

**INFORME FINAL  
EJERCICIO 2021  
COLEGIO DE BACHILLERES DEL  
ESTADO DE QUINTANA ROO**



**Consultores Integrales S.C.**

Asesoría Contable Fiscal y Administrativa

# **COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUINTANA ROO**

## **INFORME FINAL DE AUDITORIA ESTADOS FINANCIEROS EJERCICIO 2021**

### **INDICE DEL CONTENIDO**

- I. OPINION**
- II. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**
- III. ESTADO DE ACTIVIDADES**
- IV. ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PUBLICA**
- V. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**
- VI. INFORME DE PASIVOS CONTINGENTES**
- VII. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**
- VIII. CARTA DE OBSERVACIONES**



**"INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE"**

**COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUINTANA ROO  
DR. RAFAEL IGNACIO ROMERO MAYO  
DIRECTOR GENERAL**

***Informe sobre la auditoría de los Estados Financieros.***

**Opinión con salvedades.**

Hemos auditado los estados financieros del Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021, el estado de actividades, el estado de variación en la hacienda pública y el de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de la cuestión descrita en la sección Fundamento de la opinión con salvedades de nuestro informe, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera del Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo, al 31 de diciembre de 2021, así como de sus actividades, variaciones en la hacienda pública y flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las normas y políticas contables emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, así como de las adoptadas por el ente público.

**Fundamento de la opinión con salvedades.**

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe".

Somos independientes de la Entidad auditada de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA), y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad de esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión con salvedades.

1.- La entidad no ha dado cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como de las disposiciones emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable en lo que corresponde; al cálculo y registro de depreciaciones de la cuenta denominada "Edificios no habitacionales", cuyo saldo al cierre del ejercicio según los estados financieros corresponde a 80,039,203.50

2.- La entidad mantiene impuestos estatales y federales por pagar acumulados al 31 de diciembre de 2021, por un importe aproximadamente de \$95,801,042.10; por lo que sigue generando actualizaciones y recargos por las obligaciones omitidas.



## Consultores Integrales S.C.

Asesoría Contable Fiscal y Administrativa

### **Cuestiones clave de la auditoría.**

Hemos determinado que no existen otras cuestiones clave de la auditoría que se deban comunicar en nuestro informe.

### **Otras cuestiones.**

La auditoría se realizó con base a las normas internacionales de auditoría; los cuales exigen la evaluación de los riesgos de incorrección material y el diseño de técnicas de auditoría para responder a tales riesgos, determinándose una opinión modificada.

### **Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros.**

La Administración del Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de acuerdo con las Normas y Políticas contables adoptadas, y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

Al preparar los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad del Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo, para continuar operando o en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas de la "existencia permanente" y utilizando bases contables aplicables a los entes en funcionamiento a menos de que la entidad tenga intenciones de liquidar la entidad o de cesar operaciones, o bien que no exista otra alternativa.

Los responsables de la administración del Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo, son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero de la entidad.

### **Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.**

Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material debida 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 la auditoría realizada de conformidad a las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o forma generalizada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida 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 incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente 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 eficiencia del control interno de la entidad.

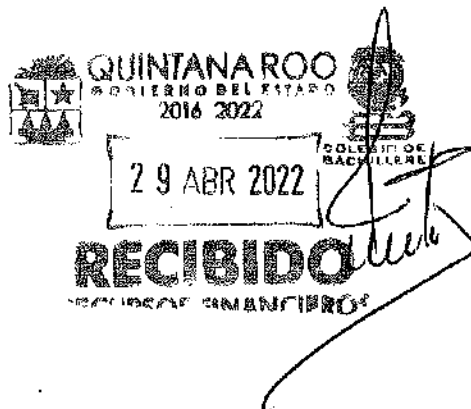


**Consultores Integrales S.C.**


Asesoría Contable Fiscal y Administrativa

- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del postulado básico de contabilidad gubernamental Existencia Permanente (NIF A1 y A2 Negocio en Marcha) y basándonos en evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar deudas significativas sobre la capacidad del Ente para continuar como Negocio en Marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestra conclusión se basa en evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que el Ente deje de ser una organización en funcionamiento.

Comunicamos con los responsables de la administración de la Entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización debidamente planificada de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.



MCN Consultores Integrales, S. C.

  
C. P. C. Miguel Angel Uitzil May  
REGISTRO AGAFF 15450  
Cédula Profesional 2913055

Cancún, Quintana Roo a 29 de abril de 2022.



**Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo**  
Estado de Situación Financiera  
Al 31 de diciembre de 2021



Activo	diciembre 2021	2020	Pasivo	diciembre 2021	2020
<b>Activo circulante</b>			<b>Pasivo circulante</b>		
Efectivo y equivalentes	117,077,302.49	252,764,990.78	Cuentas por pagar a corto plazo	159,432,447.11	386,428,944.61
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	4,597,883.34	88,820,009.42	Documentos por pagar a corto plazo	-	-
Derechos a recibir bienes o servicios	-	-	Proción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo	-	-
Inventarios	-	-	Títulos y valores a corto plazo	-	-
Almacenes	-	-	Pasivos diferidos a corto plazo	-	-
Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes	-	-	Fondos y bienes de terceros en garantía, y/o administración a corto plazo	363,311.30	426,311.30
Otros activos circulantes	-	-	Provisiones a corto plazo	-	-
			Otros pasivos a corto plazo	-	-
<b>Total de activos circulantes</b>	<b>121,675,185.83</b>	<b>341,585,000.20</b>	<b>Total de pasivos circulantes</b>	<b>159,795,758.41</b>	<b>386,855,255.91</b>
<b>Activo no circulante</b>			<b>Pasivo no circulante</b>		
Inversiones financieras a largo plazo	-	-	Cuentas por pagar a largo plazo	-	-
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	-	-	Documentos por pagar a largo plazo	-	-
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	83,313,256.50	83,313,256.50	Deuda pública a largo plazo	-	-
Bienes muebles	88,536,021.80	99,294,397.20	Pasivos diferidos a largo plazo	-	-
Activos intangibles	-	415,075.84	Fondos y bienes de terceros en garantía y/o en administración a largo plazo	-	-
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	78,339,084.97	85,917,063.38	Provisiones a largo plazo	-	-
Activos diferidos	223,777.69	223,777.69			
Estimación por pérdida o deterioro de activos no circulantes	-	-	<b>Total de pasivos no circulantes</b>	<b>159,795,758.41</b>	<b>386,855,255.91</b>
Otros activos no circulantes	-	-	<b>Total del pasivo</b>	<b>319,591,516.82</b>	<b>773,710,511.82</b>
			<b>Hacienda pública/patrimonio contribuido</b>		
			Aportaciones	172,789,915.00	172,712,267.56
			Donaciones de capital	166,500,292.03	166,500,292.03
			Actualización de la hacienda pública/patrimonio	6,299,622.97	6,211,975.53
			Hacienda pública/patrimonio generado	-	-
			Resultados del ejercicio (Ahorro/desahorro)	117,186,538.56	120,653,079.42
			Resultados de ejercicios anteriores	14,297,688.70	19,806,178.36
			Revalúos	131,400,036.04	100,815,627.69
			Reservas	-	-
			Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	84,189.22	29,273.37
			Exceso o insuficiencia en la actualización de la hacienda pública/patrimonio	-	-
			Resultado por posición monetaria	-	-
			Resultado por tenencia de activos no monetarios	-	-
			<b>Total de pasivos no circulantes</b>	<b>55,613,378.44</b>	<b>52,059,188.14</b>
			<b>Total del activo</b>	<b>215,409,356.85</b>	<b>215,409,356.85</b>

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

Elaboro  
C. Angel Castillo Gamba  
Jefe del Departamento de Recursos Financieros.

Revisó  
Lic. Dolores Carmen Ortiz Barajas  
Directora Administrativa

Autorizó

Dr. Rafael Ignacio Romero-Mayo  
Director General



**Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo**  
Estado de Actividades  
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021



Concepto	diciembre 2021	2020
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
<b>Ingresos de la gestión:</b>	<b>19,525,170.80</b>	<b>25,032,520.91</b>
Impuestos	-	-
Cuotas y aportaciones de seguridad social	-	-
Contribuciones de mejoras	-	-
Derechos	-	-
Productos	-	-
Aprovechamientos	-	-
Ingresos por venta de bienes y servicios	19,525,170.80	25,032,520.91
<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>779,509,055.26</b>	<b>737,229,411.08</b>
Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones	-	-
Transferencia, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones	779,509,055.26	737,229,411.08
<b>Otros ingresos y beneficios</b>	<b>207,241.40</b>	<b>681,252.70</b>
Ingresos financieros	-	-
Incremento por variación de inventarios	-	-
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-	-
Disminución del exceso de provisiones	-	-
Otros ingresos y beneficios varios	207,241.40	681,252.70
<b>Total de ingresos y otros beneficios</b>	<b>799,241,467.46</b>	<b>762,943,184.69</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>		
<b>Gastos de funcionamiento</b>	<b>779,736,364.91</b>	<b>773,078,112.60</b>
Servicios personales	747,658,716.63	724,811,169.17
Materiales y suministros	6,487,636.42	13,084,534.84
Servicios generales	25,592,011.86	35,182,408.49
<b>Transferencia, asignaciones, subsidios y otras ayudas</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Transferencias internas y asignaciones al sector público	-	-
Transferencias al resto del sector público	-	-
Subsidios y subvenciones	-	-
Ayudas sociales	-	-
Pensiones y jubilaciones	-	-
Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos	-	-
Transferencias a la seguridad social	-	-
Donativos	-	-
Transferencias al exterior	-	-
<b>Participaciones y aportaciones</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Participaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Convenios	-	-
<b>Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Intereses de la deuda pública	-	-
Comisiones de la deuda pública	-	-
Gastos de la deuda pública	-	-
Costo por coberturas	-	-
Apoyos financieros	-	-
<b>Otros gastos y pérdidas extraordinarias</b>	<b>5,205,413.85</b>	<b>9,673,250.45</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	5,205,413.85	7,381,804.60
Provisiones	-	-
Disminución de inventarios	-	-
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro y obsolescencia	-	-
Aumento por insuficiencia de provisiones	-	-
Otros gastos	-	2,291,445.85
<b>Inversión pública</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Inversión pública no capitalizable	-	-
<b>Total de gastos y otras pérdidas</b>	<b>784,943,778.76</b>	<b>782,751,363.05</b>
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)</b>	<b>14,297,688.70</b>	<b>19,808,178.36</b>

\* No se incluyen utilidad e intereses/ Por regla de presentación se revelan como ingresos financieros

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

Elaboró  
  
C. Angel Gaspar Camba  
Jefe del Departamento de Recursos Financieros

Revisó  
  
Lic. Doris del Carmen Ortiz Garajas  
Directora Administrativa

Autorizó  
  
Dr. Rafael Ignacio Romero Mayo  
Director General.



# Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo

Estado de Variación en la Hacienda Pública

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021



SECRETARÍA DE EDUCACIÓN

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
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido Neto del Ejercicio 2020	172,712,267.56	-	-	-	172,712,267.56
Aportaciones	172,080,545.80	-	-	-	172,080,545.80
Donaciones de capital	631,721.76	-	-	-	631,721.76
Actualización de la hacienda pública patrimonio	-	-	-	-	-
Hacienda Pública Patrimonio Generado Neto del Ejercicio 2019	-	100,844,901.06	19,808,178.35	-	120,653,079.42
Resultados de ejercicio (ahorro/deficahorro)	-	-	19,808,178.35	-	19,808,178.35
Resultados de ejercicios anteriores	-	100,844,901.06	-	-	100,844,901.06
Revalúos	-	-	-	-	-
Reservas	-	-	-	-	-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-	-	-	-	-
Exceso o insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública Patrimonio Neto del Ejercicio 2019	-	-	-	-	-
Resultado por Posición Monetaria	-	-	-	-	-
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	-	-	-	-	-
<b>Hacienda Pública Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2020</b>	<b>172,712,267.56</b>	<b>100,844,901.06</b>	<b>19,808,178.35</b>	<b>19,808,178.35</b>	<b>320,253,485.34</b>
Cambios en la Hacienda Pública Patrimonio Contribuido Neto del Ejercicio 2021	87,647.44	-	-	-	87,647.44
Aportaciones	-	-	-	-	-
Donaciones de capital	87,647.44	-	-	-	87,647.44
Actualización de la hacienda pública patrimonio	-	-	-	-	-
<b>Variaciones de la Hacienda Pública Patrimonio Generado Neto del ejercicio 2021</b>	<b>30,839,324.20</b>	<b>30,839,324.20</b>	<b>34,105,667.06</b>	<b>34,105,667.06</b>	<b>3,466,542.86</b>
Resultados del Ejercicio (ahorro/deficahorro)	-	-	14,297,696.70	-	14,297,696.70
Resultados de Ejercicios Anteriores	-	30,864,408.35	19,808,178.35	-	10,776,229.99
Revalúos	-	-	-	-	-
Reservas	-	-	-	-	-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-	-	-	-	-
Cambios en el Exceso o insuficiencia en la Actualización de Hacienda Pública Patrimonio Neto del ejercicio 2021	-	54,915.85	-	-	54,915.85
Resultado por Posición Monetaria	-	-	-	-	-
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	-	-	-	-	-
<b>Hacienda Pública Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2021</b>	<b>172,799,915.00</b>	<b>151,654,225.26</b>	<b>14,297,696.70</b>	<b>14,297,696.70</b>	<b>356,1378.44</b>

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

Elaboró

Revisó

C. Angel Castillo Gamboa  
 Jefe del Departamento de Recursos Financieros.

Lic. Doris del Carmen Ortiz Barajas  
 Directora Administrativa

Dr. Rafael Ignacio Romero-Mayo  
 Director General



# Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo

Estado de Flujos de Efectivo  
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021



Concepto	diciembre 2021	2020
<b>Flujos de efectivo de las actividades de operación</b>		
<b>Origen</b>	<b>799,241,467.46</b>	<b>762,943,184.69</b>
Impuestos	-	-
Cuotas y aportaciones de seguridad social	-	-
Contribuciones de mejoras	-	-
Derechos	-	-
Productos	-	-
Aprovechamientos	-	-
Ingresos por venta de bienes y servicios	19,525,170.80	25,032,520.91
Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones	-	-
Transferencia, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones	779,509,055.26	737,229,411.08
Otros orígenes de operación	207,241.40	681,252.70
<b>Aplicación</b>	<b>779,738,364.91</b>	<b>773,078,112.60</b>
Servicios personales	747,658,716.63	724,811,169.17
Materiales y suministros	6,487,636.42	13,084,534.94
Servicios generales	25,592,011.86	35,182,408.49
Transferencias internas y asignaciones al sector público	-	-
Transferencias al resto del sector público	-	-
Subsidios y subvenciones	-	-
Ayudas sociales	-	-
Pensiones y jubilaciones	-	-
Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos	-	-
Transferencias a la seguridad social	-	-
Donativos	-	-
Transferencias al exterior	-	-
Participaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Convenios	-	-
Otras aplicaciones de operación	-	-
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de operación</b>	<b>19,503,102.55</b>	<b>10,134,927.91</b>
<b>Flujos de efectivo de las actividades de inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	-	-
Bienes muebles	-	-
Otros orígenes de inversión	-	-
<b>Aplicación</b>	<b>1,577,209.43</b>	<b>-</b>
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	-	-
Bienes muebles	1,577,209.43	-
Otras aplicaciones de inversión	-	-
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de inversión</b>	<b>1,577,209.43</b>	<b>-</b>
<b>Flujo de efectivo de las actividades de financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>173,867,070.27</b>	<b>139,660,534.59</b>
Endeudamiento neto	-	-
Interno	-	-
Externo	-	-
Otros Orígenes de Financiamiento	173,867,070.27	139,660,534.59
<b>Aplicación</b>	<b>20,253,488.86</b>	<b>15,304,317.84</b>
Servicios de la deuda	-	-
Interno	-	-
Externo	-	-
Otras aplicaciones de financiamiento	20,253,488.86	15,304,317.84
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de financiamiento</b>	<b>163,613,581.41</b>	<b>123,856,216.75</b>
<b>Incremento/disminución neta en el efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>(35,697,688.29)</b>	<b>113,221,288.84</b>
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio</b>	<b>282,764,990.78</b>	<b>139,543,701.94</b>
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del ejercicio</b>	<b>117,077,302.49</b>	<b>252,764,990.78</b>

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

Elaboró

C. Angel Castillo Gamboa  
Jefe del Departamento de Recursos Financieros

Revisó

Lic. Doris del Carmen Ortiz Barajas  
Directora Administrativa

Autorizó

Dr. Rafael Ignacio Romero Mayo  
Director General



**Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo**  
**Informe de Pasivos Contingentes**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021**



**El Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo no cuenta con Pasivos Contingentes.**

Los pasivos manifestados en la información financiera, en todos los casos corresponden a obligaciones reales derivadas de la recepción a plena satisfacción de bienes y/o servicios debidamente devengados, o bien corresponden a retenciones a favor de terceros, cuyo pago se encuentra pendiente al 31 de diciembre de 2021. Actualmente se está realizando por parte del Departamento Jurídico la valoración de procesos administrativos que pudieran dar lugar a obligaciones de pago por parte del Colegio de Bachilleres a fin de determinar los pasivos contingentes a registrar en la información financiera.

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

Elaboró

C. Angel Castillo Gamboa  
Jefe del Departamento de Recursos Financieros

Revisó

Lic. Doris del Carmen Ortiz Barajas  
Directora Administrativa

Autorizó

Dr. Rafael Ignacio Romero Mayo  
Director General



**Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo**  
 Organismo Público Descentralizado del Estado de Quintana Roo  
 Notas a los Estados Financieros y Presupuestarios  
 31 de diciembre de 2021  
 (Cifras en pesos)



a) NOTAS DE DESGLOSE

i) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

1) Efectivos y Equivalentes:

Este rubro se encuentra integrado por las siguientes cuentas:

CONCEPTO	diciembre 2021 IMPORTE	2020 IMPORTE
BANCOS	116,945,568.37	252,633,256.66
INVERSIONES TEMPORALES	131,734.12	131,734.12
<b>TOTAL</b>	<b>117,077,302.49</b>	<b>252,764,990.78</b>

La cuenta de Bancos se integra como sigue:

CONCEPTO	diciembre 2021 IMPORTE	2020 IMPORTE
SANTANDER CUENTA 65500544236	561,290.55	182,100.19
SANTANDER CUENTA 65500544219	3,926.00	3,926.00
SANTANDER CUENTA 65500544222	25,000.00	25,000.00
SANTANDER CUENTA 65501822064	5,880.00	5,880.00
SANTANDER CUENTA 65501927115	17,644.00	35,583.46
BANCOMER CUENTA 159518525	88.26	63.20
BANCOMER CUENTA 185521483	40,357.84	25,382.52
SCOTIABANK CUENTA 04606603300	1,361.16	23,841.60
SANTANDER CUENTA 65503033917	4,311,159.30	1,201,005.04
SANTANDER CUENTA 18000059098	2,797.89	2,797.07
SANTANDER CUENTA 18000078462	25,000.97	24,999.97
SANTANDER CUENTA 18000076825	67.93	67.88
SANTANDER CUENTA 18000088927	39,494.15	39,482.56
SANTANDER CUENTA 18000113390	606,000.00	6,000.00
SANTANDER CUENTA 18000116076	18,965.60	111,745.79
SANTANDER CUENTA 65507868715	0.00	3,543,007.49
SANTANDER CUENTA 18000143372	10,621.22	60,608,000.09
SANTANDER CUENTA 18000114089	0.00	121.65
SANTANDER CUENTA 18000147448	957.12	38,745,323.96
SANTANDER CUENTA 18000143386	0.00	39,433,035.16
SANTANDER CUENTA 18000148321	634.64	14,420,995.70
SANTANDER CUENTA 18000148352	124,705.18	54,523,070.02
SANTANDER CUENTA 18000150355	1,040,334.48	834.23
SANTANDER CUENTA 18000158331	0.00	3,416,350.13
SANTANDER CUENTA 65508335151	0.00	21,823,430.77
SANTANDER CUENTA 65508339684	0.00	9,585,102.25
SANTANDER CUENTA 65508336542	0.00	4,843,032.00
SANTANDER CUENTA 18000179954	40,873,979.80	0.00
AZTECA CUENTA 017202702	28,002.00	0.00
SANTANDER CUENTA 65508459178	2,120,298.53	0.00
SANTANDER CUENTA 65508642792	500,000.00	0.00
SANTANDER CUENTA 18000003664	2,384.46	0.00

*[Handwritten signatures and initials]*

**Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo**  
Organismo Público Descentralizado del Estado de Quintana Roo  
Notas a los Estados Financieros y Presupuestarios  
31 de diciembre de 2021  
(Cifras en pesos)

SANTANDER CUENTA 18000007146	0.00	0.00
SANTANDER CUENTA 18000198627	38,004,217.21	0.00
SANTANDER CUENTA 65508430682	1,300,000.00	0.00
SANTANDER CUENTA 18000202092	8,819,546.46	0.00
SANTANDER CUENTA 18000189154	2,686,177.03	0.00
SANTANDER CUENTA 18000199238	3,946,632.41	0.00
SANTANDER CUENTA 18000199241	11,811,707.56	0.00
PLANTEL CHETUMAL UNO	0.00	678.60
PLANTEL CANCUN DOS	0.00	683.82
PLANTEL CANCUN CUATRO	15,000.00	0.00
PLANTEL PUERTO AVENTURAS	1,336.62	1,696.62
OTROS PLANTELES	0.00	18.89
<b>TOTAL</b>	<b>116,945,568.37</b>	<b>252,633,256.66</b>

La disminución en el saldo de la cuenta de bancos en el ejercicio corresponde a la devolución a la SEFIPLAN del depósito de la ministración del programa U080 del ejercicio 2020

La cuenta de Inversiones Temporales se integra como sigue:

CONCEPTO	diciembre 2021 IMPORTE	2020 IMPORTE
RECURSO DONATIVOS	131,734.12	131,734.12
<b>TOTAL</b>	<b>131,734.12</b>	<b>131,734.12</b>

## 2) Derechos a recibir efectivo o equivalentes

Este rubro se encuentra integrado por las siguientes cuentas:

CONCEPTO	diciembre 2021 IMPORTE	2020 IMPORTE
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR	2,047,936.74	55,318,346.00
MINISTRACION DE PLANTELES	0.00	0.00
SUBSIDIO AL EMPLEO	1,400.98	2,239.79
SUBSIDIO PENDIENTE DE RECIBIR	2,548,525.62	33,499,423.63
	<b>4,597,863.34</b>	<b>88,820,009.42</b>

La cuenta de Deudores Diversos se integra como sigue:

CONCEPTO	ANTIGÜEDAD	diciembre 2021 IMPORTE	2020 IMPORTE
JAVIER EMILIANO SOLIS MARTINEZ	EJERC ANT. 2017	7,600.00	7,600.00
MARIO CORTEZ ORTIZ	EJERC ANT. 2017	7,406.69	7,406.69
CSAI CHETUMAL	EJERC ANT. 2017	19,950.00	19,950.00
CANDIDO GONZALEZ ROMERO	EJERC ANT. 2017	18,040.57	18,040.57
ELIA CONTRERAS IZQUIERDO	EJERC ANT. 2017	9,000.00	9,000.00
LORENZO RIVERO REYEZ	EJERC ANT. 2017	9,000.00	9,000.00
ROBERTO DE LA CRUZ CAMACHO	30/12/2019	0.00	15,300.00
CUAUHTEMOC DIAZ TORRES	05/10/2018	99,089.18	99,089.18
ANGEL CASTILLO GAMBOA	30 DIAS	53,800.87	35,162.87
GOBIERNO DEL ESTADO DE Q.R.	2020	0.00	51,066,568.47
CON SAR (ISSSTE)	2020	0.00	2,198,384.24
FOVISSSTE 5% VIVIENDA	2020	1,820,592.46	1,820,592.46



**Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo**  
 Organismo Público Descentralizado del Estado de Quintana Roo  
 Notas a los Estados Financieros y Presupuestarios  
 31 de diciembre de 2021  
 (Cifras en pesos)



DEPOSITO INGRESOS EXTEMPORANEO	30 DIAS	440.40	11,816.52
OTROS DEUDORES		3,016.57	435.00
		<u>2,047,936.74</u>	<u>55,318,346.00</u>

Con motivo de la conciliación de saldos con la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado, se cancelan Cuentas por Cobrar (Gobierno del Estado de Q.Roo y CONSAR) y Cuentas por Pagar relacionadas con pago de ISSSTE, FOVISSSTE y CONSAR efectuados por el Gobierno del Estado en nombre del COBAQROO.

El saldo de FOVISSSTE corresponde a retenciones en exceso de participaciones del Gobierno del Estado y se aplicarán en pagos futuros a esas instancias.

Los funcionarios que se reflejan como deudores a 30, 60 y 90 días corresponde a gastos por comprobar del ejercicio 2021.

La cuenta de Ministración de Planteles se integra como sigue:

CONCEPTO	ANTIGÜEDAD	diciembre 2021 IMPORTE	2020 IMPORTE
OTROS		0.00	0.00
		<u>0.00</u>	<u>0.00</u>

La cuenta de Subsidio al Empleo se integra como sigue:

CONCEPTO	diciembre 2021 IMPORTE	2020 IMPORTE
SUBSIDIO AL EMPLEO	1,400.98	2,239.79
	<u>1,400.98</u>	<u>2,239.79</u>

El saldo de esta cuenta representa el subsidio pagado a los trabajadores que por el monto de sus ingresos les corresponde este estímulo, este estímulo es compensado de la Declaración Provisional Mensual del ISR retenido a los trabajadores.

La cuenta de Subsidio Pendiente de Recibir se integra como sigue:

CONCEPTO	ANTIGÜEDAD	diciembre 2021 IMPORTE	2020 IMPORTE
SUBSIDIO FEDERAL EJERCICIO 2018	2018	1,502,322.62	1,502,322.62
SUBSIDIO ESTATAL EJERCICIO 2019	dic-19	0.00	9,620,065.53
SUBSIDIO ESTATAL EJERCICIO 2020	dic-20	0.00	8,970,676.98
SUBSIDIO FEDERAL EJERCICIO 2020	dic-20	0.00	13,406,358.50
SUBSIDIO ESTATAL EJERCICIO 2021	dic-21	1,046,203.00	0.00
		<u>2,548,525.62</u>	<u>33,499,423.63</u>

El subsidio federal del ejercicio 2018 corresponde al Apartado "D" del Anexo de Ejecución para el pago de estímulo docente que aun está pendiente de pago por parte de la Federación.

En el mes de diciembre 2021 se cancelan los recibos del ejercicio 2020 por \$ 16'951,242.51 que no fueron pagados por el Gobierno del Estado al COBAQROO

El subsidio estatal 2021 por cobrar corresponde al pago de Política Salarial del ejercicio 2021 del personal docente, que será pagado en el mes de enero de 2022

**3) Derechos a recibir bienes y servicios**

Este importe corresponde a pagos de servicios básicos pendientes de comprobar

**Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo**  
Organismo Público Descentralizado del Estado de Quintana Roo  
Notas a los Estados Financieros y Presupuestarios  
31 de diciembre de 2021  
(Cifras en pesos)

CONCEPTO	diciembre 2021	2020
	IMPORTE	IMPORTE
Servicios Básicos	0.00	0.00
	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>

**4) Otros activos circulantes**

Este rubro se integra por la cuenta de Pagos Anticipados

CONCEPTO	diciembre 2021	2020
	IMPORTE	IMPORTE
	0.00	0.00
	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>

**5) Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción en Proceso**

Este rubro se integra por la cuenta de Edificios, Instalaciones y terrenos. Se está elaborando un programa de regularización de edificios y terrenos a fin de integrar los bienes inmuebles donados y que no cuentan con la documentación necesaria para el registro patrimonial.

CONCEPTO	diciembre 2021	2020
	IMPORTE	IMPORTE
PLANTEL CANCUN DOS	10,610,747.21	10,610,747.21
PLANTEL CHETUMAL DOS	6,665,263.74	6,665,263.74
PLANTEL CANCUN TRES	7,472,718.00	7,472,718.00
PLANTEL CARLOS A. MADRAZO	5,977,266.83	5,977,266.83
PLANTEL PLAYA DEL CARMEN	5,740,131.71	5,740,131.71
OTROS PLANTELES	46,847,129.01	46,847,129.01
	<u>83,313,256.50</u>	<u>83,313,256.50</u>

**6) Bienes Muebles**

Este rubro se integra por las siguientes cuentas:

CONCEPTO	diciembre 2021	2020
	IMPORTE	IMPORTE
MOBILIARIO Y EQ. ADMINISTRACION	52,539,752.57	60,328,768.95
MOBILIARIO Y EQ. EDUCACIONAL Y RECREAT.	7,341,482.38	9,044,216.36
EQUIPO E INSTRUM. MEDICO Y DE LABORAT.	8,680,245.60	8,400,293.44
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	13,006,567.72	12,983,568.71
MAQUINARIA, OTROS EQ. Y HERRAMIENTAS	6,967,973.53	8,537,549.74
	<u>88,536,021.80</u>	<u>99,294,397.20</u>

Los bienes intangibles se componen de Software utilizado en las actividades del colegio.

CONCEPTO	diciembre 2021	2020
	IMPORTE	IMPORTE
BIENES INTANGIBLES	-	415,075.84

La disminución de las cuentas de Bienes Muebles se debe a la baja de bienes capitalizables autorizada para el ejercicio 2021, y el alta a la compra o donación de acuerdo al siguiente desglose

CONCEPTO	ALTAS	BAJAS



**Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo**  
 Organismo Público Descentralizado del Estado de Quintana Roo  
 Notas a los Estados Financieros y Presupuestarios  
 31 de diciembre de 2021  
 (Cifras en pesos)



MOBILIARIO Y EQ. ADMINISTRACION	1,027,497.84	8,816,514.22
MOBILIARIO Y EQ. EDUCACIONAL Y RECREAT.	7,840.02	1,710,574.00
EQUIPO E INSTRUM. MEDICO Y DE LABORAT.	549,700.80	269,748.64
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	22,999.01	
MAQUINARIA, OTROS EQ. Y HERRAMIENTAS	18,143.35	1,587,719.56
BIENES INTANGIBLES	16,240.00	398,835.84
	<b>1,609,941.02</b>	<b>12,783,392.26</b>

**Depreciación, Deterioro y amortización acumulada de bienes**

CONCEPTO	diciembre 2021	2020
	IMPORTE	IMPORTE
DEPRECIACIÓN MOBILIARIO Y EQ. ADMINISTRACION	-47,842,329.39	-53,592,327.63
DEPRECIACIÓN MOBILIARIO Y EQ. EDUCACIONAL Y RECREAT.	-6,558,625.30	-7,781,833.04
DEPRECIACIÓN EQUIPO E INSTRUM. MEDICO Y DE LABORAT.	-7,778,551.99	-10,195,528.98
DEPRECIACIÓN VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	-11,832,260.88	-8,987,700.66
DEPRECIACIÓN MAQUINARIA, OTROS EQ. Y HERRAMIENTAS	-4,327,317.41	-5,359,673.07
	<b>-78,339,084.97</b>	<b>-85,917,063.38</b>

La disminución se debe a la baja de bienes capitalizables autorizada para el ejercicio 2021, que disminuye las cuentas del activo y la depreciación ya efectuada sobre esos mismos bienes.

Dentro de las políticas del Colegio de Bachilleres se establece realizar una depreciación anual, por lo que el saldo actual que se refleja corresponde al 31 de diciembre de 2021. El método de depreciación utilizado es el de Línea Recta, que considera el costo de adquisición entre los años de vida útil dependiendo del tipo de bien de que se trate.

CONCEPTO	AÑOS VIDA UTIL	% DEPRECIACION
<b>MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION</b>		
Muebles de oficina y estantería	10	10
Equipo de cómputo y tecnología de la información	3	33.3
Otros Mobiliarios y Equipo de administración	10	10
<b>MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO</b>		
Equipos y aparatos audiovisuales	3	33.3
Aparatos deportivos	5	20
Cámaras fotográficas y de video	3	33.3
Otros Mobiliarios y Equipo educacional y recreativo	5	20
<b>EQUIPO INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO</b>	5	20
<b>EQUIPO DE TRANSPORTE</b>	5	20
<b>MAQUINARIA, EQUIPO Y HERRAMIENTAS</b>	10	10

**7) Activos Diferidos**

Este rubro se integra por la cuenta de Depósitos en Garantía:

CONCEPTO	diciembre 2021	2020
	IMPORTE	IMPORTE
COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD	59,203.00	59,203.00
RADIOMOVIL DIPSA S.A.	13,323.00	13,323.00
PEDRO MARTINEZ TORRES	18,000.00	18,000.00
JORGE EDUARDO ZOCBY CHELUJA	16,000.00	16,000.00



**Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo**  
Organismo Público Descentralizado del Estado de Quintana Roo  
Notas a los Estados Financieros y Presupuestarios  
31 de diciembre de 2021  
(Cifras en pesos)



MARIA GENOVEVA MARTINEZ	27,631.69	27,631.69
IMELDA RAMIREZ Y CALDERON	25,862.00	25,862.00
OTROS DEPOSITOS EN GARANTIA	63,758.00	63,758.00
	<u>223,777.69</u>	<u>223,777.69</u>

**Pasivo**

**8) Cuentas por Pagar a Corto Plazo**

Este rubro esta integrado por las siguientes cuentas:

CONCEPTO	diciembre 2021 IMPORTE	2020 IMPORTE
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR CORTO PLAZO	38,100,068.03	54,959,105.97
PROVEEDORES POR PAGAR CORTO PLAZO	5,877,607.99	8,118,895.15
RETENCIONES Y CONTRIB. POR PAGAR CORTO PLAZO	95,801,042.02	92,440,470.38
OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORTO PLAZO	19,653,729.07	230,910,473.11
	<u>159,432,447.11</u>	<u>386,428,944.61</u>




La cuenta de Servicios Personales por pagar a Corto Plazo se integra:

CONCEPTO	diciembre 2021 IMPORTE	2020 IMPORTE
Provisión de aguinaldo y días económicos 2020	-	54,959,105.97
Provisión de aguinaldo y días económicos 2021	38,100,068.03	-
	<u>38,100,068.03</u>	<u>54,959,105.97</u>

El saldo al 31 de diciembre 2021 corresponde a la provisión de la 2a. Parte de Aguinaldo, Días Económicos y Estímulo de Puntualidad y Asistencia que se paga en el mes de enero y febrero de 2022.

La cuenta de Proveedores se integra como sigue:

CONCEPTO	ANTIGÜEDAD	diciembre 2021 IMPORTE	2020 IMPORTE
COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD	30 DÍAS	1,524.00	32,954.00
METLIFE MEXICO S.A.	2018	187,158.52	187,158.52
COMETRA S.A.	90 DÍAS	0.00	141,610.62
CABLEMAS COMUNICACIONES	2015	0.00	221,027.54
JESUS MANUEL PECH ADRIAN	2013	0.00	114,096.90
CENTRO DE COPIADO MERIDA	30 DÍAS	0.00	340,459.25
MCN CONSULTORES INTEGRALES	30 DÍAS	578,507.90	264,317.45
MARIO HUMBERTO NADAL MARTINEZ	30 DÍAS	149,870.13	127,010.72
VICMAR SEGURIDAD PRIVADA	30 DÍAS	431,282.00	137,375.93
ADMINISTRADORA GRÁFICA AGUIHEROLI	30 DÍAS	0.00	691,901.02
JUAN MISAEL HERNANDEZ ARCOS	30 DÍAS	0.00	281,740.80
RAFAEL HUMBERTO GUILLERMO PEDRERO	30 DÍAS	0.00	1,014,992.10
JULIAN DANIEL SOBERANIS VAZQUEZ	30 DÍAS	0.00	1,078,362.20
LAMUTECH S. DE R.L.	30 DÍAS	1,571,823.78	2,615,360.94
COMERCIALIZADORA MALEJO	30 DÍAS	0.00	253,011.52
CONSULTORIA Y TECNOLOGIA GUBERNAMENTAL	30 DÍAS	0.00	90,480.00
VANUME S. DE R.L.	30 DÍAS	0.00	393,733.86



**Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo**  
 Organismo Público Descentralizado del Estado de Quintana Roo  
 Notas a los Estados Financieros y Presupuestarios  
 31 de diciembre de 2021  
 (Cifras en pesos)



LG DISTRIBUCIONES S.A.	30 DÍAS	846,860.41	0.00
COPIERS S.A. DE C.V.	30 DÍAS	41,364.56	0.00
ANA JOSEF PERALTA ALONSO	30 DÍAS	633,262.45	0.00
MOBILIARIO S.A. DE C.V.	30 DÍAS	492,336.85	0.00
VALBREN S.A. DE C.V.	30 DÍAS	188,115.60	0.00
MEDAM S. DE R.L. DE C.V.	30 DÍAS	69,230.42	0.00
COPI SISTEMAS DE YUCATÁN S.A.	30 DÍAS	588,893.43	0.00
OTROS PROVEEDORES		97,377.94	133,301.78
		<u>5,877,607.99</u>	<u>8,118,895.15</u>

El proveedor Metlife México S.A. se solicitó al Area Jurídica la opinión para dictaminar como prescrita la obligación de pago, la cual no fue validada, el pago se hará en el mes de enero 2022.

Los proveedores de ejercicios anteriores al 2021 fueron prescritos y cancelados de acuerdo a la opinión jurídica del area correspondiente.

La cuenta de Retenciones y Contribuciones por Pagar se integra como sigue:

CONCEPTO		diciembre 2021	2020
		IMPORTE	IMPORTE
PROVISION I.S.R. SUELDOS Y SALARIOS	2017	16,823,882.71	16,823,882.72
I.S.R. SUELDOS Y SALARIOS	30 DIAS	39,686,642.62	38,389,453.33
ISSSTE RETENC., APORTAC. Y PRETAMOS	2016	2,716,011.65	6,369,471.30
ISSSTE RETENC., APORTAC. Y PRETAMOS	30 DIAS	4,709,484.39	0.00
SEGUROS METLIFE	90 DÍAS	4,972,318.41	2,328,133.75
APORTACION TRABAJADOR FONDO DE AHORRO	120 DIAS	186,236.60	169,445.22
CONSAR	2016	11,060,512.96	11,060,512.96
CONSAR	30 DIAS	9,480,687.33	8,368,728.27
SRIA. HACIENDA ESTATAL 3% NOMINA	2016	3,940,855.00	3,940,855.00
SRIA. HACIENDA ESTATAL 3% NOMINA	30 DIAS	0.00	3,052,127.00
OTROS ACREEDORES		2,224,410.35	1,937,860.83
		<u>95,801,042.02</u>	<u>92,440,470.38</u>

El saldo de esta cuenta se integra por Retenciones, Contribuciones y Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo. El ISSSTE, CONSAR y 3% sobre nómina de ejercicios anteriores se cancelará en la siguiente conciliación de saldos con la SEFIPLAN

La cuenta de Otras Cuentas por Pagar se integra como sigue:

CONCEPTO		diciembre 2021	2020
		IMPORTE	IMPORTE
GOBIERNO DEL ESTADO ESTIMULO	2015	16,269,301.00	16,269,301.00
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	2019	446,364.77	446,364.77
PROVISION FINIQUITOS Y LIQUIDACIONES	2017	1,457,206.71	1,472,506.71
GOBIERNO DEL ESTADO PAGO PASIVOS	2020	0.00	58,802,873.81
TESORERIA DE LA FEDERACIÓN	30 DIAS	0.00	2,292,337.02
SECRETARIA DE FINANZAS Y PLANEACION	30 DIAS	0.00	150,000,000.00
OTROS ACREEDORES		1,480,856.59	1,627,089.80
		<u>19,653,729.07</u>	<u>230,910,473.11</u>



**Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo**  
 Organismo Público Descentralizado del Estado de Quintana Roo  
 Notas a los Estados Financieros y Presupuestarios  
 31 de diciembre de 2021  
 (Cifras en pesos)



El saldo de la cuenta Gobierno del Estado Pasivos, corresponde a las retenciones de participaciones del Gobierno del Estado por pasivos del Colegio de Bachilleres, se canceló derivado de la conciliación de Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar con la Secretaría de Finanzas y Planeación.

El saldo en cuenta de la Tesorería de la Federación corresponde al importe del presupuesto por recurso federal no ejercido en el año 2020 reintegrado el 15 de enero de 2021.

El saldo a cuenta de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado corresponde a la fuente de Financiamiento U080 ampliada reintegrado a la Sefiplan el 4 de enero 2021

El saldo de esta cuenta se integra por provisiones de ejercicios anteriores y de este ejercicio.

**9) Fondo y bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo**

Este rubro se integra por la cuenta de Fondo de Garantía por renta de cafeterías

CONCEPTO	diciembre 2021 IMPORTE	2020 IMPORTE
PLANTEL CHETUMAL UNO	15,665.00	15,665.00
PLANTEL CANCUN UNO	22,500.00	22,500.00
PLANTEL ISLA MUJERES	23,712.00	23,712.00
PLANTEL RIO HONDO	14,000.00	14,000.00
PLANTEL COZUMEL	15,000.00	15,000.00
PLANTEL NICOLAS BRAVO	12,050.00	12,050.00
PLANTEL CARLOS A. MADRAZO	0.00	12,000.00
PLANTEL PLAYA DEL CARMEN	54,000.00	54,000.00
PLANTEL CANCUN DOS	57,266.00	57,266.00
PLANTEL CANCUN TRES	59,100.00	110,100.00
PLANTEL PUERTO MORELOS	13,500.00	13,500.00
OTROS PLANTELES	76,518.30	76,518.30
<b>TOTAL</b>	<b>363,311.30</b>	<b>426,311.30</b>

**II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**

**1) Ingresos de la Gestión**

Los ingresos están integrados de la siguiente manera:

CONCEPTO	diciembre 2021 IMPORTE	2020 IMPORTE
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	19,525,170.80	25,032,520.91
Transferencia, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones	779,509,055.26	737,229,411.08
Otros Ingresos y Beneficios Varios	207,241.40	681,252.70
<b>Total de Ingresos</b>	<b>799,241,467.46</b>	<b>762,943,184.69</b>

El rubro de Otros Ingresos Y Beneficios Varios se integra principalmente por el cobro de renta de las cafeterías de planteles y pago de incorporación por validación de estudios de planteles de acuerdo a lo siguiente:

PLANTEL	diciembre 2021
OTROS PLANTELES	207,241.40



**Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo**  
 Organismo Público Descentralizado del Estado de Quintana Roo  
 Notas a los Estados Financieros y Presupuestarios  
 31 de diciembre de 2021  
 (Cifras en pesos)



TOTAL

207,241.40

Derivado de la Contingencia por la pandemia Covid-19 los planteles permanecen cerrados y por lo tanto no hay ingresos en las cafeterías. El saldo de la cuenta se compone por pago de Colegios Incorporados al COBAQROO

**b) Gastos y Otras Pérdidas**

Los gastos al mes de diciembre 2021 se integran como sigue:

CONCEPTO	diciembre 2021 IMPORTE	2020 IMPORTE
Servicios Personales	747,658,716.63	724,811,169.17
Materiales y Suministros	6,487,636.42	13,084,534.94
Servicios Generales	25,592,011.86	35,182,408.49
Subsidios y Subvenciones	0.00	0.00
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	5,205,413.85	7,381,804.60
Otros Gastos	0.00	2,291,445.85
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>784,943,778.76</b>	<b>782,751,363.05</b>

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

Las partidas que afectaron la Hacienda Pública/Patrimonio del Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo, se desglosa como sigue:

CONCEPTO	diciembre 2021 IMPORTE
<b>Patrimonio generado al 31 de diciembre de 2019</b>	<b>71,311,791.61</b>
Aportaciones y Donaciones de Capital del Ejercicio 2020 por capitalización de bienes	631,721.76
Ajuste de la cuenta Resultado de Ejercicios Anteriores (reintegro a la Tesofe)	76,146.87
Resultado del Ejercicio 2020	- 19,808,178.36
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2020</b>	<b>52,059,188.14</b>
Donaciones de capital	87,647.44
Ajustes Aportaciones y Donaciones	-
Resultado del Ejercicio a diciembre 2021	14,297,688.70
Ajustes por cambios de valor	-
Resultado de Ejercicios Anteriores	- 10,831,145.84
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final al mes de diciembre de 2021</b>	<b>55,613,378.44</b>

La variación en la cuenta de Resultado de Ejercicios Anteriores es debido:

CONCEPTO	DISMINUYE	INCREMENTA
Cancelación de Proveedores por prescripción		637,091.42
Aplicación de Subrogación pago Consar por medio Sefiplan		5,537,921.10
Cancelación recibos ingresos por parte Sefiplan	16,951,242.51	
Rectificación de Resultado de ejercicios anteriores	54,915.85	
	<b>17,006,158.36</b>	<b>6,175,012.52</b>

#### IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Las partidas que afectaron el estado de flujo de efectivo se desglosan:

CONCEPTO	diciembre 2021 IMPORTE	2020 IMPORTE
Flujos Netos de efectivo por Actividades de Operación:	19,503,102.55	- 10,134,927.91
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	- 1,577,209.43	-
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	- 153,613,581.41	123,356,216.75
Incremento/Disminución Neta en Efectivo y Equivalentes	- 135,687,688.29	113,221,288.84
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	252,764,990.78	139,543,701.94
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	117,077,302.49	252,764,990.78

#### V) CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASI COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

##### CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

CONCEPTO	Parcial	Total
Total de Ingresos Presupuestarios		799,241,467.46
Mas Ingresos Contables no Presupuestarios	-	
Menos Ingresos Presupuestarios no Contables	-	
Total de Ingresos Contables		799,241,467.46

##### CONCILIACION ENTRE EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y GASTOS CONTABLES

CONCEPTO	Parcial	Total
Total de Egresos Presupuestarios		781,315,574.34
Menos Mobiliario y Equipo de Administracion	1,577,209.43	
Mas Estimaciones, depreciaciones	5,205,413.85	
Otros Gastos Contables no Presupuestales	-	
Total del Gasto Contable		784,943,778.76

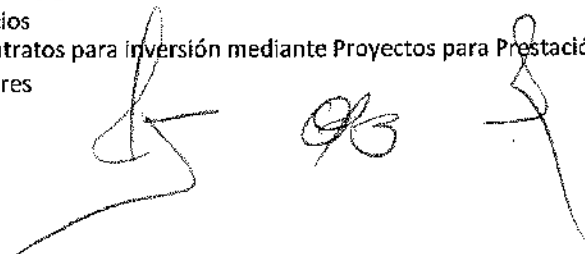
#### b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afectan o modifican el balance del Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo, 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:

##### 1) Contables

- Valores
- Emisión de obligaciones
- Avales y garantías
- Juicios
- Contratos para inversión mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares





**Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo**  
Organismo Público Descentralizado del Estado de Quintana Roo  
Notas a los Estados Financieros y Presupuestarios  
31 de diciembre de 2021  
(Cifras en pesos)



Las cifras que se presentan en los estados financieros y presupuestarios corresponden al 31 de diciembre de 2021

**c) Régimen Jurídico**

Por ser un Organismo Descentralizado, no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta (ISR), al estar contemplado dentro del Título III de la Ley del ISR denominado del Régimen de Personas Morales con fines no lucrativos, así como tampoco es contribuyente del Impuesto Empresarial a Tasa Única (IETU) y no está obligado al pago de la Participación de los trabajadores en las Utilidades (PTU)

**d) Estructura Organizacional**

El Colegio se integra por los siguientes órganos de Gobierno y Administración:

- I.- Una H. Junta Directiva.
- II.- Un Director General, y
- III.- Un Consejo Consultivo de Directores.

**3) Bases de preparación de los Estados Financieros.**

El 31 de diciembre de 2008, se publicó en el Diario Oficial de la Federación la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), que entró en vigor el 1° de enero de 2009. Dicha Ley tiene observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los Estados y el Distrito Federal; los ayuntamientos de los municipios; los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal; las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los órganos autónomos federales y estatales.

La Ley tiene por objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicos, con la finalidad de lograr la armonización contable a nivel nacional, para lo cual fue creado el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) como órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental, el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y las disposiciones presupuestales que se aplicarán para la generación de información financiera y presupuestal que emitirán los entes públicos.

En 2009, 2010, 2011, 2012 y 2013, el CONAC emitió diversas disposiciones regulatorias en materia de contabilidad gubernamental y presupuestal, en las cuales se establecieron diversas fechas para el inicio de su aplicación efectiva.

Con la finalidad de dar cumplimiento al objetivo de la armonización contable y establecer los ejercicios sociales en que tendrá aplicación efectiva el conjunto de normas aplicables, el 15 de diciembre de 2010 el CONAC emitió el Acuerdo de Interpretación sobre las obligaciones establecidas en los artículos transitorios de la LGCG, en la cual interpretó que las entidades paraestatales de las entidades federativas tienen la obligación, a partir del 1 de enero de 2012, de realizar registros contables con base acumulativa, apegándose al marco conceptual y a los postulados básicos de contabilidad gubernamental, así como a las normas y metodologías que establezcan los momentos contables, los clasificadores y los manuales de contabilidad gubernamental armonizados y de acuerdo con las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41 de la LGCG.

Derivado de lo anterior, los estados financieros y las notas del Colegio están en proceso de ser incorporados en su totalidad a la normatividad aplicable.

Los postulados básicos de contabilidad gubernamental aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable, se enlistan a continuación;

Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental
Sustancia Económica
Entes Públicos
Existencia Permanente
Revelación Suficiente
Importancia Relativa
Registro e integración Presupuestaria
Consolidación de la Información financiera
Devengo contable
Valuación
Dualidad económica
Consistencia

#### 4) Políticas Contables Significativas

De conformidad con el marco normativo en materia contable y financiera aplicable al Colegio en virtud de su constitución jurídica, a continuación se revelan las principales políticas contables, sobre las cuales se preparan los Estados Financieros que se acompañan.

**a) Moneda en los estados financieros**

Los estados financieros y notas, incluyen saldos y transacciones en pesos. Asimismo las cifras que se incluyen han sido determinadas sobre los valores históricos originales, sin reconocer los efectos de la inflación.

**b) Base acumulativa y de devengo contable**

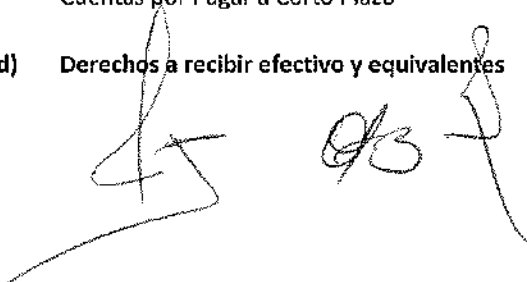
La contabilización de las operaciones se realiza sobre una base acumulativa, aplicando el postulado básico de contabilidad gubernamental denominado devengo contable, lo que significa que los ingresos se reconocen en la contabilidad cuando existe jurídicamente el derecho al cobro y los gastos en la fecha de su realización, en ambos casos independientemente de la fecha de pago.

**c) Efectivo y equivalentes de efectivo**

Son los recursos a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, se encuentra representado principalmente por efectivo en cuentas bancarias.

El efectivo se valúa a su valor nominal. Los rendimientos que se generan se reconocen en la cuenta de Cuentas por Pagar a Corto Plazo

**d) Derechos a recibir efectivo y equivalentes**



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.

Se presentan a su valor de realización.

**e) Bienes Inmuebles**

Los edificios, se registran a su costo de adquisición o de construcción, se está en proceso de determinar la valuación de los bienes inmuebles y aplicar la depreciación.

**f) Bienes Muebles**

Las inversiones en bienes muebles son registradas a su costo de adquisición, incluye el Impuesto al Valor Agregado en el período en que ocurre. Con el fin de cumplir con la normatividad al respecto, el Colegio registró la depreciación de los bienes a partir del Ejercicio 2015.

**g) Cuentas por pagar a corto plazo**

Corresponde a obligaciones pendientes de pago al cierre del ejercicio, proveniente de operaciones realizadas.

**h) Indemnizaciones al personal**

De acuerdo con la Ley Federal del Trabajo, se tiene una responsabilidad por indemnizaciones a los trabajadores que sean despedidos en ciertas condiciones, el estado de situación financiera no incluye una reserva para cubrir esta contingencia.

**i) Primas de Antigüedad**

Las Primas de Antigüedad se registran directamente a los resultados en el ejercicio en que se paguen.

**j) Obtención de Ingresos**

El Colegio recibe principalmente recursos por las transferencias que le realiza el Gobierno Federal y Estatal.

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

Elaboró



C. Angel Castillo Gamboa  
Jefe del Departamento de Recursos  
Financieros

Revisó



Lic. Doris del Carmen Ortiz Barajas  
Directora Administrativa

Autorizó



Dr. Rafael Ignacio Romero Mayo  
Director General.



INFORME DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUINTANA ROO  
DR. RAFAEL IGNACIO ROMERO MAYO  
DIRECTOR GENERAL

LIC. RAFAEL DEL POZO DERGAL  
SECRETARIO DE LA CONTRALORÍA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO  
Presente.

Con el propósito de fortalecer el control interno y el proceso de registro de las operaciones, se presentan a continuación las siguientes observaciones y recomendaciones del ente a su cargo, sin embargo es importante señalar que estas consideraciones no fueron hechas con el fin de emitir una opinión respecto del control interno en su conjunto, sino que únicamente de aquellas que intervienen en el proceso de registro de las cifras contenidas en los estados financieros, que conforme a la muestra aplicable se han detectado.

2021

Género: 1.ACTIVO

Grupo: 1.1 ACTIVO CIRCULANTE

Rubro: 1.1.2 DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

Cuenta: 1.1.2.3. DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Número consecutivo: 1	*Tipo de observación: <b>Control Interno</b>	Monto de lo observado: <b>\$2,046,836.17</b>
-----------------------	--	--

**Título de la Observación: DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO CON ANTIGÜEDAD MAYOR A 180 DÍAS**

Descripción de la observación:

Se identifica que la entidad presenta en la cuenta de Deudores diversos por cobrar a corto plazo un importe de \$2,046,836.17 con una antigüedad mayor a los 180 días, en su mayoría a ejercicios anteriores, así mismo se observa que la cuenta 1123-0401-00050-00006 denominada FOVISSSTE (5% VIVIENDA) representa un 89% del total del saldo mencionado como se muestra en la siguiente tabla:

CUENTA	CONCEPTO	DESCRIPCION	A MAS DE 180 DIAS
1123-0106-00000-00000	PLANTEL ISLA MUJERES		
1123-0106-00010-00000	GASTOS POR COMPROBAR (VIATICOS)	El saldo proviene de ejercicios anteriores	\$ 7,600.00
1123-0106-00010-01643	JAVIER EMILIANO SOLIS MARTINEZ		
1123-0224-00000-00000	EMSAD PUERTO AVENTURAS		\$ 70.00



**Consultores Integrales S.C.**

Asesoría Contable Fiscal y Administrativa

1123-0224-00050-00000	OTROS	PAGO EN EXCEDENTE DEL	
1123-0224-00050-01394	NICTE HA SANCHEZ CRUZ	MES DE NOVIEMBRE A	
1123-0315-00000-00000	CSAI CHETUMAL	DOCENTE JESUS MARIN	
1123-0315-00050-00000	OTROS	El saldo proviene de	\$ 19,950.00
1123-0315-00050-00315	CSAI CHETUMAL	ejercicios anteriores	
1123-0381-00000-00000	PREPA ABIERTA PLAYA DEL		
1123-0381-00050-00000	CARMEN	INGRESOS DEL 17/02 DEL	\$ 10.40
1123-0381-00050-00002	OTROS	FOLIO 1658312 AL 1658316	
1123-0401-00000-00000	DIRECCIÓN GENERAL		
1123-0401-00010-00000	GASTOS POR COMPROBAR	El saldo proviene de	\$ 18,040.57
1123-0401-00010-01502	(VIATICOS)	ejercicios anteriores	
	CANDIDO GONZALEZ ROMERO		
1123-0401-00050-00000	OTROS		
1123-0401-00050-00001	MARIO CORTES ORTIZ	El saldo proviene de	\$ 7,406.69
1123-0401-00050-00002	ELIA MARIA CONTRERAS	ejercicios anteriores	
1123-0401-00050-00003	IZQUIERDO	El saldo proviene de	\$ 9,000.00
1123-0401-00050-00006	LORENZO ENRIQUE RIVERO REYES	ejercicios anteriores	
	FOVISSSTE (5% VIVIENDA)	El saldo proviene de	\$ 9,000.00
		ejercicios anteriores	
		GASTOS A COMPROB. POR EL	\$ 1,820,592.46
		PAGO DEL SERVICIO DE	
1123-0401-00050-00313	ISAIAS RODRIGUEZ GONZALEZ	TELEFONIA CELULAR	\$ 2,276.00
		ASIGNADO A LA DIRECCION	
		GEERAL DEL	
1123-0412-00000-00000	DEPARTAMENTO DE RECURSOS		
1123-0412-00050-00000	FINANCIEROS	GASTOS POR COMPROBAR	\$ 53,800.87
1123-0412-00050-00241	OTROS	POR	
	ANGEL ADALIO CASTILLO		
	GAMBOA		
1123-0415-00000-00000	DIRECCION ACADEMICA		
1123-0415-00050-00000	OTROS	El saldo proviene de	\$ 99,089.18
1123-0415-00050-00087	CUAUHTEMOC MANELIK DIAZ	ejercicios anteriores	
	TORRES		
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 2,046,836.17</b>



Fundamento legal:

**LEY DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

**Artículo 17.-** Cada ente público será responsable de su contabilidad, de la operación del sistema; así como del cumplimiento de lo dispuesto por esta Ley y las decisiones que emita el consejo.

**Artículo 33.-** La contabilidad gubernamental deberá permitir la expresión fiable de las transacciones en los estados financieros y considerar las mejores prácticas contables nacionales e internacionales en apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos, análisis y fiscalización.

En caso de que las cuentas por cobrar no se recuperen en un plazo mayor a un año, se deberá tomar en cuenta los fundamentos legales como se muestra a continuación:

Ley General de Contabilidad Gubernamental

Artículos 2, 16, 33 y 36,

Reglamento de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Quintana Roo; Artículo 76 y 94.

Código Civil para el Estado de Quintana Roo,

Artículo 2461

Ley del Impuesto Sobre la Renta

Artículo 27, fracción XV

Se considerará incobrabilidad cuando:

- Los adeudos tengan una antigüedad mayor a un año y que no hay recibido movimiento alguno durante el último año.
- El deudor (funcionario público) se encuentre inactivo en el sector público, no sea pensionado por el Gobierno del Estado de Quintana Roo y que no haya retirado su fondo.
- No se pueda localizar al deudor en alguna oficina del sector público.
- No se pueda localizar al deudor en su domicilio registrado.
- Por fallecimiento del deudor o cuando queden incapacitados en forma total o permanente.
- Cuando la unidad jurídica correspondiente avale su incobrabilidad.

En términos generales para el Estado de Quintana Roo, es de 6 años contados a partir del día en que se efectuó la operación, para que se pueda ser considerada como prescrita la cuenta por cobrar, debiendo interponer la demanda judicial en contra del deudor con la cual ampare la imposibilidad de cobro. Lo antes descrito es con la finalidad de tener el soporte de las cuentas incobrables y en su caso para depuración de las cuentas contables y se presente en los estados financieros cifras más apegadas a la realidad financiera.



**Consultores Integrales S.C.**

Asesoría Contable Fiscal y Administrativa

**Causas y efectos:**

Falta de seguimiento para la gestión de cobro por los saldos de ejercicios anteriores para su recuperación, por lo que los saldos con el transcurso del tiempo corren el riesgo de volverse irrecuperables, mismo que originaría una afectación al patrimonio.

**Recomendaciones:**

- **Correctivas**

Se deberá realizar y agotar las acciones de cobro necesarias para la recuperación de cada uno de los saldos y evaluar si existe alguno que ya sea irrecuperables.

- **Preventivas**

Realizar periódicamente la revisión de antigüedades de los deudores diversos, aplicando el plazo de antigüedad que le corresponde a un esquema de corto plazo.

Área responsable: Departamento de Recursos Financieros	Fecha compromiso: 29 de abril de 2022	Grado de avance:	Evidencia:
--	--	------------------	------------



**Consultores Integrales S.C.**

Asesoría Contable Fiscal y Administrativa

**Género: 1.ACTIVO**

**Grupo: 1.2 ACTIVO CIRCULANTE**

**Rubro: 1.2.6 DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION DE BIENES**

**Cuenta: 1.2.6.1 DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES INMUEBLES**

Número consecutivo: 2	*Tipo de observación: <b>Por incumplimientos legales y normativos</b>	Monto de lo observado: <b>\$80,039,203.50</b>
<b>Título de la Observación: DEPRECIACION NO REALIZADA A LOS EDIFICIOS NO HABITACIONALES</b>		
Descripción de la observación:  A).- La entidad no ha calculado ni registrado la depreciación correspondiente a los Edificios No Habitacionales, el cual presenta un saldo al cierre del ejercicio 2021 por \$80,039,203.50, dicho importe proviene de ejercicios anteriores.  B).- El papel de trabajo de la depreciación de bienes muebles proporcionado por la entidad no señala el grupo al cual pertenece cada activo, por lo cual no se puede validar que el porcentaje aplicado sea el correcto.		
Fundamento legal (Normatividad aplicable):  Ley General de Contabilidad Gubernamental <b>Art. 23 y Art.24</b> El 15 de agosto del 2012, el CONAC publicó en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el documento normativo denominado "Parámetros de Estimación de Vida Útil" el cual establece a manera de recomendación una guía de vida útil estimada y porcentajes de depreciación de los bienes de los entes públicos, considerando un uso normal y adecuado a las características de los bienes.		
Causas y efectos:  La entidad no ha realizado el cálculo ni registro de la depreciación en la cuenta denominada "Edificios no habitacionales" como lo marca la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como de las disposiciones emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable. Así mismo no se identificó en el papel de trabajo el grupo al cual pertenece cada activo. El hecho de no realizar la depreciación genera incertidumbre sobre las cifras presentadas en los Estados financieros, ya que no refleja cifras reales, así como de los papeles de trabajo sobre los cálculos.		
Recomendaciones:  • Correctivas A).- La entidad deberá calcular y registrar la depreciación que corresponde a los bienes omitidos. B).- La entidad deberá adecuar su papel de trabajo, separando por tipo de bien cada activo.		



**Consultores Integrales S.C.**

Asesoría Contable Fiscal y Administrativa

- Preventivas

A).- Llevar el control de las depreciaciones de forma mensual para dar cumplimiento a la normatividad aplicable a las depreciaciones.

B).- Manejar un papel de trabajo que muestre el registro de las depreciaciones con los datos necesarios para su determinación.

Área responsable: Departamento de Recursos Financieros	Fecha compromiso: 29 de abril de 2022	Grado de avance:	Evidencia:
--	--	------------------	------------



**Consultores Integrales S.C.**

Asesoría Contable Fiscal y Administrativa

**Género: 2. PASIVO**

**Grupo: 2.1 PASIVO CIRCULANTE**

**Rubro: 2.1.1 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**

**Cuenta: 2.1.1.7 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO**

Número consecutivo: <b>3</b>	*Tipo de observación: <b>Control interno</b>	Monto de lo observado: <b>\$36,565,256.85</b>
------------------------------	--	---

**Título de la Observación: RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO**

Descripción de la observación:

La entidad al 31 de diciembre 2021 mantiene impuestos acumulados por pagar por un importe total de \$95,801,042.10 pesos, de los cuales \$36,565,256.85 superan la antigüedad de los 180 días, correspondientes en algunos casos a ejercicios anteriores, integrados de la siguiente manera:

Cuenta	CONCEPTO	DESCRIPCION	A MAS DE 180 DIAS
<b>2117-0000-00000-00000</b>	<b>RETENCION Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>		
2117-0004-00000-00000	SEGURO INDIVIDUAL	NOMINA POR PAGAR DE LA QUINCENA 32 DIRECCION GENERAL	\$ 4,188,500.57
2117-0005-00000-00000	CUOTAS DEL SINDICATO	NOMINA POR PAGAR DE LA QUINCENA 22 COBA (EMSAD)	\$ 85,592.08
2117-0007-00000-00000	EMPLEADO SEGURO DE RETIRO (CONSAR)	NOMINA POR PAGAR DE LA QUINCENA 21 CANCUN UNO	\$ 1,707,655.21
2117-0020-00070-00000	TERESA CHABLE CHE	NOMINA POR PAGAR DE LA QUINCENA 46 CANDELARIA	\$ 324.24
2117-0020-00105-00000	SARA DEL S. BOJORQUEZ GONGORA	El saldo proviene de ejercicios anteriores	\$ 265.33
2117-0020-00106-00000	GARY DEL CARMEN LARA CEBALLOS	El saldo proviene de ejercicios anteriores	\$ 2,296.47
2117-0020-00115-00000	JESSICA AGUILAR VEZQUEZ	CANCELACION DE CHEQUE 11438 CON FECHA 14 DE JUNIO SOLICITADO POR EL AREA JURIDICA	\$ 75,000.00



**Consultores Integrales S.C.**

Asesoría Contable Fiscal y Administrativa

2117-0021-00000-00000	SRIA. HACIENDA ESTATAL 3% S/NOMINA	El saldo proviene de ejercicios anteriores	\$	3,940,855.00
2117-0022-00000-00000	PROVISIÓN I.S.R. SUELDOS Y SALARIOS	RECLASIFICACION DE LA NOM. 35 DEL ISR PAGADO EN NOVIEMBRE 2021	\$	16,571,227.36
2117-0024-00001-00000	PROVISIÓN RETENCIÓN I.S.R.	RECLASIFICACION DE RETENCIONES DE ISR E IVA DE DICIEMBRE 2021	\$	252,655.35
2117-0102-00000-00000	PATRONAL SEGURO CESANTIA (CONSAR)	NOMINA POR PAGAR DE LA QUINCENA 21 CANCUN UNO	\$	81,277.20
2117-0103-00000-00000	PATRONAL SEGURO RETIRO (CONSAR)	NOMINA POR PAGAR DE LA QUINCENA 21 CANCUN UNO	\$	9,124,368.54
2117-0104-00000-00000	PATRONAL FONDO DE VIVIENDA	NOMINA POR PAGAR DE LA QUINCENA 21 CHETUMAL UNO	\$	130,651.30
2117-0105-00000-00000	PATRONAL AHORRO SOLIDARIO (CONSAR)	NOMINA POR PAGAR DE LA QUINCENA 21 CHETUMAL UNO	\$	16,560.71
2117-0106-00000-00000	PATRONAL SEGURO INSTITUCIONAL	NOMINA POR PAGAR DE LA QUINCENA 22 JOSEFA ORTIZ DE DOMINGUEZ(EMSAD)	\$	388,027.49
<b>TOTALES</b>			<b>\$</b>	<b>36,565,256.85</b>

Fundamento legal:

**CODIGO FISCAL DE LA FEDERACION**

**Artículo 26, fracción I.** Son responsables solidarios con los contribuyentes:

Los retenedores y las personas a quienes las leyes impongan la obligación de recaudar contribuciones a cargo de los contribuyentes, hasta por el monto de dichas contribuciones.

**Artículo 76.** Cuando la comisión de una o varias infracciones origine la omisión total o parcial en el pago de contribuciones incluyendo las retenidas o recaudadas, excepto tratándose de contribuciones al comercio exterior, y sea descubierta por las autoridades fiscales mediante el ejercicio de sus facultades, se aplicará una multa del 55% al 75% de las contribuciones omitidas.



**Artículo 109, fracción II.** Será sancionado con las mismas penas del delito de defraudación fiscal, quien:  
Omita enterar a las autoridades fiscales, dentro del plazo que la ley establezca, las cantidades que por concepto de contribuciones hubiere retenido o recaudado.

**Causas y efectos:**

La entidad presenta un atraso en la presentación de los impuestos mencionados, por más de 180 días de antigüedad y de ejercicios anteriores.

Genera un incremento en las actualizaciones, recargos y multas por obligaciones omitidas, así como requerimientos por parte de la autoridad fiscal, y posible daño en el patrimonio y a los colaboradores, así mismo el presupuesto autorizado no contempla partida presupuestal para solventar este tipo de gastos; mismos que representan un daño al patrimonio en el momento que se genere el pago.

**Recomendaciones:**

- Correctivas

La entidad deberá realizar las gestiones correspondientes para cumplir con el pago por el importe mencionado, enterando el impuesto, más los recargos y actualizaciones que ya se generaron por el incumplimiento a la fecha.

- Preventivas

Presentar los impuestos en tiempo y forma, conforme lo establecido en la Ley, a fin de realizar pagos por recargos y actualizaciones no considerados.

Área responsable: Departamento de Recursos Financieros	Fecha compromiso: 29 de abril de 2022	Grado de avance:	Evidencia:
--	--	------------------	------------



Consultores Integrales S.C.

Asesoría Contable Fiscal y Administrativa

**Género: 2. PASIVO**

**Grupo: 2.1 PASIVO CIRCULANTE**

**Rubro: 2.1.1 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**

**Cuenta: 2.1.1.9 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**

Número consecutivo: 4	*Tipo de observación: <b>Control Interno</b>	Monto de lo observado : <b>\$19,388,913.80</b>
-----------------------	--	---

**Título de la Observación: OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO CON ANTIGÜEDAD MAYOR A 180 DIAS**

Descripción de la observación:

La entidad presenta un saldo de otras cuentas por pagar a corto plazo al cierre del ejercicio 2021 por la cantidad de \$19,653,729.07 superando la antigüedad a más de 180 días la cantidad de \$19,388,913.80 como se integra en la siguiente tabla:

CUENTA	CONCEPTO	DESCRIPCION	A MAS DE 180 DIAS
211901010000000000	PLANTEL CHETUMAL UNO		
211901010000100000	PLANTEL CHETUMAL UNO	CTA ACREEDORA SUELDO	\$ 43,837.62
211901010019500000	ANGEL DE JESUS FRANCO GAMBOA	El saldo proviene de ejercicios anteriores	\$ 287,272.53
211901020000000000	PLANTEL CANCUN UNO		
211901020000100000	PLANTEL CANCUN UNO	PROVISION ENERGIA ELECTRICA MINISTRACION 988 CANCUN UNO	\$ 46,428.68
211901020171000000	DIEGO ALEJANDRO RUIZ GONZALEZ	El saldo proviene de ejercicios anteriores	\$ 605.76
211901030000000000	PLANTEL BACALAR		
211901030000100000	PLANTEL BACALAR	PROVISION ENERGIA ELECTRICA MINISTRACION 988 BACALAR	\$ 6,680.69
211901030000710000	JUANA BRENDA CASTILLO CASTILLO	El saldo proviene de ejercicios anteriores	\$ 5,387.20
211901030046500000	TIBURCIO BASTIAN HERNANDEZ	El saldo proviene de ejercicios anteriores	\$ 2,508.69
211901040000000000	PLANTEL JOSÉ MARÍA MORELOS		



**Consultores Integrales S.C.**

Asesoría Contable Fiscal y Administrativa

211901040000100000	PLANTEL JOSE MARIA MORELOS	PROVISION ENERGIA ELECTRICA MINISTRACION 988 JOSE MARIA MORELOS	\$ 7,777.58
211901040052300000	MARIA GUADALUPE UC ANGULO	El saldo proviene de ejercicios anteriores	\$ 225,316.74
211901070000000000	PLANTEL COZUMEL		
211901070198500000	ONESIMO LOPEZ PASTOR	El saldo proviene de ejercicios anteriores	\$ 181.87
211901100000000000	PLANTEL CARLOS A. MADRAZO		
211901100050300000	GABRIELA IRASEMA PREN CETINA	El saldo proviene de ejercicios anteriores	\$ 174,634.51
211901100053400000	GUADALUPE ORTIZ SECA	El saldo proviene de ejercicios anteriores	\$ 174,687.27
211901110000000000	PLANTEL PLAYA DEL CARMEN		
211901110000100000	PLANTEL PLAYA DEL CARMEN	El saldo proviene de ejercicios anteriores	\$ 4,820.15
211901110117900000	RODOLFO ANTONIO GONZALEZ BELLO	El saldo proviene de ejercicios anteriores	\$ 90.00
211901120000000000	PLANTEL NICOLAS BRAVO		
211901120000100000	PLANTEL NICOLAS BRAVO	CHEQ. 1967 DEVOLUSION DE RECURSO POR PAGO DUPLICADO DE PENSION ALIMENTICIA.	\$ 1,406.34
211901130000000000	PLANTEL CANCUN DOS		
211901130000100000	PLANTEL CANCUN DOS	PROVISION ENERGIA ELECTRICA MINISTRACION 988 CANCUN DOS	\$ 3,313.82
211901130167700000	KARLA VICTORIA ZETINA PASTRANA	El saldo proviene de ejercicios anteriores	\$ 27.38
211901170000000000	PLANTEL IGNACIO ZARAGOZA		
211901170000100000	PLANTEL IGNACIO ZARAGOZA	PROVISION ENERGIA ELECTRICA MINISTRACION 988 IGNACIO ZARAGOZA	\$ 2,390.18
211901180000000000	PLANTEL SABAN		
211901180000100000	PLANTEL SABAN	PROVISION AGUA MINISTRACION 985 SABAN	\$ 10,021.98



**Consultores Integrales S.C.**

Asesoría Contable Fiscal y Administrativa

211901180147700000	EMMANUEL CABALLERO AVILA	El saldo proviene de ejercicios anteriores	\$	5,779.33
211901210000000000	PLANTEL CANCUN TRES BONFIL			
211901210158500000	ROBERTO ANDRES ACERO GARAVITO	El saldo proviene de ejercicios anteriores	\$	682.55
211901210179200000	JOSE LUIS TRINCHAN DIAZ	El saldo proviene de ejercicios anteriores	\$	1,989.45
211901210182100000	JOSE MANUEL HERNANDEZ FUENTES	El saldo proviene de ejercicios anteriores	\$	2,217.26
211901210195200000	DARWIN ALEXANDER VADILLO TZEC	DEVOLUCION DE NOMINA RETROACTIVO INC. SALARIAL PERSONAL DE BAJA DE 2020, DARWIN ALEXANDER VADILLO T	\$	333.30
211901220000000000	PLANTEL SEÑOR			
211901220000100000	PLANTEL SEÑOR	PROVISION ENERGIA ELECTRICA MINISTRACION 988 SENOR	\$	2,475.40
211901220085100000	JAVIER BALAM POOT	El saldo proviene de ejercicios anteriores	\$	4,145.04
211901230000000000	PLANTEL CANCUN CUATRO			
211901230150300000	KARLA PATRICIA CAMPOS APANCO	El saldo proviene de ejercicios anteriores	\$	7,947.66
211901240000000000	PLANTEL CIUDAD MUJERES			
211901240000100000	PLANTEL CIUDAD MUJERES	PAGO DE AGUINALDO Y OTRAS PRESTACIONES PERSONAL DE BAJA PROF. IRVING FIGUEROA MOO Y MISAEEL PEREZ TZ	\$	6,562.32
211901240148500000	MARTIN JIMENEZ MORENO	El saldo proviene de ejercicios anteriores	\$	10,630.21
211901240190000000	ITZEL EDITH PE?ARRIETA ESPINOZA	El saldo proviene de ejercicios anteriores	\$	1,320.97
211901250000000000	PLANTEL PRESIDENTE JUAREZ			
211901260000000000	EMSaD MAYA BALAM			
211901260000100000	EMSaD MAYA BALAM	PROVISION ENERGIA ELECTRICA MINISTRACION 988 MAYA BALAM	\$	4.60



**Consultores Integrales S.C.**

Asesoría Contable Fiscal y Administrativa

211901270000000000	PLANTEL CANDELARIA		
211901270000100000	PLANTEL CANDELARIA	PROVISION AGUA MINISTRACION 985 CANDELARIA	\$ 0.60
211901280000000000	PLANTEL PUERTO MORELOS		
211901280000100000	PLANTEL PUERTO MORELOS	PROVISION ENERGIA ELECTRICA MINISTRACION 988 PUERTO MORELOS	\$ 6,912.39
211902010000000000	EMSaD X PICHIL		
211902010000100000	EMSaD X PICHIL	INGRESOS CAPTADOS DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL FOLIO 1677500 AL 1677503	\$ 416.96
211902050000000000	EMSaD VALLEHERMOSO		
211902050000100000	EMSaD VALLEHERMOSO	El saldo proviene de ejercicios anteriores	\$ 8.00
211902120000000000	EMSAD COBA		
211902120000100000	EMSAD COBA	COMPLEMENTO DE PD- 1921201 DEL MES DE MARZO	\$ 300.00
211902160000000000	EMSAD BLANCA FLOR		
211902160000100000	EMSAD BLANCA FLOR	AJUSTE ISR POR DEVOLUCION DE SUELDO 2DA QNC. DE SEPT/2021, NO SE PAGO AL TRABAJADOR SERGIO ARTURO R	\$ 1,129.65
211902160064600000	ALICIA LIZZETTE SUAREZ MARTINEZ	El saldo proviene de ejercicios anteriores	\$ 202,780.83
211902160083200000	JOSE LEONARDO CAMARA CASTILLO		\$ 111,072.00
211902170000000000	EMSaD LIMONES		
211902170000100000	EMSaD LIMONES	PROVISION AGUA MINISTRACION 986 LIMONES	\$ 893.94
211902190000000000	EMSAD ALTOS DE SEVILLA		
211902190000100000	EMSAD ALTOS DE SEVILLA	PROVISION ENERGIA ELECTRICA MINISTRACION 990 ALTOS DE SEVILLA	\$ 618.83
211902240000000000	EMSAD PUERTO AVENTURAS		



**Consultores Integrales S.C.**

Asesoría Contable Fiscal y Administrativa

211902240000100000	EMSAD PUERTO AVENTURAS	PROVISION ENERGIA ELECTRICA MINISTRACION 990 PUERTO AVENTURAS	\$ 281.70
211902250000000000	EMSAD JOSEFA ORTIZ DE DOMNGUEZ		
211902250000100000	EMSAD JOSEFA ORTIZ DE DOMNGUEZ	INGRESOS PROPIOS DEL 1 AL 30 DE JULIO DE 2021	\$ 1,293.00
211902260000000000	EMSAD MAHAHUAL		
211902260091100000	OSCAR DANIEL BALAM CHI	PAGO DE MINISTRACION: FOLIO: 589 OFIC-14/2021 MAHAHUAL COMPLEM. 22-09-2021	\$ 0.73
211902270000000000	EMSAD MIGUEL ALEMÁN		
211902270000100000	EMSAD MIGUEL ALEMÁN	PROVISION ENERGIA ELECTRICA MINISTRACION 990 MIGUEL ALEMAN	\$ 6,908.98
211902290000000000	EMSAD CANCUN		
211902290000100000	EMSAD CANCUN	El saldo proviene de ejercicios anteriores	\$ 171.00
211903140000000000	CSAI CANCUN		
211903140000100000	CSAI CANCUN	PROV. REEMB OSCAR HEBERTO LOPEZ ESTRADA. CN METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION . OFIC CESAI/078/2021	\$ 41,959.43
211903140001000000	ACREEDORES EXTERNOS		
211903140001000001	HONORARIOS EXTERNOS	El saldo proviene de ejercicios anteriores	\$ 2,761.95
211903140029300000	ARMANDO LARA RODRIGUEZ	DEVOLUCION DE SUELDO DE ARMANDO LARA RODRIGUEZ DE LA 1ERA QNC. DE ENERO 2021	\$ 608.85
211903140123000000	ROBERTO DE LA CRUZ CAMACHO	El saldo proviene de ejercicios anteriores	\$ 103,464.91
211903150000000000	CSAI CHETUMAL		
211903150000100000	CSAI CHETUMAL	PROVISION AGUA MINISTRACION 987 CSAI CHETUMAL	\$ 2,519.91
211903150047200000	MARICELA HERNANDEZ PINA	El saldo proviene de ejercicios anteriores	\$ 115,473.87



**Consultores Integrales S.C.**

Asesoría Contable Fiscal y Administrativa

211903190000000000	CSAI PLAYA DEL CARMEN			
211903190000100000	CSAI PLAYA DEL CARMEN	INGRESOS DEL 13/01 DEL FOLIO 1661300 AL 1661304	\$	9,106.73
211903810000000000	PREPA ABIERTA PLAYA DEL CARMEN			
211903810000100000	PREPA ABIERTA PLAYA	INGRESOS DEL 10/02 DEL FOLIO 1658307 AL 1658309	\$	35.99
211903820000000000	PREPA ABIERTA COZUMEL			
211903820000100000	PREPA ABIERTA COZUMEL	INGRESOS PROPIOS DEL 12 AL 19/02/2021 FOLIOS 1659277 AL 1659280	\$	10.00
211904010000000000	DIRECCION GENERAL			
211904010098500000	MINDY ANAHR ROJAS CASTILLO	El saldo proviene de ejercicios anteriores	\$	3.00
211904010138900000	ELMER GILBERTO CEBALLOS ARJONA	El saldo proviene de ejercicios anteriores	\$	51,873.84
211904020000000000	COORDINACIÓN ZONA NORTE			
211904020000100000	COORDINACIÓN ZONA NORTE	El saldo proviene de ejercicios anteriores	\$	5,845.00
211904300000000000	DEPTO. DE PROGRAMACION Y PRESUPUESTACION			
211904300090900000	ASDRUBAL ROSADO CORONADO	El saldo proviene de ejercicios anteriores	\$	110.00
211906000000000000	ACREEDORES DIVERSOS			
211906000000300000	TESORERIA DE LA FEDERACION	El saldo proviene de ejercicios anteriores	\$	891.17
211906000001000000	CTA. 65500544236 FEDERAL	El saldo proviene de ejercicios anteriores	\$	145,665.77
211906000001100000	CTA. 65500544219 ING PROPIOS	El saldo proviene de ejercicios anteriores	\$	18,597.22
211906000001200000	CTA. 65500544222 ESTATAL	El saldo proviene de ejercicios anteriores	\$	9,979.36
211906000001500000	DEPOSITOS NO CORRESPONDIDOS SICE	REGISTRO DEPOSITOS NO IDENTIFICADOS EN EL SICE EN JUNIO 2021	\$	107,720.62



**Consultores Integrales S.C.**

Asesoría Contable Fiscal y Administrativa

211906000001700000	ANIVERSARIO SITACOBACROO	El saldo proviene de ejercicios anteriores	\$	4,598.00
211906000002300000	CTA. 65503033917 ING PROPIOS 2	El saldo proviene de ejercicios anteriores	\$	494,958.43
211906000002700000	CONSULTA CUIEL Y ASOCIADOS S.C. DE R.L. DE V.V.	El saldo proviene de ejercicios anteriores	\$	4,226.96
211906000002900000	GOBIERNO ESTADO ESTIMULO FISCAL	El saldo proviene de ejercicios anteriores	\$	16,269,301.00
211906000003000000	SERVICIOS EDUCATIVOS DE QUINTANA ROO	El saldo proviene de ejercicios anteriores	\$	142,500.00
211906000003100001	RECURSO FEDERAL 2014 CUENTA 4236	El saldo proviene de ejercicios anteriores	\$	0.34
211906000003100003	RECURSO FEDERAL 2015 CUENTA 7305	El saldo proviene de ejercicios anteriores	\$	442,793.91
211906000003100010	RECURSO FEDERAL 2017 CTA. 4695	El saldo proviene de ejercicios anteriores	\$	172.53
211906000003100012	RECURSO FEDERAL 2018 CTA 0661	El saldo proviene de ejercicios anteriores	\$	2,179.95
211906000003100013	RECURSO FEDERAL 2019 CTA 0661	El saldo proviene de ejercicios anteriores	\$	1,218.04
211906000003300000	EDGAR DE LOZA CHECA	RECLASIFICACION DEL CONCEPTO PUENTE CORRESP. A LA 1ERA QNC. DICIEMBRE 2021	\$	1,133.30
211906000003500000	ROSA MARIA LOPEZ ESTRELLA	El saldo proviene de ejercicios anteriores	\$	4,048.49
211906000004100000	GABRIELA IRASEMA PREN CETINA	El saldo proviene de ejercicios anteriores	\$	1,354.06
211906000004600000	EDGAR MANUEL SAAVEDRA ROJAS	RECLAS. DEL CONCEPTO PUENTE CORRESP. A LA 1ERA QNC. DE AGOSTO DE 2021	\$	6,481.90
211906010000000000	FONDO DE GARANTÍA			
211906010011300000	PLANTEL CANCUN DOS	El saldo proviene de ejercicios anteriores	\$	2,185.18
211906020000000000	BACHILLERATO MODULAR CANCUN UNO			
211906020000100000	BACHILLERATO MODULAR CANCUN UNO	El saldo proviene de ejercicios anteriores	\$	8,721.76



**Consultores Integrales S.C.**

Asesoría Contable Fiscal y Administrativa

211906070000000000	BACHILLERATO MODULAR COZUMEL		
211906070000100000	BACHILLERATO MODULAR COZUMEL	El saldo proviene de ejercicios anteriores	\$ 3,920.00
211906110000000000	BACHILLERATO MODULAR PLAYA DEL CARMEN		
211906110000100000	BACHILLERATO MODULAR PLAYA DEL CARMEN	El saldo proviene de ejercicios anteriores	\$ 3,184.40
211906130000000000	BACHILLERATO MODULAR CANCUN DOS		
211906130000100000	BACHILLERATO MODULAR CANCUN DOS	El saldo proviene de ejercicios anteriores	\$ 5,042.24
TOTALS			\$ 19,388,913.80

**Fundamento legal:**

**Art. 2461 Código Civil para el Estado de Quintana Roo**

Fuera de los casos expresamente exceptuados por la ley, se necesita el lapso de seis años, contado desde que una obligación pudo exigirse, para que se extinga el derecho de pedir su cumplimiento.

Se considerará una cuenta pendiente de pago, que podría llegar a considerarse prescrita:

- Los adeudos que tengan una antigüedad mayor a seis años, de acuerdo con el código civil del Estado de Quintana Roo, prescriben
- El acreedor (funcionario público) se encuentre inactivo en el sector público, no sea pensionado por el Gobierno del Estado de Quintana Roo y que no haya retirado su fondo.
- No se pueda localizar al acreedor en alguna oficina del sector público.
- No se pueda localizar al acreedor en su domicilio registrado.
- Por fallecimiento del acreedor o cuando queden incapacitados en forma total o permanente.
- Cuando la unidad jurídica correspondiente avale su pérdida.

De acuerdo a las Normas para la emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas, estas deberán incluir la antigüedad de los saldos, así como la factibilidad de pago; por lo que se recomienda que esta información sea incluida en las notas a los estados financieros para no generar incumplimientos.

**Causas y efectos:**

Se genera atrasos en los pagos de las otras cuentas por pagar, por una antigüedad mayor a los 180 días.

Existe la posibilidad de que se creen pasivos contingentes, si se llega a tomar alguna acción jurídica en contra de la entidad, lo cual generaría impacto al patrimonio en el momento que se llevaran a cabo.



**Consultores Integrales S.C.**

Asesoría Contable Fiscal y Administrativa

**Recomendaciones:**

- **Correctivas**

Se recomienda cumplir con los pagos en tiempo y en forma de acuerdo con las fechas establecidas, con la finalidad de evitar contingencias jurídicas.

- **Preventivas**

Llevar el control de las antigüedades de otras cuentas por pagar a corto plazo, verificando que no rebase los tiempos para este concepto.

Área responsable: Departamento de Recursos Financieros	Fecha compromiso: 29 de abril de 2022	Grado de avance:	Evidencia:
---	--	------------------	------------



**Consultores Integrales S.C.**

Asesoría Contable Fiscal y Administrativa

**Género: NA**

**Grupo: NA**

**Rubro: NA**

**Cuenta: NA**

Número consecutivo: 5	*Tipo de observación: Por Incumplimientos legales y normativos	Monto de lo observado: NA
-----------------------	--	---------------------------

**Título de la Observación: IMPUESTO SOBRE NOMINA DEL EJERCICIO 2021**

**Descripción de la observación:**

Los recursos para el pago del Impuesto sobre nómina, debe ser proporcionado mediante el presupuesto otorgado por la Secretaría de finanzas y planeación del Estado de Quintana Roo, sin embargo la entidad venía realizando hasta el ejercicio 2020 el pago del Impuesto sobre nómina con recursos propios, los cuales generaban con las inscripciones y reinscripciones de los alumnos, sin embargo a raíz de la modificación a la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en su Artículo 3º, que establece que la educación básica y media superior es gratuita, generó que las aportaciones voluntarias que generan los padres de familia sean aplicados en el equipamiento de los planteles o en proyectos que impacten directamente a los estudiantes, motivo por el cual ya no cuentan con dichos fondos para el pago del Impuesto sobre nómina, es por ello que la entidad presentó las declaraciones del Impuesto sobre nómina correspondientes a los meses de enero a diciembre de 2021 con un importe de cero en el concepto de remuneraciones pagadas, motivo por el cual no realizo el pago del impuesto, como se muestra:

**ENERO**

HOJA 1 DE 2

FOLIO: 4136392021



GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO  
SECRETARÍA DE FINANZAS Y PLANEACIÓN  
DIRECCIÓN ESTATAL DE RECAUDACIÓN

**DECLARACIÓN MENSUAL DE PAGO DEL IMPUESTO SOBRE NOMINAS/ IMPUESTO ADICIONAL PARA EL FOMENTO AL EMPLEO**

1	2	3	4	REINTEGRO ESTATAL DE CONTRIBUYENTES CEB01662203
DECLARACIÓN NOMINA: <input checked="" type="checkbox"/>	CONTRIBUYENTE	CONTRIBUCIÓN FISCAL	PANOS CUADROS	CLAVE ÚNICA DE REGISTRO DE POBLACIÓN (CURP)
APELLIDOS PATERNO, MATERNO, NOMBRE(S) Y RAZÓN SOCIAL COLEGIO DE BACHILLERES DEL EDO. DE Q. ROO				REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES CEB08082719
NOMBRE DEL ESTABLECIMIENTO COLEGIO DE BACHILLERES DEL EDO. DE Q. ROO				PERÍODO A DECLARAR
NOMBRE Y PISOS AV. MEXICO				PERÍODO INICIAL 01-01-2021
CALLE, LOCALIDAD, MUNICIPIO, ESTADO ADOLFO LOPEZ MATEOS, TIZIMIN, YUCATÁN				PERÍODO FINAL 31-03-2021
CATEGORÍA SERVIDOR PÚBLICO				NÚMERO EXTERIOR 310
NOMBRE DE EDUCACIÓN PR. GENERAL OTHO N. BLANCO				ENTIDAD OPERATIVA QUINTANA ROO
NÚMERO DE CUENTA DE BANCOS DE CUENTA DE BANCOS				NÚMERO DE TERMINADO
CÓDIGO DE PARCIALIDADES 02				NÚMERO DE TRABAJADORES POR LOS QUE DECLARA ESTE MES 000
CONCEPTOS				IMPORTE
A) TOTAL DE REMUNERACIONES PAGADAS				0
B) TOTAL DE FONOS DE EMERGENCIAS PAGADAS				0
C) IMPORTE RETENIDO POR CONTRIBUCIÓN DE EDUCACIÓN BÁSICA Y MEDIA SUPERIOR				0
D) MONTO DE FONOS EN LA DECLARACIÓN QUE RESULTA PRESENTADA EL DÍA 01-01-2021				0
E) REFERENCIAS				A CARGO





ABRIL

HOJA 1 DE 2

FOLIO: 4137592421



GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO  
SECRETARÍA DE FINANZAS Y PLANEACIÓN  
DIRECCIÓN ESTATAL DE RECAUDACIÓN

DECLARACIÓN MENSUAL DE PAGO  
DEL IMPUESTO SOBRE NÓMINAS/ IMPUESTO ADICIONAL  
PARA EL FOMENTO AL EMPLEO

1 DECLARACIÓN NORMAL <input checked="" type="checkbox"/>		2 COMPLEMENTARIA <input type="checkbox"/>		3 CORRECCIÓN FISCAL <input type="checkbox"/>		4 PARCIALIDADES <input type="checkbox"/>		REGISTRO ESTATAL DE CONTRIBUYENTES CBE01042783 CLAVE ÚNICA DE REGISTRO DE POBLACIÓN (CURP)	
APELLIDOS PATERNO, MATERNO, NOMBRÉS, NOMBRE O RAZÓN SOCIAL COLEGIO DE BACHILLERES DEL EDO. DE Q. ROO								REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES CBE000527416	
NOMBRE DEL ESTABLECIMIENTO COLEGIO DE BACHILLERES DEL EDO. DE Q. ROO								PERIODO A DECLARAR	
DOMICILIO FISCAL AV. HEROES								INICIO DE PERIODO 01-04-2021	
COLONIA ADOLFO LÓPEZ MATEOS								FINAL DE PERIODO 30-04-2021	
LOCALIDAD CHETUMAL								NÚMERO INTERIOR 310	
MUNICIPIO OTTON P. BLANCO								NÚMERO EXTERIOR 310	
ENTIDAD FEDERATIVA QUINTANA ROO									
SÍMBOLO O ACTIVIDAD SERV. DE EDUCACION EN GENERAL									
(6) NÚMERO DE ORDEN DE AUTENTICA								(7) CREDITO DETERMINATIVO	
(7) PAGO DE PARCIALIDADES								No. DE TRABAJADORES POR LOS QUE DECLARA ESTE MES 1526	
CONCEPTOS								IMPORTE	
A TOTAL DE REMUNERACIONES PAGADAS								0	
B 3% SOBRE EL TOTAL DE LAS REMUNERACIONES PAGADAS								0	

MAYO

HOJA 1 DE 2

FOLIO: 4138020321



GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO  
SECRETARÍA DE FINANZAS Y PLANEACIÓN  
DIRECCIÓN ESTATAL DE RECAUDACIÓN

DECLARACIÓN MENSUAL DE PAGO  
DEL IMPUESTO SOBRE NÓMINAS/ IMPUESTO ADICIONAL  
PARA EL FOMENTO AL EMPLEO

1 DECLARACIÓN NORMAL <input checked="" type="checkbox"/>		2 COMPLEMENTARIA <input type="checkbox"/>		3 CORRECCIÓN FISCAL <input type="checkbox"/>		4 PARCIALIDADES <input type="checkbox"/>		REGISTRO ESTATAL DE CONTRIBUYENTES CBE01062783 CLAVE ÚNICA DE REGISTRO DE POBLACIÓN (CURP)	
APELLIDOS PATERNO, MATERNO, NOMBRÉS, NOMBRE O RAZÓN SOCIAL COLEGIO DE BACHILLERES DEL EDO. DE Q. ROO								REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES CBE000627416	
NOMBRE DEL ESTABLECIMIENTO COLEGIO DE BACHILLERES DEL EDO. DE Q. ROO								PERIODO A DECLARAR	
DOMICILIO FISCAL AV. HEROES								INICIO DE PERIODO 01-05-2021	
COLONIA ADOLFO LÓPEZ MATEOS								FINAL DE PERIODO 31-05-2021	
LOCALIDAD CHETUMAL								NÚMERO INTERIOR 310	
MUNICIPIO OTTON P. BLANCO								NÚMERO EXTERIOR 310	
ENTIDAD FEDERATIVA QUINTANA ROO									
SÍMBOLO O ACTIVIDAD SERV. DE EDUCACION EN GENERAL									
(6) NÚMERO DE ORDEN DE AUTENTICA								(7) CREDITO DETERMINATIVO	
(7) PAGO DE PARCIALIDADES								No. DE TRABAJADORES POR LOS QUE DECLARA ESTE MES 1527	
CONCEPTOS								IMPORTE	
A TOTAL DE REMUNERACIONES PAGADAS								0	
B 3% SOBRE EL TOTAL DE LAS REMUNERACIONES PAGADAS								0	



**JUNIO**

HOJA 1 DE 2

FOLIO: 4138415021



Gobierno del Estado de Quintana Roo  
SECRETARÍA DE FINANZAS Y PLANEACIÓN  
DIRECCIÓN ESTATAL DE RECAUDACIÓN

**DECLARACIÓN MENSUAL DE PAGO  
DEL IMPUESTO SOBRE NÓMINAS/ IMPUESTO ADICIONAL  
PARA EL FOMENTO AL EMPLEO**

1	2	3	4	REGISTRO ESTATAL DE CONTRIBUYENTES CBB01062783 CLAVE ÚNICA DE REGISTRO DE POBLACIÓN (CURP)
DECLARACIÓN NORMAL <input checked="" type="checkbox"/>	COMPLEMENTARIA <input type="checkbox"/>	CONTRIBUCIÓN FISCAL <input type="checkbox"/>	PARCIALIDADES <input type="checkbox"/>	
APELLIDOS PATERNOS, MATERNA(S), NOMBRE(S), NÚMERO Y RAZÓN SOCIAL COLEGIO DE BACHILLERES DEL EDO. DE Q. ROO				REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES CBE800827418
NOMBRE DEL ESTABLECIMIENTO COLEGIO DE BACHILLERES DEL EDO. DE Q. ROO				PERÍODO A DECLARAR
DOMICILIO FISCAL AV. HERÓLES				INICIO DE PERÍODO 03-06-2021
COLONIA ADOLFO LOPEZ MATEOS		CORREO POSTAL 77010	MUNICIPIO SANTO DOMINGO	FINAL DE PERÍODO 30-06-2021
LOCALIDAD CHETUMAL		MUNICIPIO GOTTON P. BLANCO		NÚMERO EXTERIOR 310
GIRO O ACTIVIDAD SERV. DE EDUCACIÓN EN GENERAL				ENTIDAD FEDERATIVA QUINTANA ROO
(6) NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA				(6) CREDITO DE TERMINADO
(7) PAGO DE PARCIALIDADES	DE	No. DE TRABAJADORES POR LOS QUE DECLARA ESTE MES 1530		
CONCEPTOS				IMPORTE
A TOTAL DE REMUNERACIONES PAGADAS				0
B 3% SOBRE EL TOTAL DE LAS REMUNERACIONES PAGADAS				0
C IMPUESTO RETENIDO POR DEDUCCIONES DE GIRA PÚBLICA Y/O TERCEROS				0

**JULIO**

HOJA 1 DE 2

FOLIO: 4138792821

Fecha Alta: 2021-09-17



Gobierno del Estado de Quintana Roo  
SECRETARÍA DE FINANZAS Y PLANEACIÓN  
DIRECCIÓN ESTATAL DE RECAUDACIÓN

**DECLARACIÓN MENSUAL DE PAGO  
DEL IMPUESTO SOBRE NÓMINAS/ IMPUESTO ADICIONAL  
PARA EL FOMENTO AL EMPLEO**

1	2	3	4	REGISTRO ESTATAL DE CONTRIBUYENTES CBB01062783 CLAVE ÚNICA DE REGISTRO DE POBLACIÓN (CURP)
DECLARACIÓN NORMAL <input checked="" type="checkbox"/>	COMPLEMENTARIA <input type="checkbox"/>	CONTRIBUCIÓN FISCAL <input type="checkbox"/>	PARCIALIDADES <input type="checkbox"/>	
APELLIDOS PATERNOS, MATERNA(S), NOMBRE(S), NÚMERO Y RAZÓN SOCIAL COLEGIO DE BACHILLERES DEL EDO. DE Q. ROO				REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES CBE800827418
NOMBRE DEL ESTABLECIMIENTO COLEGIO DE BACHILLERES DEL EDO. DE Q. ROO				PERÍODO A DECLARAR
DOMICILIO FISCAL AV. HERÓLES				INICIO DE PERÍODO 01-07-2021
COLONIA ADOLFO LOPEZ MATEOS		CORREO POSTAL 77010	MUNICIPIO SANTO DOMINGO	FINAL DE PERÍODO 31-07-2021
LOCALIDAD CHETUMAL		MUNICIPIO GOTTON P. BLANCO		NÚMERO EXTERIOR 310
GIRO O ACTIVIDAD SERV. DE EDUCACIÓN EN GENERAL				ENTIDAD FEDERATIVA QUINTANA ROO
(6) NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA				(6) CREDITO DETERMINADO
(7) PAGO DE PARCIALIDADES	DE	No. DE TRABAJADORES POR LOS QUE DECLARA ESTE MES 1400		
CONCEPTOS				IMPORTE
A TOTAL DE REMUNERACIONES PAGADAS				0
B 3% SOBRE EL TOTAL DE LAS REMUNERACIONES PAGADAS				0



**AGOSTO**



GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO  
SECRETARÍA DE FINANZAS Y PLANEACIÓN  
DIRECCIÓN ESTATAL DE RECAUDACIÓN

2.1.1.7.1

**DECLARACIÓN MENSUAL DE PAGO  
DEL IMPUESTO SOBRE NÓMINAS/ IMPUESTO ADICIONAL  
PARA EL FOMENTO AL EMPLEO**

Fecha límite referencia: 2021-09-17  
REFERENCIA: 41013918968076017

1	2	3	4	REGISTRO ESTATAL DE CONTRIBUYENTES CBE01062783 CLAVE ÚNICA DE REGISTRO DE POBLACIÓN (CURP)
DECLARACIÓN NORMAL <input checked="" type="checkbox"/>	COMPLEMENTARIA <input type="checkbox"/>	CORRECCIÓN FISCAL <input type="checkbox"/>	PARCIALIDADES <input type="checkbox"/>	REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES CBE008274TR
APELLIDO PATERNO, MATERNO, NOMBRE(S), NOMBRE O RAZÓN SOCIAL COLEGIO DE BACHILLERES DEL EDO. DE Q. ROO				PERIODO A DECLARAR
NOMBRE DEL ESTABLECIMIENTO COLEGIO DE BACHILLERES DEL EDO. DE Q. ROO				INICIO DDMMAAAA 01-08-2021
DOMICILIO FISCAL AV. HEROES				FINAL DDMMAAAA 31-08-2021
ADOLFO LOPEZ MATEOS LOCALIDAD CHETUMAL		COLONIA LOCUSTEAS	CODIGO POSTAL 77010	NÚMERO INTERIOR 310
MUNICIPIO DISTRITO P. BLANCO			ENTIDAD FEDERATIVA QUINTANA ROO	
CIRCO O ACTIVIDAD SRV. DE EDUCACION EN GENERAL				
5) NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORIA				6) CREDITO DETERMINADO
(7) PAGO DE PARCIALIDADES		DE	FR. DE TRABAJADORES POR LOS QUE DECLARA ESTE MES	
			1897	
CONCEPTOS				IMPORTE
A TOTAL DE REMUNERACIONES PAGADAS				0
B 3% SOBRE EL TOTAL DE LAS REMUNERACIONES PAGADAS				0

**SEPTIEMBRE**

HOJA 1 DE 2

FOLIO: 4139581821  
Fecha Alta: 2021-10-18



GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO  
SECRETARÍA DE FINANZAS Y PLANEACIÓN  
DIRECCIÓN ESTATAL DE RECAUDACIÓN

**DECLARACIÓN MENSUAL DE PAGO  
DEL IMPUESTO SOBRE NÓMINAS/ IMPUESTO ADICIONAL  
PARA EL FOMENTO AL EMPLEO**

1	2	3	4	REGISTRO ESTATAL DE CONTRIBUYENTES CBE01062783 CLAVE ÚNICA DE REGISTRO DE POBLACIÓN (CURP)
DECLARACIÓN NORMAL <input checked="" type="checkbox"/>	COMPLEMENTARIA <input type="checkbox"/>	CORRECCIÓN FISCAL <input type="checkbox"/>	PARCIALIDADES <input type="checkbox"/>	REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES CBE008274TR
APELLIDO PATERNO, MATERNO, NOMBRE(S), NOMBRE O RAZÓN SOCIAL COLEGIO DE BACHILLERES DEL EDO. DE Q. ROO				PERIODO A DECLARAR
NOMBRE DEL ESTABLECIMIENTO COLEGIO DE BACHILLERES DEL EDO. DE Q. ROO				INICIO DDMMAAAA 01-08-2021
DOMICILIO FISCAL AV. HEROES				FINAL DDMMAAAA 30-08-2021
ADOLFO LOPEZ MATEOS LOCALIDAD CHETUMAL		COLONIA LOCUSTEAS	CODIGO POSTAL 77010	NÚMERO INTERIOR 310
MUNICIPIO DISTRITO P. BLANCO			ENTIDAD FEDERATIVA QUINTANA ROO	
CIRCO O ACTIVIDAD SRV. DE EDUCACION EN GENERAL				
5) NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORIA				6) CREDITO DETERMINADO
(7) PAGO DE PARCIALIDADES		DE	FR. DE TRABAJADORES POR LOS QUE DECLARA ESTE MES	
			1897	
CONCEPTOS				IMPORTE
X TOTAL DE REMUNERACIONES PAGADAS				0
B 3% SOBRE EL TOTAL DE LAS REMUNERACIONES PAGADAS				0



**OCTUBRE**

DECLARACIÓN MENSUAL DE PAGO DEL IMPUESTO SOBRE NÓMINAS/IMPUESTO ADICIONAL PARA EL FOMENTO AL EMPLEO

GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO  
SECRETARÍA DE FINANZAS Y PLANEACIÓN  
DIRECCIÓN ESTATAL DE RECAUDACIÓN

DECLARANTE: ADOLFO LOPEZ MATEOS  
EMPLEADOR: COLEGIO DE BACHILLERES DEL EDO. DE Q. ROO

PERIODO A DECLARAR: 01-11-2021 a 30-11-2021

ENTIDAD FEDERATIVA: QUINTANA ROO

IMPORTE: 2,117.2

**NOVIEMBRE**



**GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO  
SECRETARÍA DE FINANZAS Y PLANEACIÓN  
DIRECCIÓN ESTATAL DE RECAUDACIÓN**

**DECLARACIÓN MENSUAL DE PAGO  
DEL IMPUESTO SOBRE NÓMINAS/IMPUESTO ADICIONAL  
PARA EL FOMENTO AL EMPLEO**

1	2	3	4	REGISTRO ESTATAL DE CONTRIBUYENTES CRED 1062783 CLAVE ÚNICA DE REGISTRO DE Población (CURP)	
DECLARACIÓN NORMAL <input checked="" type="checkbox"/>	COMPLEMENTARIA <input type="checkbox"/>	CONTRIBUCIÓN FISCAL <input type="checkbox"/>	PARCIALIDADES <input type="checkbox"/>	REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES CER800027476	
APELLIDO PATERNO, MATERNO, NOMBRES Y NOMBRE O RAZÓN SOCIAL COLEGIO DE BACHILLERES DEL EDO. DE Q. ROO				PERIODO A DECLARAR	
NOMBRE DEL ESTABLECIMIENTO COLEGIO DE BACHILLERES DEL EDO. DE Q. ROO				INICIO QUINANA 01-11-2021	FINAL QUINANA 30-11-2021
DIRECCIÓN FISCAL AV. HEROES				CÓDIGO POSTAL 77810	NÚMERO INTERIOR 310
COLUMNA LOCALIDAD CHETUMAL		CÓDIGO POSTAL QUINANA OTRON P. BLANCO		NÚMERO EXTERIOR 310 ENTIDAD FEDERATIVA QUINTANA ROO	
DIRECCIÓN DE ACTIVIDAD SERV. DE EDUCACIÓN EN GENERAL				IMPORTE DETERMINADO 2,117.2	
NÚMERO DE CREDITO DE AJUARDÍA					
PAGO DE PARCIALIDADES		DE		NÚM. DE TRABAJADORES POR LOS QUE DECLARA ESTE MES	
				1511	
CONCEPTOS				IMPORTE	
A TOTAL DE REMUNERACIONES PAGADAS				D	
B % SOBRE EL TOTAL DE LAS REMUNERACIONES PAGADAS				H	



**DICIEMBRE**  
HOJA 1 DE 2

FOLIO 914973066  
Fecha Alta: 2022-01-17



Gobierno del Estado de Quintana Roo  
SECRETARÍA DE FINANZAS Y PLANEACIÓN  
DIRECCIÓN ESTADAL DE RECAUDACIÓN

**DECLARACIÓN MENSUAL DE PAGO  
DEL IMPUESTO SOBRE NÓMINAS/ IMPUESTO ADICIONAL  
PARA EL FOMENTO AL EMPLEO**

1		2		3		4		REGISTRO ESTADAL DE CONTRIBUYENTES 48801062783 CLAVE ÚNICA DE REGISTRO DE POBLACION (CURP)			
DECLARACIÓN NORMAL <input checked="" type="checkbox"/>		COMPLEMENTARIA <input type="checkbox"/>		CORRECCIONES FISCALES <input type="checkbox"/>		PARCIALIDADES <input type="checkbox"/>		REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES 48800827476			
APELLIDO PATERNO, MATERNO, NOMBRES, NOMBRES Y RAZÓN SOCIAL COLEGIO DE BACHILLERES DEL EDO. DE Q. ROO								PERIODO A DECLARAR			
NOMBRE DEL ESTABLECIMIENTO COLEGIO DE BACHILLERES DEL EDO. DE Q. ROO								INICIO DOMAAAAA 01-12-2021			
DOMICILIO FISCAL AV. HEROES								FINAL NDDAAAAA 31-12-2021			
ECONOMÍA		CÓDIGO POSTAL		NÚMERO INTERIOR		NÚMERO EXTERIOR		ENTIDAD FEDERATIVA QUINTANA ROO			
ADOLFO LOPEZ MATEOS TAXALITAN		77610		310		310					
MUNICIPIO CHETUMAL				MUNICIPIO GYRON P. BLANCO				ENTIDAD FEDERATIVA QUINTANA ROO			
SÍMBOLO ACTIVO SENV. DE EDUCACION EN GENERAL								CREDITOS DETERMINADO			
NÚMERO DE ORDEN DE AUTORIZACIÓN								2.1.1.7.2			
(7) PASO DE PARCIALIDADES		DE		No. DE TRABAJADORES POR LOS QUE DECLARA ESTE MES 1630							
CONCEPTOS								IMPORTE			
A) TOTAL DE REMUNERACIONES PAGADAS								0			
B) IVA SOBRE EL TOTAL DE LAS REMUNERACIONES PAGADAS								0			

Toda vez que el recurso para el pago del Impuesto sobre nómina, debe ser proporcionado por la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado de Quintana Roo, se realizó una solicitud de ampliación presupuestal subsidio estatal mediante oficio No.COBAQROO/DPPP/DPP/039/2021 de fecha 12 de marzo de 2021 para poder cubrir el Impuesto sobre nómina del ejercicio 2021, sin embargo a la fecha no se ha obtenido respuesta a dicha solicitud.



**COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUINTANA ROO**  
DIRECCIÓN GENERAL  
DIRECCIÓN DE PLANEACIÓN, DESARROLLO ECONÓMICO Y PRESUPUESTO

D(PPM): Programación y Presupuestos  
Oficio No. COBAQROD/PPPP/UFF/030/2021  
Asunto: Ampliación presupuestal subsidio estatal

Cobahá, Quintana Roo, 12 de marzo de 2021  
"2021, Año del Maestro Normalista"

**DRA YOHANNI TUDILLA TORRES MUÑOZ**  
Secretaría de Finanzas y Planeación  
del Estado de Quintana Roo  
PRESENTE

En relación a los recursos de libre disposición del Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo, en el rubro de Ingresos Propios, estos están integrados en más del 60%, a la aplicación por aportaciones voluntarias de padres de familia, aceptadas que anteriormente se destinaba inscripciones y matrículas, y que cambio a raíz de la modificación a la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, que establece en el Artículo 3º la gratuidad de la educación básica y media superior. Resaltándose actualmente aportaciones para el fortalecimiento académico. Este recurso, es ingresado a la institución con el esfuerzo de las familias quintanarroenses de manera voluntaria y exige que son aplicados en el equipamiento de los planteles educativos o bien en proyectos que impactan directamente a los estudiantes, de acuerdo como lo establece el Convenio de Coordinación para la Operación y Apoyo Financiero de esta institución educativa, firmado entre el Gobierno del Estado y el Gobierno Federal.

Es por lo anterior expuesto, solicito una ampliación presupuestal por \$13'835,678.00 (SON TRECE MILLONES OCHOCIENTOS TREINTA Y OCHO MIL SESENTOS SETENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.) para el pago del 1% sobre nómina y otros impuestos derivados de una relación laboral.

Se anexa la formatería correspondiente.

Sin otro particular, le envío atentos saludos.

**ATENTAMENTE**  
**M.T.E. ISAÍAS RODRÍGUEZ GONZÁLEZ**  
DIRECTOR GENERAL DEL COBAQROO

**QUINTANA ROO**  
**DIRECCIÓN GENERAL**

CC: LIC. ANDRÉS ZERANGHO GARCÍA ACE. - Responsable de Trabajo Humano y Capital Humano del COBAQROO.  
LIC. JOSÉ EMANUEL SÁNCHEZ GARCÍA - Responsable de Trabajo Humano y Capital Humano del COBAQROO.  
Monsieur.

**Fundamento legal:**

**LEY DEL IMPUESTO SOBRE NOMINA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO**

**TITULO I**

**Artículo 2.-** Son objeto de este impuesto, las erogaciones en efectivo o en especie por concepto de remuneraciones al trabajo personal, prestado dentro del territorio del Estado, bajo la dirección y/o dependencia de un patrón, contratista, intermediario o terceros.

Para los efectos de este impuesto, quedan comprendidas entre las erogaciones mencionadas anteriormente, aquellas que se realicen por concepto de prestaciones o contraprestaciones cualquiera que sea el nombre con el que se le designe, ya sean ordinarias o extraordinarias, incluyendo honorarios asimilables a salarios, comisiones a trabajadores, premios, gratificaciones, rendimientos, primas vacacionales, dominicales, por antigüedad, así como cualquier otra erogación que en razón de su trabajo o por la relación laboral reciba el trabajador.



**Consultores Integrales S.C.**

Asesoría Contable Fiscal y Administrativa

Son también objeto de este impuesto, las erogaciones por pagos realizados a los socios o accionistas, administradores, comisarios o miembros de los consejos directivos y de vigilancia en toda clase de sociedades y asociaciones.

**Artículo 5.-** Será base de este impuesto, el total de las erogaciones efectuadas en términos del Artículo 2, calculados por ejercicios fiscales, salvo lo señalado por el Artículo 11, ambos de esta ley.

**Artículo 6.-** El presente impuesto se causará y pagará aplicando la tasa del 3% sobre la base gravable señalada en el artículo anterior.

**Causas y efectos:**

La entidad realiza el pago de remuneración al personal, sin embargo, presento las declaraciones del impuesto sobre nómina en ceros, por lo cual no realizo el pago del 3% sobre las remuneraciones pagadas, como lo marca la Ley del Impuesto sobre nómina del Estado de Quintana Roo.

Lo cual genera un impacto al patrimonio, ya que, por dicha omisión en el pago, se deberá pagar recargos y actualizaciones no presupuestados, al momento de realizar el pago correspondiente.

**Recomendaciones:**

- Correctivas

Se deberá realizar el pago del impuesto sobre nómina correspondientes a los meses de enero a diciembre del ejercicio 2021, con las actualizaciones y recargos que presenten a la fecha del pago.

- Preventivas

Presentar el pago del Impuestos sobre nómina en tiempo y forma para evitar el pago de recargos y actualizaciones.

Área responsable: Departamento de Recursos Financieros	Fecha compromiso: 29 de abril de 2022	Grado de avance:	Evidencia:
---	--	------------------	------------



ATENTAMENTE

C. P. C. Miguel Angel Uitzil May

Cancún Quintana Roo a 29 de abril de 2022