directa a través de la Agencia, o a través de concesiones o permisos otorgados a personas físicas o morales constituidas con sujeción a las leyes del país. El contenido de los programas de capacitación que desarrolle la sociedad, deberá considerar los lineamientos que se establezcan en las normas reglamentarias de la citada ley, e incluir información con perspectiva de género.

ACCIONISTAS	CAPITAL FIJO		CAPITAL VARIABLE	CAPITAL SOCIAL	%
	ACCIONES SERIE "A"	ACCIONES SERIE "B"			
AGENCIA DE MOVILIDAD DEL ESTADO DE QUERÉTARO R.F.C.: IQT130706NCA	99,000	0	0	\$99,000.00 M.N.	99%
GRUPO OUT-HELPING, S.A. DE C.V. R.F.C.: GOH0402248U2	1,000	0	0	\$1,000.00 M.N.	1%
<b>TOTAL</b>	<b>100,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>\$100,000 M.N.</b>	<b>100%</b>

Durante el periodo de septiembre a diciembre de 2023, la AMEQ realizó aportaciones a capital variable por \$8,563,108.40 (Ocho millones quinientos sesenta y tres mil ciento ochenta y cuatro pesos 40/100 m.n.), equivalentes a 8,563,108 (Ocho millones quinientos sesenta y tres mil ciento ochenta y cuatro) acciones con un valor unitario de \$1.00 (Un peso 00/100 m.n.) con la finalidad de garantizar la correcta operación del CCPOTEQ.

#### 16. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

**CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE  
QUERÉTARO, S.A DE C.V.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
(CIFRAS EN PESOS)**

La información contable del CCPOTEQ, esta firmada al calce por el Director General e incluye al final la leyenda "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".

**b) NOTAS DE DESGLOSE**

**1) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**

**Ingresos y otros beneficios**

1. Durante el periodo del 1 de sept al 31 de diciembre de 2023, el CCPOTEQ recaudó \$14'698,829.53, por concepto de la contraprestación por el servicio prestado a la Agencia de Movilidad del Estado de Querétaro. Recibio \$8'563,108.40 por concepto de aportaciones de la Agencia de Movilidad del Estado de Querétaro para su correcto funcionamiento.

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

Concepto	Importe
Subtotal Aportaciones \$	\$ .00
Subtotal Venta de Publicaciones \$	-
Subtotal Otros \$	\$ .00
Subtotal Productos Financieros \$	-
Suma \$	-

**CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE  
 QUERÉTARO, S.A DE C.V.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
 (CIFRAS EN PESOS)

3. Otros Ingresos y Beneficios

INGRESOS DERIVADO DE FINANCIAMIENTO	TIPO	MONTO	NATURALEZA	CARACTERÍSTICAS SIGNIFICATIVAS
ENDEUDAMIENTO INTERNO				
ENDEUDAMIENTO EXTERNO				
INGRESOS FINANCIEROS				
FINANCIAMIENTO INTERNO		\$		
<b>TOTAL</b>				
		\$		

Gastos y Otras Pérdidas por .....

Concepto	Importe
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	
TRAI SE EFECTUAS A LAS VACACIONES, SUBSIDIOS Y OTROS BENEFICIOS	
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	
<b>Suma de GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>	
	\$

**CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE  
QUERÉTARO, S.A DE C.V.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
(CIFRAS EN PESOS)**

A su vez se presentan aquellos rubros que en forma individual son mas representativos del total de los gastos:

Concepto	Importe	%
SERVICIOS PERSONALES	\$ 29,295,488.00	98%
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ .00	0%
SERVICIOS GENERALES	<b>\$ 694,599.00</b>	<b>2%</b>
AYUDAS SOCIALES	\$ .00	0%
PENSIONES Y JUBILACIONES	\$ .00	0%
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES , DETERIOROS	\$ .00	0%
SUBSIDIO	<b>\$ .00</b>	<b>0%</b>
<b>TOTAL GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>	<b>\$ 29,990,087.00</b>	

**II) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**Activo**

**Efectivo y Equivalentes**

Se informa que al cierre del mes de Diciembre de 2023, en el rubro de 111 Efectivo y Equivalentes tiene un saldo de \$97,396.95.

**Bancos/Tesorería**

Banco	Importe
CTA.0121449257 BBVA PRINCIPAL	97,397
<b>Suma</b>	<b>\$ 97,397</b>

**CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE  
QUERÉTARO, S.A DE C.V.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
(CIFRAS EN PESOS)**

**Inversiones Temporales**

El CCPOTEQ no cuenta con inversiones.

**Fondos con Afectación Específica**

Se informa que al cierre del mes de Diciembre de 2023, el CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERÉTARO no cuenta con fondos de afectación específica en los cuales se depositen recursos por Tipo de Programa o por Fondo Específico.

<b>Fondo de Especificación Específica</b>	<b>Importe</b>
Fondo destinado a Cp. No recurrentes	\$ .00
<b>Suma \$</b>	<b>-</b>

**2. Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios**

	2023	2022
<b>Derechos a Recibir Dinero</b>		
a) Menor o igual a 90 días		
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ -	\$ -
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ -	\$ -
INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	\$ -	\$ -
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO	\$ -	\$ -
<b>Sub-Total \$</b>	<b>-</b>	<b>\$ -</b>
b) Mayor a 90 días y menor o igual a 180 días		
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ -	\$ -
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ -	\$ -

**CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE  
QUERÉTARO, S.A DE C.V.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
(CIFRAS EN PESOS)**

INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	\$	-
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO	\$	-
<b>Sub-Total</b>	<b>\$</b>	<b>-</b>

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

CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$	-
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$	-
INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	\$	-
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO	\$	-
<b>Sub-Total</b>	<b>\$</b>	<b>-</b>

d) Mayor a 365 días

CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$	-
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$	-
INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	\$	-
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO	\$	-
<b>Sub-Total</b>	<b>\$</b>	<b>-</b>
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>-</b>

Las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo se integran por:

Cuentas X Cobrar	2023	%	Características Cualitativas
Agencia de Movilidad del Estado de Querétaro	2,351,813	100%	Cuenta por cobrar por impuesto al Valor Agregado pendiente de pago, con vencimiento menor de 90 días.
<b>Suma</b>	<b>\$ 2,351,813.00</b>	<b>100%</b>	

**CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE  
QUERÉTARO, S.A DE C.V.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
(CIFRAS EN PESOS)**

**Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo**

Los Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo se integran por:

Vencimiento	Deudores Div	2023	%	Características Cualitativas
Suma		\$	100%	

**Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes a Corto Plazo**

Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores,

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

DERECHOS A RECIBIR BIENES Y SERV.	2023	%
a) Menor o igual a 90 días		0%
<b>CUENTA POR COBRAR POR PREST DE SERV.</b>		<b>0%</b>
Sub-Total	\$	0%
Total	\$	

**NADA QUE MANIFESTAR**

**CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE  
QUERÉTARO, S.A DE C.V.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
(CIFRAS EN PESOS)**

\$

El saldo correspondiente al saldo de Anticipos a Proveedores es mayor a 90 días:

**Otros Activos Circulantes**

OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	2023	2022
Valores en Garantía	-	-
<b>Suma</b>	<b>\$</b>	<b>\$</b>

**Activo no Circulante**

TÍTULOS Y VALORES A LARGO PLAZO	2023	2022
Otros Valores a Largo Plazo	-	-
<b>Suma</b>	<b>\$</b>	<b>\$</b>

**CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE  
QUERÉTARO, S.A DE C.V.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
(CIFRAS EN PESOS)**

**Inventarios**

**Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)**

4. Se clasificarán como bienes disponibles para su transformación aquéllos que se encuentren dentro de la cuenta Inventarios. Esta nota aplica para aquellos entes públicos que realicen algún proceso de transformación y/o elaboración de bienes.  
En la nota se informará del sistema de costo y método de valuación aplicados a los inventarios, así como la conveniencia de su aplicación dada la naturaleza de los mismos.  
Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método o sistema.

El Centro de Capacitación del Transporte del Estado de Querétaro no cuenta con procesos de transformación y/o elaboración de bienes (Inventarios).

CUENTA DE INVENTARIO DE ARTÍCULOS DE TRANSFORMACIÓN Y/O ELABORACIÓN	SISTEMA DE COSTEO	MÉTODO DE VALUACIÓN	CONVENIENCIA DEL MÉTODO	IMPACTO FINANCIERO POR CAMBIO DE MÉTODO
INVENTARIO DE MERCANCIAS PARA VENTA				
INVENTARIO DE MERCANCIAS TERMINADAS				
INVENTARIO DE MERCANCIAS EN PROCESO DE ELABORACIÓN				
INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA PRODUCCIÓN				
BIENES EN TRANSITO				

NADA QUE MANIFESTAR

**CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE  
QUERÉTARO, S.A DE C.V.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
(CIFRAS EN PESOS)**

**Almacenes**

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

CUENTA DE ALMACÉN	MÉTODO DE VALUACIÓN	CONVENIENCIA DEL MÉTODO	IMPACTO FINANCIERO POR CAMBIO DE MÉTODO
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES			
ALIMENTOS Y UTENSILIOS			
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN			
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO			
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS			
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS			
MATERIALES Y SUMINISTROS DE SEGURIDAD			
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO			

NADA QUE MANIFESTAR

**CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE  
QUERÉTARO, S.A DE C.V.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
(CIFRAS EN PESOS)**

**Inversiones Financieras**

6. De la cuenta Inversiones financieras, que considera los fideicomisos, se informará de éstos los recursos asignados por tipo y monto, y características significativas que tengan o puedan tener alguna incidencia en las mismas.

FIDEICOMISO	TIPO	MONTO	IMPACTO FINANCIERO POR CAMBIO DE MÉTODO
FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER EJECUTIVO			
FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER LEGISLATIVO			
FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER JUDICIAL			
FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS NO EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS			
FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS			
FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE ENTIDADES FEDERATIVAS			
FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE MUNICIPIOS			
FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE EMPRESAS PRIVADAS Y PARTICULARES			
<b>TOTAL</b>		<b>\$ -</b>	

7. Se informará de las inversiones financieras, los saldos de las participaciones y aportaciones de capital. El CCPOTEQ no ha realizado aportaciones de capital.

PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL	SALDO
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LARGO PLAZO EN EL SECTOR EXTERNO	-
<b>TOTAL</b>	<b>\$0.00</b>

**CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE  
QUERÉTARO, S.A DE C.V.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
(CIFRAS EN PESOS)**

**Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

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

**Bienes Muebles**

Concepto	2023	2022
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	-	-
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	-	-
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE	-	-
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	-	-
<b>Subtotal BIENES MUEBLES</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>

**NADA QUE MANIFESTAR**

**Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso**

Concepto	2023	2022
TERRENOS	\$ -	\$ -
OTROS BIENES INMUEBLES	\$ -	\$ -
<b>Subtotal BIENES INMUEBLES</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>

**NADA QUE MANIFESTAR**

**CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE  
 QUERÉTARO, S.A DE C.V.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
 (CIFRAS EN PESOS)**

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

Concepto	2023	2022
SOFTWARE	-	-
LICENCIAS	-	-
<b>NADA QUE MANIFESTAR</b>		
Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES \$	-	\$ -

**CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE  
QUERÉTARO, S.A DE C.V.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
(CIFRAS EN PESOS)**

Depreciaciones y amortizaciones de Bienes Inmuebles e Muebles, Intangibles.

CUENTA DE BIENES INMUEBLES	MONTO DE DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	MONTO DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA	MÉTODO DE DEPRECIACIÓN	TASA APLICADA	CRITERIO DE APLICACIÓN
EDIFICIO NO HABITACIONAL	\$ 00	\$ 00	LINEA RECTA	N/P	

CUENTA DE BIENES MUEBLES	MONTO DE DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	MONTO DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA	MÉTODO DE DEPRECIACIÓN	TASA APLICADA	CRITERIO DE APLICACIÓN
MOBILIARIO Y EQUIPO DE MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	\$	\$	LINEA RECTA	N/A	
EQUIPO DE TRABAJO	\$	\$	LINEA RECTA	N/A	
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	\$	\$	LINEA RECTA	N/A	
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y	\$	\$	LINEA RECTA	N/A	
ACTIVOS BIOLÓGICOS	\$	0			
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 0</b>			

**CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE  
QUERÉTARO, S.A DE C.V.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
(CIFRAS EN PESOS)

CUENTA DE ACTIVOS INTANGIBLES	AMORTIZACIÓN DEL EJERCICIO	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	MÉTODO DE DEPRECIACIÓN	TASA APLICADA
SOFTWARE	\$	\$		
PATENTES, MARCAS Y DERECHOS	\$	\$		
CONCESIONES Y FRANQUICIAS	\$	\$		
LICENCIAS	\$	\$		
OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	\$	\$		
<b>TOTAL</b>	<b>\$0</b>	<b>\$0</b>		

**Activo Diferido**

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2023	2022
<b>NADA QUE MANIFESTAR</b>	-	-
<b>SUMA</b>	<b>\$ .00</b>	<b>\$ .00</b>

**CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE  
 QUERÉTARO, S.A DE C.V.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
 (CIFRAS EN PESOS)**

**Estimaciones y Deterioros**

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

El Centro de Capacitación del Personal Operativo del Transporte del Estado de Querétaro no cuenta con Reservas de Cobro Dudoso, Reservas de Almacén o Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables o Deterioro de Activos Biológicos.

CUENTA	CRITERIOS UTILIZADOS PARA LA DETERMINACIÓN DE LAS ESTIMACIONES
ESTIMACIONES POR PERDIDAS DE CUENTAS INCOBRABLES DE DOCUMENTOS POR COBRAR	
ESTIMACIONES POR PERDIDAS DE CUENTAS INCOBRABLES DE DEUDORES DIVERSOS	
ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE INGRESOS POR COBRAR	
ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE PRESTAMOS OTORGADOS	
ESTIMACIONES POR PERDIDA DE OTRAS CUENTAS INCOBRABLES	
DETERIOR ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	

**CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE  
QUERÉTARO, S.A DE C.V.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
(CIFRAS EN PESOS)**

**Otros Activos**

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

CUENTA	MONTO TOTAL	CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS QUE
		IMPACTEN FINANCIERAMENTE
<b>Activo circulante</b>		
BIENES EN GARANTÍA		
BIENES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACIÓN EN PAGO		
<b>Sub-Total</b>		
<b>Activo no circulante</b>		
BIENES EN CONCESIÓN		
BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO		
BIENES EN COMODATO		
<b>Sub-Total</b>	\$ -	
<b>TOTAL</b>	\$ -	

**Pasivo**

Este género se compone de dos grupos, el Pasivo Circulante y el Pasivo No Circulante, en éstos inciden pasivos derivados de operaciones por servicios personales, cuentas por pagar por operaciones presupuestarias devengadas y contabilizadas al 31 de diciembre de 2023 del ejercicio correspondiente; pasivos por obligaciones laborales, a continuación se presenta la integración del pasivo:

Concepto	2023	2022
PASIVO CIRCULANTE	\$ 9,077,358	\$
PASIVO NO CIRCULANTE	\$	\$
<b>Suma de Pasivo</b>	<b>\$ 9,077,358</b>	<b>\$</b>

**CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE  
QUERÉTARO, S.A DE C.V.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
(CIFRAS EN PESOS)**

- Pasivo Circulante**

Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

- Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo**

Nada que reportar al cierre del ejercicio 2023

- Retenciones por Pagar a Corto Plazo**

El importe de esta cuenta esta constituido principalmente por: Aportaciones IMSS 4,219,848.19, ISR Retenido por sueldos y Salarios 1,439,290.35, IMSS Retenido por Sueldos y Salarios 300,290.01, IVA \$2,351,812.72, ISN \$344,878, Infonavit y Pensiones Alimenticias 421,238.25 se paga en Enero 2024.

- Proveedores por Pagar a Corto Plazo**

Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones devengadas y no pagadas del Centro de Capacitación del Personal Operativo del Estado de

Querétaro, con vencimiento menor o igual a doce meses 0.00, se pagan en 2024 y Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo. 0.00

- Pasivo No Circulante**

Destacan entre las principales partidas del Pasivo No Circulante las siguientes:

CONTINGENCIA	MONTO
PRIMA DE ANTIGÜEDAD	-
INDEMNIZACIONES	-
PLAN DE JUBILACIÓN	-
BONO DE ANTIGÜEDAD	-
<b>TOTAL</b>	<b>\$ -</b>

**CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE  
QUERÉTARO, S.A DE C.V.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
(CIFRAS EN PESOS)**

**Cuentas y documentos por pagar**

1. Se elaborará una relación de las cuentas y documentos por pagar en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Asimismo, se informará sobre la factibilidad del pago de dichos pasivos.

<b>CUENTAS POR PAGAR:</b>	<b>MONTO</b>	<b>FACTIBILIDAD DE PAGO</b>
<b>a) Menor o igual a 90 días</b>		
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR	4,219,848	46%
PROVEEDORES POR PAGAR	-	-
CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS	-	-
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	-	-
TRANSFERENCIAS OTORGADAS (subsidios)	-	-
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA	-	-
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR	4,436,271	49%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	421,238	5%
PROVISIONES A CORTO PLAZO	-	-
<b>Sub-Total</b>	<b>\$ 9,077,358</b>	

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

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

**CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE  
QUERÉTARO, S.A DE C.V.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
(CIFRAS EN PESOS)

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

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

**d) Mayor a 365 días**

PROVEEDORES POR PAGAR	-
PROVISIÓN PARA DEMANDAS Y JUICIOS A LARGO PLAZO	-
PROVISIÓN PARA PENSIONES A LARGO PLAZO	-
<b>Sub-Total</b>	<b>\$ -</b>
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 9,077,358</b>

Se informa que los pasivos antes señalados son factibles de pago.

**CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE  
QUERÉTARO, S.A DE C.V.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
(CIFRAS EN PESOS)**

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

2. Se informará de manera agrupada los recursos localizados en Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o en Garantía a corto y largo plazo, así como la naturaleza de dichos recursos y sus características cualitativas significativas que les afecten o pudieran afectarles financieramente.

DOCUMENTOS POR PAGAR:	MONTO	FACTIBILIDAD DE PAGO
<b>a) Menor o igual a 90 días</b>		
DOCUMENTOS COMERCIALES	-	
DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS	-	
OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR	-	
<b>Sub-Total</b>	<b>\$ -</b>	
<b>b) Mayor a 90 días y menor o igual a 180 días</b>		
DOCUMENTOS COMERCIALES	-	
DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS	-	
OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR	-	
<b>Sub-Total</b>	<b>\$ -</b>	
<b>c) Mayor a 180 días y menor o igual a 365 días</b>		
DOCUMENTOS COMERCIALES	-	
DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS	-	
OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR	-	
<b>Sub-Total</b>	<b>\$ -</b>	
<b>d) Mayor a 365 días</b>		

**NADA QUE MANIFESTAR**

**CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE  
QUERÉTARO, S.A DE C.V.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
(CIFRAS EN PESOS)

	MONTO	NATURALEZA	
DOCUMENTOS COMERCIALES	-		
DOCUMENTOS CON CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS	-		
OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR	-		
<b>Sub-Total</b>	<b>\$</b>		
<b>A CORTO PLAZO:</b>			
FONDOS EN GARANTÍA	-		CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS QUE AFECTEN FINANCIERAMENTE
FONDOS EN ADMINISTRACIÓN	-		
FONDOS CONTINGENTES	-		
FONDOS DE FIDEICOMISOS	-		
OTROS FONDOS DE TERCEROS	-		
VALORES Y BIENES EN GARANTÍA	-		
<b>Sub-Total</b>	<b>\$0.00</b>		
<b>A LARGO PLAZO:</b>			
FONDOS EN GARANTÍA	-		CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS QUE AFECTEN FINANCIERAMENTE
FONDOS EN ADMINISTRACIÓN	-		
FONDOS CONTINGENTES	-		
FONDOS DE FIDEICOMISOS	-		
OTROS FONDOS DE TERCEROS	-		
VALORES Y BIENES EN GARANTÍA	-		
<b>Sub-Total</b>	<b>\$0.00</b>		
<b>TOTAL</b>	<b>\$0.00</b>		

**Pasivos Diferidos**

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

**CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE  
QUERÉTARO, S.A DE C.V.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
(CIFRAS EN PESOS)

TIPO	MONTO	NATURALEZA	CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS QUE AFECTEN FINANCIERAMENTE
CRÉDITOS DIFERIDOS	-		
INTERESES COBRADOS POR EL NIÑO	-		
OTROS PASIVOS DIFERIDOS	-		
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>		

NADA QUE MANIFESTAR

**Provisiones**

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

El CCPOTEQ no cuenta con provisiones, por lo tanto no hay nada que informar.

**Otros Pasivos**

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

El CCPOTEQ no cuenta con otros pasivos, por lo tanto no hay nada que informar.

**III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA**

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

El Capital Constitutivo del CCPOTEQ está integrado con una aportación de \$100,000.00 (Cien mil pesos 00/100 m.n.) de la cual \$99,000.00 (Noventa y nueve mil pesos 00/100 m.n.) es por parte de la AMEQ como socio mayoritario y \$1,000.00 (Un mil pesos 00/100 m.n.) de Grupo Out Helping como socio minoritario. Durante el periodo de septiembre a diciembre de 2023, la AMEQ realizó aportaciones a capital variable por \$8,563,108.40 (Ocho millones quinientos sesenta y tres mil ciento ochos pesos 40/100 m.n.), equivalentes a 8,563,108 (Ocho millones quinientos sesenta y tres mil ciento ochos) acciones con un valor unitario de \$1.00 (Un peso 00/100 m.n.) con la finalidad de garantizar la correcta operación del CCPOTEQ.

**CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE  
QUERÉTARO, S.A DE C.V.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
(CIFRAS EN PESOS)**

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

CUENTA	MONTO	PROCEDENCIA DEL RECURSO
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ (15,291,257)</b>	<b>Aportaciones / Ingreso propio</b>
Ingresos del Ejercicio	14,698,830	Ingreso propio
Gastos del Ejercicio	29,990,087	Aportaciones / Ingreso propio
<b>RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	<b>\$</b>	
<b>REVALÚOS</b>	<b>\$</b>	
Revalúo de Bienes Inmuebles	0.00	
Revalúo de Bienes Muebles	0.00	
Revalúo de Bienes Intangibles	0.00	
Otros Revalúos	0.00	
<b>RESERVAS</b>	<b>\$</b>	
Reservas de Patrimonio	-	
Reservas Territoriales	-	
Reservas por Contingencias	-	
<b>RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	<b>\$</b>	
Cambios en Políticas Contables	-	
Cambios por Errores Contables	-	

**CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE  
QUERÉTARO, S.A DE C.V.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
(CIFRAS EN PESOS)**

**IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**Efectivo y equivalentes**

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

Concepto	2023	2022
EFECTIVO	-	-
BANCOS/TESORERÍA	97,397	-
BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS	-	-
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	-	-
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	-	-
DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN	-	-
<b>Total de EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>\$ 97,397</b>	<b>\$ -</b>

2. Detallar las adquisiciones de de las actividades de Inversión efectivamente pagadaas , respecto del apartado de apliación.

ADQUISICIONES POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN EFECTIVAMENTE PAGADAS	2023	2022
<b>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b>	-	-
Terrenos	-	-
Viviendas	-	-
Edificios No Habitacionales	-	-
Infraestructura	-	-
Construcciones en Proceso	-	-
Construcciones en Proceso de Bienes de Inversión	-	-
Construcciones en Proceso de Bienes Muebles	-	-
Otros Bienes Inmuebles	-	-
<b>Bienes Muebles</b>	-	-

**NADA QUE MANIFESTAR**

**CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE  
QUERÉTARO, S.A DE C.V.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
(CIFRAS EN PESOS)**

Mobiliario y Equipo de Administración	-	-
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	-	-
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	-	-
Vehiculos y Equipo Terrestre	-	-
Equipo de Defensa y Seguridad	-	-
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	-	-
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	-	-
Activos Biologicos	-	-
Otras Inversiones	-	-
<b>Totales</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**3.** Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.

Concepto	2023	2022
<b>Resultado del Ejercicio Ahorro/Desahorro</b>	-	15,291,256
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo:		
Depreciación	-	-
Amortización	-	-
Incrementos en las provisiones	-	-
Incremento en inversiones producido por revaluación	-	-
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	-	-
Incremento en cuentas por cobrar	-	-
Partidas extraordinarias	-	-
Otros Origenes de Operación	-	-

**CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE  
QUERÉTARO, S.A DE C.V.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
(CIFRAS EN PESOS)**

Otras Aplicaciones de Operación	-	-
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	-	<b>15,291,256</b>

A su vez se presenta en forma individual del total Otras Aplicaciones de Operación:

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

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

**A. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables:**

<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>		<b>\$ 14,698,830</b>
<b>2. Más ingresos contables no presupuestarios</b>		<b>\$</b>
2.1 Ingresos Financieros	-	
2.2 Incremento por variación de inventarios	-	
2.3 Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-	
2.4 Disminución del exceso de provisiones	-	
2.5 Otros ingresos y beneficios varios	-	
2.6 Otros ingresos contables no presupuestarios	-	

**CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE  
QUERÉTARO, S.A DE C.V.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
(CIFRAS EN PESOS)

<b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>		\$	-
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	-		
3.2 Ingresos derivados de financiamientos	-		
3.3 Otros Ingresos presupuestarios no contables	-		
<b>4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)</b>		\$	14,698,830

**B. Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables:**

<b>1. Egresos Presupuestarios</b>		\$	29,990,087
-----------------------------------	--	----	------------

<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>		\$	-
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	-		
2.2 Materiales Y Suministros	-		
2.3 Mobiliario y equipo de administración	-		
2.4 Mobiliario y equipo educacional y recreativo	-		
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	-		
2.6 Vehículos y equipo de transporte	-		
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	-		
2.8 Maquinaria, otros equipos y herramientas	-		
2.9 Activos Biológicos	-		
2.10 Bienes inmuebles	-		
2.11 Activos intangibles	-		
2.12 Obra pública en bienes de dominio público	-		
2.13 Obra pública en bienes propios	-		

**CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE  
 QUERÉTARO, S.A DE C.V.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
 (CIFRAS EN PESOS)**

2.14 Acciones y Participaciones de Capital	-
2.15 Compra de Títulos y Valores	-
2.16 Concesión de préstamos	-
2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	-
2.18 Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	-
2.19 Amortización de la deuda pública	-
2.20 Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	-
2.21 Otros Egresos Presupuestales No Contables	-
<b>3. Más Gasto Contable No Presupuestales</b>	-
3.1 Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	-
3.2 Provisiones	-
3.3 Disminución de Inventarios	-
3.4 Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-
3.5 Aumento por insuficiencia de provisiones	-
3.6 Otros Gastos	-
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestales	-
<b>4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)</b>	<b>29,990,087</b>

**CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE  
QUERÉTARO, S.A DE C.V.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
(CIFRAS EN PESOS)**

**c) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)**

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

**Cuentas de Orden Contables:**

Valores

Emisión de Obligaciones

Avales y Garantías

Juicios

Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares

Bienes Concesionados o en Comodato

**CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE  
QUERÉTARO, S.A DE C.V.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
(CIFRAS EN PESOS)**

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

**Cuentas de Orden Contables Presupuestario:**

Se informa del monto al 31 de diciembre de 2023 de las cuentas de orden presupuestario:

Se informará, de manera agrupada, en las Notas a los Estados Financieros las cuentas de orden contables y cuentas de orden presupuestario, considerando al menos lo siguiente:

1. Los valores en custodia de instrumentos prestados a formadores de mercado e instrumentos de crédito recibidos en garantía de los formadores de mercado u otros.
2. Por tipo de emisión de instrumento: monto, tasa y vencimiento.
3. Los contratos firmados de construcciones por tipo de contrato.
4. El avance que se registra en las cuentas de orden presupuestarias, previo al cierre presupuestario de cada periodo que se reporte

**A. Cuentas de ingresos**

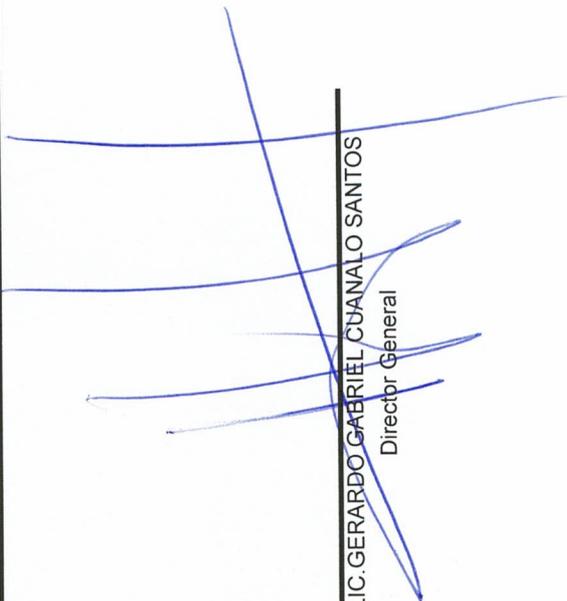
	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO	OBSERVACIÓN
Ley de Ingresos Estimada	-	-	-	
Ley de Ingresos por Ejecutar	29,990,087	29,990,087	-	
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	29,990,087	15,291,257	14,698,830	
Ley de Ingresos Devengada	14,698,830	14,698,830	-	
Ley de Ingresos Recaudada	-	14,698,830	(14,698,830)	
<b>Total</b>			<b>\$ -</b>	

**CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE  
 QUERÉTARO, S.A DE C.V.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
 (CIFRAS EN PESOS)**

**B. Cuentas de egresos**

	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO	OBSERVACIÓN
Presupuesto de Egresos Aprobado	-	-	-	
Presupuesto de Egresos por Ejercer	29,990,087	29,990,087	-	
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	-	29,990,087	(29,990,087)	
Presupuesto de Egresos Comprometido	29,990,087	29,990,087	-	
Presupuesto de Egresos Devengado	29,990,087	29,990,087	-	
Presupuesto de Egresos por Ejercer	29,990,087	25,425,360	4,564,727	
Presupuesto de Egresos Pagado	25,425,360	-	25,425,360	
<b>Total</b>			<b>\$ -</b>	

  
**LIC. GERARDO GABRIEL CUANALO SANTOS**  
 Director General

Cuenta Pública 2023  
**CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERÉTARO, S.A. DE C.V.**  
 Estado Analítico del Activo  
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023  
 (Cifras en Pesos)

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
<b>ACTIVO</b>	0	38,949,820	36,500,610	2,449,210	2,449,210
<b>Activo Circulante</b>	0	38,949,820	36,500,610	2,449,210	2,449,210
Efectivo y Equivalentes	0	21,899,176	21,801,780	97,397	97,397
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0	17,050,643	14,698,830	2,351,813	2,351,813
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
<b>Activo No Circulante</b>	0	0	0	0	0
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	0	0	0	0	0
Activos Intangibles	0	0	0	0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0	0	0	0	0
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

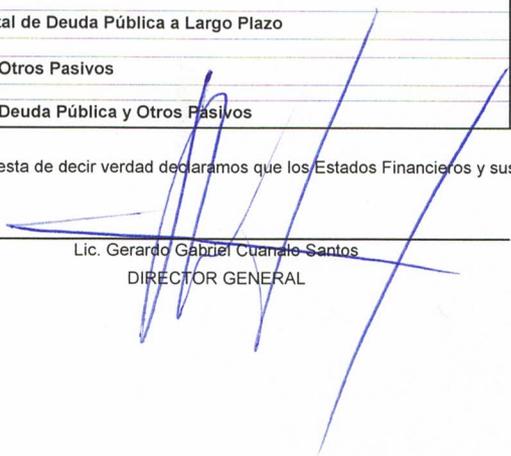
Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

  
 LIC. GERARDO GABRIEL CUAYALO SANTOS  
 DIRECTOR GENERAL

Cuenta Pública 2023  
CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERÉTARO, S.A. DE C.V.  
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos  
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023  
(Cifras en Pesos)

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
<b>DEUDA PÚBLICA</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			0	0
Instituciones de Crédito	Peso	México	0	0
Títulos y Valores	Peso	México	0	0
Arrendamientos Financieros	Peso	México	0	0
<b>Deuda Externa</b>			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
<b>Subtotal de Deuda Pública a Corto Plazo</b>			0	0
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			0	0
Instituciones de Crédito	Peso	México	0	0
Títulos y Valores	Peso	México	0	0
Arrendamientos Financieros	Peso	México	0	0
<b>Deuda Externa</b>			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
<b>Subtotal de Deuda Pública a Largo Plazo</b>			0	0
<b>Total de Otros Pasivos</b>	Peso	México	0	9,077,358
<b>Total de Deuda Pública y Otros Pasivos</b>			0	9,077,358

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

  
\_\_\_\_\_  
Lic. Gerardo Gabriel Cuanaño Santos  
DIRECTOR GENERAL



## INVENTARIO DE BIENES INMUEBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023



### CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERÉTARO, S.A DE C.V.

Con el propósito de dar cumplimiento al artículo 23 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGG), en seguida, se presenta la relación de bienes inmuebles al 31 de diciembre del 2023 que componen el patrimonio del presente organismo:

Código	Descripción de Bien Inmueble	Valor en libros
<b>NADA QUE MANIFESTAR</b>		
<b>GRAN TOTAL</b>		

BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD, DECLARAMOS QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS Y RESPONSABILIDAD DEL EMISOR.

**LIC. GERARDO GABRIEL CUANALO**  
DIRECTOR GENERAL



CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERÉTARO, S.A. DE C.V.

Cuenta Pública

Ejercicio 2023

ESQUEMAS BURSÁTILES

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023

(Pesos)

# NADA QUE MANIFESTAR

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

LIC. GERARDO GABRIEL CUANALO SANTOS  
DIRECTOR GENERAL

CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERÉTARO, S.A. DE C.V.

Cuenta Pública

Ejercicio 2023

CORBERTURAS FINANCIERAS

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023

(Pesos)

# NADA QUE MANIFESTAR

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

LIC. GERARDO GABRIEL CUANALO SANTOS  
DIRECTOR GENERAL

CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL  
ESTADO DE QUERÉTARO, S.A. DE C.V.

Ejercicio 2023

PARTICIPACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Al 31 de Diciembre de 2023

(Pesos)

HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	-6,628,148
Porcentaje de participación del Poder Ejecutivo en el Patrimonio	99%

Lic. Gerardo Gabriel Cuauhtli Santos  
Director General

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

**Informe de los auditores independientes  
Al Consejo de Administración del  
Centro de Capacitación del Personal Operativo de Transporte del Estado de Querétaro, S.A.  
de C.V. "CCPOTEQ"**

**Opinión**

Hemos auditado los estados e informes presupuestarios adjuntos del **Centro de Capacitación del Personal Operativo de Transporte del Estado de Querétaro, S.A. de C.V. "CCPOTEQ"** (el Organismo), Sociedad mercantil con participación estatal mayoritaria, con personalidad jurídica y patrimonio propios, correspondientes al ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, que comprenden los estados analítico de ingresos (por rubro de ingresos y por fuente de financiamiento), analítico del ejercicio del presupuesto de egresos con las siguientes clasificaciones: por objeto del gasto (capítulo y concepto), económica (por tipo de gasto), administrativa (por unidad administrativa), funcional (finalidad y función), endeudamiento neto, intereses de la deuda, información programática con la siguiente desagregación: gasto por categoría programática, programas y proyectos de inversión e indicadores de resultados e indicadores de postura fiscal.

En nuestra opinión, los estados e informes presupuestarios adjuntos presentan razonablemente en todos los aspectos materiales la información presupuestaria del **Centro de Capacitación del Personal Operativo de Transporte del Estado de Querétaro, S.A. de C.V. "CCPOTEQ"** al 31 de diciembre de 2023, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera y presupuestaria, con la Constitución Política, Ley de la Administración Pública Paraestatal, Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal de 2023, Decreto del Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2023, Ley para el Manejo de los Recursos Públicos, todas del Estado de Querétaro, así como la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y disposiciones normativas aplicables en materia de control interno en cuanto al registro y preparación de dichos estados e informes presupuestarios, por el año terminado en esa fecha.

**Fundamento de la opinión**

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (NPASNF). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades de los auditores en relación con la auditoría de los estados e informes presupuestarios" de este informe. Somos independientes del Organismo de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. (Código de Ética Profesional), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros 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.

**Párrafos de énfasis - Bases de preparación contable y Presupuesto**

- a) Llamamos la atención sobre el segundo párrafo, en el que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de los estados e informes presupuestarios. Dichos estados e informes presupuestarios fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeto el Organismo (y para ser integrados en el Reporte de la Cuenta de la Hacienda 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.

- b) El Organismo operó durante septiembre, octubre y noviembre (hasta el 30 de noviembre de 2023) sin tener un presupuesto debidamente autorizado ya que el presupuesto aplicado se aprobó en la Asamblea de la primera sesión ordinaria del Consejo de Administración del Organismo de fecha 30 de noviembre de 2023. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

### **Responsabilidad de la Administración y de los encargados del gobierno del Organismo en relación con los estados e informes presupuestarios**

La Administración del Organismo es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados e informes presupuestarios adjuntos de conformidad con la normatividad indicada en el segundo párrafo de este informe, y del control interno que la Administración del Organismo considere necesario para permitir la preparación de estados e informes presupuestarios libres de desviaciones importantes, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados e informes presupuestarios, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad del Organismo de continuar en existencia permanente, revelando según corresponda, las cuestiones relacionadas con la existencia permanente y utilizando el postulado básico de existencia permanente, excepto si la administración tiene la intención de liquidar el Organismo o cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los encargados del gobierno del Organismo son responsables de la supervisión del proceso de presentación de la información presupuestaria del Organismo.

### **Responsabilidades de los auditores en relación con la auditoría de los estados e informes presupuestarios**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados e informes presupuestarios en su conjunto están libres de desviaciones importantes, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA, detectará siempre una desviación importante cuando existe. Las desviaciones pueden surgir de un fraude o error y son consideradas importantes cuando, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados e informes presupuestarios.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores importantes en los estados e informes presupuestarios, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación importante debido a fraude es más elevado que en el caso de una desviación importante debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del Organismo.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables y presupuestales utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y presupuestales y la correspondiente información revelada por la administración del organismo.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización por la administración, del postulado básico de existencia permanente y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad del Organismo para continuar en existencia permanente. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre las revelaciones relacionadas con los estados e informes presupuestarios, o si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que el Organismo no pueda continuar en existencia permanente.
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados e informes presupuestarios, incluida la información revelada, y si los estados e informes presupuestarios representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunicamos con los encargados del gobierno del Organismo en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planeados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

TRUEBA GRACIÁN, ALTAMIRANO- DFK, S.C.

C.P.C. Enrique Trueba Gracián



Santiago de Querétaro, Qro.  
02 de febrero de 2024

Cuenta Pública 2023  
**CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERÉTARO, S.A. DE C.V.**  
 Estado Analítico de Ingresos  
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023

Rubro de Ingresos	Ingreso				Diferencia (6= 5 - 1)
	Estimado (1)	Ampliaciones y Reducciones (2)	Modificado (3= 1 + 2)	Devengado (4)	
Impuestos	0	0	0	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0
Derechos	0	0	0	0	0
Productos	0	0	0	0	0
Aprovechamientos	0	0	0	0	0
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0	14,698,830	14,698,830	14,698,830	14,698,830
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	0	0	0	0	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamientos	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>14,698,830</b>	<b>14,698,830</b>	<b>14,698,830</b>	<b>14,698,830</b>
			Ingresos excedentes		

Estado Analítico de Ingresos Por Fuente de Financiamiento	Ingreso				Diferencia (6= 5 - 1)
	Estimado (1)	Ampliaciones y Reducciones (2)	Modificado (3= 1 + 2)	Devengado (4)	
<b>Ingresos del Poder Ejecutivo Federal o Estatal y de los Municipios</b>	0	0	0	0	0
Impuestos	0	0	0	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0
Derechos	0	0	0	0	0
Productos	0	0	0	0	0
Aprovechamientos	0	0	0	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	0	0	0	0	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	0	0	0	0	0
<b>Ingresos de los Entes Públicos de los Poderes Legislativo y Judicial, de los Órganos Autónomos y del Sector Parastatal o Paramunicipal, así como de las Empresas Productivas del Estado</b>	0	14,698,830	14,698,830	14,698,830	14,698,830
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Productos	0	0	0	0	0
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0	14,698,830	14,698,830	14,698,830	14,698,830
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	0	0	0	0	0
<b>Ingresos derivados de financiamiento</b>	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamientos	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>14,698,830</b>	<b>14,698,830</b>	<b>14,698,830</b>	<b>14,698,830</b>
			Ingresos excedentes		

Lic. Gerardo Gabriel Cuatrecasas Santos  
 DIRECTOR GENERAL

Cuenta Pública 2023  
**CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERÉTARO, S.A. DE C.V.**  
**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 2023**

Concepto	Egresos			Pagado	Subejercicio
	Aprobado 1	Ampliaciones/ (Reducciones) 2	Modificado 3 = (1 + 2)		
<b>Servicios Personales</b>	0	29,295,488	29,295,488	29,295,488	0
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	0	21,106,496	21,106,496	21,106,496	0
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0	0	0	0	0
Remuneraciones Adicionales y Especiales	0	1,562,654	1,562,654	1,562,654	0
Seguridad Social	0	6,121,239	6,121,239	6,121,239	0
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	0	63,296	63,296	63,296	0
Provisiones	0	0	0	0	0
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	0	441,804	441,804	441,804	0
<b>Materiales y Suministros</b>	0	0	0	0	0
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	0	0	0	0	0
Alimentos y Utensilios	0	0	0	0	0
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0	0	0	0	0
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	0	0	0	0	0
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	0	0	0	0	0
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	0	0	0	0	0
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	0	0	0	0	0
Materiales y Suministros Para Seguridad	0	0	0	0	0
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	0	0	0	0	0
<b>Servicios Generales</b>	0	694,599	694,599	694,599	349,771
Servicios Básicos	0	0	0	0	0
Servicios de Arrendamiento	0	0	0	0	0
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	0	0	0	0	0
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	0	4,119	4,119	4,119	0
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	0	0	0	0	0
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	0	0	0	0	0
Servicios de Traslado y Viáticos	0	0	0	0	0
Servicios Oficiales	0	0	0	0	0
Otros Servicios Generales	0	690,480	690,480	690,480	345,602
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	0	0	0	0	0
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0	0	0	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0	0	0	0	0
Subsidios y Subvenciones	0	0	0	0	0
Ayudas Sociales	0	0	0	0	0
Pensiones y Jubilaciones	0	0	0	0	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0	0	0	0	0
Transferencias a la Seguridad Social	0	0	0	0	0
Donativos	0	0	0	0	0
Transferencias al Exterior	0	0	0	0	0
<b>Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles</b>	0	0	0	0	0
Mobiliario y Equipo de Administración	0	0	0	0	0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0	0	0	0	0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0	0	0	0	0
Vehículos y Equipo de Transporte	0	0	0	0	0
Equipo de Defensa y Seguridad	0	0	0	0	0

Cuenta Pública 2023  
**CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERÉTARO, S.A. DE C.V.**  
 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 2023

Concepto	Aprobado 1	Ampliaciones/ (Reducciones) 2	Egresos Modificado 3 = (1 + 2)	Devengado 4	Pagado 5	Subejercicio 6 = (3 - 4)
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0	0	0	0	0	0
Activos Biológicos	0	0	0	0	0	0
Bienes Inmuebles	0	0	0	0	0	0
Activos Intangibles	0	0	0	0	0	0
<b>Inversión Pública</b>	0	0	0	0	0	0
Otra Pública en Bienes de Dominio Público	0	0	0	0	0	0
Otra Pública en Bienes Propios	0	0	0	0	0	0
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento	0	0	0	0	0	0
<b>Inversiones Financieras y Otras Provisiones</b>	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
Concesión 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 Erogaciones Especiales	0	0	0	0	0	0
<b>Participaciones y Aportaciones</b>	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
<b>Deuda Pública</b>	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
Apoyos Financieros	0	0	0	0	0	0
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (Adefas)	0	0	0	0	0	0
<b>Total del Gasto</b>	<b>0</b>	<b>29,990,087</b>	<b>29,990,087</b>	<b>29,990,087</b>	<b>25,425,360</b>	<b>0</b>

Lic. Gerardo Galvira Cuéncas  
 DIRECTOR GENERAL

Cuenta Pública 2023  
**CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERÉTARO, S.A. DE C.V.**  
 Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos  
 Clasificación Económica (por Tipo de Gasto)  
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023

Concepto	Egresos					Subejercicio 6 = (3 - 4)
	Aprobado 1	Ampliaciones/(Reducciones) 2	Modificado 3 = (1 + 2)	Devengado 4	Pagado 5	
Gasto Corriente	0	29,990,087	29,990,087	29,990,087	25,425,360	0
Gasto de Capital	0	0	0	0	0	0
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos	0	0	0	0	0	0
Pensiones y Jubilaciones	0	0	0	0	0	0
Participaciones	0	0	0	0	0	0
<b>Total del Gasto</b>	<b>0</b>	<b>29,990,087</b>	<b>29,990,087</b>	<b>29,990,087</b>	<b>25,425,360</b>	<b>0</b>

Lic. Gerardo Gabriel Coronado Santos  
 DIRECTOR GENERAL



Cuenta Pública 2023  
**CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERÉTARO, S.A. DE C.V.**  
 Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos  
 Clasificación Administrativa  
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023

Concepto	Egresos				Pagado	Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado		
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	6 = (3 - 4)
Sin Ramo/Dependencia Dirección de Operaciones	0 0	29,990,087 29,990,087	29,990,087 29,990,087	29,990,087 29,990,087	25,425,360 25,425,360	0 0
<b>Total del Gasto</b>	<b>0</b>	<b>29,990,087</b>	<b>29,990,087</b>	<b>29,990,087</b>	<b>25,425,360</b>	<b>0</b>

LIC. GERARDO GABRIEL CUAHALO SANTOS  
 DIRECTOR GENERAL

Cuenta Pública 2023  
 Sector Paraestatal del Gobierno (Federal/Estatal/Municipal) de CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERÉTARO, S.A. DE C.V.  
 Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos  
 Clasificación Administrativa  
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023

Concepto	Egresos		Devengado	Pagado	Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)			
	1	2	3 = ( 1 + 2 )	5	
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	0	0	0	0	0
Instituciones Públicas de la Seguridad Social	0	0	0	0	0
Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria	0	29,990,087	29,990,087	29,990,087	0
Fideicomisos Empresariales No Financieros con Participación Estatal Mayoritaria	0	0	0	0	0
Entidades Paraestatales Empresariales Financieras Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria	0	0	0	0	0
Entidades Paraestatales Empresariales Financieras No Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria	0	0	0	0	0
Fideicomisos Financieros Públicos con Participación Estatal Mayoritaria	0	0	0	0	0
<b>Total del Gasto</b>	<b>0</b>	<b>29,990,087</b>	<b>29,990,087</b>	<b>29,990,087</b>	<b>0</b>

LIC. GERARDO GABRIEL CUJALCO SANTOS  
 DIRECTOR GENERAL

**Cuenta Pública 2023**  
**Gobierno (Federal/Estatal/Municipal) de CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERÉTARO, S.A. DE C.V.**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**  
**Clasificación Administrativa**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023**

Concepto	Egresos					Subjercicio 6 = ( 3 - 4 )
	Aprobado 1	Ampliaciones/ (Reducciones) 2	Modificado 3 = ( 1 + 2 )	Devengado 4	Pagado 5	
Poder Ejecutivo	0	29,990,087	29,990,087	29,990,087	25,425,360	0
Poder Legislativo	0	0	0	0	0	0
Poder Judicial	0	0	0	0	0	0
Órganos Autónomos	0	0	0	0	0	0
<b>Total del Gasto</b>	<b>0</b>	<b>29,990,087</b>	<b>29,990,087</b>	<b>29,990,087</b>	<b>25,425,360</b>	<b>0</b>

Lic. Gerardo Gabriel Cuavalo Santos  
 DIRECTOR GENERAL

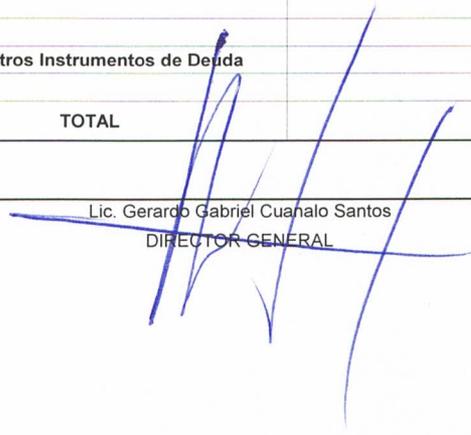
Cuenta Pública 2023  
**CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERÉTARO, S.A. DE C.V.**  
 Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos  
 Clasificación Funcional (Finalidad y Función)  
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023

Concepto	Aprobado		Egresos		Devengado	Pagado	Subejercicio
	1	2	3 = (1+2)	4			
<b>Gobierno</b>	0	0	0	0	0	0	0
Legislación	0	0	0	0	0	0	0
Justicia	0	0	0	0	0	0	0
Coordinación de la Política de Gobierno	0	0	0	0	0	0	0
Relaciones Exteriores	0	0	0	0	0	0	0
Asuntos Financieros y Hacendarios	0	0	0	0	0	0	0
Seguridad Nacional	0	0	0	0	0	0	0
Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior	0	0	0	0	0	0	0
Otros Servicios Generales	0	0	0	0	0	0	0
<b>Desarrollo Social</b>	0	0	0	0	0	0	0
Protección Ambiental	0	0	0	0	0	0	0
Vivienda y Servicios a la Comunidad	0	0	0	0	0	0	0
Salud	0	0	0	0	0	0	0
Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales	0	0	0	0	0	0	0
Educación	0	0	0	0	0	0	0
Protección Social	0	0	0	0	0	0	0
Otros Asuntos Sociales	0	0	0	0	0	0	0
<b>Desarrollo Económico</b>	0	29,990,087	29,990,087	29,990,087	29,990,087	25,425,360	0
Asuntos Económicos, Comerciales y Laborales en General	0	0	0	0	0	0	0
Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza	0	0	0	0	0	0	0
Combustibles y Energía	0	0	0	0	0	0	0
Minería, Manufacturas y Construcción	0	0	0	0	0	0	0
Transporte	0	29,990,087	29,990,087	29,990,087	29,990,087	25,425,360	0
Comunicaciones	0	0	0	0	0	0	0
Turismo	0	0	0	0	0	0	0
Ciencia, Tecnología e Innovación	0	0	0	0	0	0	0
Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos	0	0	0	0	0	0	0
<b>Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b>	0	0	0	0	0	0	0
Transacciones de la Deuda Pública / Costo Financiero de la Deuda	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y	0	0	0	0	0	0	0
Ordenes de Gobierno	0	0	0	0	0	0	0
Saneamiento del Sistema Financiero	0	0	0	0	0	0	0
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total del Gasto</b>	<b>0</b>	<b>29,990,087</b>	<b>29,990,087</b>	<b>29,990,087</b>	<b>29,990,087</b>	<b>25,425,360</b>	<b>0</b>

Lic. Gerardo Gabriel Cuamatl Santos  
 DIRECTOR GENERAL

**Cuenta Pública 2023**  
**CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERÉTARO, S.A. DE C.V.**  
**Endeudamiento Neto**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023**

Identificación de Crédito o Instrumento	Contratación / Colocación	Amortización	Endeudamiento Neto
	A	B	C = A - B
<b>Créditos Bancarios</b>			
			0
			0
			0
			0
			0
			0
			0
			0
			0
<b>Total Créditos Bancarios</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Otros Instrumentos de Deuda</b>			
			0
			0
			0
			0
			0
			0
			0
			0
			0
<b>Total Otros Instrumentos de Deuda</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

  
 Lic. Gerardo Gabriel Cuanalo Santos  
 DIRECTOR GENERAL



Cuenta Pública 2023  
**CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERÉTARO, S.A. DE C.V.**  
 Gasto por Categoría Programática  
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023

Concepto	Aprobado		Ampliaciones/ (Reducciones)		Egresos Modificado		Devengado		Pagado		Subejercicio	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	6 = (3 - 4)						
<b>Programas</b>	0	29,990,087	29,990,087	29,990,087	25,425,360	0						
Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios	0	0	0	0	0	0						
Sujetos a Reglas de Operación	0	0	0	0	0	0						
Otros Subsidios	0	0	0	0	0	0						
<b>Desempeño de las Funciones</b>	0	29,990,087	29,990,087	29,990,087	25,425,360	0						
Prestación de Servicios Públicos	0	29,990,087	29,990,087	29,990,087	25,425,360	0						
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						
Específicos	0	0	0	0	0	0						
Proyectos de Inversión	0	0	0	0	0	0						
<b>Administrativos y de Apoyo</b>	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						
<b>Compromisos</b>	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						
<b>Obligaciones</b>	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 pensiones	0	0	0	0	0	0						
<b>Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal)</b>	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						
Costo financiero, deuda o apoyos a deudores y ahorradores de la banca	0	0	0	0	0	0						
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores	0	0	0	0	0	0						
<b>Total del Gasto</b>	0	29,990,087	29,990,087	29,990,087	25,425,360	0						

Lic. Gerardo Gabriel Cuamatl Santos  
 DIRECTOR GENERAL





Dependencia / Entidad / órgano CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERÉTARO SA DE CV  
descentralizado/Fideicomiso:

DENOMINACIÓN DEL PROGRAMA Prestación de Servicios Públicos

DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA: Actividades del sector público, que realiza en forma directa, regular y continua, para satisfacer demandas de la sociedad, de interés general, atendiendo a las personas en sus diferentes esferas jurídicas, a través de las finalidades.

NIVEL	No.	RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	MÉTODO DE CALCULO	FRECUENCIA MEDICIÓN	META					
						PROGRA MADA	1er TRIM	2 do TRIM	3er TRIM	4to TRIM	ALCANZAD A
Propósito		El personal de los servicios de transporte público colectivo del estado presta el servicio con eficiencia.	Porcentaje de usuarios que califican de forma satisfactoria el servicio de los operadores del CCPOTEQ transporte público colectivo.	(Número de usuarios que apruban el servicio de operadores del centro en el transporte publico colectivo/ total de usuarios encuestados)*100	Anual	60%				SD	SD
Componentes	1	Servicio de capacitación y adiestramiento al personal del transporte público colectivo, otorgado.	Porcentaje personas de los servicios del transporte público colectivo con capacitación acreditada	(No. de personas de los servicios del transporte público colectivo acreditados/Total de personas de los servicios del transporte publico colectivo reclutados)*100	Trimestral	100%				96%	96%
Actividades	1.1	Planeación y diseño de los cursos de capacitación para personal del transporte público	Porcentaje total de programas de curso de capacitaciones a personal del transporte público colectivo del CCPOTEQ.	(Total de programas de curso de capacitaciones a personal del transporte publico colectivo del centro otorgados/Total de programas de curso de capacitaciones a personal del transporte público del centro planeados)*100	Trimestral	100%				100%	100%
	1.2	Difusión de convocatoria para cursos de capacitación	Porcentaje de convocatorias difundidas	(Total de convocatorias difundidas de cursos de capacitación/total de convocatorias de cursos de capacitación)*100	Trimestral	100%				100%	100%
	1.3	Impartición del curso de capacitación	Porcentaje de cursos impartidos	(No. de cursos impartidos/total de cursos planeados)*100	Trimestral	100%				100%	100%
	1.4	Evaluación del curso de capacitación.	Porcentaje de personal del transporte público colectivo que evaluó de manera satisfactoria los cursos	(Personal del transporte público colectivo que evaluan de manera satisfactoria los cursos/ Personal del transporte público colectivo que toman los cursos)*100	Trimestral	85%					100%

LIC. GERARDO GABRIEL CUAMALO SANTOS  
DIRECTOR GENERAL



**Dependencia/Entidad/Órgano**  
**Desconcentrado/**  
**DENOMINACIÓN DEL Programa de movilidad de transporte y control vehicular.**

NIVEL	No.	Resumen Narrativo	Nombre del indicador	AGrupación DIMENSION SENTIDO EXPRESIÓN	MÉTODo DE CALCULO	UNIDAD DE MEDIDA	FRECUENCIA MEDICIÓN	LINEA BASE	META PROGRA MADA	1er TRIM	2 do TRIM	3er TRIM	4to TRIM	META ALCANZ ADA	UMBRAL
-------	-----	-------------------	----------------------	--	-------------------	------------------	---------------------	------------	------------------	----------	-----------	----------	----------	-----------------	--------

PROPOSITO	El personal de los servicios de transporte público colectivo del estado presta el servicio con eficiencia.	Porcentaje de usuarios que califican de forma satisfactoria el servicio de los operadores del CCPOTEQ transporte público colectivo.	Último reportado Eficiencia Ascendente Porcentaje	(Número de usuarios que aprobaron el servicio de operadores del centro en el transporte público colectivo/ total de usuarios encuestados)*100	Anual	Usuarios que aprobaron el servicio								SD	NA
-----------	--	---	---	---	-------	------------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	----	----

JUSTIFICACIÓN TRIMESTRAL															
1RO															
2DO															
3RO															
4TO NO SE HAN EMITIDO LOS RESULTADOS DE LA ENCIG 2023															

COMPONENTE	1	Servicio de capacitación y adiestramiento al personal del transporte público colectivo, otorgado.	Porcentaje personas de los servicios del transporte público colectivo con capacitación acreditada	Último reportado Eficiencia Ascendente Porcentaje	(No. de personas de los servicios del transporte público colectivo acreditados/Total de personas de los servicios del transporte público colectivo reclutados)*100	Personas de los servicios del transporte público colectivo con capacitación								96%	96%	VERDE
------------	---	---	---	---	--	---	--	--	--	--	--	--	--	-----	-----	-------

JUSTIFICACIÓN TRIMESTRAL															
1RO															
2DO															
3RO															
4TO															

ACTIVIDAD	1.1	Planeación y diseño de los cursos de capacitación para personal del transporte público colectivo del CCPOTEQ	Suma Eficiencia Ascendente Porcentaje	(Total de programas de curso de capacitaciones a personal del transporte público colectivo del centro otorgados/Total de programas de curso de capacitaciones a personal del transporte público del centro planeados)*100	Capacitaciones a personal de transporte									100%	100%	VERDE
-----------	-----	--	---------------------------------------	---	---	--	--	--	--	--	--	--	--	------	------	-------

JUSTIFICACIÓN TRIMESTRAL															
1RO															
2DO															
3RO															
4TO															

ACTIVIDAD	1.2	Difusión de convocatoria para cursos de capacitación	Suma Eficiencia Ascendente Porcentaje	(Total de convocatorias difundidas de cursos de capacitación total de convocatorias de cursos de capacitación)*100	Convocatorias difundidas									100%	100%	VERDE
-----------	-----	--	---------------------------------------	--	--------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	------	------	-------

**LIC. GERADO GABRIEL CUANALO SANTOS**  
**DIRECTOR GENERAL**



**JUSTIFICACIÓN TRIMESTRAL**

1RO  
2DO  
3RO  
4TO

1.3	Impartición del curso de capacitación	Porcentaje de cursos impartidos	Promedio Eficiencia Ascendente Porcentaje	(No. de cursos impartidos/total de cursos planeados)*100	Curso impartidos	Trimestral	100%	100%	VERDE
<b>JUSTIFICACIÓN TRIMESTRAL</b>									

1.4	Evaluación del curso de capacitación.	Porcentaje de personal del transporte público colectivo que evaluó de manera satisfactoria los cursos	Promedio Eficiencia Ascendente Porcentaje	(Personal del transporte público colectivo que evalúan de manera satisfactoria los cursos/ Personal del transporte público colectivo que toman los cursos)*100	Persona del transporte un público	Trimestral	100%	100%	AMARILLO
<b>JUSTIFICACIÓN TRIMESTRAL</b>									

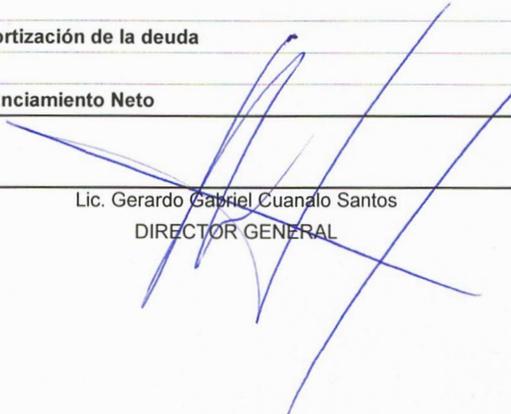
**LIC. GERARDO GABRIEL CUAUHALO SANTOS**  
**DIRECTOR GENERAL**

**Cuenta Pública 2023**  
**CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERÉTARO, S.A. DE C.V.**  
**Indicadores de Postura Fiscal**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023**  
**(Cifras en pesos)**

Concepto	Estimado/Aprobado	Devengado	Recaudado/Pagado
<b>I. Ingresos Presupuestarios</b>	<b>0</b>	<b>14,698,830</b>	<b>14,698,830</b>
1. Ingresos del Gobierno de la Entidad Federativa	0	14,698,830	14,698,830
2. Ingresos del Sector Paraestatal	0	0	0
<b>II. Egresos Presupuestarios</b>	<b>0</b>	<b>29,990,087</b>	<b>25,425,360</b>
3. Egresos del Gobierno de la Entidad Federativa	0	29,990,087	25,425,360
4. Egresos del Sector Paraestatal	0	0	0
<b>III. Balance Presupuestario (Superávit o Déficit) (III = I - II)</b>	<b>0</b>	<b>-15,291,256</b>	<b>-10,726,530</b>

Concepto	Estimado/Aprobado	Devengado	Recaudado/Pagado
<b>III. Balance presupuestario (Superávit o Déficit)</b>	<b>0</b>	<b>-15,291,256</b>	<b>-10,726,530</b>
<b>IV. Intereses, Comisiones y Gastos de la Deuda</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V. Balance Primario (Superávit o Déficit) (V= III + IV)</b>	<b>0</b>	<b>-15,291,256</b>	<b>-10,726,530</b>

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

  
 Lic. Gerardo Gabriel Cuanalo Santos  
 DIRECTOR GENERAL

**Informe de los auditores independientes  
Al Consejo de Administración del  
Centro de Capacitación del Personal Operativo de Transporte del Estado de Querétaro, S.A.  
de C.V. "CCPOTEQ"**

**Opinión**

Hemos auditado los Estados Financieros y Presupuestales del **Centro de Capacitación del Personal Operativo de Transporte del Estado de Querétaro, S.A. de C.V. "CCPOTEQ"** (el Organismo) Sociedad mercantil con participación estatal mayoritaria, durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, y por consiguiente, hemos verificado el cumplimiento de la Ley de disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y 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 a esa misma fecha, que comprenden los estados de situación financiera detallado - LDF, informe analítico de la deuda pública y otros pasivos - LDF, informe analítico de obligaciones diferentes de financiamientos - LDF, balance presupuestario - LDF, estado analítico de ingresos detallado - LDF, estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos detallado - LDF, en las siguientes clasificaciones: clasificación por objeto del gasto, clasificación administrativa, clasificación funcional, clasificación de servicios personales por categoría, y guía de cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios a esa misma fecha.

**Párrafo de énfasis – Presupuesto y Plantilla de personal**

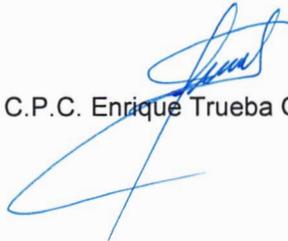
Llamamos la atención sobre el hecho de que el Organismo operó durante septiembre, octubre y noviembre (hasta el 30 de noviembre de 2023) sin tener un presupuesto y plantilla de personal debidamente autorizados; el presupuesto y plantilla de personal se aprobaron en la Asamblea de la primera sesión ordinaria del Consejo de Administración del Organismo de fecha 30 de noviembre de 2023. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

La administración del Organismo es responsable de dar cumplimiento a dichos requerimientos. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión acerca del cumplimiento de los requerimientos descritos con base en mi examen.

Mi examen se realizó de acuerdo con las normas para atestiguar emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, que incluyen el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia relativa al cumplimiento del Organismo con los requerimientos descritos en el primer párrafo, así como de la aplicación de otros procedimientos que estimé necesarios en las circunstancias. Considero que mi examen proporciona una base razonable para emitir una opinión. Asimismo, mi examen no fue realizado para expresar una opinión legal sobre el cumplimiento de las disposiciones específicas descritas en el primer párrafo.

En nuestra opinión, el Organismo ha dado cumplimiento, en todos los aspectos importantes, a los requerimientos descritos en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y 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 por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023.

TRUEBA GRACIÁN, ALTAMIRANO- DFK, S.C.



C.P.C. Enrique Trueba Gracián

Santiago de Querétaro, Qro.  
02 de febrero de 2024

**CENTRO DE CAPACITACION DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERETARO, S.A. DE C.V. (a)**  
**Estado de Situación Financiera Detallado - LDF**  
**Al 31 de diciembre de 2022 y al 31 de Diciembre de 2023 (b)**  
**(PESOS)**

Concepto (c)	2023 (d)	31 de diciembre de 2022 (e)	Concepto (c)	2023 (d)	31 de diciembre de 2022 (e)
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>		
<b>Activo Circulante</b>			<b>Pasivo Circulante</b>		
a. Efectivo y Equivalentes (a=a1+a2+a3+a4+a5+a6+a7)	97,397	0	a. Cuentas por Pagar a Corto Plazo (a=a1+a2+a3+a4+a5+a6+a7+a8+a9)	9,077,358	0
a1) Efectivo	0	0	a1) Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	4,219,848	0
a2) Bancos/Tesorería	97,397	0	a2) Proveedores por Pagar a Corto Plazo	0	0
a3) Bancos/Dependencias y Otros	0	0	a3) Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	0	0
a4) Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	0	0	a4) Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo	0	0
a5) Fondos con Afectación Específica	0	0	a5) Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	0	0
a6) Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	0	0	a6) Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	0	0
a7) Otros Efectivos y Equivalentes	0	0	a7) Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	4,436,271	0
b. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes (b=b1+b2+b3+b4+b5+b6+b7)	2,351,813	0	a8) Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	0	0
b1) Inversiones Financieras de Corto Plazo	0	0	a9) Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	421,238	0
b2) Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	2,351,813	0	b. Documentos por Pagar a Corto Plazo (b=b1+b2+b3)	0	0
b3) Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	0	0	b1) Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo	0	0
b4) Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	0	0	b2) Documentos con Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	0	0
b5) Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	0	0	b3) Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	0
b6) Préstamos Otorgados a Corto Plazo	0	0	c. Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo (c=c1+c2)	0	0
b7) Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	0	0	c1) Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública	0	0
c. Derechos a Recibir Bienes o Servicios (c=c1+c2+c3+c4+c5)	0	0	c2) Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero	0	0
c1) Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	0	0	d. Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0
c2) Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo	0	0	e. Pasivos Diferidos a Corto Plazo (e=e1+e2+e3)	0	0
c3) Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo	0	0	e1) Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo	0	0
c4) Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	0	0	e2) Intereses Cobrados por Adelantado a Corto Plazo	0	0
c5) Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo	0	0	e3) Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0	0
d. Inventarios (d=d1+d2+d3+d4+d5)	0	0	f. Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo (f=f1+f2+f3+f4+f5+f6)	0	0
d1) Inventario de Mercancías para Venta	0	0	f1) Fondos en Garantía a Corto Plazo	0	0
d2) Inventario de Mercancías Terminadas	0	0	f2) Fondos en Administración a Corto Plazo	0	0
d3) Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración	0	0	f3) Fondos Contingentes a Corto Plazo	0	0
d4) Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	0	0	f4) Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plazo	0	0
d5) Bienes en Tránsito	0	0	f5) Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0	0
e. Almacenes	0	0	f6) Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo	0	0
f. Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes (f=f1+f2)	0	0	g. Provisiones a Corto Plazo (g=g1+g2+g3)	0	0
f1) Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0	0	g1) Provisión para Demandas y Juicios a Corto Plazo	0	0
f2) Estimación por Deterioro de Inventarios	0	0	g2) Provisión para Contingencias a Corto Plazo	0	0
g. Otros Activos Circulantes (g=g1+g2+g3+g4)	0	0	g3) Otras Provisiones a Corto Plazo	0	0
g1) Valores en Garantía	0	0	h. Otros Pasivos a Corto Plazo (h=h1+h2+h3)	0	0
g2) Bienes en Garantía (excluye depósitos de fondos)	0	0	h1) Ingresos por Clasificar	0	0
g3) Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago	0	0	h2) Recaudación por Participar	0	0
g4) Adquisición con Fondos de Terceros	0	0	h3) Otros Pasivos Circulantes	0	0
<b>IA. Total de Activos Circulantes (IA = a + b + c + d + e + f + g)</b>	<b>2,449,210</b>	<b>0</b>	<b>IIA. Total de Pasivos Circulantes (IIA = a + b + c + d + e + f + g + h)</b>	<b>9,077,358</b>	<b>0</b>
<b>Activo No Circulante</b>			<b>Pasivo No Circulante</b>		
a. Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	a. Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0
b. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0	b. Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0
c. Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0	c. Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
d. Bienes Muebles	0	0	d. Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	0
e. Activos Intangibles	0	0	e. Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0	0
f. Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0	0	f. Provisiones a Largo Plazo	0	0
g. Activos Diferidos	0	0	<b>IIIB. Total de Pasivos No Circulantes (IIIB = a + b + c + d + e + f)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
h. Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	<b>II. Total del Pasivo (II = IIA + IIIB)</b>	<b>9,077,358</b>	<b>0</b>
i. Otros Activos no Circulantes	0	0	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>		
<b>IB. Total de Activos No Circulantes (IB = a + b + c + d + e + f + g + h + i)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>IIIA. Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido (IIIA = a + b + c)</b>	<b>8,663,108</b>	<b>0</b>
<b>I. Total del Activo (I = IA + IB)</b>	<b>2,449,210</b>	<b>0</b>	a. Aportaciones	8,663,108	0
			b. Donaciones de Capital	0	0
			c. Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0
			<b>IIIB. Hacienda Pública/Patrimonio Generado (IIIB = a + b + c + d + e)</b>	<b>-15,291,256</b>	<b>0</b>
			a. Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	-15,291,256	0
			b. Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0
			c. Revalúos	0	0
			d. Reservas	0	0
			e. Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0
			<b>IIIC. Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio (IIIC=a+b)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
			a. Resultado por Posición Monetaria	0	0
			b. Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0
			<b>III. Total Hacienda Pública/Patrimonio (III = IIIA + IIIB + IIIC)</b>	<b>-6,628,148</b>	<b>0</b>
			<b>IV. Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio (IV = II + III)</b>	<b>2,449,210</b>	<b>0</b>

Lic. Gerardo Gabriel Cuauan Santos  
**DIRECTOR GENERAL**

CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERÉTARO, S.A. DE C.V. (a)							
Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos - LDF							
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023 (b)							
(PESOS)							
Denominación de la Deuda Pública y Otros Pasivos	Saldo al 31 de diciembre de 2022 (d)	Disposiciones del Periodo	Amortizaciones del Periodo	Revaluaciones, Reclasificaciones y Otros Ajustes	Saldo Final del Periodo (h)	Pago de Intereses del Periodo	Pago de Comisiones y demás costos asociados durante el Periodo
(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	h=d+e-f+g	(i)	(j)
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	0				9,077,358		
3. Total de la Deuda Pública y Otros Pasivos	0	0	0	0	9,077,358	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				0		
B. Instrumento Bono Cupón Cero 2	0				0		
C. Instrumento Bono Cupón Cero XX	0				0		

1. Se refiere a cualquier financiamiento sin fuente o garantía de pago definida, que sea asumida de manera solidaria o subsidiaria por las Entidades Federativas con sus Municipios, organismos descentralizados y empresas de participación estatal mayoritaria y fideicomisos, locales o municipales, y por los Municipios con sus respectivos organismos descentralizados y empresas de participación municipal mayoritaria.

2. Se refiere al valor del Bono Cupón Cero que respalda el pago de los créditos asociados al mismo (Activo).

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					

Lic. Gerardo Gabriel Cuanalo Santos  
DIRECTOR GENERAL

CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERÉTARO, S.A. DE C.V. (a)

Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos – LDF

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023 (b)

(PESOS)

Denominación de las Obligaciones Diferentes de Financiamiento	Fecha del Contrato	Fecha de inicio de operación del proyecto	Fecha de vencimiento	Monto de la inversión pactado	Plazo pactado	Monto promedio mensual del pago de la contraprestación	Monto promedio mensual del pago de la contraprestación correspondiente al pago de inversión	Monto pagado de la inversión al XX de XXXX de 20XX	Monto pagado de la inversión actualizado al XX de XXXX de 20XX	Saldo pendiente por pagar de la inversión al XX de XXXX de 20XX
(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)	(j)	(k)	(l)	(m = g - l)
<b>A. Asociaciones Público Privadas (APP's) (A=a+b+c+d)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
a) APP 1										0
b) APP 2										0
c) APP 3										0
d) APP XX										0
<b>B. Otros Instrumentos (B=a+b+c+d)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
a) Otro Instrumento 1										0
b) Otro Instrumento 2										0
c) Otro Instrumento 3										0
d) Otro Instrumento XX										0
<b>C. Total de Obligaciones Diferentes de Financiamiento (C=A+B)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Lic. Gerardo Gabriel Cuanalo Santos  
DIRECTOR GENERAL

**CENTRO DE CAPACITACION DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERETARO, S.A. DE C.V. (a)**  
**Balance Presupuestario - LDF**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023 (b)**  
**(PESOS)**

Concepto (c)	Estimado/ Aprobado (d)	Devengado	Recaudado/ Pagado
<b>A. Ingresos Totales (A = A1+A2+A3)</b>	0	14,698,830	14,698,830
A1. Ingresos de Libre Disposición	0	14,698,830	14,698,830
A2. Transferencias Federales Etiquetadas	0	0	0
A3. Financiamiento Neto	0	0	0
<b>B. Egresos Presupuestarios<sup>1</sup> (B = B1+B2)</b>	0	29,990,087	25,425,360
B1. Gasto No Etiquetado (sin incluir Amortización de la Deuda Pública)	0	29,990,087	25,425,360
B2. Gasto Etiquetado (sin incluir Amortización de la Deuda Pública)	0	0	0
<b>C. Remanentes del Ejercicio Anterior (C = C1 + C2)</b>	0	0	0
C1. Remanentes de Ingresos de Libre Disposición aplicados en el periodo	0	0	0
C2. Remanentes de Transferencias Federales Etiquetadas aplicados en el periodo	0	0	0
<b>I. Balance Presupuestario (I = A - B + C)</b>	0	-15,291,256	-10,726,530
<b>II. Balance Presupuestario sin Financiamiento Neto (II = I - A3)</b>	0	-15,291,256	-10,726,530
<b>III. Balance Presupuestario sin Financiamiento Neto y sin Remanentes del Ejercicio Anterior (III= II - C)</b>	0	-15,291,256	-10,726,530

Concepto	Aprobado	Devengado	Pagado
<b>E. Intereses, Comisiones y Gastos de la Deuda (E = E1+E2)</b>	0	0	0
E1. Intereses, Comisiones y Gastos de la Deuda con Gasto No Etiquetado	0	0	0
E2. Intereses, Comisiones y Gastos de la Deuda con Gasto Etiquetado	0	0	0
<b>IV. Balance Primario (IV = III + E)</b>	0	-15,291,256	-10,726,530

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

Concepto	Estimado/ Aprobado	Devengado	Recaudado/ Pagado
A1. Ingresos de Libre Disposición	0	14,698,830	14,698,830
A3.1 Financiamiento Neto con Fuente de Pago de Ingresos de Libre Disposición (A3.1 = 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)	0	29,990,087	25,425,360
C1. Remanentes de Ingresos de Libre Disposición aplicados en el periodo	0	0	0
<b>V. Balance Presupuestario de Recursos Disponibles (V = A1 + A3.1 - B1 + C1)</b>	0	-15,291,256	-10,726,530
<b>VI. Balance Presupuestario de Recursos Disponibles sin Financiamiento Neto (VI = V - A3.1)</b>	0	-15,291,256	-10,726,530

Concepto	Estimado/ Aprobado	Devengado	Recaudado/ Pagado
A2. Transferencias Federales Etiquetadas	0	0	0
A3.2 Financiamiento Neto con Fuente de Pago de Transferencias Federales Etiquetadas (A3.2 = F2 – G2)	0	0	0
F2. Financiamiento con Fuente de Pago de Transferencias Federales Etiquetadas	0	0	0
G2. Amortización de la Deuda Pública con Gasto Etiquetado	0	0	0
B2. Gasto Etiquetado (sin incluir Amortización de la Deuda Pública)	0	0	0
C2. Remanentes de Transferencias Federales Etiquetadas aplicados en el periodo	0	0	0
<b>VII. Balance Presupuestario de Recursos Etiquetados (VII = A2 + A3.2 – B2 + C2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VIII. Balance Presupuestario de Recursos Etiquetados sin Financiamiento Neto (VIII = VII – A3.2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Lic. Gerardo Gabriel Cuanalo Santos  
DIRECTOR GENERAL

Concepto	Estimado/ Aprobado	Devengado	Recaudado/ Pagado
A2. Transferencias Federales Etiquetadas	0	0	0
A3.2 Financiamiento Neto con Fuente de Pago de Transferencias Federales Etiquetadas (A3.2 = F2 – G2)	0	0	0
F2. Financiamiento con Fuente de Pago de Transferencias Federales Etiquetadas	0	0	0
G2. Amortización de la Deuda Pública con Gasto Etiquetado	0	0	0
B2. Gasto Etiquetado (sin incluir Amortización de la Deuda Pública)	0	0	0
C2. Remanentes de Transferencias Federales Etiquetadas aplicados en el periodo	0	0	0
<b>VII. Balance Presupuestario de Recursos Etiquetados (VII = A2 + A3.2 – B2 + C2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VIII. Balance Presupuestario de Recursos Etiquetados sin Financiamiento Neto (VIII = VII – A3.2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Concepto	Estimado/ Aprobado	Devengado	Recaudado/ Pagado
A2. Transferencias Federales Etiquetadas	0	0	0
A3.2 Financiamiento Neto con Fuente de Pago de Transferencias Federales Etiquetadas (A3.2 = F2 – G2)	0	0	0
F2. Financiamiento con Fuente de Pago de Transferencias Federales Etiquetadas	0	0	0
G2. Amortización de la Deuda Pública con Gasto Etiquetado	0	0	0
B2. Gasto Etiquetado (sin incluir Amortización de la Deuda Pública)	0	0	0
C2. Remanentes de Transferencias Federales Etiquetadas aplicados en el periodo	0	0	0
<b>VII. Balance Presupuestario de Recursos Etiquetados (VII = A2 + A3.2 – B2 + C2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VIII. Balance Presupuestario de Recursos Etiquetados sin Financiamiento Neto (VIII = VII – A3.2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

CENTRO DE CAPACITACION DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERETARO, S.A. DE C.V. (a)

Estado Analítico de Ingresos Detallado - LDF

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023 (b)

(PESOS)

Concepto (c)	Ingreso					Diferencia (e)
	Estimado (d)	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Recaudado	
<b>Ingresos de Libre Disposición</b>						
A. Impuestos			0			0
B. Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social			0			0
C. Contribuciones de Mejoras			0			0
D. Derechos			0			0
E. Productos			0			0
F. Aprovechamientos			0			0
G. Ingresos por Ventas de Bienes y Prestación Servicio	0	14,698,830	14,698,830	14,698,830	14,698,830	14,698,830
H. Participaciones (H=h1+h2+h3+h4+h5+h6+h7+h8+h9+h10+h11)	0	0	0	0	0	0
h1) Fondo General de Participaciones			0			0
h2) Fondo de Fomento Municipal			0			0
h3) Fondo de Fiscalización y Recaudación			0			0
h4) Fondo de Compensación			0			0
h5) Fondo de Extracción de Hidrocarburos			0			0
h6) Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios			0			0
h7) 0.136% de la Recaudación Federal			0			0
h8) 3.17% Sobre Extracción de Petróleo			0			0
h9) Gasolinas y Diésel			0			0
h10) Fondo del Impuesto Sobre la Renta			0			0
h11) Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas			0			0
I. Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal (I=i1+i2+i3+i4+i5)	0	0	0	0	0	0
i1) Tenencia o Uso de Vehículos			0			0
i2) Fondo de Compensación ISAN			0			0
i3) Impuesto Sobre Automóviles Nuevos			0			0
i4) Fondo de Compensación de Repecos-Intermedios			0			0
i5) Otros Incentivos Económicos			0			0
J. Transferencias y Asignaciones			0			0
K. Convenios	0	0	0	0	0	0
k1) Otros Convenios y Subsidios			0			0
L. Otros Ingresos de Libre Disposición (L=l1+l2)	0	0	0	0	0	0
l1) Participaciones en Ingresos Locales			0			0
l2) Otros Ingresos de Libre Disposición			0			0
<b>I. Total de Ingresos de Libre Disposición (I=A+B+C+D+E+F+G+H+I+J+K+L)</b>	<b>0</b>	<b>14,698,830</b>	<b>14,698,830</b>	<b>14,698,830</b>	<b>14,698,830</b>	<b>14,698,830</b>
<b>Ingresos Excedentes de Ingresos de Libre Disposición</b>						
<b>Transferencias Federales Etiquetadas</b>						
A. Aportaciones (A=a1+a2+a3+a4+a5+a6+a7+a8)	0	0	0	0	0	0
a1) Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo			0			0
a2) Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud			0			0
a3) Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social			0			0
a4) Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal			0			0
a5) Fondo de Aportaciones Múltiples			0			0
a6) Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos			0			0
a7) Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal			0			0
a8) Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas			0			0
B. Convenios (B=b1+b2+b3+b4)	0	0	0	0	0	0
b1) Convenios de Protección Social en Salud			0			0
b2) Convenios de Descentralización			0			0
b3) Convenios de Reasignación			0			0
b4) Otros Convenios y Subsidios			0			0
C. Fondos Distintos de Aportaciones (C=c1+c2)	0	0	0	0	0	0
c1) Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos			0			0
c2) Fondo Minero			0			0
D. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones			0			0

CENTRO DE CAPACITACION DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERETARO, S.A. DE C.V. (a)

Estado Analítico de Ingresos Detallado - LDF

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023 (b)

(PESOS)

Concepto (c)	Ingreso					Diferencia (e)
	Estimado (d)	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Recaudado	
E. Otras Transferencias Federales Etiquetadas			0			0
<b>II. Total de Transferencias Federales Etiquetadas (II = A + B + C + D + E)</b>	0	0	0	0	0	0
<b>III. Ingresos Derivados de Financiamientos (III = A)</b>	0	0	0	0	0	0
A. Ingresos Derivados de Financiamientos			0			0
<b>IV. Total de Ingresos (IV = I + II + III)</b>	0	14,698,830	14,698,830	14,698,830	14,698,830	14,698,830
<b>Datos Informativos</b>						
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

Lic. Gerardo Gabriel Cuando Santos  
DIRECTOR GENERAL

**CENTRO DE CAPACITACION DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERETARO, S.A. DE C.V. (a)**  
**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 de 2023 (b)**  
**(PESOS)**

Concepto (c)	Egresos					Subejercicio (e)
	Aprobado (d)	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
<b>I. Gasto No Etiquetado (I=A+B+C+D+E+F+G+H+I)</b>	0	29,990,087	29,990,087	29,990,087	25,425,360	0
<b>A. Servicios Personales (A=a1+a2+a3+a4+a5+a6+a7)</b>	0	29,295,488	29,295,488	29,295,488	25,075,640	0
a1) Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	0	21,106,496	21,106,496	21,106,496	21,106,496	0
a2) Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0	0	0	0	0	0
a3) Remuneraciones Adicionales y Especiales	0	1,562,654	1,562,654	1,562,654	1,562,654	0
a4) Seguridad Social	0	6,121,239	6,121,239	6,121,239	1,901,391	0
a5) Otras Prestaciones Sociales y Económicas	0	63,296	63,296	63,296	63,296	0
a6) Previsiones	0	0	0	0	0	0
a7) Pago de Estímulos a Servidores Públicos	0	441,804	441,804	441,804	441,804	0
<b>B. Materiales y Suministros (B=b1+b2+b3+b4+b5+b6+b7+b8+b9)</b>	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 Utensilios	0	0	0	0	0	0
b3) Materias 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, Prendas 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
<b>C. Servicios Generales (C=c1+c2+c3+c4+c5+c6+c7+c8+c9)</b>	0	694,599	694,599	694,599	349,721	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	4,119	4,119	4,119	4,119	0
c6) Servicios de Comunicación Social y Publicidad	0	0	0	0	0	0
c7) Servicios de Traslado y Viáticos	0	0	0	0	0	0
c8) Servicios Oficiales	0	0	0	0	0	0
c9) Otros Servicios Generales	0	690,480	690,480	690,480	345,602	0
<b>D. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas (D=d1+d2+d3+d4+d5+d6+d7+d8+d9)</b>	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 Exterior	0	0	0	0	0	0
<b>E. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles (E=e1+e2+e3+e4+e5+e6+e7+e8+e9)</b>	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 y 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 Biológicos	0	0	0	0	0	0
e8) Bienes Inmuebles	0	0	0	0	0	0
e9) Activos Intangibles	0	0	0	0	0	0
<b>F. Inversión Pública (F=f1+f2+f3)</b>	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 Propios	0	0	0	0	0	0
f3) Proyectos Productivos y Acciones de Fomento	0	0	0	0	0	0
<b>G. Inversiones Financieras y Otras Provisiones (G=g1+g2+g3+g4+g5+g6+g7)</b>	0	0	0	0	0	0
g1) Inversiones 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) Concesión de Préstamos	0	0	0	0	0	0
g5) Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0	0	0	0	0	0
Fideicomiso de Desastres Naturales (Informativo)	0	0	0	0	0	0
g6) Otras Inversiones Financieras	0	0	0	0	0	0
g7) Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0	0	0	0	0	0
<b>H. Participaciones y Aportaciones (H=h1+h2+h3)</b>	0	0	0	0	0	0
h1) Participaciones	0	0	0	0	0	0
h2) Aportaciones	0	0	0	0	0	0
h3) Convenios	0	0	0	0	0	0
<b>I. Deuda Pública (I=i1+i2+i3+i4+i5+i6+i7)</b>	0	0	0	0	0	0
i1) Amortización 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 Coberturas	0	0	0	0	0	0
i6) Apoyos Financieros	0	0	0	0	0	0
i7) Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0	0	0	0	0	0

CENTRO DE CAPACITACION DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERETARO, S.A. DE C.V. (a)

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 de 2023 (b)

(PESOS)

Concepto (c)	Egresos					Subejercicio (e)
	Aprobado (d)	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
<b>II. Gasto Etiquetado (II=A+B+C+D+E+F+G+H+I)</b>	0	0	0	0	0	0
<b>A. Servicios Personales (A=a1+a2+a3+a4+a5+a6+a7)</b>	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 y Especiales	0	0	0	0	0	0
a4) Seguridad Social	0	0	0	0	0	0
a5) Otras Prestaciones Sociales y Económicas	0	0	0	0	0	0
a6) Previsiones	0	0	0	0	0	0
a7) Pago de Estímulos a Servidores Públicos	0	0	0	0	0	0
<b>B. Materiales y Suministros (B=b1+b2+b3+b4+b5+b6+b7+b8+b9)</b>	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 Utensilios	0	0	0	0	0	0
b3) Materias 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, Prendas 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
<b>C. Servicios Generales (C=c1+c2+c3+c4+c5+c6+c7+c8+c9)</b>	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 Viáticos	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
<b>D. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas (D=d1+d2+d3+d4+d5+d6+d7+d8+d9)</b>	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 Exterior	0	0	0	0	0	0
<b>E. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles (E=e1+e2+e3+e4+e5+e6+e7+e8+e9)</b>	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 y 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 Biológicos	0	0	0	0	0	0
e8) Bienes Inmuebles	0	0	0	0	0	0
e9) Activos Intangibles	0	0	0	0	0	0
<b>F. Inversión Pública (F=f1+f2+f3)</b>	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 Propios	0	0	0	0	0	0
f3) Proyectos Productivos y Acciones de Fomento	0	0	0	0	0	0
<b>G. Inversiones Financieras y Otras Provisiones (G=g1+g2+g3+g4+g5+g6+g7)</b>	0	0	0	0	0	0
g1) Inversiones 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) Concesión de Préstamos	0	0	0	0	0	0
g5) Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0	0	0	0	0	0
g6) Fideicomiso de Desastres Naturales (Informativo)	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
<b>H. Participaciones y Aportaciones (H=h1+h2+h3)</b>	0	0	0	0	0	0
h1) Participaciones	0	0	0	0	0	0
h2) Aportaciones	0	0	0	0	0	0
h3) Convenios	0	0	0	0	0	0
<b>I. Deuda Pública (I=i1+i2+i3+i4+i5+i6+i7)</b>	0	0	0	0	0	0
i1) Amortización 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 Coberturas	0	0	0	0	0	0
i6) Apoyos Financieros	0	0	0	0	0	0
i7) Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0	0	0	0	0	0
<b>III. Total de Egresos (III = I + II)</b>	0	29,990,087	29,990,087	29,990,087	25,425,360	0

Lic. Gerardo Gabriel Cuanálo Santos  
DIRECTOR GENERAL



**CENTRO DE CAPACITACION DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERETARO, S.A. DE C.V. (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 2023 (b)**  
**(PESOS)**

Concepto (c)	Egresos					Subejercicio (e)
	Aprobado (d)	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
<b>I. Gasto No Etiquetado (I=A+B+C+D)</b>	0	29,990,087	29,990,087	29,990,087	25,425,360	0
<b>A. Gobierno (A=a1+a2+a3+a4+a5+a6+a7+a8)</b>	0	0	0	0	0	0
a1) Legislación			0			0
a2) Justicia			0			0
a3) Coordinación de la Política de Gobierno			0			0
a4) Relaciones Exteriores			0			0
a5) Asuntos Financieros y Hacendarios			0			0
a6) Seguridad Nacional			0			0
a7) Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior			0			0
a8) Otros Servicios Generales			0			0
<b>B. Desarrollo Social (B=b1+b2+b3+b4+b5+b6+b7)</b>	0	0	0	0	0	0
b1) Protección Ambiental			0			0
b2) Vivienda y Servicios a la Comunidad			0			0
b3) Salud			0			0
b4) Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales			0			0
b5) Educación			0			0
b6) Protección Social			0			0
b7) Otros Asuntos Sociales			0			0
<b>C. Desarrollo Económico (C=c1+c2+c3+c4+c5+c6+c7+c8+c9)</b>	0	29,990,087	29,990,087	29,990,087	25,425,360	0
c1) Asuntos Económicos, Comerciales y Laborales en General			0			0
c2) Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza			0			0
c3) Combustibles y Energía			0			0
c4) Minería, Manufacturas y Construcción			0			0
c5) Transporte	0	29,990,087	29,990,087	29,990,087	25,425,360	0
c6) Comunicaciones			0			0
c7) Turismo			0			0
c8) Ciencia, Tecnología e Innovación			0			0
c9) Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos			0			0
<b>D. Otras No Clasificadas en Funciones Anteriores (D=d1+d2+d3+d4)</b>	0	0	0	0	0	0
d1) Transacciones de la Deuda Pública / 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
<b>II. Gasto Etiquetado (II=A+B+C+D)</b>	0	0	0	0	0	0
<b>A. Gobierno (A=a1+a2+a3+a4+a5+a6+a7+a8)</b>	0	0	0	0	0	0
a1) Legislación			0			0
a2) Justicia			0			0
a3) Coordinación de la Política de Gobierno			0			0
a4) Relaciones Exteriores			0			0
a5) Asuntos Financieros y Hacendarios			0			0
a6) Seguridad Nacional			0			0
a7) Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior			0			0
a8) Otros Servicios Generales			0			0
<b>B. Desarrollo Social (B=b1+b2+b3+b4+b5+b6+b7)</b>	0	0	0	0	0	0
b1) Protección Ambiental			0			0
b2) Vivienda y Servicios a la Comunidad			0			0
b3) Salud			0			0
b4) Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales			0			0
b5) Educación			0			0
b6) Protección Social			0			0
b7) Otros Asuntos Sociales			0			0
<b>C. Desarrollo Económico (C=c1+c2+c3+c4+c5+c6+c7+c8+c9)</b>	0	0	0	0	0	0
c1) Asuntos Económicos, Comerciales y Laborales en General			0			0
c2) Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza			0			0
c3) Combustibles y Energía			0			0
c4) Minería, Manufacturas y Construcción			0			0
c5) Transporte			0			0
c6) Comunicaciones			0			0
c7) Turismo			0			0
c8) Ciencia, Tecnología e Innovación			0			0
c9) Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos			0			0

**CENTRO DE CAPACITACION DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERETARO, S.A. DE C.V. (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 2023 (b)**  
**(PESOS)**

Concepto (c)	Egresos					Subejercicio (e)
	Aprobado (d)	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
<b>D. Otras No Clasificadas en Funciones Anteriores (D=d1+d2+d3+d4)</b>	0	0	0	0	0	0
d1) Transacciones de la Deuda Publica / 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
<b>III. Total de Egresos (III = I + II)</b>	0	29,990,087	29,990,087	29,990,087	25,425,360	0

Lic. Gerardo Gabriel Cuánalo Santos  
**DIRECTOR GENERAL**

CENTRO DE CAPACITACION DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERETARO, S.A. DE C.V. (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 2023 (b)  
 (PESOS)

Concepto (c)	Egresos					Subejercicio (e)
	Aprobado (d)	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
<b>I. Gasto No Etiquetado (I=A+B+C+D+E+F)</b>	0	29,295,488	29,295,488	29,295,488	25,075,640	0
A. Personal Administrativo y de Servicio Público	0	29,295,488	29,295,488	29,295,488	25,075,640	0
B. Magisterio			0			0
C. Servicios de Salud (C=c1+c2)	0	0	0	0	0	0
c1) Personal Administrativo			0			0
c2) Personal Médico, Paramédico y afin			0			0
D. Seguridad Pública			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
e2) Nombre del Programa o Ley 2			0			0
F. Sentencias laborales definitivas			0			0
<b>II. Gasto Etiquetado (II=A+B+C+D+E+F)</b>	0	0	0	0	0	0
A. Personal Administrativo y de Servicio Público			0			0
B. Magisterio			0			0
C. Servicios de Salud (C=c1+c2)	0	0	0	0	0	0
c1) Personal Administrativo			0			0
c2) Personal Médico, Paramédico y afin			0			0
D. Seguridad Pública			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
e2) Nombre del Programa o Ley 2			0			0
F. Sentencias laborales definitivas			0			0
<b>III. Total del Gasto en Servicios Personales (III = I + II)</b>	0	29,295,488	29,295,488	29,295,488	25,075,640	0

Lic. Gerardo Gabriel Cuanalo Santos  
 DIRECTOR GENERAL

**CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DDE QUERETARO, S.A. DE C.V.**  
**Guía de Cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023**

Indicadores de Observancia (c)	Implementación		Resultado		Fundamento (h)	Comentarios (i)
	SI	NO	Monto o valor (f)	Unidad (pesos/porcentaje) (g)		
	Mecanismo de Verificación (d)	Fecha estimada de cumplimiento (e)				
<b>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</b>						
<b>A. INDICADORES CUANTITATIVOS</b>						
<b>1 Balance Presupuestario Sostenible (j)</b>						
a. Propuesto	Iniciativa de Ley de Ingresos y Proyecto de Presupuesto de Egresos		0	pesos	Art. 6 y 19 de la LDF	
b. Estimada/Aprobado	Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos		0	pesos	Art. 6 y 19 de la LDF	
c. Devengado	Cuenta Pública / Formato 4 LDF		29'990,087	pesos	Art. 6 y 19 de la LDF	
<b>2 Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Sostenible (k)</b>						
a. Propuesto	Iniciativa de Ley de Ingresos y Proyecto de Presupuesto de Egresos		0	pesos	Art. 6 y 19 de la LDF	
b. Estimada/Aprobado	Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos		0	pesos	Art. 6 y 19 de la LDF	
c. Devengado	Cuenta Pública / Formato 4 LDF		29'990,087	pesos	Art. 6 y 19 de la LDF	
<b>3 Financiamiento Neto dentro del Techo de Financiamiento Neto (l)</b>						
a. Propuesto	Iniciativa de Ley de Ingresos		0	pesos	Art. 6, 19 y 46 de la LDF	
b. Estimada	Ley de Ingresos		0	pesos	Art. 6, 19 y 46 de la LDF	
c. Devengado	Cuenta Pública / Formato 4 LDF		0	pesos	Art. 6, 19 y 46 de la LDF	
<b>4 Recursos destinados a la atención de desastres naturales</b>						
<b>a. Asignación al fideicomiso para desastres naturales (m)</b>						
a.1 Aprobado	Reporte Trim. Formato 6 a)		0	pesos	Art. 9 de la LDF	
a.2 Pagado	Cuenta Pública / Formato 6 a)		0	pesos	Art. 9 de la LDF	
b. Aportación promedio realizada por la Entidad Federativa durante los 5 ejercicios previos, para infraestructura dañada por desastres naturales (n)	Autorizaciones de recursos aprobados por el FONDEN		0	pesos	Art. 9 de la LDF	
c. Saldo del fideicomiso para desastres naturales (o)	Cuenta Pública / Auxiliar de Cuentas		0	pesos	Art. 9 de la LDF	
d. Costo promedio de los últimos 5 ejercicios de la reconstrucción de infraestructura dañada por desastres naturales (p)	Autorizaciones de recursos aprobados por el FONDEN		0	pesos	Art. 9 de la LDF	
<b>5 Techo para servicios personales (q)</b>						
a. Asignación en el Presupuesto de Egresos	Reporte Trim. Formato 6 d)		0	pesos	Art. 10 y 21 de la LDF	
b. Devengado	Reporte Trim. Formato 6 d)		29'295,488	pesos	Art. 13 fracc. V y 21 de la LDF	
<b>6 Previsiones de gasto para compromisos de pago derivados de APPs (r)</b>						
a. Asignación en el Presupuesto de Egresos	Presupuesto de Egresos		293,977	pesos	Art. 11 y 21 de la LDF	
<b>7 Techo de ADEFAS para el ejercicio fiscal (s)</b>						
a. Propuesto	Proyecto de Presupuesto de Egresos		0	pesos	Art. 12 y 20 de la LDF	
b. Aprobado	Reporte Trim. Formato 6 a)		0	pesos	Art. 12 y 20 de la LDF	
c. Devengado	Cuenta Pública / Formato 6 a)		0	pesos	Art. 12 y 20 de la LDF	
<b>B. INDICADORES CUALITATIVOS</b>						
<b>1 Iniciativa de Ley de Ingresos y Proyecto de Presupuesto de Egresos</b>						
a. Objetivos anuales, estrategias y metas para el ejercicio fiscal (t)	Iniciativa de Ley de Ingresos y Proyecto de Presupuesto de Egresos		0		Art. 5 y 18 de la LDF	
b. Proyecciones de ejercicios posteriores (u)	Iniciativa de Ley de Ingresos y Proyecto de Presupuesto de Egresos / Formatos 7 a) y b)		0		Art. 5 y 18 de la LDF	
c. Descripción de riesgos relevantes y propuestas de acción para enfrentarlos (v)	Iniciativa de Ley de Ingresos y Proyecto de Presupuesto de Egresos		0		Art. 5 y 18 de la LDF	
d. Resultados de ejercicios fiscales anteriores y el ejercicio fiscal en cuestión (w)	Iniciativa de Ley de Ingresos y Proyecto de Presupuesto de Egresos / Formatos 7 c) y d)		0		Art. 5 y 18 de la LDF	
e. Estudio actuarial de las pensiones de sus trabajadores (x)	Proyecto de Presupuesto de Egresos / Formato 8		0		Art. 5 y 18 de la LDF	
<b>2 Balance Presupuestario de Recursos Disponibles, en caso de ser negativo</b>						
a. Razones excepcionales que justifican el Balance Presupuestario de Recursos Disponibles negativo (y)	Iniciativa de Ley de Ingresos o Proyecto de Presupuesto de Egresos		0		Art. 6 y 19 de la LDF	
b. Fuente de recursos para cubrir el Balance Presupuestario de Recursos Disponibles negativo (z)	Iniciativa de Ley de Ingresos o Proyecto de Presupuesto de Egresos		0		Art. 6 y 19 de la LDF	
c. Número de ejercicios fiscales y acciones necesarias para cubrir el Balance Presupuestario de Recursos Disponibles negativo (aa)	Iniciativa de Ley de Ingresos o Proyecto de Presupuesto de Egresos		0		Art. 6 y 19 de la LDF	
d. Informes Trimestrales sobre el avance de las acciones para recuperar el Balance Presupuestario de Recursos Disponibles (bb)	Reporte Trim. y Cuenta Pública		0		Art. 6 y 19 de la LDF	
<b>3 Personal</b>						
a. Remuneraciones de los servidores públicos (cc)	Proyecto de Presupuesto		0		Art. 10 y 21 de la LDF	
b. Previsiones salariales y económicas para cubrir incrementos salariales, creación de plazas y otros (dd)	Proyecto de Presupuesto		0		Art. 10 y 21 de la LDF	
<b>INDICADORES DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO</b>						
<b>A. INDICADORES CUANTITATIVOS</b>						
<b>1 Ingresos Excedentes derivados de Ingresos de Libre Disposición</b>						
a. Monto de Ingresos Excedentes derivados de ILD (ee)	Cuenta Pública / Formato 5		0	pesos	Art. 14 y 21 de la LDF	
b. Monto de Ingresos Excedentes derivados de ILD destinados al fin del A.14, fracción I de la LDF (ff)	Cuenta Pública		0	pesos	Art. 14 y 21 de la LDF	
c. Monto de Ingresos Excedentes derivados de ILD destinados al fin del A.14, fracción II, a) de la LDF (gg)	Cuenta Pública		0	pesos	Art. 14 y 21 de la LDF	
d. Monto de Ingresos Excedentes derivados de ILD destinados al fin del A.14, fracción II, b) de la LDF (hh)	Cuenta Pública		0	pesos	Art. 14 y 21 de la LDF	
e. Monto de Ingresos Excedentes derivados de ILD destinados al fin del artículo noveno transitorio de la LDF (ii)			0	pesos	Art. Noveno Transitorio de la LDF	

**CENTRO DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DDE QUERETARO, S.A. DE C.V.**  
 Guía de Cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios  
 Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023

Indicadores de Observancia (c)	Implementación		Resultado		Fundamento (h)	Comentarios (i)
	SI	NO	Monto o valor (f)	Unidad (pesos/porcentaje) (g)		
	Mecanismo de Verificación (d)	Fecha estimada de cumplimiento (e)				
<b>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</b>						
f. <i>Monto de Ingresos Excedentes derivados de ILD destinados al fin señalado por el Artículo 14, párrafo segundo y en el artículo 21 y Noveno Transitorio de la LDF (jj)</i>			0	pesos	Art. 14 y 21 de la LDF	
g. <i>Monto de Ingresos Excedentes derivados de ILD en un nivel de endeudamiento sostenible de acuerdo al Sistema de Alertas hasta por el 5% de los recursos para cubrir el Gasto Corriente (kk)</i>			0	pesos	Art. 14 y 21 de la LDF	
<b>B. INDICADORES CUALITATIVOS</b>						
1. <b>Análisis Costo-Beneficio para programas o proyectos de inversión mayores a 10 millones de UDIS (jj)</b>	Página de internet de la Secretaría de Finanzas o Tesorería Municipal		0		Art. 13 frac. III y 21 de la LDF	
2. <b>Análisis de conveniencia y análisis de transferencia de riesgos de los proyectos APPs (kk)</b>	Página de internet de la Secretaría de Finanzas o Tesorería Municipal		0		Art. 13 frac. III y 21 de la LDF	
3. <b>Identificación de población objetivo, destino y temporalidad de subsidios (ll)</b>	Página de internet de la Secretaría de Finanzas o Tesorería Municipal		0		Art. 13 frac. VII y 21 de la LDF	
<b>INDICADORES DE DEUDA PÚBLICA</b>						
<b>A. INDICADORES CUANTITATIVOS</b>						
<b>1. Obligaciones a Corto Plazo</b>						
a. <i>Límite de Obligaciones a Corto Plazo (mm)</i>			0	pesos	Art. 30 frac. I de la LDF	
b. <i>Obligaciones a Corto Plazo (nn)</i>			0	pesos	Art. 30 frac. I de la LDF	

  
 Lic. Gerardo Gabriel Cuanale Santos  
 DIRECTOR GENERAL

**Informe de hallazgos y de recomendaciones 2023**  
**A la Asamblea de Accionistas del**  
**Centro de Capacitación del Personal Operativo de Transporte del Estado de Querétaro, S.A.**  
**de C.V. "CCPOTEQ"**

En relación con nuestro examen a los estados financieros y presupuestarios del **Centro de Capacitación del Personal Operativo de Transporte del Estado de Querétaro, S.A. de C.V. "CCPOTEQ"** (el Organismo), con cifras al 31 de diciembre de 2023 y respecto del cual presentamos nuestra opinión en informes por separado, hemos evaluado la estructura de control interno como es requerido por las Normas Internacionales de Auditoría, únicamente hasta el grado que consideramos necesario para tener una base sobre la cual determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de nuestros procedimientos de auditoría.

Nuestra evaluación comprendió un estudio general de sus elementos, así como los programas de operación y ejercicio del presupuesto y, en consecuencia, no fue ejecutada con el propósito de desarrollar recomendaciones detalladas o probar la eficiencia con la cual la estructura del control interno de la entidad permite detectar todos los errores e irregularidades que pudieran ocurrir.

Los reportes de hallazgos y recomendaciones adjuntos incluyen comentarios y sugerencias con respecto a asuntos financieros y administrativos sobre el Organismo, los cuales llamaron nuestra atención durante el curso de nuestro examen de los estados financieros en su conjunto.

Por otra parte, nos permitimos destacar que nuestros comentarios son presentados a ustedes como áreas de oportunidad para la consideración de la Asamblea de Accionistas y de los administradores del Organismo de acuerdo a sus facultades, como parte del proceso continuo de mejoramiento de la estructura de control interno existente y de otras prácticas y procedimientos administrativos y financieros, por el período comprendido al 31 de diciembre de 2023.

Este informe es para uso exclusivo de la Asamblea de Accionistas y los administradores del Organismo y no debe ser utilizado con ningún otro fin.

Así mismo, informamos que el Organismo se creó en el mes de septiembre de 2023 por lo tanto, no existen hallazgos de años anteriores.

TRUEBA GRACIÁN, ALTAMIRANO- DFK, S.C.

C.P.C. Enrique Trueba Gracián

Santiago de Querétaro, Qro.  
02 de febrero de 2024.

REPORTE DE HALLAZGOS

DE-012

No.

Nombre del ente público	CENTRO DE CAPACITACION DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERETARO, S.A. DE C.V. "CCPOTEQ"		
Ejercicio de revisión	2023		
Despacho de Auditores Externos	TRUEBA GRACIÁN, ALTAMIRANO -DFK, S.C.		
Área o Unidad			
Tipo de hallazgo	<input checked="" type="checkbox"/> Económico	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Control Interno

Rubro afectado  
Cuenta afectada

Descripción del hallazgo

Ni en el objeto social del Organismo, ni en el acuerdo de creación expedido el 28 de agosto de 2023, se tiene contemplada la contratación de personal para suministro de un servicio a terceros (AMEQ), asimismo, el servicio proporcionado por el Organismo, según los comprobantes fiscales CFDI's se emiten con la clave del SAT "78111803" que corresponde a Servicios de Buses Contratados, actividad que se entiende como el suministro de operadores de autobuses, los cuales cabe hacer la aclaración que son propiedad de la AMEQ. El Organismo no nos ha proporcionado información y documentación que fundamente la prestación de servicios (suministro de personal operativo de autobuses) con base en la normatividad legal aplicable en el ejercicio 2023.

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 type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Fundamento específico legal y/o técnico infringido

Acuerdo por el que se autoriza la constitución de una sociedad mercantil de la especie sociedad anónima de capital variable con participación estatal mayoritaria que se denominará Centro De Capacitación Del Personal Operativo Del Transporte Del Estado De Querétaro, Sociedad Anónima De Capital Variable (S. A. de C.V.). Artículo quinto del Acta Constitutiva.

Efectos

El organismo no fue creado para la contratación de personal especializado (choferes de autobuses) ni para suministrar personal a la AMEQ (servicio de Buses).

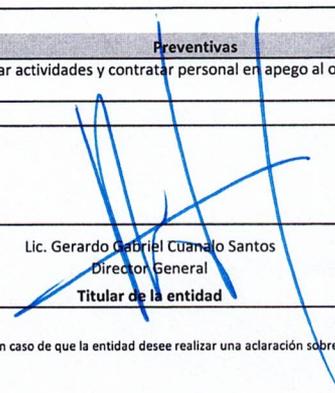
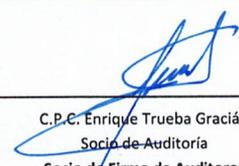
Recomendaciones

Correctivas

Modificar el objeto social de la Sociedad y el Acuerdo de creación. Obtener evidencia documental que fundamente la prestación de servicios (suministro de personal operativo de autobuses) con base en la normatividad legal aplicable en el ejercicio 2023.

Preventivas

Realizar actividades y contratar personal en apego al objeto social de la Sociedad.

			
Lic. Gerardo Gabriel Cuaucho Santos Director General Titular de la entidad		C.P.C. Carlos Roberto Rodríguez Gómez Gerente de Auditoría Gerente de Firma de Auditores	C.P.C. Enrique Trueba Gracián Socio de Auditoría Socio de Firma de Auditores

Fecha de firma: 02/02/2024

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 DE CAPACITACION DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERETARO, S.A. DE C.V. "CCPOTEQ"		
Ejercicio de revisión	2023		
Despacho de Auditores Externos	TRUEBA GRACIÁN, ALTAMIRANO -DFK, S.C.		
Área o Unidad			
Tipo de hallazgo	<input checked="" type="checkbox"/> Económico	<input type="checkbox"/> Control Interno	

Rubro afectado: INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS  
 Cuenta afectada: INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS

Descripción del hallazgo

Se observa que el Organismo incluye en el Estado de Actividades ingresos por prestación de servicios por \$14,698,830 como "Contraprestación Transporte (Recaudos)" y no se proporcionó instrumento legal (contrato ó convenio) que soporte el origen de las mismas; asimismo, dicho importe se encuentra soportado con comprobantes fiscales emitidos extemporáneamente hasta el 17 y 18 de enero de 2024 con clave del SAT 78111803 (Servicios de buses contratados) que causan un importe de \$2,351,813 de Impuesto al Valor Agregado. No se proporcionó soporte de la determinación del costo del servicio cobrado.

La Descripción del producto o servicio de la clave del SAT 78111803 (Servicios de buses contratados) se refiere a la contratación de camiones (turismo, excursiones, etc.) y la Sociedad no tiene los activos correspondientes (autobuses) que justifiquen la prestación de este tipo de servicios (no se tiene materialidad), por lo que, estas operaciones pudieran considerarse como inexistentes. Adicionalmente en el objeto social de la Sociedad no se contempla la prestación de este tipo de servicios.

No se proporcionaron las correspondientes declaraciones de pagos definitivos mensuales del Impuesto al Valor Agregado.

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
\$23,261,938.00	\$14,698,830.00 63%	\$14,698,830.00 63%	\$14,698,830.00 100%

Fundamento específico legal y/o técnico infringido

Artículo 21, 29 y 69-B del Código Fiscal de la Federación.  
 Artículo 5o.-D y 32 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.  
 Artículo 8 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.  
 Artículo 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Efectos

Carencia de sustento legal del origen de las operaciones efectuadas.  
 Omisión de pagos definitivos mensuales del impuesto al valor agregado.  
 El pago extemporáneo generará actualizaciones y recargos por no presentar en tiempo y forma declaraciones mensuales de Impuesto al Valor Agregado, además, se tiene la contingencia de recibir multas de parte de la autoridad competente. No existe un autorización para efectuar pagos de accesorios generados por cumplimientos extemporáneos de una norma fiscal.  
 Realización y cobro de servicios que pueden considerarse como inexistentes, al no contar con los activos para la prestación del servicio.

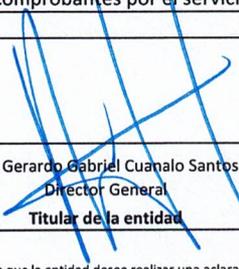
Recomendaciones

Correctivas

Efectuar los pagos del impuesto al valor agregado a cargo con su respectiva actualización y recargos.  
 Analizar las causas de la omisión del cumplimiento de la presentación y pago de los pagos mensuales del impuesto al valor agregado y en su caso, fincar las responsabilidades correspondientes por la omisión de la normativa fiscal vigente.  
 Ampliando el objeto social y decreto de creación con la prestación de servicios especializados para la operación de autobuses.  
 Soportar la materialidad de los servicios que presta la Sociedad.  
 Elaborar entregables que soporten la materialidad del servicio proporcionado y cobrado.

**Preventivas**

Expedir comprobantes fiscales en tiempo y forma.  
 Efectuar el pago del impuesto al valor agregado a cargo, a más tardar el día 17 del mes siguiente al que corresponda el pago.  
 No emitir comprobantes por el servicio de contratación de camiones.

			
<p>Lic. Gerardo Gabriel Cuanalo Santos          Director General  <b>Titular de la entidad</b></p>		<p>C.P.C. Carlos Roberto Rodríguez Gómez          Gerente de Auditoría  <b>Gerente de Firma de Auditores</b></p>	<p>C.P.C. Enrique Trueba-Gracián          Socio de Auditoría  <b>Socio de Firma de Auditores</b></p>

Fecha de firma: 02/02/2024

**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 DE CAPACITACION DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERETARO, S.A. DE C.V. "CCPOTEQ"	
Ejercicio de revisión	2023	
Despacho de Auditores Externos	TRUEBA GRACIÁN, ALTAMIRANO -DFK, S.C.	
Área o Unidad		
Tipo de hallazgo	<input checked="" type="checkbox"/> Económico	<input type="checkbox"/> Control Interno

Rubro afectado INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS  
 Cuenta afectada INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS

Descripción del hallazgo

Se observa que el Organismo incluye en el Estado de Situación Financiera un saldo de \$8,563,108 de la cuenta número 3110-2-001 "Aportaciones AMEQ" por concepto de aportaciones recibidas de la Agencia de Movilidad del Estado de Querétaro (en adelante AMEQ) y no se proporcionó instrumento legal que soporte el origen del mismo. Por estas aportaciones se generaron comprobantes fiscales emitidos extemporáneamente hasta el 17 de enero de 2024.

Las aportaciones de capital deben estar acordadas en asamblea extraordinaria de accionistas y definir los montos y porcentajes de aportación, hecho que no fue realizado. En los comprobantes bancarios de las transferencias recibidas de la AMEQ como aportaciones, en la descripción del movimiento no se hace referencia a que correspondan a aportaciones.

El Organismo no nos ha proporcionado información y documentación que fundamente la emisión de CFDI's por concepto de aportaciones.

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
\$8,663,108.00	\$8,563,108.00 99%	\$8,563,108.00 99%	\$8,563,108.00 100%

Fundamento específico legal y/o técnico infringido

Artículo 48 de la Ley de la Administración Pública Paraestatal del Estado de Querétaro.  
 Artículo 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.  
 Artículo 182 fracción III de la Ley General De Sociedades Mercantiles.

Efectos

Carencia de sustento legal del origen de las aportaciones efectuadas.

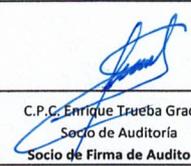
Recomendaciones

Correctivas

Generar las Actas de Asamblea que soporten el origen de las aportaciones, mismas que deberán ser protocolizadas ante fedatario público e inscritas en el Registro Público de Comercio. Respalidar con documentación original los registros contables que se efectúen.

Preventivas

Expedir comprobantes fiscales en tiempo y forma.  
 Regular la entrega de aportaciones de la Agencia de Movilidad del Estado de Querétaro.  
 Respalidar con documentación original los registros contables que se efectúen.  
 Realizar aportaciones con posterioridad a su aprobación en asambleas extraordinarias.

		
Lic. Gerardo Gabriel Cuauale Santos Director General Titular de la entidad	C.P.C. Carlos Roberto Rodríguez Gómez Gerente de Auditoría Gerente de Firma de Auditores	C.P.C. Enrique Trueba Gracián Socio de Auditoría Socio de Firma de Auditores

Fecha de firma: 02/02/2024

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 DE CAPACITACION DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERETARO, S.A. DE C.V. "CCPOTEQ"		
Ejercicio de revisión	2023		
Despacho de Auditores Externos	TRUEBA GRACIÁN, ALTAMIRANO -DFK, S.C.		
Área o Unidad			
Tipo de hallazgo	<input checked="" type="checkbox"/> Económico	<input type="checkbox"/> Control Interno	
Rubro afectado			
Cuenta afectada			

**Descripción del hallazgo**

En el periodo que terminó el 31 de diciembre de 2023, el Organismo sufrió un desahorro, que de acuerdo a las sociedades anónimas, es equiparable a una pérdida neta por \$(15,291,256) y el estado de situación financiera muestra un exceso de pasivos circulantes sobre activos circulantes de \$(6,628,158); adicionalmente, ha perdido la totalidad de su capital social y, de acuerdo con la Ley General de Sociedades Mercantiles, esto podría ser causa de disolución del Organismo a solicitud de algún tercero interesado. Estas causales indican la existencia de una incertidumbre material que puede crear una duda sustancial sobre la capacidad del Organismo para continuar en existencia permanente; la Administración está diseñando los planes de acción requeridos para continuar con su operación legal y revertir esta situación en el futuro.

**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
\$-15,291,256.00	\$-15,291,256.00 100%	\$-15,291,256	\$-15,291,256

**Fundamento específico legal y/o técnico infringido**

Artículo 229 Fracción V de la Ley General de Sociedades Mercantiles.  
Artículo 1, 9 y 121 de la Ley de Concursos Mercantiles.

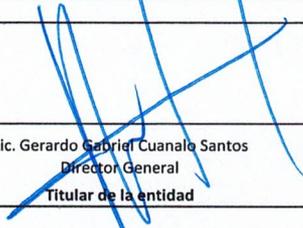
**Efectos**

El Organismo ha perdido la totalidad de su Capital Social; la pérdida del capital social es causal de disolución de la sociedad.

**Recomendaciones**

**Correctivas**  
Realizar aportaciones a capital que como mínimo eviten que la pérdida del Organismo supere las dos terceras partes del capital social y soportarlas con el acta de asamblea extraordinaria correspondiente.

**Preventivas**  
El Organismo debe generar los ingresos necesarios y suficientes que le permitan obtener utilidades y tener finanzas sustentables.

			
Lic. Gerardo Gabriel Cuanale Santos Director General Titular de la entidad		C.P.C. Carlos Roberto Rodríguez Gómez Gerente de Auditoría Gerente de Firma de Auditores	C.P.C. Enrique Trueba Gracián Socio de Auditoría Socio de Firma de Auditores

Fecha de firma: 02/02/2024

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 DE CAPACITACION DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERETARO, S.A. DE C.V. "CCPOTEQ"		
Ejercicio de revisión	2023		
Despacho de Auditores Externos	TRUEBA GRACIÁN, ALTAMIRANO -DFK, S.C.		
Área o Unidad			
Tipo de hallazgo	<input checked="" type="checkbox"/> Económico	<input type="checkbox"/> Control Interno	
	Rubro afectado	DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	
	Cuenta afectada	DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	

Descripción del hallazgo

Se observa que el Organismo presenta en el Estado de Situación Financiera un saldo de \$2,351,813 como "Derechos a recibir efectivo o equivalentes" debido a que registra la cuenta por cobrar para el pago de una nómina del mes de diciembre de 2023, que es subsidiada por la AGENCIA DE MOVILIDAD DEL ESTADO DE QUERÉTARO "AMEQ", sin embargo, los momentos contables indican que este tipo de ingresos devengados, deberán ser registrados simultáneamente en el momento del recaudado a la percepción del recurso. En el Estado Analítico de Ingresos tanto en el campo de ingresos devengados como en el de ingresos recaudados, se desglosa un importe de \$14,698,830, con lo que, no se refleja la generación de una cuenta por cobrar.

Clasificación del hallazgo

Bajo riesgo  Mediano riesgo  Alto riesgo

Hallazgo recurrente

Si Ejercicio de origen  No

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
\$2,351,813.00	\$2,351,813.00 100%	\$2,351,813.00 100%	\$2,351,813.00 100%

Fundamento específico legal y/o técnico infringido

Artículo 17; Fracción I y III del artículo 19 y artículo 40 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Séptimo párrafo de Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos.

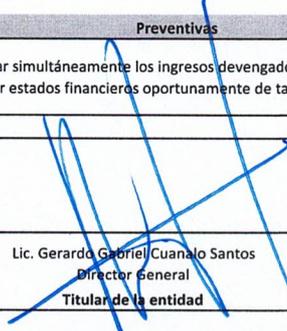
Efectos

Registrar el momento devengado cuando aún no hay percepción de recurso; creación de una cuenta por cobrar con carácter de exigible cuando el ingreso es por subsidio; el registro del momento contable recaudado no se realizó simultaneo con el momento contable devengado. Cifras erróneas en el estado Analítico de Ingresos.

Recomendaciones

**Correctivas**  
Registrar simultáneamente los ingresos devengados al momento del recaudado a la percepción del recurso. Efectuar las correcciones pertinentes en el Estado Analítico de Ingresos.

**Preventivas**  
Registrar simultáneamente los ingresos devengados al momento del recaudado a la percepción del recurso. Elaborar estados financieros oportunamente de tal manera que se evite realizarlos con premura de tiempo y con la consecuente generación de errores en su elaboración.

			
Lic. Gerardo Gabriel Cuanao Santos Director General Titular de la entidad		C.P.C. Carlos Roberto Rodríguez Gómez Gerente de Auditoría Gerente de Firma de Auditores	C.P.C. Enrique Trueba Gracián Socio de Auditoría Socio de Firma de Auditores

Fecha de firma: 02/02/2024

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 DE CAPACITACION DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERETARO, S.A. DE C.V. "CCPOTEQ"		
Ejercicio de revisión	2023		
Despacho de Auditores Externos	TRUEBA GRACIÁN, ALTAMIRANO -DFK, S.C.		
Área o Unidad			
Tipo de hallazgo	<input type="checkbox"/> Económico	<input checked="" type="checkbox"/> Control Interno	
Rubro afectado	Presupuesto 2023 y Plantilla de personal 2023		
Cuenta afectada			

Descripción del hallazgo

En la Asamblea de la primera sesión ordinaria del Consejo de Administración de la Sociedad de fecha 30 de noviembre de 2023, se aprobó el Presupuesto de Egresos 2023 y la Estructura Orgánica, Ocupacional y salarial de 2023 y se presentó el Tabulador de Remuneraciones 2023, y operativamente, hay personal dado de alta en nómina desde el día 15 de septiembre de 2023, por consecuencia el Organismo estuvo operando durante septiembre, octubre y noviembre (hasta el 30 de noviembre de 2023) sin un presupuesto y Estructura Orgánica, Ocupacional y salarial autorizados.

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 type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Fundamento específico legal y/o técnico infringido

Acta de Asamblea de la primera sesión ordinaria de 2023 del Consejo de Administración de la Sociedad.  
Artículos 15 y 22 de la Ley para el Manejo de los Recursos Públicos del Estado de Querétaro Presupuesto de Egresos de 2023.

Efectos

La Sociedad operó durante septiembre, octubre y noviembre (hasta el 30 de noviembre de 2023) sin un presupuesto, y Estructura Orgánica, Ocupacional y salarial debidamente autorizados.

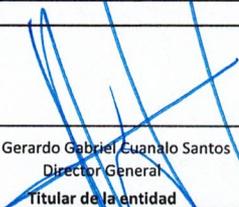
Recomendaciones

Correctivas

No presentamos acciones correctivas debido a que son hechos basados en tiempo.

Preventivas

El Consejo de Administración de la Sociedad debe aprobar el presupuestos anual con antelación al inicio del ejercicio. Planear, proponer y aprobar el presupuesto que se requiere para su operación y la plantilla de personal.

			
Lic. Gerardo Gabriel Euanalo Santos Director General Titular de la entidad		C.P.C. Carlos Roberto Rodríguez Gómez Gerente de Auditoría Gerente de Firma de Auditores	C.P.C. Enrique Trueba Gracián Socio de Auditoría Socio de Firma de Auditores

Fecha de firma: 02/02/2024

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 DE CAPACITACION DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERETARO, S.A. DE C.V. "CCPOTEQ"		
Ejercicio de revisión	2023		
Despacho de Auditores Externos	TRUEBA GRACIÁN, ALTAMIRANO -DFK, S.C.		
Área o Unidad			
Tipo de hallazgo	<input checked="" type="checkbox"/> Económico	<input type="checkbox"/>	Control Interno
Rubro afectado	BALANCE PRESUPUESTARIO -LDF		
Cuenta afectada			

Descripción del hallazgo

En la revisión de los Estados de Ley de Disciplina Financiera, se observa que en el Balance Presupuestario al 31 de diciembre de 2023 en los conceptos V. Balance Presupuestario de Recursos Disponibles ( $V = A1 + A3.1 - B1 + C1$ ) y VI. Balance Presupuestario de Recursos Disponibles sin Financiamiento Neto ( $VI = V - A3.1$ ) se genera un importe negativo en el momento contable devengado de \$6,728,148, originado como se muestra en la siguiente tabla:

	Devengado	Recaudado/Pagado
A1. Ingresos de Libre Disposición	\$ 14,698,830	\$ 14,698,830
B1. Gasto No Etiquetado (sin incluir Amortización de la Deuda Pública)	29,990,087	25,425,360
V. Balance Presupuestario de Recursos Disponibles (V)	-\$ 15,291,257	-\$ 10,726,530

Clasificación del hallazgo

Bajo riesgo  Mediano riesgo  Alto riesgo

Hallazgo recurrente

Si Ejercicio de origen  No

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
\$14,698,830.00	\$14,698,830.00 100%	\$14,698,830.00 100%	\$14,698,830.00 100%

Fundamento específico legal y/o técnico infringido

Segundo Párrafo del Artículo 6 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades y los Municipios.

Efectos

No se da cumplimiento con la generación de un Balance presupuestarios sostenible (positivo).

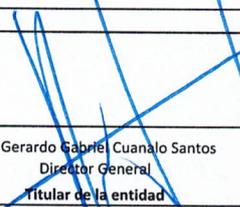
Recomendaciones

Correctivas

Cumplir con las fechas de entrega del proyecto de presupuesto de egresos para que sea revisado y autorizado en tiempo y forma. Los ahorros y economías generados deberán destinarse en primer lugar a corregir el Balance Presupuestario negativo.

Preventivas

Realizar un estudio y análisis de las partidas e incrementos que se puedan tener a futuro para prever los incrementos y contar con el recurso disponible para cubrirlos.

			
Lic. Gerardo Gabriel Cuanaño Santos Director General Titular de la entidad		C.P.C. Carlos Roberto Rodríguez Gómez Gerente de Auditoría Gerente de Firma de Auditores	C.P.C. Enrique Trúeba Gracián Socio de Auditoría Socio de Firma de Auditores

Fecha de firma: 02/02/2024

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 DE CAPACITACION DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERETARO, S.A. DE C.V. "CCPOTEQ"		
Ejercicio de revisión	2023		
Despacho de Auditores Externos	TRUEBA GRACIÁN, ALTAMIRANO -DFK, S.C.		
Área o Unidad	SERVICIOS PERSONALES		
Tipo de hallazgo	<input checked="" type="checkbox"/> Económico	<input type="checkbox"/>	Control Interno
	Rubro afectado		Cuenta afectada

**Descripción del hallazgo**

La Entidad sobrepasa las plazas autorizadas en el Tabulador de Remuneraciones 2023 para el puesto de "monitorista"; las plazas autorizadas son 10 y en la última quincena de diciembre 2023 se observó que se tenían contratadas 11 personas.

**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 type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Fundamento específico legal y/o técnico infringido

Artículo 14 y 16 de la Ley para el Manejo de los Recursos Públicos del Estado de Querétaro.  
 Tabulador de remuneraciones 2023 autorizado.

**Efectos**

Se contrató personal con el cargo de monitorista que excede el número de plazas autorizado en el Tabulador de Remuneraciones 2023 y por ende se efectuaron erogaciones impropiedades por servicios personales.

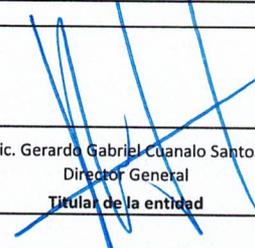
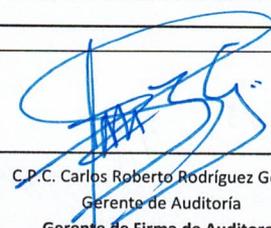
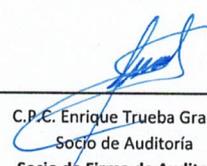
**Recomendaciones**

**Correctivas**

Liberar una plaza de monitorista y ajustarse a las 10 plazas autorizadas.  
 Ampliar la estructura organizacional del Organismo que contemple un área y/o personal administrativo que desarrolle funciones afines a recursos humanos.  
 Elaborar manuales de políticas y procedimientos relativos a actividades propias de recursos humanos.

**Preventivas**

Implementar procedimientos de verificación que garanticen que las contrataciones de personal no excedan los límites establecidos en el Tabulador.

			
Lic. Gerardo Gabriel Cuanalo Santos Director General Titular de la entidad		C.P.C. Carlos Roberto Rodríguez Gómez Gerente de Auditoría Gerente de Firma de Auditores	C.P.C. Enrique Trueba Gracián Socio de Auditoría Socio de Firma de Auditores

Fecha de firma: 02/02/2024

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 DE CAPACITACION DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERETARO, S.A. DE C.V. "CCPOTEQ"		
Ejercicio de revisión	2023		
Despacho de Auditores Externos	TRUEBA GRACIÁN, ALTAMIRANO -DFK, S.C.		
Área o Unidad			
Tipo de hallazgo	<input checked="" type="checkbox"/> Económico	<input type="checkbox"/> Control Interno	
Rubro afectado	PROYECTO DE LEY DE INGRESOS		
Cuenta afectada	PROYECTO DE LEY DE INGRESOS		

Descripción del hallazgo

La empresa no proporcionó evidencia de haber remitido al titular del Poder Ejecutivo para su debida integración en la iniciativa de Ley de Ingresos del Estado, la estimación de los ingresos derivados de los bienes y servicios que producirá o presentará en el ejercicio 2024 antes del 31 de Octubre de 2023. De igual manera, no proporcionó evidencia de haber elaborado y remitido al Ejecutivo del Estado su proyecto de presupuesto para el ejercicio de 2024, antes del 31 de Octubre de 2023.

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 type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Fundamento específico legal y/o técnico infringido

Artículos 33 y 46 de la Ley Para el Manejo de los Recursos Públicos del Estado de Querétaro.

Efectos

La Entidad no tiene asignado recursos para 2024, en virtud de que en la Ley de Ingresos del Estado de Querétaro para el Ejercicio Fiscal 2024 se publicó que los recursos distintos a las transferencias federales o estatales que percibirá el CCPOTEQ serán \$0; asimismo, las transferencias totales del Sector Gobierno a la Entidad serán de \$0.

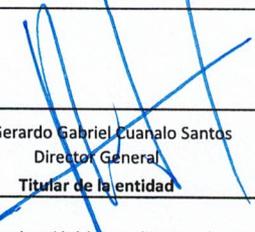
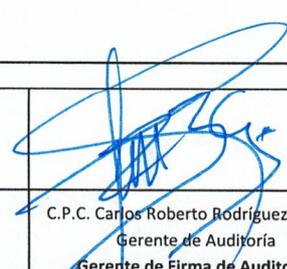
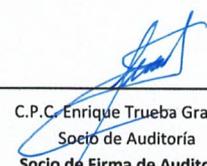
Recomendaciones

Correctivas

No presentamos acciones correctivas debido a que son hechos basados en tiempo.

Preventivas

Generar y entregar oportunamente al Poder Ejecutivo la estimación de los ingresos derivados de los bienes y servicios que producirá o presentara, así como el proyecto de presupuestos.  
Dar seguimiento a la autorización del presupuesto de egresos del ejercicio.

		
Lic. Gerardo Gabriel Cuano Santos Director General Titular de la entidad	C.P.C. Carlos Roberto Rodríguez Gómez Gerente de Auditoría Gerente de Firma de Auditores	C.P.C. Enrique Trueba Gracián Socio de Auditoría Socio de Firma de Auditores

Fecha de firma: 02/02/2024

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 DE CAPACITACION DEL PERSONAL OPERATIVO DEL ESTADO DE QUERETARO S.A DE C.V		
Ejercicio de revisión	2023		
Despacho de Auditores Externos	TRUEBA GRACIAN, ALTAMIRANO-DFK S.C		
Área o Unidad			
Tipo de hallazgo	<input checked="" type="checkbox"/> Económico	<input type="checkbox"/> Control Interno	
Rubro afectado	EFECTIVO Y EQUIVALENTES		
Cuenta afectada	BANCOS/TESORERÍA		

Descripción del hallazgo

Se observó una diferencia de \$1,462,762 entre los depósitos bancarios recibidos cotejados contra estados de cuenta bancarios de octubre a diciembre de 2023 (septiembre no tenía cuenta) y las cifras reportadas por el Organismo relativas a ingresos por \$14,698,830 y aportaciones por \$8,663,108 (global de \$23,361,938) en el periodo de septiembre a diciembre de 2023. No nos proporcionaron una integración de los depósitos recibidos que amarren contra cada uno de los ingresos y aportaciones obtenidos.

Ingresos y aportaciones	\$	23,361,938
Estados de cuenta Bancarios	\$	21,899,176
Diferencia	\$	<u>1,462,762</u>

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
\$23,361,938.00	\$23,361,938.00	\$23,361,938.00	\$23,361,938.00
	100%	100%	100%

Fundamento específico legal y/o técnico infringido

Efectos

Existe discrepancia entre los importes efectivamente recibidos y las cifras reportadas por el Organismo.

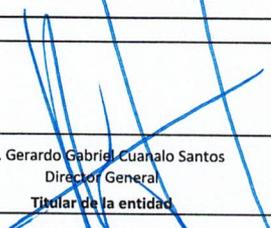
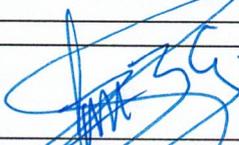
Recomendaciones

Correctivas

Realizar una conciliación de ingresos y aportaciones contra depósitos bancarios y en su caso, aclarar y depurar la diferencia resultante.  
Ampliar la estructura organizacional del Organismo que contemple personal administrativo que desarrolle funciones afines al manejo y control de operaciones bancarias.  
Elaborar manuales de políticas y procedimientos relativos al manejo y control de operaciones y movimientos bancarios.

Preventivas

Realizar una conciliación de ingresos y aportaciones contra depósitos bancarios en forma mensual.  
Aperturar cuentas específicas para las distintas operaciones (nómina, aportaciones, ingresos propios, etc.) que permitan un mejor control e identificación de los movimientos bancarios.

		
Lic. Gerardo Gabriel Cuanalo Santos Director General Titular de la entidad	C.P.C. Carlos Roberto Rodríguez Gómez Gerente de Auditoría Gerente de Firma de Auditores	C.P.C. Enrique Trueba Gracián Socio de Auditoría Socio de Firma de Auditores

Fecha de firma: 02/02/2024

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 DE CAPACITACION DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERETARO, S.A. DE C.V. "CCPOTEQ"		
Ejercicio de revisión	2023		
Despacho de Auditores Externos	TRUEBA GRACIÁN, ALTAMIRANO -DFK, S.C.		
Área o Unidad			
Tipo de hallazgo	<input checked="" type="checkbox"/> Económico	<input type="checkbox"/> Control Interno	
Rubro afectado	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		
Cuenta afectada	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO		

Descripción del hallazgo

No se proporcionó evidencia del pago oportuno de cuotas IMSS e INFONAVIT del sexto bimestre de 2023, del pago del ISR de sueldos y salarios y del pago de impuesto sobre nómina del mes de diciembre de 2023. Al 31 de diciembre el pasivo por impuestos y cuotas de seguridad social se integra como sigue:

IMSS	\$ 4,219,848
ISR SUELDOS	1,439,290
IMSS RETENIDO	165,451
AFORE	134,839
IVA	2,351,813
ISN	344,878
INFONAVIT	414,066
<b>\$ 9,070,185</b>	

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
\$9,077,358.00	\$6,718,372.77 74%	\$6,718,372.77 74%	\$6,718,372.77 100%

Fundamento específico legal y/o técnico infringido

Artículo 39 de la Ley del Seguro Social.  
Artículo 5o.-D de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.  
Artículo 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.  
Artículo 73 de la Ley de Hacienda del Estado de Querétaro.

Efectos

Omisión de pagos oportunos de cuotas IMSS e INFONAVIT del Sexto bimestre de 2023, del pago del ISR de sueldos y salarios y del pago de impuesto sobre nómina del mes de diciembre de 2023 y generación de actualizaciones y recargos por no presentarlos en tiempo; asimismo, se tiene la contingencia de recibir multas de parte de las autoridades pertinentes.

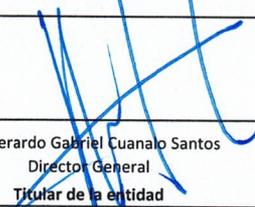
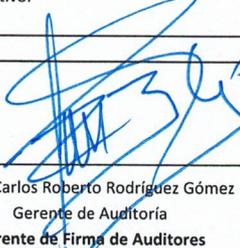
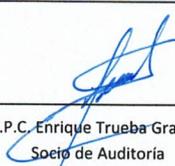
Recomendaciones

Correctivas

Pagar las cuotas IMSS e INFONAVIT del Sexto bimestre de 2023, el ISR de sueldos y salarios de diciembre de 2023 y el impuesto sobre nómina del mes de diciembre de 2023. Analizar las causas de la omisión del pago oportuno de cuotas IMSS e INFONAVIT, ISR de sueldos y salarios e impuesto sobre nómina y en su caso, fincar las responsabilidades correspondientes por la omisión de la normativa fiscal vigente.

**Preventivas**

Pagar oportunamente las cuotas IMSS e INFONAVIT, ISR de sueldos y salarios e impuesto sobre nómina.  
Ampliar la estructura organizacional del Organismo que contemple un área y/o personal administrativo.  
Elaborar manuales de políticas y procedimientos relativos a actividades administrativas.

			
Lic. Gerardo Gabriel Cuanalo Santos Director General Titular de la entidad		C.P.C. Carlos Roberto Rodríguez Gómez Gerente de Auditoría Gerente de Firma de Auditores	C.P.C. Enrique Trueba Gracián Socio de Auditoría Socio de Firma de Auditores

Fecha de firma: 02/02/2024

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 DE CAPACITACION DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERETARO, S.A. DE C.V. "CCPOTEQ"		
Ejercicio de revisión	2023		
Despacho de Auditores Externos	TRUEBA GRACIÁN, ALTAMIRANO -DFK, S.C.		
Área o Unidad			
Tipo de hallazgo	<input checked="" type="checkbox"/> Económico	<input type="checkbox"/> Control interno	
Rubro afectado	SERVICIOS PERSONALES		
Cuenta afectada	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE		

Descripción del hallazgo

Las nóminas correspondientes a la segunda quincena de septiembre por \$435,179 (neto) y primer quincena de octubre por \$854,941 (neto) de 2023, fueron pagadas desde una cuenta bancaria distinta al Organismo (cuenta de la Agencia de Movilidad del Estado de Querétaro).

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
\$21,106,495.59	\$1,549,524.17 7%	\$1,549,524.17 7%	\$1,549,524.17 100%

Fundamento específico legal y/o técnico infringido

Efectos

Se efectuarán dispersiones de nóminas de una cuenta ajena al Organismo.

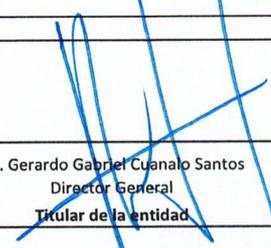
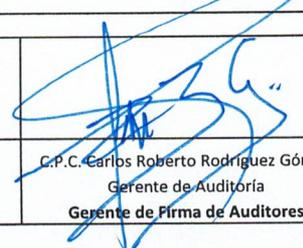
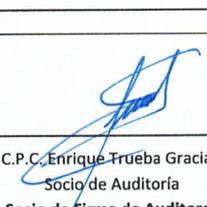
Recomendaciones

Correctivas

No presentamos acciones correctivas debido a que son hechos basados en tiempo.

Preventivas

Pagar las nóminas de la cuenta bancaria del Organismo.  
Ampliar la estructura organizacional del Organismo que contemple un área y/o personal administrativo que desarrolle funciones afines a recursos humanos.  
Elaborar manuales de políticas y procedimientos relativos a actividades propias del área de recursos humanos.  
Aperturar una cuenta específica para la dispersión de remuneraciones al personal que permita un mejor control e identificación de los movimientos bancarios.

		
Lic. Gerardo Gabriel Cuano Santos Director General Titular de la entidad	C.P.C. Carlos Roberto Rodríguez Gómez Gerente de Auditoría Gerente de Firma de Auditores	C.P.C. Enrique Trueba Gracián Socio de Auditoría Socio de Firma de Auditores

Fecha de firma: 02/02/2024

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 DE CAPACITACION DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERETARO, S.A. DE C.V. "CCPOTEQ"		
Ejercicio de revisión	2023		
Despacho de Auditores Externos	TRUEBA GRACIÁN, ALTAMIRANO -DFK, S.C.		
Área o Unidad			
Tipo de hallazgo	<input checked="" type="checkbox"/> Económico	<input type="checkbox"/>	Control Interno

Rubro afectado  
Cuenta afectada

Descripción del hallazgo

En los CFDI's de ingresos emitidos a la Agencia de Movilidad del Estado de Querétaro por \$17,050,643 incluyendo el impuesto al valor agregado, se observa que en las facturas se consideró como método de pago: "PUE (Pago en una sola exhibición)", siendo que los pagos no se realizaron bajo dicho método ya que inicialmente se cobraron \$14,698,830, dejando de cobrar el impuesto al valor agregado de cada comprobante (ver anexo adjunto). Los CFDI's de ingresos de 2023 se emitieron hasta enero de 2024 (Hallazgo de carácter fiscal).

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 type="text" value="\$14,698,830.00"/>	<input type="text" value="\$1,924,867.00"/> 13%	<input type="text" value="\$1,924,867.00"/> 13%	<input type="text" value="\$1,924,867.00"/> 100%

Fundamento específico legal y/o técnico infringido

Artículo 29-A Fracción VII inciso B) del Código Fiscal de la Federación.

Efectos

No se da cumplimiento con la expedición de comprobantes fiscales digitales.

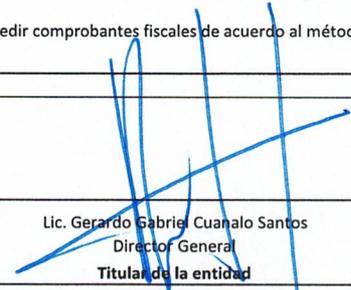
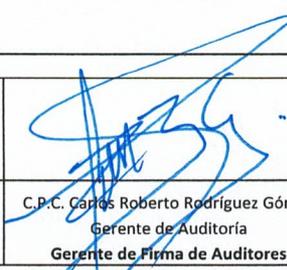
Recomendaciones

Correctivas

Cancelar y volver a emitir el comprobante fiscal con el método de pago adecuado.  
Ampliar la estructura organizacional del Organismo que contemple personal administrativo que desarrolle funciones afines a la emisión y control de CFDI's.  
Elaborar manuales de políticas y procedimientos relativos a actividades de emisión y control de CFDI's.

Preventivas

Expedir comprobantes fiscales de acuerdo al método de pago correcto.

			
Lic. Gerardo Gabriel Cuahalo Santos Director General Titular de la entidad		C.P.C. Carlos Roberto Rodríguez Gómez Gerente de Auditoría Gerente de Firma de Auditores	C.P.C. Enrique Trueba Gracián Socio de Auditoría Socio de Firma de Auditores

Fecha de firma: 02/02/2024

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 DE CAPACITACION DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERETARO, S.A. DE C.V. "CCPOTEQ"		
Ejercicio de revisión	2023		
Despacho de Auditores Externos	TRUEBA GRACIÁN, ALTAMIRANO -DFK, S.C.		
Área o Unidad			
Tipo de hallazgo	<input type="checkbox"/>	Económico <input checked="" type="checkbox"/>	Control Interno <input type="checkbox"/>
Rubro afectado			
Cuenta afectada			

Descripción del hallazgo

El Organismo comunicó al Instituto Mexicano del Seguro Social (en adelante IMSS) movimientos de bajas y modificaciones de salarios fuera del plazo de cinco días hábiles a los que los obliga la ley del Seguro Social.

NOMBRE.	TIPO DE MOV.	FECHA DE MOV. IMSS.	FECHA PRESENTAC	DÍAS HÁBILES	CUMPLE
Arriola Olvera J. Guadalupe Erick	Modificación S.	01/11/2023	16/11/2023	12	NO
Velázquez Pérez Rafael	Modificación S.	16/10/2023	25/10/2023	8	NO
Salazar Mendoza Elizabeth	Modificación S.	01/11/2023	16/11/2023	12	NO
Rangel Núñez Marisol	Modificación S.	01/11/2023	16/11/2023	12	NO
Limón Padrón María Silvia	Modificación S.	01/11/2023	16/11/2023	12	NO
Mendoza Vilches Oliver	Baja	30/11/2023	07/12/2023	6	NO

Clasificación del hallazgo

Bajo riesgo  Mediano riesgo  Alto riesgo

Hallazgo recurrente

Si  Ejercicio de origen  No

Hallazgo atendido

Si  No  Fecha de solventación

Montos y cantidades (cifras en pesos)

Universo	Muestra	Observado	Observado
		En relación al Universo	En relación a la Muestra
<input type="text" value="553"/>	<input type="text" value="15"/> <input type="text" value="3%"/>	<input type="text" value="15"/> <input type="text" value="3%"/>	<input type="text" value="15"/> <input type="text" value="100%"/>

Fundamento específico legal y/o técnico infringido

Artículo 15 Fracción I de la Ley del Seguro Social.

Efectos

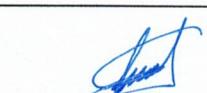
Incumplimiento a lo establecido en la Ley del Seguro Social, en materia de presentación de avisos de bajas y modificaciones de salarios dentro del plazo de cinco días hábiles.

Recomendaciones

Correctivas

Preventivas

Comunicar al IMSS las bajas y modificaciones de salarios, en un plazo no mayor de cinco días hábiles.  
 Ampliar la estructura organizacional del Organismo que contemple un área de y/o personal administrativo que desarrolle funciones afines a recursos humanos.  
 Elaborar manuales de políticas y procedimientos que garanticen que los avisos ante el IMSS se efectúen en tiempo y forma.

		
Lic. Gerardo Gabriel Cuanalo Santos Director General Titular de la entidad	C.P.C. Carlos Roberto Rodríguez Gómez Gerente de Auditoría Gerente de Firma de Auditores	C.P.C. Enrique Trueba Gracián Socio de Auditoría Socio de Firma de Auditores

Fecha de firma: 02/02/2024

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 DE CAPACITACION DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERETARO, S.A. DE C.V. "CCPOTEQ"		
Ejercicio de revisión	2023		
Despacho de Auditores Externos	TRUEBA GRACIÁN, ALTAMIRANO -DFK, S.C.		
Área o Unidad			
Tipo de hallazgo	<input type="checkbox"/>	Económico <input checked="" type="checkbox"/>	Control Interno <input type="checkbox"/>
Rubro afectado	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
Cuenta afectada	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO		

Descripción del hallazgo

La Sociedad anónima no cumple con la obligación legal de tener un registro de acciones (Libro de Accionistas) y un Libro de actas, los que, para efectos fiscales forman parte integral de la contabilidad de la Sociedad.  
 No se han elaborado los Títulos accionarios que amparen las aportaciones de los accionistas.  
 No proporcionaron evidencia de la publicación del "aviso de la inscripción en el libro especial de los socios o en el registro de acciones de la estructura accionaria vigente" en el sistema electrónico de publicaciones de Sociedades Mercantiles (PSM).

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
\$100,000.00	\$100,000.00	\$100,000.00	\$100,000.00
	100%	100%	100%

Fundamento específico legal y/o técnico infringido

Artículos 73, 124, 125, 128 y 194 de la Ley General De Sociedades Mercantiles.  
 Artículo 27 inciso B fracción V y Artículo 28 fracción I del Código Fiscal de la Federación.  
 Artículos 34 y 36 del Código de Comercio.

Efectos

Incumplimiento a las disposiciones legales establecidas en la Ley General De Sociedades Mercantiles, Código de Comercio y Código Fiscal de la Federación.

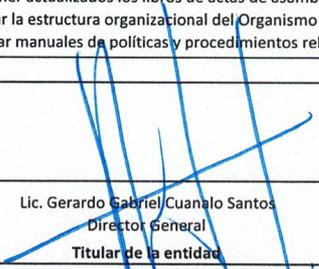
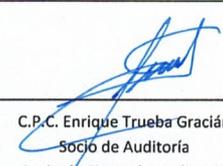
Recomendaciones

Correctivas

Elaborar los libros de actas de asambleas de accionistas y de registro de accionistas.  
 Elaborar los Títulos accionarios que amparen las aportaciones de los accionistas.

Preventivas

Mantener actualizados los libros de actas de asambleas de accionistas y de registro de accionistas.  
 Ampliar la estructura organizacional del Organismo que contemple un área y/o personal administrativo.  
 Elaborar manuales de políticas y procedimientos relativos a actividades administrativas.

			
Lic. Gerardo Gabriel Cuanalo Santos Director General Titular de la entidad		C.P.C. Carlos Roberto Rodríguez Gómez Gerente de Auditoría Gerente de Firma de Auditores	C.P.C. Enrique Trueba Gracián Socio de Auditoría Socio de Firma de Auditores

Fecha de firma: 02/02/2024

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 DE CAPACITACION DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERETARO, S.A. DE C.V. "CCPOTEQ"		
Ejercicio de revisión	2023		
Despacho de Auditores Externos	TRUEBA GRACIÁN, ALTAMIRANO -DFK, S.C.		
Área o Unidad			
Tipo de hallazgo	<input type="checkbox"/> Económico	<input checked="" type="checkbox"/> X	<input type="checkbox"/> Control Interno
	Rubro afectado	N/A	
	Cuenta afectada	N/A	

Descripción del hallazgo

El Organismo no cumple con la siguiente normatividad:

- 1.-No tiene manual de contabilidad.
- 2.-No tiene Órgano Interno de Control.
- 3.-No tiene Reglamento Interior
- 4.-No tiene Manuales de políticas, de organización, operativos y de procedimientos.

Clasificación del hallazgo

Bajo riesgo  Mediano riesgo  X Alto riesgo

Hallazgo recurrente

Si  Ejercicio de origen  No  X

Hallazgo atendido

Si  No  X  
Fecha de solventación

Montos y cantidades (cifras en pesos)

Universo	Muestra	Observado	
		En relación al Universo	En relación a la Muestra
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Fundamento específico legal y/o técnico infringido

Artículos 20 y 37 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.  
Artículo 54 fracción I de la Ley de Administración Pública Paraestatal del Estado de Querétaro.

Efectos

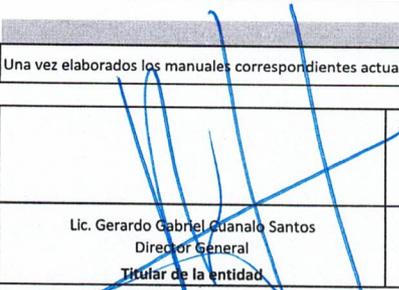
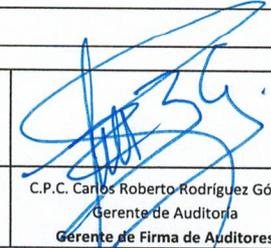
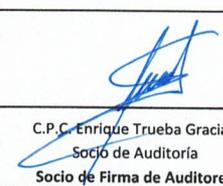
La contabilización, valuación y presentación de la información financiera no está basada en un marco conceptual definido en un manual de contabilidad.  
Falta de perfiles de puestos que delimiten las funciones del personal.  
Riesgo de errores u omisiones por falta de procedimientos o políticas internas.

Recomendaciones

Correctivas

Elaborar los manuales de contabilidad, procedimientos y políticas.  
Dar seguimiento a la creación del Órgano Interno de Control.

Una vez elaborados los manuales correspondientes actualizarlos continuamente.

			
Lic. Gerardo Gabriel Cuanalo Santos Director General Titular de la entidad		C.P.C. Carlos Roberto Rodríguez Gómez Gerente de Auditoría Gerente de Firma de Auditores	C.P.C. Enrique Trueba Gracián Socio de Auditoría Socio de Firma de Auditores

Fecha de firma: 02/02/2024

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 DE CAPACITACION DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERETARO, S.A. DE C.V. "CCPOTEQ"		
Ejercicio de revisión	2023		
Despacho de Auditores Externos	TRUEBA GRACIÁN, ALTAMIRANO -DFK, S.C.		
Área o Unidad			
Tipo de hallazgo	<input type="checkbox"/> Económico	<input checked="" type="checkbox"/> Control Interno	
Rubro afectado	SERVICIOS PERSONALES		
Cuenta afectada	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE		

**Descripción del hallazgo**

Los contratos individuales de trabajo por tiempo indeterminado celebrados entre el CCPOTEQ y sus trabajadores tienen en sus cláusulas referencias a la Ley Federal del Trabajo y no a la Ley de los Trabajadores del Estado de Querétaro; asimismo, los días de descanso estipulados en los mismos (un día) contradicen lo señalado en la Ley de los Trabajadores del Estado de Querétaro que señala que deben ser dos días, también existe discrepancia en lo referente a la jornada de trabajo.

**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 type="text"/>	<input type="text" value="1%"/>	<input type="text" value="1%"/>	<input type="text" value="100%"/>

**Fundamento específico legal y/o técnico infringido**

Artículos 1, 10, 22 y 26 de la Ley de los Trabajadores del Estado de Querétaro.

**Efectos**

Existe discrepancia en los señalamientos jurídicos utilizados en los contratos individuales de trabajo y las disposiciones que rigen las relaciones laborales de los trabajadores del Estado de Querétaro, lo que pudiera generar una contingencia de tipo laboral.

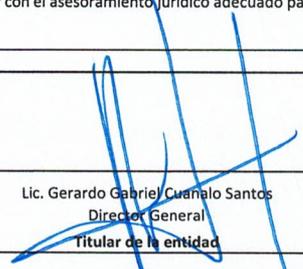
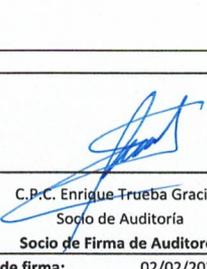
**Recomendaciones**

**Correctivas**

Definir la jornada laboral y días de descanso correctos a los que tienen a que tienen derecho los trabajadores.  
 Modificar los contratos individuales de trabajo.  
 Ampliar la estructura organizacional del Organismo que contemple un área y/o personal administrativo que desarrolle funciones afines a recursos humanos.  
 Elaborar manuales de políticas y procedimientos relativos a contrataciones y actividades propias de recursos humanos.

**Preventivas**

Modificar el formato de los contratos individuales de trabajo a usar en futuras contrataciones.  
 Revisar las posibles contingencias laborales por tener contratado al personal con jornada laboral y días de descanso en apego a Ley Federal de Trabajo y no a lo señalado en la Ley de los Trabajadores del Estado de Querétaro.  
 Contar con el asesoramiento jurídico adecuado para la elaboración de contratos individuales de trabajo.

			
Lic. Gerardo Gabriel Cuauhtlan Santos Director General Titular de la entidad		C.P.C. Carlos Roberto Rodríguez Gómez Gerente de Auditoría Gerente de Firma de Auditores	C.P.C. Enrique Trueba Gracián Socio de Auditoría Socio de Firma de Auditores

Fecha de firma: 02/02/2024

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 DE CAPACITACION DEL PERSONAL OPERATIVO DEL TRANSPORTE DEL ESTADO DE QUERETARO, S.A. DE C.V. "CCPOTEQ"		
Ejercicio de revisión	2023		
Despacho de Auditores Externos	TRUEBA GRACIÁN, ALTAMIRANO -DFK, S.C.		
Área o Unidad			
Tipo de hallazgo	<input checked="" type="checkbox"/> Económico	<input type="checkbox"/> Control Interno	
Rubro afectado	SERVICIOS PERSONALES		
Cuenta afectada			

**Descripción del hallazgo**

La fecha real de contratación de los trabajadores difiere de la informada al Instituto Mexicano del Seguro Social (en adelante IMSS); en la "Lista de Raya del 16/Sep/2023 al 30/Sep/2023" proporcionada por el Organismo, se desglosa que hay 48 empleados que ingresaron el 15 de septiembre de 2023, mientras que en la "Cédula de Determinación de Cuotas" del Instituto Mexicano del Seguro Social se señala que dichos trabajadores se dieron de alta el 25 de septiembre de 2023.

**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 type="text"/>	<input type="text" value="9%"/>	<input type="text" value="9%"/>	<input type="text" value="100%"/>

**Fundamento específico legal y/o técnico infringido**

Artículo 15 Fracción I de la Ley del Seguro Social.

**Efectos**

Se le informó al IMSS fechas erróneas de alta de los trabajadores.  
 Se omitió calcular y enterar cuotas obrero patronales de 10 días por cada uno de los trabajadores contratados.  
 El pago extemporáneo generará actualizaciones y recargos por no presentar correctamente en tiempo y forma las cuotas obrero patronales, además, se tiene la contingencia de recibir multas de parte de la autoridad competente. No existe un autorización para efectuar pagos de accesorios generados por cumplimientos extemporáneos de una norma fiscal.  
 Integración errónea del salario base de cotización de trabajadores con percepciones variables del quinto bimestre de 2023, por diferencia en días de alta de los trabajadores.

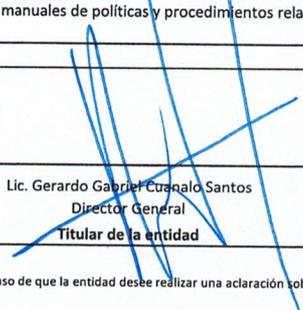
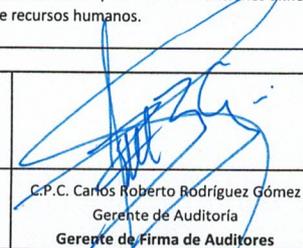
**Recomendaciones**

**Correctivas**

Efectuar los pagos omitidos por cuotas obrero patronales con su respectiva actualización y recargos.  
 Corregir e informar al IMSS las fechas reales de alta de los trabajadores.  
 Recalcular los salarios base de cotización de trabajadores que obtuvieron percepciones variables en el quinto bimestre de 2023.

**Preventivas**

Revisar que los avisos que se presentan ante el IMSS, contengan las fechas reales de los movimientos de altas, bajas y modificaciones de salarios de los trabajadores.  
 Ampliar la estructura organizacional del Organismo que contemple un área y/o personal administrativo que desarrolle funciones afines a recursos humanos.  
 Elaborar manuales de políticas y procedimientos relativos a actividades propias del área de recursos humanos.

			
Lic. Gerardo Gabriel Cuanalo Santos Director General Titular de la entidad		C.P.C. Carlos Roberto Rodríguez Gómez Gerente de Auditoría Gerente de Firma de Auditores	C.P.C. Enrique Trueba Gracián Socio de Auditoría Socio de Firma de Auditores

Fecha de firma: 02/02/2024

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