



**Consultores Integrales S.C.**

Asesoría Contable Fiscal y Administrativa

Número consecutivo: <b>8</b>	*Tipo de observación: <b>2</b>	Monto de lo observado: <b>NA</b>
------------------------------	--------------------------------	----------------------------------

**Título de la Observación: INFORMACION PENDIENTE DE PROPORCIONAR**

Descripción de la observación:

La entidad no proporcionó la información completa que se menciona a continuación:

1. Oficios de seguimiento de cobro de las ministraciones pendientes con Sefiplan.
2. Estados de cuenta del mes de diciembre:

HSBC	4057373490
HSBC	4026921007
HSBC	4100861427
HSBC	4022501407
HSBC	4027974534
HSBC	4062502745

3. Conciliaciones bancarias del mes de diciembre firmadas por los responsables:

BANCO	CUENTA
SANTANDER	65-50298721-6
SANTANDER	6550765356-6

Fundamento legal:

Oficio No. **MCN/AG/10/III/2021** de fecha 26 de marzo de 2021.

Causas/Motivos:

La entidad no presentó la información completa, que fue solicitada durante el tiempo de la auditoria.

Efectos/Repercusiones:

Creación de limitación en la revisión de los procesos de la Auditoria del ejercicio y genera incertidumbre en las cifras presentadas en los Estados Financieros.



**Consultores Integrales S.C.**

Asesoría Contable Fiscal y Administrativa

- El acreedor (funcionario público) se encuentre inactivo en el sector público, no sea pensionado por el Gobierno del Estado de Quintan 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/Motivos:**

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

**Efectos/Repercusiones:**

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.

**Recomendaciones**

- Correctivas

Se recomienda cumplir con los pagos en tiempo y en forma de acuerdo a 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: 31 de marzo de 2021	Grado de avance: 0%	Evidencia:
---	--	------------------------	------------

(\*) 1. Al sistema de control interno 2. Por incumplimientos legales y normativos



**Consultores Integrales S.C.**

Asesoría Contable Fiscal y Administrativa

211906000003100013	RECURSO FEDERAL 2019 CTA 0661			- 1,218.04	-1,218.04	-	- 1,218.04
211906000003300000	EDGAR DE LOZA CHECA	- 1,319.83		- 1,133.30	-2,453.13	-	- 2,453.13
211906000003500000	ROSA MARIA LOPEZ ESTRELLA			- 4,048.49	-4,048.49	-	- 4,048.49
211906000003800000	FONDO DE MEJORAMIENTO P/ADMINIS. DE JUST	- 2,246.33		-	-2,246.33	-	- 2,246.33
211906000004100000	GABRIELA IRASEMA PREN CETINA			- 1,354.06	-1,354.06	-	- 1,354.06
211906010000000000	FONDO DE GARANTÍA			-	-2,185.18	-	- 2,185.18
211906010011300000	PLANTEL CANCUN DOS			- 2,185.18	-2,185.18	-	- 2,185.18
211906020000000000	BACHILLERATO MODULAR CANCUN UNO			-	-8,721.76	-	- 8,721.76
211906020000100000	BACHILLERATO MODULAR CANCUN UNO			- 8,721.76	-8,721.76	-	- 8,721.76
211906070000000000	BACHILLERATO MODULAR COZUMEL			-	-3,920.00	-	- 3,920.00
211906070000100000	BACHILLERATO MODULAR COZUMEL			- 3,920.00	-3,920.00	-	- 3,920.00
211906110000000000	BACHILLERATO MODULAR PLAYA DEL CARMEN			-	-3,184.40	-	- 3,184.40
211906110000100000	BACHILLERATO MODULAR PLAYA DEL CARMEN			- 3,184.40	-3,184.40	-	- 3,184.40
211906130000000000	BACHILLERATO MODULAR CANCUN DOS			-	-5,042.24	-	- 5,042.24
211906130000100000	BACHILLERATO MODULAR CANCUN DOS			- 5,042.24	-5,042.24	-	- 5,042.24
		152,513,378.98	58,802,879.81	-19,594,214.32	230,910,473.11	153,175,321.81	77,735,151.30

Fundamento legal:

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



**Consultores Integrales S.C.**

Asesoría Contable Fiscal y Administrativa

	Y PRESUPUESTACION							
211904300090900000	ASDRUBAL ROSADO CORONADO			- 110.00	-110.00	-	-	110.00
211906000000000000	ACREEDORES DIVERSOS			-	169,939,313.16	-	-	169,939,313.16
211906000000300000	TESORERIA DE LA FEDERACION	-2,291,445.85		- 891.17	-2,292,337.02	-2,291,445.85	-	891.17
211906000000900000	SECRETARIA DE FINANZAS Y PLANEACION DE Q.	150,000,000.00		-	150,000,000.00	150,000,000.00	-	-
211906000001000000	CTA. 65500544236 FEDERAL			- 145,665.77	-145,665.77	-	-	145,665.77
211906000001100000	CTA. 65500544219 ING PROPIOS			- 18,597.22	-18,597.22	-	-	18,597.22
211906000001200000	CTA. 65500544222 ESTATAL			- 9,979.36	-9,979.36	-	-	9,979.36
211906000001500000	DEPOSITOS NO CORRESPONDID OS SICE			- 100,247.62	-100,247.62	-	-	100,247.62
211906000001700000	ANIVERSARIO SITACOBQROO			- 4,598.00	-4,598.00	-	-	4,598.00
211906000002300000	CTA. 65503033917 ING PROPIOS 2			- 495,393.43	-495,393.43	-	-	495,393.43
211906000002700000	CONSULTA CUIEL Y ASOCIADOS S.C. DE R.L.			- 4,226.96	-4,226.96	-	-	4,226.96
211906000002900000	GOBIERNO ESTADO ESTIMULO FISCAL			-16,269,301.00	-16,269,301.00	-	-	16,269,301.00
211906000003000000	SERVICIOS EDUCATIVOS DE QUINTANA ROO			- 142,500.00	-142,500.00	-	-	142,500.00
211906000003100000	RENDIMIENTOS FINANCIEROS DEL FONDO DE IN			-	-446,364.77	-	-	446,364.77
211906000003100001	RECURSO FEDERAL 2014 CUENTA 4236			- 0.34	-0.34	-	-	0.34
211906000003100003	RECURSO FEDERAL 2015 CUENTA 7305			- 442,793.91	-442,793.91	-	-	442,793.91
211906000003100010	RECURSO FEDERAL 2017 CTA. 4695			- 172.53	-172.53	-	-	172.53
211906000003100012	RECURSO FEDERAL 2018 CTA 0661			- 2,179.95	-2,179.95	-	-	2,179.95



**Consultores Integrales S.C.**

Asesoría Contable Fiscal y Administrativa

211904010069600000	CHRISTIAN OBED MENA DIAZ			- 550.42	-550.42	-	- 550.42
211904010077200000	ALEJANDRO VENTURA CASTELLANOS			- 1,004.00	-1,004.00	-	- 1,004.00
211904010083200000	JOSE LEONARDO CAMARA CASTILLO			- 174,000.00	-174,000.00	-	- 174,000.00
211904010088600000	JUAN JIMENEZ MORENO			- 18,575.42	-18,575.42	-	- 18,575.42
211904010094600000	GUSTAVO ADOLFO CASTILLO MOGUEL			- 960.00	-960.00	-	- 960.00
211904010095100000	LAURA JACKELINE REJON CORAL			- 380.00	-380.00	-	- 380.00
211904010098500000	MINDY ANAHR ROJAS CASTILLO			- 16,739.26	-16,739.26	-	- 16,739.26
211904010113700000	DAMARIZ SHARON ILACEDO SALA			- 3,134.89	-3,134.89	-	- 3,134.89
211904010115400000	RENE ALFREDO AVILA VAZQUEZ			- 300.00	-300.00	-	- 300.00
211904010124300000	LORENA DUK HOY			- 467.00	-467.00	-	- 467.00
211904010125100000	LEIDY LETICIA MORENO CRUZ			- 203.52	-203.52	-	- 203.52
211904010129300000	MARTHA PATRICIA JURADO ESPINAL			- 3,600.00	-3,600.00	-	- 3,600.00
211904010138900000	ELMER GILBERTO CEBALLOS ARJONA			- 51,873.84	-51,873.84	-	- 51,873.84
211904010141900000	MARIA JOSE GARCIA RICALDE			- 5,543.48	-5,543.48	-	- 5,543.48
211904010167800000	ISMAEL DIAZ CONRADO			- 2,036.69	-2,036.69	-	- 2,036.69
211904010167900000	MARTIN ARCANGEL CARDENAS LUNA			- 2,754.40	-2,754.40	-	- 2,754.40
211904020000000000	COORDINACIÓN ZONA NORTE			-	-5,845.00	-	- 5,845.00
211904020000100000	COORDINACIÓN ZONA NORTE	- 799.00		- 5,046.00	-5,845.00	1,598.00	- 4,247.00
211904110000000000	DIRECCION ADMINISTRATIVA			-	-1,981.79	2,500.00	518.21
211904110195700000	MARIA GUADALUPE INZUNZA APODACA	- 1,981.79		-	-1,981.79	-	- 1,981.79
211904130000000000	DEPTO RECURSOS HUMANOS			-	-700.00	-	- 700.00
211904130104700000	GASPAR ARMANDO RIVERO LOPEZ			- 700.00	-700.00	700.00	-
211904300000000000	DEPTO. DE PROGRAMACION			-	-110.00	700.00	590.00



**Consultores Integrales S.C.**

Asesoría Contable Fiscal y Administrativa

211903140000000000	CSAI CANCUN			-	-173,149.29	-	- 173,149.29
211903140000100000	CSAI CANCUN	- 9,663.00		- 41,959.43	-51,622.43	15,034.85	- 36,587.58
211903140001000000	ACREEDORES EXTERNOS			-	-2,761.95	15,034.85	12,272.90
211903140001000001	HONORARIOS EXTERNOS			- 2,761.95	-2,761.95	-	- 2,761.95
211903140123000000	ROBERTO DE LA CRUZ CAMACHO			- 118,764.91	-118,764.91	-	- 118,764.91
211903150000000000	CSAI CHETUMAL			-	-118,520.40	3,744.92	- 114,775.48
211903150000100000	CSAI CHETUMAL	- 519.84		- 2,526.69	-3,046.53	9,834.50	6,787.97
211903150047200000	MARICELA HERNANDEZ PINA			- 115,473.87	-115,473.87	-	- 115,473.87
211903190000000000	CSAI PLAYA DEL CARMEN			-	-5,715.73	-	- 5,715.73
211903190000100000	CSAI PLAYA DEL CARMEN	- 53.00		- 5,662.73	-5,715.73	3,737.07	- 1,978.66
211903810000000000	PREPA ABIERTA PLAYA DEL CARMEN			-	-25.99	6,815.10	6,789.11
211903810000100000	PREPA ABIERTA PLAYA			- 25.99	-25.99	-	- 25.99
211904010000000000	DIRECCION GENERAL			-	59,111,865.77	-	59,111,865.77
211904010000100000	GOBIERNO DEL ESTADO RETENCION PARTICIPAC		58,802,873.81	-	-58,802,873.81	-	58,802,873.81
211904010000600000	ABEL PADILLA SANCHEZ			- 3,085.41	-3,085.41	-	- 3,085.41
211904010002500000	MARIO VELAZQUEZ GEORGE			- 200.00	-200.00	-	- 200.00
211904010005200000	EDITH RAMIREZ MELGAREJO			- 550.00	-550.00	-	- 550.00
211904010007600000	REYNA BEATRIZ CASTILLO CERVERA			- 4,852.69	-4,852.69	-	- 4,852.69
211904010014900000	MIRZA AURORA BURGOS AZUETA			- 5,343.19	-5,343.19	-	- 5,343.19
211904010015900000	GASPAR REYES TUT			- 887.42	-887.42	-	- 887.42
211904010020200000	JOSE GUADALUPE MAGAÑA GARCIA			- 1,521.80	-1,521.80	-	- 1,521.80
211904010031300000	ISAIAS RODRIGUEZ GONZALEZ	- 4,848.30		-	-4,848.30	-	- 4,848.30
211904010040100000	DIRECCION GENERAL			- 1,430.02	-1,430.02	-	- 1,430.02
211904010050900000	ALFONSO GUILLERMO MARTIN PEREZ			- 2,350.21	-2,350.21	-	- 2,350.21
211904010055500000	MARIA DEL ROSARIO MONTALVO			- 1,800.00	-1,800.00	-	- 1,800.00



**Consultores Integrales S.C.**

Asesoría Contable Fiscal y Administrativa

211902070000100000	EMSaD X-HAZIL SUR	- 376.50	-	-	-376.50	776.50	400.00
211902080000000000	EMSaD CAOBAS			-	-2,106.50	776.50	- 1,330.00
211902080000100000	EMSaD CAOBAS	- 2,106.50	-	-	-2,106.50	2,106.50	-
211902090000000000	EMSaD DIVORCIADOS			-	-169.00	2,106.50	1,937.50
211902090000100000	EMSaD DIVORCIADOS	- 169.00	-	-	-169.00	169.00	-
211902120000000000	EMSaD COBA			-	-286.00	169.00	- 117.00
211902120000100000	EMSaD COBA	- 286.00	-	-	-286.00	286.00	-
211902140000000000	EMSaD CHAN CHEN I			-	-912.00	286.00	- 626.00
211902140000100000	EMSaD CHAN CHEN I	- 912.00	-	-	-912.00	912.00	-
211902160000000000	EMSaD BLANCA FLOR			-	-313,852.83	912.00	- 312,940.83
211902160064600000	ALICIA LIZZETTE SUAREZ MARTINEZ		- 202,780.83	-	-202,780.83	-	- 202,780.83
211902160083200000	JOSE LEONARDO CAMARA CASTILLO		- 111,072.00	-	-111,072.00	-	- 111,072.00
211902170000000000	EMSaD LIMONES			-	-893.94	-	- 893.94
211902170000100000	EMSaD LIMONES		- 893.94	-	-893.94	-	- 893.94
211902190000000000	EMSaD ALTOS DE SEVILLA			-	-1,574.32	-	- 1,574.32
211902190000100000	EMSaD ALTOS DE SEVILLA	- 955.49	- 618.83	-	-1,574.32	955.49	- 618.83
211902210000000000	EMSaD CHUN YAH			-	-376.50	955.49	578.99
211902210000100000	EMSaD CHUN YAH	- 376.50	-	-	-376.50	1,376.50	1,000.00
211902220000000000	EMSaD RIO VERDE			-	-1,914.49	1,376.50	- 537.99
211902220000100000	EMSaD RIO VERDE	- 1,914.49	-	-	-1,914.49	1,914.49	-
211902240000000000	EMSaD PUERTO AVENTURAS			-	-3,611.70	1,914.49	- 1,697.21
211902240000100000	EMSaD PUERTO AVENTURAS	- 3,330.00	- 281.70	-	-3,611.70	3,330.00	- 281.70
211902250000000000	EMSaD JOSEFA ORTIZ DE DOMNGUEZ			-	-429.00	3,330.00	2,901.00
211902250000100000	EMSaD JOSEFA ORTIZ DE DOMNGUEZ		- 429.00	-	-429.00	-	- 429.00
211902260000000000	EMSaD MAHAHUAL			-	-527.11	-	- 527.11
211902260000100000	EMSaD MAHAHUAL	- 527.11	-	-	-527.11	527.11	-
211902270000000000	EMSaD MIGUEL ALEMÁN			-	-8,044.98	527.11	- 7,517.87
211902270000100000	EMSaD MIGUEL ALEMÁN	- 1,136.00	- 6,908.98	-	-8,044.98	1,136.00	- 6,908.98
211902290000000000	EMSaD CANCUN			-	-171.00	1,136.00	965.00
211902290000100000	EMSaD CANCUN		- 171.00	-	-171.00	-	- 171.00



**Consultores Integrales S.C.**

Asesoría Contable Fiscal y Administrativa

211901210195200000	DARWIN ALEXANDER VADILLO TZEC			- 5,399.89	-5,399.89	333.30	- 5,066.59
211901220000000000	PLANTEL SEÑOR			-	-6,996.94	31,683.52	24,686.58
211901220000100000	PLANTEL SEÑOR	- 376.50		- 2,475.40	-2,851.90	7,483.96	4,632.06
211901220085100000	JAVIER BALAM POOT			- 4,145.04	-4,145.04	-	- 4,145.04
211901230000000000	PLANTEL CANCUN CUATRO			-	-22,945.65	-	- 22,945.65
211901230000100000	PLANTEL CANCUN CUATRO	- 14,991.99	- 6.00	-	-14,997.99	19,650.98	4,652.99
211901230150300000	KARLA PATRICIA CAMPOS APANCO			- 7,947.66	-7,947.66	-	- 7,947.66
211901240000000000	PLANTEL CIUDAD MUJERES			-	-24,584.50	5,487.39	- 19,097.11
211901240000100000	PLANTEL CIUDAD MUJERES	- 7,269.00		- 5,364.32	-12,633.32	31,185.95	18,552.63
211901240148500000	MARTIN JIMENEZ MORENO			- 10,630.21	-10,630.21	-	- 10,630.21
211901240190000000	ITZEL EDITH PE?ARRIETA ESPINOZA			- 1,320.97	-1,320.97	-	- 1,320.97
211901250000000000	PLANTEL PRESIDENTE JUAREZ			-	-2,091.00	-	- 2,091.00
211901250000100000	PLANTEL PRESIDENTE JUAREZ	- 2,091.00		-	-2,091.00	2,091.00	-
211901260000000000	EMSaD MAYA BALAM			-	-1,538.60	2,091.00	552.40
211901260000100000	EMSaD MAYA BALAM	- 1,534.00		- 4.60	-1,538.60	1,534.00	- 4.60
211901270000000000	PLANTEL CANDELARIA			-	-0.60	1,534.00	1,533.40
211901270000100000	PLANTEL CANDELARIA			- 0.60	-0.60	-	- 0.60
211901280000000000	PLANTEL PUERTO MORELOS			-	-6,912.39	-	- 6,912.39
211901280000100000	PLANTEL PUERTO MORELOS			- 6,912.39	-6,912.39	-	- 6,912.39
211902030000000000	EMSAD ZAMORA			-	-827.49	3,000.00	2,172.51
211902030000100000	EMSAD ZAMORA	- 827.49		-	-827.49	827.49	-
211902040000000000	EMSaD SAN PEDRO PERALTA			-	-1,376.32	827.49	- 548.83
211902040000100000	EMSaD SAN PEDRO PERALTA	- 1,376.32		-	-1,376.32	1,376.32	-
211902050000000000	EMSaD VALLEHERMOSO			-	-8.00	1,376.32	1,368.32
211902050000100000	EMSaD VALLEHERMOSO			- 8.00	-8.00	-	- 8.00
211902070000000000	EMSaD X-HAZIL SUR			-	-376.50	-	- 376.50



**Consultores Integrales S.C.**

Asesoría Contable Fiscal y Administrativa

211901090000100000	PLANTEL TIHOSUCO	- 5,720.00	-	-	-5,720.00	10,597.43	4,877.43
211901100000000000	PLANTEL CARLOS A. MADRAZO			-	-352,570.78	34,170.87	- 318,399.91
211901100000100000	PLANTEL CARLOS A. MADRAZO	- 3,248.50	-	0.50	-3,249.00	37,193.21	33,944.21
211901100050300000	GABRIELA IRASEMA PREN CETINA		-	174,634.51	-174,634.51	-	- 174,634.51
211901100053400000	GUADALUPE ORTIZ SECA		-	174,687.27	-174,687.27	-	- 174,687.27
211901110000000000	PLANTEL PLAYA DEL CARMEN		-	-	-10,836.01	3,987.28	- 6,848.73
211901110000100000	PLANTEL PLAYA DEL CARMEN		-	4,820.15	-4,820.15	-	- 4,820.15
211901110061600000	ENRIQUE GONZALEZ AVILES		-	5,925.86	-5,925.86	-	- 5,925.86
211901110117900000	RODOLFO ANTONIO GONZALEZ BELLO		-	90.00	-90.00	-	- 90.00
211901120000000000	PLANTEL NICOLAS BRAVO		-	-	-1,396.50	7,820.68	6,424.18
211901120000100000	PLANTEL NICOLAS BRAVO	- 914.50	-	482.00	-1,396.50	11,060.05	9,663.55
211901130000000000	PLANTEL CANCUN DOS		-	-	-37,203.86	3,086.39	- 34,117.47
211901130000100000	PLANTEL CANCUN DOS	- 33,862.66	-	3,313.82	-37,176.48	157,993.92	120,817.44
211901130167700000	KARLA VICTORIA ZETINA PASTRANA		-	27.38	-27.38	-	- 27.38
211901170000000000	PLANTEL IGNACIO ZARAGOZA		-	-	-5,661.68	2,973.29	- 2,688.39
211901170000100000	PLANTEL IGNACIO ZARAGOZA	- 3,271.50	-	2,390.18	-5,661.68	3,271.50	- 2,390.18
211901180000000000	PLANTEL SABAN		-	-	-17,792.81	5,019.09	- 12,773.72
211901180000100000	PLANTEL SABAN	- 1,991.50	-	10,021.98	-12,013.48	1,991.50	- 10,021.98
211901180147700000	EMMANUEL CABALLERO AVILA		-	5,779.33	-5,779.33	-	- 5,779.33
211901210000000000	PLANTEL CANCUN TRES BONFIL		-	-	-20,150.15	-	- 20,150.15
211901210000100000	PLANTEL CANCUN TRES BONFIL	- 9,861.00	-	-	-9,861.00	80,356.89	70,495.89
211901210158500000	ROBERTO ANDRES ACERO GARAVITO	- 682.55	-	-	-682.55	-	- 682.55
211901210179200000	JOSE LUIS TRINCHAN DIAZ	- 1,989.45	-	-	-1,989.45	4,386.18	2,396.73
211901210182100000	JOSE MANUEL HERNANDEZ FUENTES	- 2,217.26	-	-	-2,217.26	-	- 2,217.26



**Consultores Integrales S.C.**

Asesoría Contable Fiscal y Administrativa

Número consecutivo: 7	*Tipo de observación: 2	Monto de lo observado: \$19,594,214.32
-----------------------	-------------------------	---

**Título de la Observación: OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**

Descripción de la observación:  
La entidad presenta un saldo de otras cuentas por pagar a corto plazo al cierre del ejercicio 2020 por la cantidad de \$230,910,473.11, superando la antigüedad a más de 180 días la cantidad de \$19,594,214.32 como se integra en la siguiente tabla:

CUENTA	CONCEPTO	A 30 DIAS	A 60 DIAS	A MAS DE 180 DIAS	TOTAL	PAGADO EN ENERO 2021	SALDO
211901010000000000	PLANTEL CHETUMAL UNO	- 41,492.64		- 287,766.88	-329,259.52	122,412.79	- 206,846.73
211901010000100000	PLANTEL CHETUMAL UNO			-	-41,492.64	122,412.79	80,920.15
211901010000200000	QUINTAL VILLA DE JESUS			-	-494.35	-	- 494.35
211901010019500000	ANGEL DE JESUS FRANCO GAMBOA			0	-287,272.53	-	- 287,272.53
211901020000100000	PLANTEL CANCUN UNO	- 17,941.00		- 46,428.68	-64,369.68	95,789.74	31,420.06
211901020171000000	DIEGO ALEJANDRO RUIZ GONZALEZ			- 605.76	-605.76	-	- 605.76
211901030000100000	PLANTEL BACALAR	- 5,479.99		- 6,680.69	-12,160.68	5,479.99	- 6,680.69
211901030007100000	JUANA BRENDA CASTILLO CASTILLO			- 5,387.20	-5,387.20	-	- 5,387.20
211901030046500000	TIBURCIO BASTIAN HERNANDEZ	- 2,508.69		-	-2,508.69	-	- 2,508.69
211901040000100000	PLANTEL JOSE MARIA MORELOS			- 7,777.58	-7,777.58	-	- 7,777.58
211901040052300000	MARIA GUADALUPE UC ANGULO			- 225,316.74	-225,316.74	-	- 225,316.74
211901050000100000	PLANTEL RIO HONDO	- 2,829.00		-	-2,829.00	3,112.16	283.16
211901060000100000	PLANTEL ISLA MUJERES	- 7,117.00		-	-7,117.00	8,316.00	1,199.00
211901070000100000	PLANTEL COZUMEL	- 7,679.00		- 0.62	-7,679.62	78,484.24	70,804.62
211901070198500000	ONESIMO LOPEZ PASTOR			- 181.87	-181.87	-	- 181.87
211901080000000000	PLANTEL CHETUMAL DOS			-	-11,139.91	-	- 11,139.91
211901080000100000	PLANTEL CHETUMAL DOS	- 11,139.91		-	-11,139.91	154,553.35	143,413.44
211901090000000000	PLANTEL TIHOSUCO			-	-5,720.00	154,553.35	148,833.35



**Consultores Integrales S.C.**

Asesoría Contable Fiscal y Administrativa

Recomendaciones

- Correctivas

Se recomienda cumplir con los pagos en tiempo y en forma de acuerdo a los contratos por adquisición de bienes o prestación de servicios con la finalidad de evitar contingencias jurídicas.

- Preventivas

Se recomienda revisar y depurar saldos e implementar medidas de cumplimiento de pago.

Área responsable:  
Departamento de Recursos  
Financieros

Fecha compromiso:  
31 de marzo de 2021

Grado de avance:  
0%

Evidencia:

(\*) 1. Al sistema de control interno 2. Por incumplimientos legales y normativos



## Consultores Integrales S.C.

Asesoría Contable Fiscal y Administrativa

211207810000000000	RUTH AGUILERA ZU?IGA	-	3,737.07			-3,737.07	3,737.07	-	
211207820000000000	ROGELIO FLORES HERRERA	-	4,671.34			-4,671.34	4,671.34	-	
211207830000000000	ANA BELEM SANTOS LEMUS	-	3,737.07			-3,737.07	3,737.07	-	
211207840000000000	CONSULTORIA Y TECNOLOGIA GUBERNAMENTAL S	-	90,480.00			-90,480.00	40,600.00	-49,880.00	
211207850000000000	UNICONSUL DEL SURESTE, SA DE CV	-	37,120.00			-37,120.00	37,120.00	-	
211207860000000000	VANUMES DE RL DE CV	-	393,733.86			-393,733.86	393,733.86	-	
<b>TOTAL</b>		<b>-</b>	<b>7,383,593.10</b>	<b>163,303.57</b>	<b>-</b>	<b>571,998.48</b>	<b>8,118,895.15</b>	<b>6,063,821.01</b>	<b>-2,055,074.14</b>

### Fundamento legal:

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/Motivos:

La entidad presenta atrasos en el pago a proveedores, quedando al cierre del ejercicio 2020 un importe total de \$8,118,895.15, sin embargo \$571,998.48 corresponden a ejercicios anteriores.

### Efectos/Repercusiones:

La situación que se presenta podría agravar y crear contingencias debido a que se podrían tomar acciones jurídicas en contra de la entidad.



**Consultores Integrales S.C.**

Asesoría Contable Fiscal y Administrativa

211203230000000000	COMPANIA MEXICANA DE TRASLADO DE VALORES			- 107,583.25		-107,583.25	107,583.25	-
211203240000000000	COMETRA SERVICIOS INTEGRALES S.A. DE C.V	- 9,824.46		- 24,202.91		-34,027.37	9,824.46	-24,202.91
211203330000000000	ESTER MARGARITA SOLEDAD GONZALEZ	- 406.00				-406.00	-	-406.00
211203740000000000	SISTEMA INTEGRAL DE PROTECCION Y DEFENSA			- 84.68		-84.68	-	-84.68
211203750000000000	GUILLERMO RODRIGUEZ HERRERA			- 3,813.38		-3,813.38	-	-3,813.38
211204030000000000	JUAN PABLO CALZADA CARRILLO			- 9,000.00		-9,000.00	-	-9,000.00
211204310000000000	ENRIQUE ALEJANDRO ALONSO SERRATO			- 2,370.00		-2,370.00	-	-2,370.00
211204640000000000	JULIAN DANIEL SOBERANIS VAZQUEZ	- 1,078,362.20				1,078,362.20	1,078,362.20	-
211204800000000000	MAYA ANTHURIOS S DE PR DE RL			- 2,395.00		-2,395.00	-	-2,395.00
211205030000000000	LAMUTECH, S DE R.L. DE C.V.	- 2,615,360.94				2,615,360.94	1,625,187.84	-990,173.10
211206010000000000	JOSE FRANCISCO SANCHEZ HERNANDEZ	- 10,993.08				-10,993.08	10,993.08	-
211206030000000000	MARTINIANO REYNA TESILLOS	- 7,474.14				-7,474.14	7,474.14	-
211206130000000000	AARON CHAN FLORES	- 3,737.07				-3,737.07	3,737.07	-
211206220000000000	MCN CONSULTORES INTEGRALES SC	- 264,317.45				-264,317.45	-	-264,317.45
211206520000000000	ANGEL RAMIREZ MARQUEZ	- 3,737.07				-3,737.07	3,737.07	-
211206600000000000	VICMAR SEGURIDAD PRIVADA SC	- 90,655.61	- 46,720.32			-137,375.93	-	-137,375.93
211206630000000000	JAVIER ADRIAN LIU MANZANILLA	- 4,671.33				-4,671.33	4,671.33	-
211206770000000000	MARIO HUMBERTO NADAL MARTINEZ	- 127,010.72				-127,010.72	127,010.72	-
211206930000000000	CRISTINA AMABLE RAMOS CHAN	- 4,671.33				-4,671.33	4,671.33	-
211207050000000000	CESAR RAYMUNDO PLAZA MARTINEZ	- 3,737.07				-3,737.07	3,737.07	-
211207060000000000	LEON RICARDO PEREZ HUERTA	- 3,737.07				-3,737.07	3,737.07	-
211207280000000000	JESSICA YOSELIN BATUN MAY	- 3,737.07				-3,737.07	3,737.07	-
211207290000000000	COMERCIALIZADOR A MALEJO	- 253,011.52				-253,011.52	253,011.52	-



**Consultores Integrales S.C.**

Asesoría Contable Fiscal y Administrativa

Número consecutivo: 6	*Tipo de observación: 2	Monto de lo observado: \$571,998.48
-----------------------	-------------------------	--

**Título de la Observación: PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO**

Descripción de la observación:

La entidad presenta Proveedores por pagar a corto plazo por un importe total de \$8,118,895.15, de los cuales \$571,998.48 presentan una antigüedad mayor a 180 días, correspondientes en su totalidad a ejercicios anteriores, integrados de la siguiente manera:

CUENTA	CONCEPTO	A 30 DIAS	A 60 DIAS	A MAS DE 180 DIAS	TOTAL	PAGADO ENERO 2021	SALDO
21120027000000000000	CENTRO DE COPIADO MERIDA	- 340,459.25			-340,459.25	340,459.25	-
21120036000000000000	SONIA LABASTIDA LARA			- 1,879.20	-1,879.20	-	-1,879.20
21120043000000000000	C.A.P.A.	- 2,622.46		- 4,163.70	-6,786.16	2,622.46	-4,163.70
21120046000000000000	METLIFE MEXICO S.A.			- 187,158.52	-187,158.52	-	-187,158.52
21120047000000000000	COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD	- 32,954.00			-32,954.00	32,954	-
21120095000000000000	TURISTICA MAYA DE QUINTANA ROO			- 2,724.21	-2,724.21	-	-2,724.21
21120129000000000000	VICMAR DE CHETUMAL S.C.			69.32	69.32	-	69.32
21120152000000000000	ADMINISTRADORA GRAFICA AGUIHEROLI SA DE	- 691,901.02			-691,901.02	691,901.02	-
21120163000000000000	CABLEMAS TELECOMUNICACIONES S.A. DE C.V.			- 221,027.54	-221,027.54	-	-221,027.54
21120175000000000000	JESUS MANUEL PECH ADRIAN			- 114,096.90	-114,096.90	-	-114,096.90
21120197000000000000	SEGUROS BANORTE S A DE C V			- 1,593.07	-1,593.07	-	-1,593.07
21120198000000000000	SEGUROS BANORTE GENERAL S A DE C V			- 1,558.69	-1,558.69	-	-1,558.69
21120217000000000000	JOSE FREDY GARCIA DE LOS SANTOS			- 5,000.00	-5,000.00	-	-5,000.00
21120244000000000000	JUAN MISAEL HERNANDEZ ARCOS	- 281,740.80			-281,740.80	249,817.60	-31,923.20
21120246000000000000	RAFAEL HUMBERTO GUILLERMO PEDRERO	- 1,014,992.10			1,014,992.10	1,014,992.12	0.02



**Consultores Integrales S.C.**

Asesoría Contable Fiscal y Administrativa

Recomendaciones

- Correctivas

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

- Preventivas

Presentar los impuestos en tiempo y forma, conforme lo establecido en la Ley.

Área responsable: Departamento de Recursos Financieros	Fecha compromiso: 31 de marzo de 2021	Grado de avance: 0%	Evidencia:
--	--	------------------------	------------

(\*) 1. Al sistema de control interno 2. Por incumplimientos legales y normativos



**Consultores Integrales S.C.**

Asesoría Contable Fiscal y Administrativa

211700240000000000	PROVISIÓN RETENCIÓN I.S.R.	-257,359.35	0.00	-257,359.35
211700260000000000	PRESTAMOS PERSONALES Y ADICIONES AL ISSS	-897,305.08	1,820,105.54	922,800.46
211700290000000000	PROVISION I.S.R. K1	-238,237.40	1,820,105.54	1,581,868.14
211701010000000000	PATRONAL ISSSTE	-2,905,861.59	2,154,085.88	-751,775.71
211701020000000000	PATRONAL SEGURO CESANTIA (CONSAR)	-1,637,991.74	1,556,714.54	-81,277.20
211701030000000000	PATRONAL SEGURO RETIRO (CONSAR)	-10,104,977.40	980,608.86	-9,124,368.54
211701040000000000	PATRONAL FONDO DE VIVIENDA	-2,582,173.22	2,451,521.92	-130,651.30
211701050000000000	PATRONAL AHORRO SOLIDARIO (CONSAR)	-304,677.83	288,117.12	-16,560.71
211701060000000000	PATRONAL SEGURO INSTITUCIONAL	-388,027.49	0.00	-388,027.49
211701070000000000	PATRONAL CUOTA FONDO DE AHORRO	-76,892.05	0.00	-76,892.05
<b>TOTAL</b>		<b>- 92,713,467.10</b>	<b>44,888,376.03</b>	<b>- 47,825,091.07</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: Omite enterar a las autoridades fiscales, dentro del plazo que la ley establezca, las cantidades que por concepto de contribuciones hubiere retenido o recaudado.

Causas/Motivos:

La entidad presenta un atraso en la presentación de los impuestos mencionados, por más de 90 días de antigüedad y de ejercicios anteriores.

Efectos/Repercusiones:

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.

Crea incertidumbre en las cifras presentadas en los Estados financieros.



**Consultores Integrales S.C.**  
Asesoría Contable Fiscal y Administrativa

21170029000000000000	PROVISION I.S.R. K1	- 238,237.40				-238,237.40
21170101000000000000	PATRONAL ISSSTE	- 2,129,480.99			-776380.6	-2,905,861.59
21170102000000000000	PATRONAL SEGURO CESANTIA (CONSAR)	- 792,221.81	- 396,724.39		- 449,045.54	-1,637,991.74
21170103000000000000	PATRONAL SEGURO RETIRO (CONSAR)	- 499,037.37	-249,905.13		- 9,356,034.90	-10,104,977.40
21170104000000000000	PATRONAL FONDO DE VIVIENDA	- 1,247,593.40	- 624,762.83		- 709,816.99	-2,582,173.22
21170105000000000000	PATRONAL AHORRO SOLIDARIO (CONSAR)	- 144,071.52	- 72,031.28		- 88,575.03	-304,677.83
21170106000000000000	PATRONAL SEGURO INSTITUCIONAL	- 345,881.61			- 42,145.88	-388,027.49
21170107000000000000	PATRONAL CUOTA FONDO DE AHORRO	- 76,892.05				-76,892.05
	<b>TOTAL</b>	<b>- 56,903,756.89</b>	<b>- 2,915,708.02</b>	<b>18,050.14</b>	<b>- 32,875,952.05</b>	<b>92,713,467.10</b>

De los cuales realizaron pagos en el mes de enero por \$44,888,376.03, quedando un saldo de \$47,825,091.07, como se muestra a continuación:

CUENTA	CONCEPTO	TOTAL	PAGADO ENERO 2021	SALDO
21170001000000000000	I.S.R. SUELDOS Y SALARIOS	-21,343,823.50	21,306,979.16	-36,844.34
21170002000000000000	EMPLEADO ISSSTE	-1,423,645.98	1,134,612.14	-289,033.84
21170003000000000000	PRESTAMOS FOVISSSTE EMPLEADO	-1,142,658.65	2,311,035.74	1,168,377.09
21170004000000000000	SEGURO INDIVIDUAL	-1,940,106.26	1,939,172.50	-933.76
21170005000000000000	CUOTAS DEL SINDICATO	-325,747.88	340,428.83	14,680.95
21170006000000000000	FONDO AHORRO SINDICAL	-92,553.17	0.00	-92,553.17
21170007000000000000	EMPLEADO SEGURO DE RETIRO (CONSAR)	-4,799,421.04	3,091,765.83	-1,707,655.21
21170009000000000000	INFONACOT	-184,894.55	184,568.06	-326.49
21170010000000000000	CAJA DE AHORRO	-130,850.00	261,700.00	130,850.00
21170013000000000000	DESCUENTO POR PRESTAMO CAJA DE AHORRO	-51,706.22	96,696.38	44,990.16
21170016000000000000	I.S.R. HONORARIOS	-37,066.48	96,696.38	59,629.90
21170017000000000000	I.S.R. ARRENDAMIENTO	-22,038.22	392.00	-21,646.22
21170018000000000000	I.V.A. RETENIDO	-62,403.04	524.48	-61,878.56
21170020000000000000	PENSIONES ALIMENTICIAS	-1,279,421.49	418.13	-1,279,003.36
21170021000000000000	SRIA. HACIENDA ESTATAL 3% S/NOMINA	-6,992,982.00	3,052,127.00	-3,940,855.00
21170022000000000000	PROVISIÓN I.S.R. SUELDOS Y SALARIOS	-33,485,627.89	0.00	-33,485,627.89
21170023000000000000	PROVISIÓN RETENCIÓN I.V.A.	-5,017.58	0.00	-5,017.58



**Consultores Integrales S.C.**

Asesoría Contable Fiscal y Administrativa

Número consecutivo: 5	*Tipo de observación: 2	Monto de lo observado: \$32,894,002.19
-----------------------	-------------------------	---

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

Descripción de la observación:

La entidad al 31 de diciembre 2020 mantiene impuestos acumulados por pagar por un importe total de \$92,713,467.10 pesos, de los cuales \$32,894,002.19 superan la antigüedad de los 90 días, correspondientes a ejercicios anteriores, integrados de la siguiente manera:

CUENTA	CONCEPTO	A 30 DIAS	A 60 DIAS	A 90 DIAS	A MAS DE 180 DIAS	TOTAL
21170001000000000000	I.S.R. SUELDOS Y SALARIOS	- 21,306,979.60			- 36,843.90	-21,343,823.50
21170002000000000000	EMPLEADO ISSSTE	- 1,421,610.32			- 2,035.66	-1,423,645.98
21170003000000000000	PRESTAMOS FOVISSSTE EMPLEADO	- 1,142,231.42			-427.23	-1,142,658.65
21170004000000000000	SEGURO INDIVIDUAL	- 1,939,172.50			-933.76	-1,940,106.26
21170005000000000000	CUOTAS DEL SINDICATO	- 323,359.11			- 2,388.77	-325,747.88
21170006000000000000	FONDO AHORRO SINDICAL	- 92,553.17				-92,553.17
21170007000000000000	EMPLEADO SEGURO DE RETIRO (CONSAR)	- 2,327,151.33	- 1,572,284.39	18,050.14	- 881,935.18	-4,799,421.04
21170009000000000000	INFONACOT	- 184,568.06			- 326.49	-184,894.55
21170010000000000000	CAJA DE AHORRO	- 130,850.00				-130,850.00
21170013000000000000	DESCUENTO POR PRESTAMO CAJA DE AHORRO	- 51,706.22				-51,706.22
21170016000000000000	I.S.R. HONORARIOS	- 37,066.48				-37,066.48
21170017000000000000	I.S.R. ARRENDAMIENTO	- 22,038.22				-22,038.22
21170018000000000000	I.V.A. RETENIDO	- 62,403.04				-62,403.04
21170020000000000000	PENSIONES ALIMENTICIAS	- 1,276,859.69			- 2,561.80	-1,279,421.49
21170021000000000000	SRIA. HACIENDA ESTATAL 3% S/NOMINA	- 3,052,127.00			- 3,940,855.00	-6,992,982.00
21170022000000000000	PROVISIÓN I.S.R. SUELDOS Y SALARIOS	- 17,152,637.92			- 16,332,989.97	-33,485,627.89
21170023000000000000	PROVISIÓN RETENCIÓN I.V.A.	- 5,017.58				-5,017.58
21170024000000000000	PROVISIÓN RETENCIÓN I.S.R.	- 4,704.00			-252,655.35	-257,359.35
21170026000000000000	PRESTAMOS PERSONALES Y ADICIONES AL ISSS	- 897,305.08				-897,305.08



**Consultores Integrales S.C.**

Asesoría Contable Fiscal y Administrativa

Número consecutivo: 4	*Tipo de observación: 2	Monto de lo observado: \$80,039,203.50	
<b>Título de la Observación: DEPRECIACIÓN</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 2020 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: 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/Motivos: 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.			
Efectos/Repercusiones: La entidad muestra saldos incorrectos al cierre del ejercicio; lo que 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 <ul style="list-style-type: none"><li>• Correctivas</li></ul> 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. <ul style="list-style-type: none"><li>• Preventivas</li></ul> 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: 31 de marzo de 2021	Grado de avance: 0%	Evidencia:

(\*) 1. Al sistema de control interno 2. Por incumplimientos legales y normativos



<b>Fundamento legal:</b> 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:  El fundamento legal que ampara el párrafo anterior, <b>artículos 2, 16, 33 y 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental</b> ; 76 y 94 del Reglamento de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Quintana Roo; 2461 del Código Civil para el Estado de Quintana Roo; 27, fracción XV de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.  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.			
<b>Causas/Motivos:</b> Falta de control y gestión de cobro por los saldos de ejercicios anteriores de los deudores.			
<b>Efectos/Repercusiones:</b> Los saldos corren el riesgo de volverse irrecuperables, mismo que originaría daño al patrimonio.			
<b>Recomendaciones</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Correctivas</li></ul> Iniciar y agotar las gestiones de cobro necesarias para la recuperación total del saldo. <ul style="list-style-type: none"><li>• Preventivas</li></ul> Llevar un control de los deudores diversos, aplicando el plazo de antigüedad que le corresponde a un esquema de corto plazo.			
<b>Área responsable:</b> Departamento de Recursos Financieros	<b>Fecha compromiso:</b> 31 de marzo de 2021	<b>Grado de avance:</b> 0%	<b>Evidencia:</b>

(\*) 1. Al sistema de control interno 2. Por incumplimientos legales y normativos



**Consultores Integrales S.C.**

Asesoría Contable Fiscal y Administrativa

Número consecutivo: 3	*Tipo de observación: 2	Monto de lo observado: \$220,906.71	
<b>Título de la Observación: DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO</b>			
Descripción de la observación:			
La entidad mantiene saldos de Deudores diversos con una antigüedad mayor a los 180 días por la cantidad de \$220,906.71, de los cuales el 83% corresponde a ejercicios anteriores, como se muestra a continuación:			
CUENTA	CONCEPTO	DESCRIPCION	A MAS DE 180 DIAS
112301040000000000	PLANTEL JOSÉ MARÍA MORELOS		520.27
112301040005000000	OTROS		-
112301040005000001	PLANTEL JOSE MA. MORELOS		520.27
112301060000000000	PLANTEL ISLA MUJERES		7,600.00
112301060001000000	GASTOS POR COMPROBAR (VIATICOS)	CORRESPONDE A EJERCICIOS ANTERIORES	-
112301060001001643	JAVIER EMILIANO SOLIS MARTINEZ		7,600.00
112303140000000000	CSAI CANCÚN		15,300.00
112303140005000000	OTROS	CORRESPONDE A EJERCICIOS ANTERIORES	-
112303140005001230	ROBERTO DE LA CRUZ CAMACHO		15,300.00
112303150000000000	CSAI CHETUMAL		19,950.00
112303150005000000	OTROS	CORRESPONDE A EJERCICIOS ANTERIORES	-
112303150005000315	CSAI CHETUMAL		19,950.00
112304010000000000	DIRECCIÓN GENERAL		18,040.57
112304010001000000	GASTOS POR COMPROBAR (VIATICOS)	CORRESPONDE A EJERCICIOS ANTERIORES	-
112304010001001502	CANDIDO GONZALEZ ROMERO		18,040.57
112304010005000000	OTROS		25,406.69
112304010005000001	MARIO CORTES ORTIZ	CORRESPONDE A EJERCICIOS ANTERIORES	7,406.69
112304010005000002	ELIA MARIA CONTRERAS IZQUIERDO		9,000.00
112304010005000003	LORENZO ENRIQUE RIVERO REYES		9,000.00
112304120000000000	DEPARTAMENTO DE RECURSOS FINANCIEROS		35,000.00
112304120002000000	ANTICIPO A SUELDO		-
112304120002000241	ANGEL ADALIO CASTILLO GAMBOA		35,000.00
112304150000000000	DIRECCION ACADEMICA		99,089.18
112304150005000000	OTROS	CORRESPONDE A EJERCICIOS ANTERIORES	-
112304150005000087	CUAUHTEMOC MANELIK DIAZ TORRES		99,089.18
<b>TOTALES</b>			<b>220,906.71</b>



**Consultores Integrales S.C.**

Asesoría Contable Fiscal y Administrativa

**Efectos/Repercusiones:**

Al no documentar las gestiones realizadas para recuperar los distintos recursos pendientes de cobro ante el Gobierno del Estado, puede provocar que transcurra el tiempo y no recuperar el saldo.

**Recomendaciones**

- Correctivas

Deberán realizar las acciones necesarias para recuperar el saldo de las ministraciones pendientes de ejercicios anteriores que mantiene con el Gobierno del Estado.

- Preventivas

Se recomienda realizar de manera continua las gestiones correspondientes para recuperar los saldos pendientes de cobro.

Área responsable: Departamento de Recursos Financieros	Fecha compromiso: 31 de marzo de 2021	Grado de avance: 0%	Evidencia:
---	--	------------------------	------------

(\*) 1. Al sistema de control interno 2. Por incumplimientos legales y normativos



**Consultores Integrales S.C.**

Asesoría Contable Fiscal y Administrativa

Número consecutivo: 2	*Tipo de observación: 2	Monto de lo observado: \$11,122,388.15																	
<b>Título de la Observación: CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO</b>																			
Descripción de la observación:  Se observó dentro del saldo de las Cuentas por cobrar a corto plazo de la entidad, existe un importe por concepto de Subsidio Federal 2018 en la cuenta 112204010000900000 y Subsidio Estatal 2019 en la cuenta 112204010001000000, que excede los 180 días de antigüedad, por un importe de \$11,122,388.15, como se muestra a continuación:																			
<table border="1"><thead><tr><th>CUENTA</th><th>CONCEPTO</th><th>DESCRIPCION</th><th>A MAS DE 180 DIAS</th></tr></thead><tbody><tr><td>112204010000900000</td><td>SUBSIDIO FEDERAL 2018 PENDIENTE RECIBIR</td><td>CORRESPONDE A EJERCICIOS ANTERIORES</td><td>1,502,322.62</td></tr><tr><td>112204010001000000</td><td>SUBSIDIO ESTATAL 2019 PENDIENTE DE RECIB</td><td>CORRESPONDE A EJERCICIOS ANTERIORES</td><td>9,620,065.53</td></tr><tr><td colspan="3" style="text-align: right;"><b>TOTAL</b></td><td><b>11,122,388.15</b></td></tr></tbody></table>				CUENTA	CONCEPTO	DESCRIPCION	A MAS DE 180 DIAS	112204010000900000	SUBSIDIO FEDERAL 2018 PENDIENTE RECIBIR	CORRESPONDE A EJERCICIOS ANTERIORES	1,502,322.62	112204010001000000	SUBSIDIO ESTATAL 2019 PENDIENTE DE RECIB	CORRESPONDE A EJERCICIOS ANTERIORES	9,620,065.53	<b>TOTAL</b>			<b>11,122,388.15</b>
CUENTA	CONCEPTO	DESCRIPCION	A MAS DE 180 DIAS																
112204010000900000	SUBSIDIO FEDERAL 2018 PENDIENTE RECIBIR	CORRESPONDE A EJERCICIOS ANTERIORES	1,502,322.62																
112204010001000000	SUBSIDIO ESTATAL 2019 PENDIENTE DE RECIB	CORRESPONDE A EJERCICIOS ANTERIORES	9,620,065.53																
<b>TOTAL</b>			<b>11,122,388.15</b>																
Fundamento legal: 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:  El fundamento legal que ampara el párrafo anterior, <b>artículos 2, 16, 33 y 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental</b> ; 76 y 94 del Reglamento de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Quintana Roo; 2461 del Código Civil para el Estado de Quintana Roo; 27, fracción XV de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.  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 Quintan 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.																			
Causas/Motivos: La Universidad no está realizando el seguimiento de cobro por las ministraciones pendientes, los cuales se traen de ejercicios anteriores, ante el Gobierno del Estado.																			



## Consultores Integrales S.C.

Asesoría Contable Fiscal y Administrativa

SANTANDER	65-50054423-6	01/06/2020	11259	Maria Belen Ayala Vazquez	1,100.00
SANTANDER	65-50303391-7	17/08/2020	9731	Alondra Canto Sansores	1,400.00
SANTANDER	65-50054824-1	31/08/2020	1413	Norma A Canul Medina	18.79
<b>TOTAL</b>					<b>23,273.41</b>

### Fundamento legal:

Ley General de Títulos y operaciones de Crédito

Artículo 181. Los cheques deberán presentarse para su pago:

- I. Dentro de los quince días naturales que sigan al de su fecha, si fueren pagaderos en el mismo lugar de su expedición;
- II. Dentro de un mes, si fueren expedidos y pagaderos en diversos lugares del territorio nacional;
- III. Dentro de tres meses, si fueren expedidos en el extranjero y pagaderos en el territorio nacional; y
- IV. Dentro de tres meses, si fueren expedidos dentro del territorio nacional para ser pagaderos en el extranjero, siempre que no fijen otro plazo las leyes del lugar de presentación.

### Causas/Motivos:

Falta de seguimiento al cobro de cheques ya que al final del ejercicio quedaron cheques en tránsito con antigüedad mayor a 3 meses y de ejercicios anteriores. Así como la falta de control en la elaboración de las conciliaciones, revisión y validación, ya que se encuentra firmado únicamente por el jefe del departamento de Recursos Financieros.

### Efectos/Repercusiones:

Al no llevar el seguimiento de los cheques en tránsito, se puede perder el control de los saldos en bancos. La falta de seguimiento sobre las partidas en conciliaciones puede generar la acumulación de saldos que impactan los registros en libros.

### Recomendaciones

- Correctivas

La entidad deberá realizar las indagaciones necesarias, sobre las partidas en conciliación y por los cheques no cobrados y que superen la vigencia de cobro, deberán proceder a ser cancelados.

- Preventivas

Llevar el control de las partidas en tránsito.

Área responsable: Departamento de Recursos Financieros	Fecha compromiso: 31 de marzo de 2021	Grado de avance: 0%	Evidencia:
--	--	------------------------	------------

(\*) 1. Al sistema de control interno 2. Por incumplimientos legales y normativos



INFORME DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO QUINTANA ROO  
M.T.E. ISAÍAS RODRÍGUEZ GONZÁLEZ  
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 esta 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.

2020

Número consecutivo: 1	*Tipo de observación: 2	Monto de lo observado: \$23,274.29			
<b>Título de la Observación: BANCOS</b>					
Descripción de la observación:					
El Colegio mantiene Cheques en tránsito con una antigüedad mayor a 3 meses, inclusive de ejercicios anteriores, con un importe total de \$23,274.29 pesos, como se muestra en la siguiente tabla:					
Banco	Número de cuenta	Cheque en Tránsito			
		Fecha	No.Cheque	Concepto	Total
SANTANDER	65-50054816-4	17/11/2017	3023	Playa corporacion S de RL de CV	12,180.00
SANTANDER	65-50054429-8	30/11/2017	3199	Martinez Nuñez Sol Ma.	3.41
SANTANDER	65-50054423-6	05/12/2017	10529	Edgar de Loza Checa	548.42
SANTANDER	65-50054423-6	20/12/2017	10545	Edgar de Loza Checa	548.42
SANTANDER	65-50054423-6	10/01/2018	10553	Edgar de Loza Checa	548.42
SANTANDER	65-50303391-7	25/09/2018	9507	Laura Herrera De La Cruz	1,384.14
SANTANDER	65-50054423-6	03/10/2018	10776	Vicente Armando Lopez Cauich	537.05
SANTANDER	65-50054423-6	16/10/2018	10787	Vicente Armando Lopez Cauich	537.05
SANTANDER	65-50054423-6	07/11/2018	10804	Vicente Armando Lopez Cauich	537.05
SANTANDER	65-50054423-6	06/02/2019	10874	Gabriela Irasoma Cetina	1,960.66
SANTANDER	65-50303391-7	27/03/2019	9567	Laura Herrera De La Cruz	300.00
HSBC	4026921007	21/11/2019	1917372	Carolina Rodriguez Gomez	870.00
SANTANDER	65-50303391-7	20/03/2020	9724	Alondra Canto Sansores	300.00
SANTANDER	65-50303391-7	25/03/2020	9725	Alondra Canto Sansores	500.00



**Consultores Integrales S.C.**

Asesoría Contable Fiscal y Administrativa

Recomendaciones

- Correctivas

Proporcionar la información requerida por el Auditor.

- Preventivas

Tener el control de la información y documentación con la finalidad de tenerla disponible en el momento que sea solicitada.

Área responsable: Departamento de Recursos Financieros	Fecha compromiso: 31 de marzo de 2021	Grado de avance: 0%	Evidencia:
--	--	------------------------	------------

(\*) 1. Al sistema de control interno 2. Por incumplimientos legales y normativos

ATENTAMENTE

C. P. C. Miguel Ángel Uitzil May

Cancún Quintana Roo a 31 de marzo 2021