ZÁRATE
SCHERENBERG
Y COMPAÑÍA, S.C.

CENTRO ESTATAL DE TRASPLANTES DE QUERÉTARO

Carta de Observaciones y Recomendaciones e Informe de la Evaluación al Control Interno del Ejercicio Fiscal 2018.

ENERO 2019

CENTRO ESTATAL DE TRASPLANTES DE QUERÉTARO

CONTENIDO

Informe de la Evaluación al Control Interno.

Carta de Observaciones y Recomendaciones ejercicio 2018

Impuesto por pagar

Retención ISR por servicios profesionales

Retención ISR por sueldos y salarios

Egresos

Servicios Personales

Documentación soporte

ZÁRATE
SCHERENBERG
Y COMPAÑÍA

Santiago de Querétaro, Qro., a 14 de enero de 2019.

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

En relación con nuestro examen de los estados financieros, programáticos y presupuestarios del Centro Estatal de Trasplantes de Querétaro, por el año que terminará el 31 de diciembre de 2018, hemos evaluado la estructura del control interno de la Entidad que comprende: “el Entorno de control”, “la Evaluación del riesgo”, “las Actividades de control”, “la Información y comunicación” y “el Seguimiento”, únicamente hasta el grado que consideramos necesario para tener una base sobre la cual determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de las pruebas de auditoría, aplicadas en nuestro examen de los estados financieros. Nuestra evaluación de la estructura del control interno no comprende un estudio y evaluación detallada de ninguno de sus elementos, y no fue ejecutada con el propósito de desarrollar recomendaciones detalladas o evaluar la eficacia con la cual la estructura del control interno de la Institución permite prevenir o detectar todos los errores e irregularidades que pudieran ocurrir.

No emitimos por el momento comentario alguno, por considerar que el control interno existente es confiable, sin embargo, existe la posibilidad de que durante el resto de nuestro examen hagamos comentarios y sugerencias con respecto a otros asuntos financieros y administrativos, observados durante el curso de nuestro examen de los estados financieros, programáticos y presupuestarios.

Deseamos expresar nuestro agradecimiento por la cortesía y cooperación extendida a nuestros representantes durante el curso de su trabajo.

Atentamente

CPC Daniel Gerardo de Jesús Zárate Carballido
Zárate Scherenberg y Cía., S.C.

México
Anaxágoras 566
Colonia Narvarte Poniente
Delegación Benito Juárez
C.P.03020
Ciudad de México, Distrito Federal.
Teléfono (55) 5264.5365

Oaxaca
A. Quintana Roo. 215
Colonia Centro
Oaxaca de Juárez
C.P. 68000
Oaxaca, México
Teléfono (951) 516.4901

Puebla
1ª. Cerrada de la Privada
13A Sur No. 1302
Colonia Prados Agua Azul
Puebla de Zaragoza
C.P. 72430 Puebla, México
Teléfono (222) 211.4102

ZÁRATE
SCHERENBERG
Y COMPAÑÍA

INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS AL CONTROL INTERNO

Con la finalidad de poder evaluar la existencia y suficiencia en los sistemas de control interno del Centro Estatal de Trasplantes de Querétaro y la efectividad de los procedimientos, políticas y registros implementados para identificar y administrar los principales riesgos de la operación, y coadyuvar a que la Entidad Fiscalizada cuente con controles internos eficaces y eficientes, se aplicaron cuestionarios por cada componente de control, integrados por diversos factores que exploran en forma integral la gestión de los recursos públicos recibidos, manejados, administrados, aplicados y ejercidos a través del Centro Estatal de Trasplantes de Querétaro, brindando mayores elementos de juicio para su adecuada valoración, los cuales están vinculados con la administración, operación e información de sus estados financieros, programáticos y presupuestarios por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.

México
Anaxágoras 566
Colonia Narvarte Poniente
Delegación Benito Juárez
C.P.03020
Ciudad de México, Distrito Federal.
Teléfono (55) 5264.5365

Oaxaca
A. Quintana Roo. 215
Colonia Centro
Oaxaca de Juárez
C.P. 68000
Oaxaca, México
Teléfono (951) 516.4901

Puebla
1ª. Cerrada de la Privada
13A Sur No. 1302
Colonia Prados Agua Azul
Puebla de Zaragoza
C.P. 72430 Puebla, México
Teléfono (222) 211.4102

CENTRO ESTATAL DE TRASPLANTES DE QUERETARO

EJERCICIO 2018

Impuesto por pagar

Retención ISR por servicios profesionales

Al verificar este rubro detectamos que existen diferencias mensuales en el entero de impuestos por un total de $4,424.53 por lo que recomendamos presentar las declaraciones complementarias lo antes posible para evitar mayores recargos.

Retención ISR por sueldos y salarios

Se detectó una diferencia de $449.96 por concepto de recargos que fueron registrados como impuesto, por lo que se recomienda reclasificar dicho monto en le cuenta contable correspondiente.

Egresos

Servicios Personales

Detectamos que se efectuaron pagos por aportaciones voluntarias al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado, dichos comprobantes están expedidos a nombre de María del Rosario Hernández Vargas, sin embargo, al timbrar la nómina por parte del **CetQro**, los comprobantes fiscales no reflejan dicha prestación.

Comentario de la Entidad:

La entidad proporcionó un escrito en donde menciona que, en marzo de 2018, bajo autorización verbal de la C.P. Sofía Aline López Macías, directora de presupuesto B, autoriza el pago de Seguridad Social ISSSTE que incluye: servicio médico, Invalidez, cesantía y vejez.

Documentación soporte

Al validar la documentación comprobatoria de las operaciones realizadas por la Entidad detectamos que, en los meses de noviembre y diciembre, aunque se cuenta con el soporte físico, las pólizas no se encuentran debidamente integradas como se indica en el **Artículo 42 de la LGCG** *…La contabilización de las operaciones presupuestarias y contables deberá respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen….*