



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: Control Interno	Monto de lo observado: \$2,046,836.17
-----------------------	----------------------------------------------	----------------------------------------------

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

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



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: Por incumplimientos legales y normativos	Monto de lo observado: \$80,039,203.50
Título de la Observación: DEPRECIACION NO REALIZADA A LOS EDIFICIOS NO HABITACIONALES		
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 Art. 23 y Art.24 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: 3	*Tipo de observación: Control Interno	Monto de lo observado: \$36,565,256.85
------------------------------	----------------------------------------------	-----------------------------------------------

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
2117-0000-00000-00000	RETENCION Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO		
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
TOTALES			\$	36,565,256.85

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: Control Interno	Monto de lo observado : \$19,388,913.80
-----------------------	----------------------------------------------	---------------------------------------------------

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
211901030007100000	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
TOTALES			\$	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

FEBRERO

HOJA 1 DE 2

FOLIO: 4136814821



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 NORMA <input checked="" type="checkbox"/>	COMPLEMENTARIA <input type="checkbox"/>	CORRECCIÓN FISCAL <input type="checkbox"/>	PARCIALIDADES <input type="checkbox"/>	
APELLIDOS PATERNO, MATERNO, NOMBRES, NOMBRE O RAZÓN SOCIAL COLEGIO DE BACHILLERES DEL EDO. DE Q. ROO				REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES CBE00827416
NOMBRE DEL ESTABLECIMIENTO COLEGIO DE BACHILLERES DEL EDO. DE Q. ROO				PERÍODO A DECLARAR
DOMICILIO FISCAL AV. HEROES				INICIO DESEMBA 01-02-2021
ADOLFO LOPEZ MATEOS COLONIA		CODIGO POSTAL 77010	NÚMERO INTERIOR	FINAL DESEMA 28-02-2021
CHETUMAL LOCALIDAD		MUNICIPIO OTHON P. BLANCO	NÚMERO EXTERIOR 310	
CIRCUITO ACTIVIDAD SERV. DE EDUCACION EN GENERAL				ENTIDAD FEDERATIVA QUINTANA ROO
(5) NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORIA				(6) CRÉDITO DETERMINADO
(7) PAGO DE PARCIALIDADES		DE	Nº. DE TRABAJADORES POR LOS QUE DECLARA ESTE MES 1905	
CONCEPTOS				IMPORTE
A	TOTAL DE REMUNERACIONES PAGADAS			0
B	5% SOBRE EL TOTAL DE LAS REMUNERACIONES PAGADAS			0
C	IMPUESTO RETENIDO POR CONCESIONES DE OBRA PÚBLICA Y/O TERCEROS			0
D	MONTOS DETERMINADOS EN LA DECLARACIÓN QUE PERTENECEN A DERECHOS DE			0

MARZO

HOJA 1 DE 2

FOLIO: 4137225021



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 NORMA <input checked="" type="checkbox"/>	COMPLEMENTARIA <input type="checkbox"/>	CORRECCIÓN FISCAL <input type="checkbox"/>	PARCIALIDADES <input type="checkbox"/>	
APELLIDOS PATERNO, MATERNO, NOMBRES, NOMBRE O RAZÓN SOCIAL COLEGIO DE BACHILLERES DEL EDO. DE Q. ROO				REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES CBE00827416
NOMBRE DEL ESTABLECIMIENTO COLEGIO DE BACHILLERES DEL EDO. DE Q. ROO				PERÍODO A DECLARAR
DOMICILIO FISCAL AV. HEROES				INICIO DESEMBA 01-03-2021
ADOLFO LOPEZ MATEOS COLONIA		CODIGO POSTAL 77010	NÚMERO INTERIOR	FINAL DESEMA 31-03-2021
CHETUMAL LOCALIDAD		MUNICIPIO OTHON P. BLANCO	NÚMERO EXTERIOR 310	
CIRCUITO ACTIVIDAD SERV. DE EDUCACION EN GENERAL				ENTIDAD FEDERATIVA QUINTANA ROO
(5) NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORIA				(6) CRÉDITO DETERMINADO
(7) PAGO DE PARCIALIDADES		DE	Nº. DE TRABAJADORES POR LOS QUE DECLARA ESTE MES 1522	
CONCEPTOS				IMPORTE
A	TOTAL DE REMUNERACIONES PAGADAS			0
B	5% SOBRE EL TOTAL DE LAS REMUNERACIONES PAGADAS			0
C	IMPUESTO RETENIDO POR CONCESIONES DE OBRA PÚBLICA Y/O TERCEROS			0
D	MONTOS DETERMINADOS EN LA DECLARACIÓN QUE PERTENECEN A DERECHOS DE			0



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 ESTADAL DE CONTRIBUYENTES CBE01062783 CLAVE ÚNICA DE REGISTRO DE POBLACIÓN (CURP)	
APELLIDO PATERNO, MATERNO, NOMBRÉS, NOMBRE O RAZÓN SOCIAL COLEGIO DE BACHILLERES DEL EDO. DE Q. ROO						REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES CBE0008274T6			
NOMBRE DEL ESTABLECIMIENTO COLEGIO DE BACHILLERES DEL EDO. DE Q. ROO						PERIODO A DECLARAR			
DOMICILIO FISCAL AV. HEROES						INICIO 00000000 01-04-2021		FINAL 00000000 30-04-2021	
COLONIA ADOLFO LOPEZ MATEOS			CODIGO POSTAL 77010		NUMERO INTERIOR		NUMERO EXTERIOR 310		
LOCALIDAD CHETUMAL			MUNICIPIO OTHON P. BLANCO			ENTIDAD FEDERATIVA QUINTANA ROO			
SÍMBOLO O ACTIVIDAD SERV. DE EDUCACION EN GENERAL									
(5) NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA						(6) CRÉDITO DETERMINADO			
(7) PAGO DE PARCIALIDADES		DE		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 ESTADAL DE CONTRIBUYENTES CBE01062783 CLAVE ÚNICA DE REGISTRO DE POBLACIÓN (CURP)	
APELLIDO PATERNO, MATERNO, NOMBRÉS, NOMBRE O RAZÓN SOCIAL COLEGIO DE BACHILLERES DEL EDO. DE Q. ROO						REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES CBE0008274T6			
NOMBRE DEL ESTABLECIMIENTO COLEGIO DE BACHILLERES DEL EDO. DE Q. ROO						PERIODO A DECLARAR			
DOMICILIO FISCAL AV. HEROES						INICIO 00000000 01-05-2021		FINAL 00000000 31-05-2021	
COLONIA ADOLFO LOPEZ MATEOS			CODIGO POSTAL 77010		NUMERO INTERIOR		NUMERO EXTERIOR 310		
LOCALIDAD CHETUMAL			MUNICIPIO OTHON P. BLANCO			ENTIDAD FEDERATIVA QUINTANA ROO			
SÍMBOLO O ACTIVIDAD SERV. DE EDUCACION EN GENERAL									
(5) NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA						(6) CRÉDITO DETERMINADO			
(7) PAGO DE PARCIALIDADES		DE		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 DECLARACIÓN NORMA <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)
APELLIDO PATERNO, MATERNO, NOMBRES, NOMBRE O 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			PERIODO A DECLARAR	
DIRECCIÓN FISCAL AV. HEROES			INICIO 0000000000 01-06-2021	FINAL 0000000000 30-06-2021
COLONIA ADOLFO LOPEZ MATEOS		CODIGO POSTAL 77010	NUMERO INTERIOR 310	NUMERO EXTERIOR
LOCALIDAD CHETUMAL		MUNICIPIO OTRON P. BLANCO	ENTIDAD FEDERATIVA QUINTANA ROO	
CIRCUITO O ACTIVIDAD SERV. DE EDUCACION EN GENERAL			(6) CREDITO DETERMINADO	
(5) NUMERO DE ORDEN DE AUDITORIA				
(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 IMPORTE RETENIDO POR CONCESIONES DE OBRA PÚBLICA Y/O TERCEROS				0

JULIO

HOJA 1 DE 2

FOLIO: 4138792821
Fecha Alta: 2021-08-17



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 DECLARACIÓN NORMA <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)
APELLIDO PATERNO, MATERNO, NOMBRES, NOMBRE O 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			PERIODO A DECLARAR	
DIRECCIÓN FISCAL AV. HEROES			INICIO 0000000000 01-07-2021	FINAL 0000000000 31-07-2021
COLONIA ADOLFO LOPEZ MATEOS		CODIGO POSTAL 77010	NUMERO INTERIOR 310	NUMERO EXTERIOR
LOCALIDAD CHETUMAL		MUNICIPIO OTRON P. BLANCO	ENTIDAD FEDERATIVA QUINTANA ROO	
CIRCUITO O ACTIVIDAD SERV. DE EDUCACION EN GENERAL			(6) CREDITO DETERMINADO	
(5) NUMERO DE ORDEN DE AUDITORIA				
(7) PAGO DE PARCIALIDADES		DE	No. DE TRABAJADORES POR LOS QUE DECLARA ESTE MES 1480	
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

2.1.1.7.3

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 CBE800827476	
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		COLONIA LOCALIDAD		CODIGO POSTAL 77010		NUMERO INTERIOR		NUMERO EXTERIOR 310	
CHETUMAL		MUNICIPIO OTRON P. BLANCO		ENTIDAD FEDERATIVA QUINTANA ROO					
CERO O ACTIVIDAD SERV. DE EDUCACION EN GENERAL.									
(5) NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA								(6) CRÉDITO DETERMINADO	
(7) PAGO DE PARCIALIDADES		DE		NÚM. DE TRABAJADORES POR LOS QUE DECLARA ESTE MES					
				1497					
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 CBE800827476	
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 01-09-2021	
DOMICILIO FISCAL AV. HEROES								FINAL DDMMAAAA 30-09-2021	
ADOLFO LOPEZ MATEOS		COLONIA LOCALIDAD		CODIGO POSTAL 77010		NUMERO INTERIOR		NUMERO EXTERIOR 310	
CHETUMAL		MUNICIPIO OTRON P. BLANCO		ENTIDAD FEDERATIVA QUINTANA ROO					
CERO O ACTIVIDAD SERV. DE EDUCACION EN GENERAL.									
(5) NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA								(6) CRÉDITO DETERMINADO	
(7) PAGO DE PARCIALIDADES		DE		NÚM. DE TRABAJADORES POR LOS QUE DECLARA ESTE MES					
				1504					
CONCEPTOS								IMPORTE	
A TOTAL DE REMUNERACIONES PAGADAS								0	
B 3% SOBRE EL TOTAL DE LAS REMUNERACIONES PAGADAS								0	



OCTUBRE

ESTADO DE CUENTAS DE GASTOS Y DE INGRESOS
SECRETARÍA DE FINANZAS Y PLANEACIÓN
DIRECCIÓN ESTATAL DE RECAUDACIÓN

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

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

DECLARANTE: ADOLFO LOPEZ MATEOS

EMPRESA: COLEGIO DE BACHILLERES DEL EDO. DE Q. ROO

CIUDAD: CHETUMAL

ESTADO: QUINTANA ROO

IMPORTE A PAGAR: 2.1

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

DECLARACIÓN: NORMAL COMPLEMENTARIA CORRECCIÓN FISCAL PARCIALIDADES

REGISTRO ESTATAL DE CONTRIBUYENTES: CIE01062793
CLAVE ÚNICA DE REGISTRO DE POBLACIÓN (CURP): CIE040027476

REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES: CIE040027476

PERIODO A DECLARAR: INICIO 01-11-2021, FINAL 30-11-2021

DECLARANTE: ADOLFO LOPEZ MATEOS, COLONIA LOCALIDAD, CODIGO POSTAL 77010, MUNICIPIO OTHON P. BLANCO, ENTIDAD FEDERATIVA QUINTANA ROO

DIRECCIÓN: AV. HEROES, CHETUMAL

ACTIVIDAD: SERV. DE EDUCACIÓN EN GENERAL

IMPORTE A PAGAR: 2.1.17.2

CONCEPTOS	IMPORTE
A TOTAL DE REMUNERACIONES PAGADAS	0
B 1% SOBRE EL TOTAL DE LAS REMUNERACIONES PAGADAS	0



DICIEMBRE
HOJA 1 DE 2

FOLIO: 4190730624
Fecha Alta: 2022-01-17

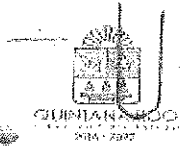


GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
SECRETARÍA DE FINANZAS Y PLANEACIÓN
DIRECCIÓN ESTATAL DE RECAUDACIÓN

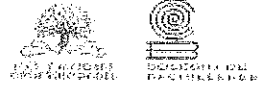
DECLARACIÓN MENSUAL DE PAGO
DEL IMPUESTO SOBRE NÓMINAS/ IMPUESTO ADICIONAL
PARA EL FOMENTO AL EMPLEO

1		2		3		4		REGISTRO ESTATAL DE CONTRIBUYENTES C0801062783 CLASE ÚNICA DE REGISTRO DE POBLACIÓN (CURP)	
DECLARACIÓN NORMAL <input checked="" type="checkbox"/>		COMPLEMENTARIA <input type="checkbox"/>		CORRECCIÓN FISCAL <input type="checkbox"/>		PARCIAL/ADICIONAL <input type="checkbox"/>		REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES CBE8088274TS	
APELLIDO PATERNO, MATERNO, NOMBRA(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 DDDDDDDA 01-12-2021	
DOMICILIO FISCAL AV. HEROES								FINAL DDDDDDDA 31-12-2021	
COLONIA ADOLFO LOPEZ MATEOS		CODIGO POSTAL 77010		NUMERO INTERIOR		NUMERO EXTERIOR 310		ENTIDAD FEDERATIVA QUINTANA ROO	
MUNICIPIO CHETUMAL		MUNICIPIO OTTON P. BLANCO		ENTIDAD FEDERATIVA QUINTANA ROO					
CIRCULO ACTIVO SERV. DE EDUCACION EN GENERAL								CREDITO DETERMINADO	
(6) NUMERO DE ORDEN DE AUDITORIA								2.1.1.7 2	
(7) PAGO DE PARCELAS		DE		No. DE TRABAJADORES POR LOS QUE DECLARA ESTE MES					
				1530					
CONCEPTOS								IMPORTE	
A TOTAL DE REMUNERACIONES PAGADAS								0	
B 5% 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 Secretaria 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, PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTO



Dirección: Programación y Presupuesto
Oficio No. COBAORCOADPP/PP/030/2021
Asunto: Ampliación presupuestal subsidio estatal

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

DRA YOHANNA RODRÍGUEZ TORRES MURRAY
Secretaría de Finanzas y Presupuesto
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 captación por aportaciones voluntarias de padres de familia, percepción que anteriormente se denominaba inscripciones y matrículas, y que cambió 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, limitándose 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 aplicado 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 \$13'830,678.00 (SON TRECE MILLONES OCHOCIENTOS TREINTA Y OCHO MIL SEISCIENTOS SETENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.) para el pago del 3% sobre nómina y otros impuestos derivados de una relación laboral.

Se anexa la formatería correspondiente.

Sin otro particular, le envío atentos saludos.

[Handwritten signature]

ATENTAMENTE

M.T.E. ISAÍAS RODRÍGUEZ GONZÁLEZ
DIRECTOR GENERAL DEL COBAORCO

QUINTANA ROO
DIRECCIÓN GENERAL

CCP - LIC. AMÉRICO BERNARDI CARRILLO ASE. - El personal de Política Educativa y Control Presupuestal de la SEDUAM.
LIC. JOSÉ ENRIQUE REYES REYES. - Director de Política Presupuestal de la SEDUAM.
Mérida, Yucatán.

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 Ángel Uitzil May

Cancún Quintana Roo a 29 de abril de 2022