

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUINTANA ROO

**PLATA DE OBSERVACIONES
Y SUGERENCIAS EJERCIO 2016**

**BUFETE CONTABLE Y ADMINISTRATIVO
C.P.C JUAN JOSE BUENFIL CARRILLO
CHETUMAL, Q. ROO**

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES 2016

Descripción de la Observación:

BANCOS.- Nos enfocamos a los estados de cuenta bancarios de los planteles, que son fotocopias del estado de movimiento bajado por internet de cada mes. Esta observación ya ha sido corregida con los originales.

Causas/Motivos:

Al no contar con los estados de cuenta originales, se podrían reflejar sus saldos incorrectos.

Efectos/Repercusiones:

Presentación de información financiera con saldos que pudieran ser incorrectos, toda vez que al no realizar las conciliaciones con los estados de cuenta oficiales emitidos por las instituciones bancarias podrían reflejarse saldos incorrectos.

Sugerencias/ Recomendaciones:

Delegar la responsabilidad de manera oficial a cada plantel de contar con sus estados de cuenta oficiales emitidos por el banco.

Descripción de la Observación

DEUDORES DIVERSOS.- el saldo de esta cuenta disminuyó en un 25% al final del ejercicio 2016, comparado con el año 2015, sin embargo esta cuenta debe quedar con un saldo mínimo en la recuperación o cobro a dichos deudores.

Causas/Motivos: El no llevar un estricto control en la recuperación de los saldos, para que el estado de situación financiera muestre la realidad y el no contar con un lineamiento riguroso los deudores no proporcionan dicha comprobación.

Efectos/Repercusiones: Al no cobrarles a dichos deudores esta cuenta seguiría aumentando, lo cual sería riesgoso ya que la institución perdería por dichos pagos no realizados y afectaría la cuenta de resultados.

Sugerencias/ Recomendaciones: Se sugiere que en los últimos 3 meses de cada periodo, se depure esta cuenta con el fin de que su saldo al final del ejercicio, sea el mínimo posible. Así como realizar las gestiones que considere necesarias para la recuperación o depuración de los saldos.

Descripción de la Observación:

Expedientes revisados del ejercicio 2016 que no cumplen con la entrega de los documentos requeridos para la integración de su expediente.(Anexo 1)

Causas/Motivos:

Falta de comunicación por parte de los encargados del departamento de recursos humanos al no insistir en la solicitud de la entrega de la documentación requerida a los trabajadores

Efectos/Repercusiones

No se tiene la información necesaria para los diversos trámites a realizar del trabajador y así mismo la integración del expediente es muy importante para no tener problemas a futuro.

Sugerencias/ Recomendaciones:

Llevar un estricto proceso de la integración correcta del expediente laboral para tener un control adecuado de cada empleado, ya que consta de la información correcta para cualquier aclaración requerida y completar la documentación faltante de los expedientes observados.

Descripción de la Observación: Notas de desglose.- Notas al Estado de Situación Financiera emitidas por el ente público. Observación general, se hace mención que solo integran los importes de cada una de las cuentas, sin mencionar un informe o explicación de cada uno de los conceptos que componen o forman dichas cuentas.

Causas/Motivos: No tener conocimiento o tiempo en realizar la adecuada estructura de las notas siguiendo los procedimientos de la armonización contable

Efectos/Repercusiones: Falta de información para saber las condiciones en que se encuentran cada una de las cuentas con respecto a los movimientos realizados en el mes o año correspondiente.

Sugerencias/ Recomendaciones: Llevar un estricto apego a las normas y procedimiento emitidos por en CONAC para cumplir con lo establecido y así, realizar un buen trabajo.

Descripción de la Observación: Nota de Desglose.-Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, el cual se observa que no hacen mención en las notas las depreciaciones del ejercicio y la acumulada, ni expresan el método de la depreciación y la tasa que aplican o los criterios que aplican de los mismos. El colegio de bachilleres no cuenta con bienes intangibles.

Causas/Motivos: falta de información en la elaboración del procedimiento de las notas o en su caso coordinación entre el departamento que realiza o estructura las notas, con el que efectúa el método de las depreciaciones

Efectos/Repercusiones: No saber en qué conceptos o cuentas, se hace la depreciación, ni la tasa que aplican y el no conocer si se realizó el adecuado cálculo de dicha depreciación.

Sugerencias/ Recomendaciones: Delegar responsabilidad con el fin de cumplir con el objetivo específico de dar a conocer el procedimiento que realizan en las depreciaciones realizadas en el año.

Descripción de la Observación: Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública y Estado de Flujos de Efectivo, se hace la observación que los estados plasmados en el dictamen son emitidos por el ente público siguiendo los procedimientos emitidos por el CONAC, ya que anteriormente los emitía el despacho, cabe mencionar y comparando los Estado de Variación en la Hacienda Pública año 2015, no coincide por el importe de -15,615,714, el cual fue observado el año pasado ya que este importe se presentó en la columna Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio, cuando debió estar en la columna Hacienda Pública /Patrimonio Contribuido, este importe ya se corrigió, así mismo en el estado de Flujos de Efectivo varían unos importes, pero si coincide el efectivo y equivalentes al efectivo al final del ejercicio. El punto de esta observación es la comparación entre ambos estados ejercicio 2015 y 2016

Causas/Motivos: falta de revisión en la captura de información proporcionada en el ejercicio y diferente planteamiento en un procedimiento, o deducción de un importe.

Efectos/Repercusiones: Que haya una información inadecuada o distorsiona al presentar los diversos estados emitidos.

Sugerencias/ Recomendaciones: Llevar a cabo los procedimientos emitidos por la CONAC y cumplirlos para que no haya una información errónea al presentar dichos estados.

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUINTANA ROO

CONCENTRADO DE LAS ALTAS DE LOS PLANTELES - DF Q. ROC-2016

Anexo 1

RELACION DE EXPEDIENTES REVISADOS DE PLANTEL PLAYA DEL CARMEN 2016 (ALTA)

NOMBRE	SOLICITUD DE EMPLEO	# FOTOS INFANTIL	CURRICULUM ACTUALIZADO	ACTA DE NACIMIENTO	CERTIFICADO DE ESTUDIOS	CERTIFICADO DE SALUD INST./IFE.	LEGITIMIDAD DE INHABILITA.	R.F.C.	CURP.	IFE	ANTECEDENTES NO PENALES	CONSTANCIA DE REG. P. P.	COMP. DE DOM. ACT.	CONTRATO	ALTA ESSTE	
BUENIL PEREZ VICTOR HUGO	SI	SI	SI	SI	SI	2016	NO	SI	SI	SI	NO	NO	SI	NO	NO	
LEAL VALENCIA GRECIA MARIANA	SI	SI	SI	SI	SI	2015	NO	SI	SI	SI	SI	SI	SI	2016	NO	NO

RELACION DE EXPEDIENTES REVISADOS DE PLANTEL DIRECCION GENERAL 2016 (ALTA)

NOMBRE	SOLICITUD DE EMPLEO	# FOTOS INFANTIL	CURRICULUM ACTUALIZADO	ACTA DE NACIMIENTO	CERTIFICADO DE ESTUDIOS	CERTIFICADO DE SALUD INST./IFE.	LEGITIMIDAD DE INHABILITA.	R.F.C.	CURP.	IFE	ANTECEDENTES NO PENALES	CONSTANCIA DE REG. P. P.	COMP. DE DOM. ACT.	CONTRATO	ALTA ESSTE
MICO CHAN ELISE SALOME	SI	SI	SI	SI	SI	2011	NO	SI	SI	SI	NO	SI	NO	NO	NO
PECH POOT MARIO ALBERTO	SI	SI	SI	SI	SI	2010	NO	SI	SI	SI	NO	SI	NO	2015	NO
PEREZ CETINA ESCUELA DE FATIMA	SI	SI	SI	SI	SI	2016	NO	SI	SI	SI	NO	SI	NO	2015	NO
TERRAZAS VELUETA VALENTIN	SI	SI	SI	SI	NO	2013	NO	SI	SI	SI	NO	NO	NO	2016	NO

RELACION DE EXPEDIENTES REVISADOS DE PLANTEL CANCUN UNO 2016 (ALTA)

NOMBRE	SOLICITUD DE EMPLEO	# FOTOS INFANTIL	CURRICULUM ACTUALIZADO	ACTA DE NACIMIENTO	CERTIFICADO DE ESTUDIOS	CERTIFICADO DE SALUD INST./IFE.	LEGITIMIDAD DE INHABILITA.	R.F.C.	CURP.	IFE	ANTECEDENTES NO PENALES	CONSTANCIA DE REG. P. P.	COMP. DE DOM. ACT.	CONTRATO	ALTA ESSTE
HERNANDEZ RAMIREZ KRIZIA YELENA	SI	SI	SI	SI	SI	2016	NO	SI	SI	SI	NO	SI	NO	NO	NO
RICO AGUILAR CARLOS HERNANDO	SI	SI	SI	SI	SI	2015	NO	SI	SI	SI	NO	SI	NO	2016	NO
RODRIGUEZ DIAZ ANTONIO DE JESUS	SI	SI	SI	SI	SI	2016	NO	SI	SI	SI	NO	SI	NO	2016	NO
SUAREZ PECH BLANCA ESTELA	NO	NO	NO	SI	SI	2009	NO	SI	SI	SI	NO	SI	NO	2016	NO

RELACION DE EXPEDIENTES REVISADOS DE PLANTEL COZUMEL 2016 (ALTA)

NOMBRE	SOLICITUD DE EMPLEO	# FOTOS INFANTIL	CURRICULUM ACTUALIZADO	ACTA DE NACIMIENTO	CERTIFICADO DE ESTUDIOS	CERTIFICADO DE SALUD INST./IFE.	LEGITIMIDAD DE INHABILITA.	R.F.C.	CURP.	IFE	ANTECEDENTES NO PENALES	CONSTANCIA DE REG. P. P.	COMP. DE DOM. ACT.	CONTRATO	ALTA ESSTE
BURGOS SANCHEZ ISIS MARGARITA	SI	SI	SI	SI	SI	2015	NO	SI	SI	SI	NO	SI	NO	2015	NO
CASTILLO CUA KARLA G.	SI	SI	SI	SI	SI	2014	NO	SI	SI	SI	NO	SI	NO	2014	NO
EJAN MAY GENTY MARISOL	SI	SI	SI	SI	SI	2015	NO	SI	SI	SI	NO	SI	NO	2016	NO
OLIVERA MASCENTES JOYCE	SI	SI	SI	SI	SI	2014	NO	SI	SI	SI	NO	SI	NO	2015	NO
PAYO POOL NANCY ALEJANDRA	SI	SI	SI	SI	SI	2015	NO	SI	SI	SI	NO	SI	NO	SI	NO

CFM

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUINTANA ROO

CONCENTRADO DE LAS ALTAS DE LOS PLANTELES - DE Q. ROO-2016

Anexo 1

RELACION DE EXPEDIENTES REVISADOS DE PLANTEL SAN PLAYA (2016) ALTA

NOMBRE	SOLICITUD DE EMPLEO	6 FOTOS INFANTIL	CURRICULUM ACTUALIZADO	ACTA DE NACIMIENTO	CERTIFICADO DE ESTUDIOS	CERTIFICADO DE SALUD INST. OF.	NO INHABILITA. R.F.C.	CURP.	IFE	ANTECEDENTES NO PENALES	CONSTANCIA DE REG. P. P	COMP. DE DOM. ACT.	CONTRATO	ALTA ISSTE
ARJONA ROSADO MARIA GUILLERMINA	SI	SI	SI	SI	SI	2007	2007	SI	SI	2007	TEC DURANO	NO	2007	2008
CANUL MERRIA NORRAMELICA	SI	SI	SI	SI	SI	2011	2011	SI	NO	NO	COORDINADORA	NO	2011	NO
DIAZ CHICLIN JORGE ALBERTO	SI	SI	SI	SI	SI	2006	2006	SI	SI	2004	RLX ADMINISTRATIVA	NO	2006	2006
KUUC CEMADA DE JESUS	SI	SI	SI	SI	SI	2011	2011	SI	SI	2007	SI	NO	2008	2008
ONOFRE VAZABE OSCAR	SI	SI	SI	SI	SI	2006	2006	SI	NO	2004	NO	NO	NO	1998
UTRILLA GORDILLO CARLOS IVAN	SI	SI	SI	SI	NO	2016	2016	SI	SI	2008	INTENDENTE	NO	2008	2008

RELACION DE EXPEDIENTES REVISADOS DE PLANTEL CANCUN 4 2016 (ALTA)

NOMBRE	SOLICITUD DE EMPLEO	6 FOTOS INFANTIL	CURRICULUM ACTUALIZADO	ACTA DE NACIMIENTO	CERTIFICADO DE ESTUDIOS	CERTIFICADO DE SALUD INST. OF.	NO INHABILITA. R.F.C.	CURP.	IFE	ANTECEDENTES NO PENALES	CONSTANCIA DE REG. P. P	COMP. DE DOM. ACT.	CONTRATO	ALTA ISSTE
ALPUCHE PEREZ JULIO ARMANDO	SI	SI	SI	SI	SI	2014	2014	SI	SI	2014	SI	NO	2014	NO
MENDEZ MENDEZ MARIA EUNICE	SI	SI	SI	SI	SI	2015	2015	SI	SI	2015	NO	SI	2015	NO
SANCHEZ DURAN VIANEY VICTORIA	SI	SI	SI	SI	SI	2016	2016	SI	SI	NO	NO	SI	2016	NO

RELACION DE EXPEDIENTES REVISADOS DE PLANTEL BACALAR 2016 (BAJA)

NOMBRE	SOLICITUD DE EMPLEO	6 FOTOS INFANTIL	CURRICULUM ACTUALIZADO	ACTA DE NACIMIENTO	CERTIFICADO DE ESTUDIOS	CERTIFICADO DE SALUD INST. OF.	NO INHABILITA. R.F.C.	CURP.	IFE	ANTECEDENTES NO PENALES	CONSTANCIA DE REG. P. P	COMP. DE DOM. ACT.	CONTRATO	ALTA ISSTE
FRANCISCO JAVIER CAMILO OCH.	SI	SI	1986	SI	SI	2006	2006	SI	NO	2005	INTENDENTE	NO	NO	NO

RELACION DE EXPEDIENTES REVISADOS DE PLANTEL CANCUN 2 2016 (ALTA)

NOMBRE	SOLICITUD DE EMPLEO	6 FOTOS INFANTIL	CURRICULUM ACTUALIZADO	ACTA DE NACIMIENTO	CERTIFICADO DE ESTUDIOS	CERTIFICADO DE SALUD INST. OF.	NO INHABILITA. R.F.C.	CURP.	IFE	ANTECEDENTES NO PENALES	CONSTANCIA DE REG. P. P	COMP. DE DOM. ACT.	CONTRATO	ALTA ISSTE
DZUL BERNARDES LAUREA NOEMI	SI	SI	SI	SI	SI	2015	2015	SI	SI	2016	SI	NO	SI	NO
HERNANDEZ COLIN CARLOS	SI	NO	SI	SI	SI	2015	2015	SI	SI	2015	SI	SI	2015	NO
LOPEZ MENDEZ MARIA ARTEMISA	SI	SI	SI	SI	SI	2016	2016	SI	SI	2016	SI	SI	2015	NO
PECH PECH ABRAMAM OMAR	SI	SI	SI	SI	SI	2015	2015	SI	SI	2016	SI	SI	2015	NO
RICALDE PECH OLORIA GRISSEL	SI	SI	SI	SI	SI	2016	2016	SI	SI	2016	NO	SI	2016	NO
ROJAS SERRANO ERIK ALEJANDRO	SI	SI	SI	SI	SI	2016	2016	SI	SI	2016	SI	SI	2015	NO

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUINTANA ROO

Anexo 1

CONCENTRADO DE LAS ALTAS DE LOS PLANTELES - DI Q. ROO-20 6

RELACION DE EXPEDIENTES REVISADOS DE PLANTEL SABAN 2016 (ALTA)

NOMBRE	SOLICITUD DE EMPLEO	6 FOTOS INFANTIL	CURRICULUM ACTUALIZADO	ACTA DE NACIMIENTO	CERTIFICADO DE ESTUDIOS	CERTIFICADO DE SALUD INST. OF. NO INHABILITA.	R.F.C.	CURP.	IFE	ANTECEDENTES NO PENALES	CONSTANCIA DE REG. P. P.	COMP. DE DOM. ACT.	CONTRATO	ALTA ISSSTE
CHAN MARTIN PEDRO PABLO	SI	NO	SI	SI	SI	NO	2015	SI	SI	2016	SI	SI	NO	NO
CHI POOT JUAN ANTONIO	SI	SI	SI	SI	SI	NO	2016	SI	SI	2016	SI	SI	NO	NO
GRUZ GETZ BRENDA CAROLINA	SI	SI	SI	SI	SI	2016	2016	SI	SI	2016	SI	SI	NO	NO
IZIB MARIQUE ANGELINA A.	SI	SI	SI	SI	SI	NO	2015	SI	SI	2015	SI	SI	NO	NO
PERAZA GOMEZ GUILLERMO H.	SI	SI	SI	SI	SI	2013	2013	SI	SI	2013	SI	SI	2015	NO
SUAREZ CAAMAL GASPAR MOSES	SI	SI	2016	SI	SI	2016	2016	SI	SI	2016	SI	SI	2016	NO
LIC DIAZ ANET CECILE	SI	SI	SI	SI	SI	NO	2015	SI	SI	2016	NO	SI	2015	NO

RELACION DE EXPEDIENTES REVISADOS DE PLANTEL P. CIUDAD MUJERES 2016 (ALTA)

NOMBRE	SOLICITUD DE EMPLEO	6 FOTOS INFANTIL	CURRICULUM ACTUALIZADO	ACTA DE NACIMIENTO	CERTIFICADO DE ESTUDIOS	CERTIFICADO DE SALUD INST. OF. NO INHABILITA.	R.F.C.	CURP.	IFE	ANTECEDENTES NO PENALES	CONSTANCIA DE REG. P. P.	COMP. DE DOM. ACT.	CONTRATO	ALTA ISSSTE
LAYNES CASTILLO IRMA ARACELY	SI	SI	SI	SI	SI	2015	2015	SI	NO	2015	SI	SI	2015	NO
ORTIZ CARRILLO RENE ISRAEL	SI	SI	2016	SI	SI	2016	2016	SI	SI	2016	SI	SI	2015	NO
SANCHEZ ORTIZ MARGIA MARIA GRE	SI	SI	SI	SI	SI	2015	2015	SI	SI	2015	SI	SI	2016	NO

RELACION DE EXPEDIENTES REVISADOS DE COORDINACION DE LA ZONA NOROCCIDENTAL 2016 (ALTA)

NOMBRE	SOLICITUD DE EMPLEO	6 FOTOS INFANTIL	CURRICULUM ACTUALIZADO	ACTA DE NACIMIENTO	CERTIFICADO DE ESTUDIOS	CERTIFICADO DE SALUD INST. OF. NO INHABILITA.	R.F.C.	CURP.	IFE	ANTECEDENTES NO PENALES	CONSTANCIA DE REG. P. P.	COMP. DE DOM. ACT.	CONTRATO	ALTA ISSSTE
CASTRO CASTRO BERARDINO CONCEPCION	SI	SI	SI	SI	SI	2007	2007	SI	NO	2007	ERV. MANTENIMIENTO	NO	NO	2007
CHAVEZ ARE MANUEL JESUS	SI	SI	SI	SI	SI	2000	2000	SI	SI	NO	AUX. DE HUMANOS	NO	NO	NO
GOMEZ GUZMAN CITALI YARELI	SI	NO	SI	SI	SI	2010	2010	SI	SI	2010	SECRETARIA	NO	NO	2010
LOPEZ ALE JANDRO JOSE ALFREDO	SI	SI	SI	SI	SI	2008	2008	SI	NO	NO	VOILANTE	NO	2008	2005
REYES SANCHEZ EMMA YADIRA	SI	SI	SI	SI	SI	2012	2012	SI	SI	2012	INTENDENTE	SI	2017	NO