

ÁREA: Dirección General  
DEPTO: Órgano Interno de Control.  
OFICIO: CB/DG/OCEI/171/2024.  
ASUNTO: Notificación de Conclusión del Seguimiento a la Carta de Observaciones y Recomendaciones de la Auditoría Externa correspondiente al Ejercicio Fiscal 2023

Chetumal, Quintana Roo, 04 de diciembre de 2024.

"2024. Año del 50 aniversario del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo".

**LCDA. LUCIA MONSERRAT MORENO OLIVA**  
**ENCARGADA DE LA DIRECCION GENERAL DEL COLEGIO**  
**DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUINTANA ROO.**  
**PRESENTE.**

En seguimiento al oficio número SECOES/DS/SACI/CGACI/CAG/0530/VI/2024 de fecha 25 de junio del 2024, donde se comunicó que este Órgano Interno de Control llevará a cabo el seguimiento de la Carta de Observaciones y Recomendaciones de la Auditoría Externa, practicada por el **Despacho denominado MCN Consultores Integrales, S.C., correspondiente al Ejercicio Fiscal 2023 del Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo**; le comunico que se ha llevado a cabo la revisión y análisis de la documentación e información remitida por la C. Leydi Marlene Chan Serralta, Directora Administrativa del Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo, para solventar las observaciones y recomendaciones realizadas por el **Despacho MCN Consultores Integrales, S.C.**, por lo cual adjunto al presente el resultado del mismo, consistente en las Cédulas de Seguimiento correspondientes a las 10 observaciones, de las cuales **se dan por SOLVENTADAS en su totalidad**, en virtud de que se presentó la evidencia suficiente y relevante de la atención a las recomendaciones emitidas por el despacho antes citado, las cuales se encuentran a detalle en las referidas cédulas.

En tal virtud se le informa que con esta acción este Órgano Interno de Control **da por concluido el seguimiento a la carta de observaciones y recomendaciones** emitida por el despacho externo **denominado MCN Consultores Integrales, S.C.**, al Organismo a su cargo, correspondiente al **ejercicio fiscal 2023**.



Foja 1/2



No obstante, queda bajo estricta responsabilidad del Colegio efectuar las acciones de seguimiento a las recomendaciones emitidas por este Órgano Interno de Control y evitar incurrir en actos u omisiones durante la aplicación de los recursos públicos que le sean asignados, con la finalidad de prevenir actos u omisiones que podrían constituir faltas administrativas prevista en la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Sin otro particular, me despido enviándole un cordial saludo.

ATENTAMENTE



LIC. ANA KAREN PEÑA SANCHEZ  
TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL  
DEL COBAQROO

QUINTANA ROO  
2022/2023  
06 DIC 2020  
RECIBIDO  
RECURSOS FINANCIEROS

- C.C.P.- L.C.P. REYNA VALDIVIA ARCEO ROSADO.- Secretaria de la Contraloría del Estado de Quintana Roo.
  - LIC. DIANA TRUJILLO MONDRAGON.- Subsecretaria de Auditoría y Control Interno de la SECOES.
  - MTRO. VICTOR ALFONSO YAM CANAL.- Coordinador General de Auditoría y Control interno de la SECOES.
  - MTRO. ANGEL EDUARDO MARES SANCHEZ.- Coordinador General de los Órganos Internos de Control de la SECOES.
  - ING. MARILÚ ESPINOSA SOSA.- Coordinadora de los Órganos Internos de Control "B" de la SECOES.
  - C. LEYDI MARENE CHAN SERRALTA.- Directora Administrativa del COBAQROO
- EXPEDIENTE/MINUTARIO  
ARPS/ km



**QUINTANA ROO**  
ESTADOS UNIDOS MEXICANOS

GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO  
SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA DEL ESTADO  
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL COBAQROO  
Cédula de Seguimiento

Ente: Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo.

Sector: Educativo

Hoja 1 de 51

Clave del programa y descripción de la Auditoría: Seguimiento a la carta de observaciones y recomendaciones de la auditoría externa correspondiente al ejercicio fiscal 2023.

Unidad Auditada: Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo.

**OBSERVACIÓN**

**OBSERVACIÓN 1: CHEQUES EN TRÁNSITO.**

El Colegio mantiene Cheques en tránsito con una antigüedad mayor a 3 meses, inclusive de ejercicios anteriores, con un importe total de \$3,920.62 pesos, como se muestra en la siguiente tabla:

| FECHA DE EMISIÓN | NÚMERO DE CHEQUE | MONTO      | ESTADO      | FECHA DE DEPÓSITO | MONTO      |
|------------------|------------------|------------|-------------|-------------------|------------|
| 07/07/2023       | 0708             | \$5.11     | EN TRÁNSITO | 07/07/2023        | \$5.11     |
| 07/07/2023       | 146              | \$2,339.67 | EN TRÁNSITO | 07/07/2023        | \$2,339.67 |
| 07/07/2023       | 1627             | \$1,575.84 | EN TRÁNSITO | 07/07/2023        | \$1,575.84 |
| 07/07/2023       | 1627             | \$1,575.84 | EN TRÁNSITO | 07/07/2023        | \$1,575.84 |
| 07/07/2023       | 1627             | \$1,575.84 | EN TRÁNSITO | 07/07/2023        | \$1,575.84 |
| 07/07/2023       | 1627             | \$1,575.84 | EN TRÁNSITO | 07/07/2023        | \$1,575.84 |
| 07/07/2023       | 1627             | \$1,575.84 | EN TRÁNSITO | 07/07/2023        | \$1,575.84 |
| 07/07/2023       | 1627             | \$1,575.84 | EN TRÁNSITO | 07/07/2023        | \$1,575.84 |
| 07/07/2023       | 1627             | \$1,575.84 | EN TRÁNSITO | 07/07/2023        | \$1,575.84 |
| 07/07/2023       | 1627             | \$1,575.84 | EN TRÁNSITO | 07/07/2023        | \$1,575.84 |

TOTAL

\$3,920.62

**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.

LICD. LIDIANA CANTORAL MORALES  
AUDITORA DEL COBAQROO

**ACCIONES REALIZADAS**

Mediante oficio número COBAQROO/DG/DA/RF/IX/00516/2024 de fecha 18 de septiembre, la Directora Administrativa, remite la documentación, información y argumentos, en CD certificado para solventar (Observación 1) resultando lo siguiente:  
Anexas evidencia de los registros contables por la cancelación de los cheques números: 0666, 0283, 1625, 1627 del Banco Santander y 7124322 del Banco HSBC, por el importe total de \$3,920.62, tal como se describe a continuación:

| NO. CHEQUE         | DESCRIPCIÓN  | MONTO      |
|--------------------|--|------------|
| CHEQUE 0666        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• FOLIO 020613002 (Cheque libro 2014)</li> <li>• Cheque 0708 por \$5.11</li> <li>• Oficio 146 (adulación origen del saldo)</li> <li>• Folio 020613003</li> </ul>  | \$5.11     |
| CHEQUE 283         | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Folio 020613001 (Cheque libro 2014)</li> <li>• Folio 020613002 (Registro contable de la cancelación)</li> <li>• Nota de depósito a la cuenta 02003033917 por la cantidad de \$2,339.67</li> </ul>   | \$2,339.67 |
| CHEQUE 1625 y 1627 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Oficio número 067 de solicitud al Banco para la cancelación de los cheques números 1625 por la cantidad de \$1,575.87 y número 1627 por la cantidad de \$1,575.84</li> <li>• Folio 020613003 de cancelación de los cheques 1625 y 1627 por folio de sobre.</li> <li>• Folio 020613001 por la devolución a la cuenta de dirección general.</li> <li>• Nota de depósito a la cuenta 02003033917 por la cantidad de \$3,920.62</li> <li>• Folio 020613002 (Cheque libro 2014)</li> </ul> | \$3,920.62 |
| CHEQUE 0622        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cheque cancelado</li> <li>• Nota de depósito a la cuenta 02003033917 por la cantidad de \$200.00</li> </ul>   | \$200.00   |

**CONCLUSIÓN**

De la revisión y análisis de la documentación enviada a este Órgano Interno de Control se concluye que, las Áreas Responsables realizaron las acciones necesarias para la cancelación de los cheques en tránsito observados, por lo anterior se da por solventada.

LICD. ANA KAREN PEÑA SÁNCHEZ  
TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL COBAQROO



**QUINTANA ROO**  
ESTADOS UNIDOS MEXICANOS

GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO  
SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA DEL ESTADO  
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL COBAQROO  
Cédula de Seguimiento

Ente: Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo.

Sector: Educativo

Hoja 2 de 51

Clave del programa y descripción de la Auditoría: Seguimiento a la carta de observaciones y recomendaciones de la auditoría externa correspondiente al ejercicio fiscal 2023.

Unidad Auditada: Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo.

**OBSERVACIÓN**

**OBSERVACIÓN 2: DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO.**

Se identifica que la entidad presenta en la cuenta de Deudores diversos por cobrar a corto plazo un importe de \$1,990,678.90 con una antigüedad mayor a los 180 días, los cuales provienen de ejercicios anteriores, dicho saldo está integrado por FOVISSSTE \$1,820,592.46 y Cuauhtémoc Manelík Díaz Torres \$99,089.18, donde se observa que la cuenta 1123-0401-00050-00006 denominada FOVISSSTE (5% VIVIENDA) representa el 91% del total del saldo mencionado, sin que al cierre del ejercicio 2023 se haya podido recuperar, como se muestra en la siguiente tabla:

| CUENTA             | CONCEPTO                       | CONCEPTO      | A MAS DE 180 DIAS   |
|--------------------|--------------------------------|---------------|---------------------|
| 112304010005000006 | FOVISSSTE (5% VIVIENDA)        | SALDO INICIAL | 1,820,592.46        |
| 112304150005000087 | DIRECCION ACADÉMICA            |               |                     |
| 112304150005000087 | OTROS                          |               |                     |
|                    | CUAUHTEMOC MANELIK DIAZ TORRES | SALDO INICIAL | 99,089.18           |
|                    | <b>TOTALES</b>                 | <b>\$</b>     | <b>1,990,678.90</b> |

**ACCIONES REALIZADAS**

Mediante oficio número COBAQROO/DG/DA/RF/IX/00516/2024 de fecha 18 de septiembre, la Directora Administrativa, remite la documentación, información y argumentos, en CD certificado para solventar (Observación 2) resultando lo siguiente:

Cuenta 112304150005000087 denominada Cuauhtémoc Manelík Díaz Torres \$99,089.18:

Anexas copia del oficio número COBAQROO/DG/DA/RF/VII/456/2024 de fecha 19 de agosto de 2024 suscrito por la C. Leydi Marlene Chan Serralta, Directora Administrativa, dirigido a la Lic. Katia Margarita Estrada Nieto, Jefa del Departamento Jurídico, en el cual se le solicita realice el dictamen correspondiente al saldo deudor Cuauhtémoc Manelík Díaz Torres, para poder realizar los trámites pertinentes, así como los movimientos contables respecto a su depuración por un importe de \$98,000.00

Anexas copia del oficio COBAQROO/DG/DJ/512-VIII/2024 de fecha 21 de agosto de 2024, suscrito por la Lic. Katia Margarita Estrada Nieto, Jefa del Departamento Jurídico, dirigido a la C. Leydi Marlene Chan Serralta, Directora Administrativa, en el cual le solicita información complementaria para poder realizar el análisis de la

**CONCLUSIÓN**

De la revisión y análisis de la documentación enviada a este Órgano Interno de Control se concluye que del saldo deudor Cuauhtémoc Manelík Díaz Torres por un importe de \$99,089.18 se reintegró \$98,000.00, el saldo restante de \$1,088.85 se turnó al área Jurídica del Colegio para lo recuperación de pago.

De la cuenta 1123-0401-00050-00006 denominada FOVISSSTE (5% VIVIENDA) por un monto de \$1,820,592.46, el COBAQROO realizó las gestiones necesarias para la recuperación del mismo, por lo anterior se da por Solventada.

Se recomienda a la Directora Administrativa continuar con las gestiones de cobro y el proceso de depuración del saldo de cuenta Deudores Diversos y así evitar ser sujeto a Responsabilidad Administrativa en próximos actos de fiscalización.

CECILIANA CANTORAL MORALES  
AUDITORA DEL COBAQROO

LCDA. ANA KAREN PEÑA SÁNCHEZ  
TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL COBAQROO



**GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO**  
**SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA DEL ESTADO**  
**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL COBAQROO**  
**Cédula de Seguimiento**

**Ente:** Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo.

**Sector:** Educativo

Hoja 3 de 51

**Unidad Auditada:** Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo.

**Clave del programa y descripción de la Auditoría:** Seguimiento a la carta de observaciones y recomendaciones de la auditoría externa correspondiente al ejercicio fiscal 2023.

El Colegio indica que realizaron una revisión de los saldos en las instalaciones de la Secretaría de Finanzas del Estado en Chetumal, mediante minuta de fecha 29 de abril de 2021, en la cual se establece que el saldo de FOVISSSTE corresponde al pago del 6to bimestre no aplicado del ejercicio 2016.



GOBIERNO DE  
MÉXICO

ISSSTE

SECRETARÍA GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

FISCALÍA GENERAL DEL ESTADO

Cédula de Seguimiento

|                |  |                 |                     |
|----------------|--|-----------------|---------------------|
| REUNION NO     | 1  | FECHA           | 17 de abril de 2021 |
| HORA DE INICIO | 10:00 horas  | HORA DE TERMINO | 12:30 horas         |
| LUGAR          | Instalaciones de la Secretaría de Finanzas del Estado en Chetumal, Quintana Roo. |                 |                     |

Asistieron al evento de los señores y señoras en calidad de auditados: **LUIS ALBERTO CANTOR MORALES** Auditor del COBAQROO y **LUIS ALBERTO CANTOR MORALES** Auditor del COBAQROO.

| ORDEN | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN   | FECHA DE EMISIÓN |
|-------|---|------------------|
| 1     | Se le ha de imputar los saldos adeudados a las dependencias registradas en el evento.   | 27/04/2021       |
| 2     | Comité de Estudios de Factibilidad "Grupo Oasis" que se le ha de imputar al Estado de Quintana Roo y al Grupo Oasis, el saldo de FOVISSSTE correspondiente al ejercicio 2016. | 27/04/2021       |
| 3     | Se le ha de imputar al Estado de Quintana Roo y al Grupo Oasis, el saldo de FOVISSSTE correspondiente al ejercicio 2016.  | 27/04/2021       |

situación que presenta la cuenta del deudor Cuauhtémoc Manelik Díaz Torres.

Anexan copia del oficio COBAQROO/DG/DA/RF/475/VIII/2024 de fecha 26 de agosto de 2024 suscrito por la C. Leydi Marlene Chan Serralta, Directora Administrativa, dirigido a la Lic. Katia Margarita Estrada Nieto, Jefa del Departamento Jurídico, en el cual envía la información solicitada correspondiente del deudor Cuauhtémoc Manelik Díaz Torres por un importe de \$98,000.00

Anexan copia del oficio COBAQROO/DG/DJ/585/IX/2024 de fecha 11 de septiembre de 2024, suscrito por la Lic. Katia Margarita Estrada Nieto, Jefa del Departamento Jurídico, dirigido a la C. Leydi Marlene Chan Serralta, Directora Administrativa, en el cual informa que es imposible llevar a cabo la dictaminación solicitada para proceder con la depuración del saldo. La falta de elementos probatorios y la inconsistencia en la documentación existente impiden emitir un dictamen con la certeza jurídica necesaria para realizar los movimientos contables correspondientes a la depuración de la cuenta del Deudor Cuauhtémoc Manelik Díaz Torres.

Anexan copia de correo electrónico en el cual nuevamente solicitan reembolso el día 18 de septiembre de 2024 al Grupo Oasis, solicitando la revisión del caso y devolución de la cantidad de \$98,000.00 misma que fue transferida a la

**LUIS ALBERTO CANTOR MORALES**  
 AUDITOR DEL COBAQROO

**LIDA ANA KAREN PEÑA SÁNCHEZ**  
 TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL COBAQROO

Ente: Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo.

Sector: Educativo

Hoja 4 de 51

Clave del programa y descripción de la Auditoría: Seguimiento a la carta de observaciones y recomendaciones de la auditoría externa correspondiente al ejercicio fiscal 2023.

Unidad Auditada: Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo.

**RESULTADO DE LA EJECUCIÓN DE RECOMENDACIONES A GOBIERNO DEL ESTADO**

| FECHA      | NUM  | MEM     | DESCRIPCIÓN DE LA RECOMENDACIÓN  |
|------------|------|---------|--|
| 12/10/2023 | 0001 | MEM-001 | RECOMENDACIÓN NÚMERO 1: REVISAR EL PROCESO DE SELECCIÓN DE SERVIDORES PÚBLICOS PARA LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE ASESORIA EN MATERIA DE DERECHO LABORAL.  |
| 12/10/2023 | 0002 | MEM-002 | RECOMENDACIÓN NÚMERO 2: REVISAR EL PROCESO DE SELECCIÓN DE SERVIDORES PÚBLICOS PARA LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE ASESORIA EN MATERIA DE DERECHO LABORAL.  |
| 12/10/2023 | 0003 | MEM-003 | RECOMENDACIÓN NÚMERO 3: REVISAR EL PROCESO DE SELECCIÓN DE SERVIDORES PÚBLICOS PARA LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE ASESORIA EN MATERIA DE DERECHO LABORAL.  |
| 12/10/2023 | 0004 | MEM-004 | RECOMENDACIÓN NÚMERO 4: REVISAR EL PROCESO DE SELECCIÓN DE SERVIDORES PÚBLICOS PARA LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE ASESORIA EN MATERIA DE DERECHO LABORAL.  |
| 12/10/2023 | 0005 | MEM-005 | RECOMENDACIÓN NÚMERO 5: REVISAR EL PROCESO DE SELECCIÓN DE SERVIDORES PÚBLICOS PARA LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE ASESORIA EN MATERIA DE DERECHO LABORAL.  |
| 12/10/2023 | 0006 | MEM-006 | RECOMENDACIÓN NÚMERO 6: REVISAR EL PROCESO DE SELECCIÓN DE SERVIDORES PÚBLICOS PARA LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE ASESORIA EN MATERIA DE DERECHO LABORAL.  |
| 12/10/2023 | 0007 | MEM-007 | RECOMENDACIÓN NÚMERO 7: REVISAR EL PROCESO DE SELECCIÓN DE SERVIDORES PÚBLICOS PARA LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE ASESORIA EN MATERIA DE DERECHO LABORAL.  |
| 12/10/2023 | 0008 | MEM-008 | RECOMENDACIÓN NÚMERO 8: REVISAR EL PROCESO DE SELECCIÓN DE SERVIDORES PÚBLICOS PARA LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE ASESORIA EN MATERIA DE DERECHO LABORAL.  |
| 12/10/2023 | 0009 | MEM-009 | RECOMENDACIÓN NÚMERO 9: REVISAR EL PROCESO DE SELECCIÓN DE SERVIDORES PÚBLICOS PARA LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE ASESORIA EN MATERIA DE DERECHO LABORAL.  |
| 12/10/2023 | 0010 | MEM-010 | RECOMENDACIÓN NÚMERO 10: REVISAR EL PROCESO DE SELECCIÓN DE SERVIDORES PÚBLICOS PARA LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE ASESORIA EN MATERIA DE DERECHO LABORAL. |

cuenta bancaria de dicho hotel, sin respuesta positiva a la fecha.

Mediante oficio número COBAQROO/DG/DA/RF/00545/X/2024 de fecha 10 de octubre de 2024, la Directora Administrativa, remite la documentación del seguimiento realizado a la cuenta deudora del C. Cuauhtémoc Manelík Díaz Torres por el importe de \$99,089.18 como se detalla a continuación:

- Copia del correo electrónico de fecha 10 de octubre de 2024 mediante el cual nos informa Grupo Oasis la devolución del importe de \$98,000.00
- Comprobante de la transferencia realizada a la cuenta 65503033917 del Colegio de Bachilleres por parte de Grupo Oasis por el importe de \$98,000.00.

Copia del Oficio del COBAQROO/DG/DA/RF/529/IX/2024 de fecha 24 de septiembre de 2024, suscrito por la C. Leydi Marlene Chan Serralta, Directora Administrativa, dirigido a la U.c. Katia Margarita Estrada Nieto, Jefa del Departamento Jurídico, en el cual remite información para que en el ámbito de su competencia realice las gestiones necesarias para la recuperación de pago del servidor público C. Cuauhtémoc Manelík Díaz Torres por la cantidad de \$ 1,088.85, por el concepto de "Pago de hospedaje a la ciudad de Cancún para asistir a la segunda reunión preparatoria del XXVI encuentro

El 5 de octubre de 2018, el Colegio realizó una transferencia por Renta de local a la empresa INTERACCIONES ZAFIRO SA DE CV, sin embargo, el registro realizado es incorrecto, ya que el deudor al cual se le aplicó dicho importe es a Cuauhtémoc Manelík Díaz Torres por la cantidad de \$98,000.00 por ser responsable del evento cultural como se indica en la póliza D00917027.

  
LICDA. LILIANA CAMPOBAL MORALES  
AUDITORA DEL COBAQROO

  
LICDA. ANA KAREN PERA SANCHEZ  
TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL COBAQROO





GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO  
SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA DEL ESTADO  
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL COBAQROO  
Cédula de Seguimiento

Ente: Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo.

Sector: Educativo

Hoja 6 de 51

Unidad Auditada: Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo.

Clave del programa y descripción de la Auditoría: Seguimiento a la carta de observaciones y recomendaciones de la auditoría externa correspondiente al ejercicio fiscal 2023.

GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO  
SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA DEL ESTADO  
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL COBAQROO

GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO  
SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA DEL ESTADO  
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL COBAQROO

DEPARTAMENTO MEDICO

ALBA: Escudo Verde  
SOPRO: Jirón  
CINCO: COBAQROO  
APORTE: De una a tres años

Obtenido: Domingo, 16 de Julio de 2023

"2023, año de la Pazy Seguridad"

Lc. Lilibeth Lucinda Abonzo Morales,  
Directora Administrativa del Colegio de Bachilleres  
del Estado de Quintana Roo.  
Presente

Se remite a su despacho el presente escrito, respecto al cual se le ha solicitado que se realice el seguimiento a la observación número 1123-0401-00050-00006, correspondiente a la Cuenta 1123-0401-00050-00006 denominada FOVISSSTE (5% Vivienda) por el importe de \$1,820,592.46.

Se solicita que se realice el seguimiento a la observación número 1123-0401-00050-00006 denominada FOVISSSTE (5% Vivienda) por el importe de \$1,820,592.46, correspondiente a la Cuenta 1123-0401-00050-00006 denominada FOVISSSTE (5% Vivienda).

Se solicita que se realice el seguimiento a la observación número 1123-0401-00050-00006 denominada FOVISSSTE (5% Vivienda) por el importe de \$1,820,592.46, correspondiente a la Cuenta 1123-0401-00050-00006 denominada FOVISSSTE (5% Vivienda).

1123-0401-00050-00006 denominada FOVISSSTE (5% Vivienda) por el importe de \$1,820,592.46.

Anexas copia del oficio COBAQROO/DG/DJ/584/IX/2024 de fecha 11 de septiembre de 2024, suscrito por la Lic. Katia Margarita Estrada Nieto, Jefa del Departamento Jurídico, dirigido a la C. Leydi Marlene Chan Serralta, Directora Administrativa, en el cual informa desde la perspectiva jurídica, no se identifica impedimento alguno para que el área correspondiente proceda, si así lo considera pertinente, con la evaluación para la posible depuración de la cuenta 1123-0401-00050-00006 denominada FOVISSSTE (5% Vivienda) por el importe de \$1,820,592.46, siguiendo los procedimientos administrativos y contables establecidos para tal efecto.

Mediante oficio número COBAQROO/DG/DA/RF/00583/X/2024 de fecha 21 de octubre, la Directora Administrativa, anexa copia del oficio COBAQROO/DG/DA/RF/00537/X/2024 de fecha 08 de octubre, suscrito por la C. Leydi Marlene Chan Serralta, Directora Administrativa, dirigido al Lic. Roberto de Jesús Kú Yupit, Director de Planeación, Programación y Presupuesto, en el cual le solicita que en el ámbito de su competencia se realicen las gestiones pertinentes ante la instancia que corresponda para la recuperación del importe de \$1,820,592.46, correspondiente a la Cuenta 1123-0401-00050-00006 denominada FOVISSSTE (5% VIVIENDA).

LCD. LILIANA CANTORAL MORALES  
AUDITORA DEL COBAQROO

LCD. ANA KAREN PEÑA SÁNCHEZ  
TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL COBAQROO



GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO  
SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA DEL ESTADO  
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL COBAQROO  
Cédula de Seguimiento

Ente: Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo.

Sector: Educativo

Hoja 7 de 51

Clave del programa y descripción de la Auditoría: Seguimiento a la carta de observaciones y recomendaciones de la auditoría externa correspondiente al ejercicio fiscal 2023.

Unidad Auditada: Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo.

Contraloría del Estado de Quintana Roo  
SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA DEL ESTADO  
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL COBAQROO

El presente documento es una copia de la información contenida en el expediente de la auditoría externa correspondiente al ejercicio fiscal 2023, emitida por el Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo, en cumplimiento de lo establecido en el artículo 107 del Reglamento de la Ley de Organización y Funciones de los Poderes del Estado de Quintana Roo, y en el artículo 107 del Reglamento de la Ley de Organización y Funciones de los Poderes del Estado de Quintana Roo.

En Quintana Roo, a los 15 días del mes de mayo del año 2023.

El Contralor del Estado de Quintana Roo  
L. C. MARIANO GARCÍA GONZÁLEZ  
1875 Calle de la Independencia

**Recomendaciones:**

- **Correctivas**

Se deberá realizar y agotar las acciones de cobro necesarias para la recuperación de cada uno de los saldos.  
Se recomienda identificar los saldos que ya son importes irrecuperables y que ha prescrito su periodo de cobro, para poder realizar el proceso de depuración de saldos, ya que existen saldo que corresponden a los ejercicios 2016 y 2018.

- **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 para tomar las medidas necesarias a tiempo.

LICDA. LILIANA CANTORAL MORALES  
AUDITORA DEL COBAQROO

LICDA. ANA KAREN PEÑA SANCHEZ  
TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL COBAQROO





Ente: Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo.

Sector: Educativo

Hoja 10 de 51

Unidad Auditada: Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo.

Clave del programa y descripción de la Auditoría: Seguimiento a la carta de observaciones y recomendaciones de la auditoría externa correspondiente al ejercicio fiscal 2023.

| OBSERVACIÓN  | ACCIONES REALIZADAS   | CONCLUSIÓN  |
|--|---|---|
| <p><b>OBSERVACIÓN 4: DEPRECIACIÓN NO REALIZADA A LOS EDIFICIOS NO HABITACIONALES</b></p> <p>La entidad no ha calculado ni registrado la depreciación correspondiente a los Edificios No Habitacionales, el cual presenta un saldo al cierre del ejercicio 2023 por \$80,039,203.50, dicho importe proviene de ejercicios anteriores.</p> <p><b>Recomendaciones:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Correctivas</b></li> </ul> <p>La entidad deberá calcular y registrar la depreciación que corresponde a los bienes omitidos.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Preventivas</b></li> </ul> <p>Llevar el control de las depreciaciones de forma mensual para dar cumplimiento a la normatividad aplicable a las depreciaciones.</p> | <p>Mediante oficio número COBAQROO/DG/DA/RF/IX/00516/2024 de fecha 18 de septiembre, la Directora Administrativa, remite la documentación, información y argumentos, en CD certificado para solventar (Observación 4) resultando lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Anexan Concentrado de Resguardo General de los Bienes Inmuebles propiedad del Colegio actualizado.</li> <li>• Anexan cálculo de la Depreciación de los Bienes Inmuebles propiedad del Colegio, al 31 de diciembre de 2023.</li> <li>• Informan que derivado de la aplicación de la Depreciación a los edificios no habitacionales, hay algunos edificios que se encuentran depreciados en su totalidad, por lo que realizarán un análisis y evaluación para asignarle valor conforme a los establecido en la normatividad aplicable para tal efecto.</li> </ul> | <p>De la revisión y análisis de la documentación enviada a este Órgano Interno de Control se concluye que el Departamento de Recursos Financieros realizó el cálculo y registro de la depreciación de los Bienes Inmuebles propiedad del Colegio, al 31 de diciembre de 2023, por lo anterior se da por Solventada.</p> |



LCDA. LIDIANA CANTORAL MORALES  
AUDITORA DEL COBAQROO



LCDA. ANA KAREN PERA SANCHEZ  
TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL COBAQROO



**QUINTANA ROO**  
ESTADOS UNIDOS MEXICANOS

GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO  
SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA DEL ESTADO  
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL COBAQROO  
Cédula de Seguimiento

Ente: Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo.

Sector: Educativo

Hoja 11 de 51

Clave del programa y descripción de la Auditoría: Seguimiento a la carta de observaciones y recomendaciones de la auditoría externa correspondiente al ejercicio fiscal 2023.

Unidad Auditada: Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo.

| OBSERVACIÓN   | ACCIONES REALIZADAS   | CONCLUSIÓN   |
|---|---|--|
| <p><b>OBSERVACIÓN 5: IMPUESTO SOBRE NÓMINA DEL EJERCICIO 2023 A).</b> - La entidad no realizó el pago del impuesto sobre nómina, presentando las declaraciones correspondientes a los meses de enero a diciembre de 2023 con un importe de cero en el concepto de remuneraciones. Cabe señalar que los recursos para el pago del impuesto sobre nómina, debe ser proporcionado mediante el presupuesto otorgado por la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado de Quintana Roo, sin embargo la entidad venía realizando hasta el ejercicio 2020 el pago del impuesto sobre nómina con recursos propios, los cuales generaban con las inscripciones y reinscripciones de los alumnos, sin embargo a raíz de la modificación a la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en su Artículo 3º, que establece que la educación básica y media superior es gratuita, generó que las aportaciones voluntarias que generan los padres de familia sean aplicados en el equipamiento de los planteles o en proyectos que impacten directamente a los estudiantes, motivo por el cual ya no cuentan con dichos fondos para el pago del impuesto sobre nómina, es por esta razón que no están cumpliendo con la obligación de pago del impuesto sobre nómina, como se observa:</p> | <p>Mediante oficio número COBAQROO/DG/DA/RF/IX/00516/2024 de fecha 18 de septiembre, la Directora Administrativa, remite la documentación, información y argumentos, en CD certificado para solventar (Observación 5) resultando lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Anexan copia del oficio COBAQROO/DG/DA/RF/VIII/00413/2024 de fecha 07 de agosto de 2024, suscrito por la C. Leydi Marlene Chan Serralta, Directora Administrativa, dirigido al Lic. Evert Ivan Canto Garrido, Jefe del Departamento de Recursos Humanos, en el cual le solicita proporcione el cálculo del Impuesto Sobre Nómina de los ejercicios 2021, 2022, 2023 y 2024.</li> <li>Anexan copia del oficio COBAQROO/DG/DA/HUM/1643/VIII/2024 de fecha 02 de septiembre de 2024, suscrito por el Lic. Evert Ivan Canto Garrido, Jefe del Departamento de Recursos Humanos, dirigido a la C. Leydi Marlene Chan Serralta, Directora Administrativa, en el cual envía los montos del cálculo del Impuesto Sobre Nómina de los ejercicios 2021, 2022, 2023 y con corte al mes de agosto de 2024.</li> </ul> | <p>De la revisión y análisis de la documentación enviada a este Órgano Interno de Control se determina que el Colegio realizó el registro de las provisiones del impuesto sobre nómina correspondientes a los ejercicios 2021, 2022, 2023 y 2024 (enero-agosto) así mismo realizaron acciones ante la SEFIPLAN y el SATQ para subsanar y cumplir con sus obligaciones fiscales, dada la situación económica del Colegio, toda vez que ofrece servicios gratuitos, por lo anterior se da por Solventada.</p> <p>Se recomienda a la Encargada de la Dirección General del Colegio dar seguimiento a las solicitudes realizadas ante las instancias gubernamentales, para poder cumplir con el pago del 3% y 4% sobre nómina con la finalidad de no ser sujeto a Responsabilidad Administrativa en próximos actos de fiscalización.</p> |

LICD. LIDIANA CANTOR-GUERRA MORALES  
AUDITORA DEL COBAQROO

LICD. ANA KAREN PEÑA SÁNCHEZ  
TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL COBAQROO



GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO  
SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA DEL ESTADO  
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL COBAQROO  
Cédula de Seguimiento

Ente: Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo.

Sector: Educativo

Hoja 12 de 51

Unidad Auditada: Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo.

Clave del programa y descripción de la Auditoría: Seguimiento a la carta de observaciones y recomendaciones de la auditoría externa correspondiente al ejercicio fiscal 2023.

ENERO

HOJA 1 DE 8  
SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA DEL ESTADO  
DIRECCIÓN DE UNIDAD DE REGISTRO Y SEGUIMIENTO

FECHA DE EMISIÓN: 01/01/2024  
FECHA DE VENCIMIENTO: 31/01/2024

| ORDEN DE SEGUIMIENTO | FECHA DE EMISIÓN | FECHA DE VENCIMIENTO | ESTADO     | COMENTARIOS   |
|----------------------|------------------|----------------------|------------|---|
| 1                    | 01/01/2024       | 31/01/2024           | En Proceso | Se está realizando el seguimiento a la carta de observaciones y recomendaciones de la auditoría externa correspondiente al ejercicio fiscal 2023. |

FEBRERO

HOJA 1 DE 8  
SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA DEL ESTADO  
DIRECCIÓN DE UNIDAD DE REGISTRO Y SEGUIMIENTO

FECHA DE EMISIÓN: 01/02/2024  
FECHA DE VENCIMIENTO: 28/02/2024

| ORDEN DE SEGUIMIENTO | FECHA DE EMISIÓN | FECHA DE VENCIMIENTO | ESTADO     | COMENTARIOS   |
|----------------------|------------------|----------------------|------------|---|
| 1                    | 01/02/2024       | 28/02/2024           | En Proceso | Se está realizando el seguimiento a la carta de observaciones y recomendaciones de la auditoría externa correspondiente al ejercicio fiscal 2023. |

- Anexan copia del oficio COBAQROO/DG/DA/094/IX/2024 de fecha 04 de septiembre de 2024, suscrito por la C. Leydi Marlene Chan Serrailta, Directora Administrativa, dirigido al Lic. Roberto de Jesús Ku Yupit, Director de Planeación, Programación y Presupuesto del COBAQROO, en el cual le solicita su apoyo para solicitar la ampliación presupuestal ante la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado de Quintana Roo (SEFIPLAN) para el pago de entero del Impuesto Sobre la Nómina de los años 2021, 2022, 2023 y 2024 (corte a agosto)

- Anexan copia del oficio COBAQROO/DG/DPPP/DPP/268/IX/2024 de fecha 12 de septiembre de 2024, suscrito por la Mtra. Samantha Hernández Cardaña, Directora General, dirigido a la Lic. Martha Parroquin Pérez, Secretaría de Finanzas y Planeación, en el cual solicita ampliación presupuestal en la partida 39801 "Impuesto Sobre Nómina" para poder cumplir con la obligación de pago del entero del impuesto estatal.

LCDR. LILIANA CANTOR MORALES  
AUDITORA DEL COBAQROO

LCDR. ANA KAREN PEÑA SÁNCHEZ  
TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL COBAQROO

Ente: Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo.

Sector: Educativo

Hoja 13 de 51

Unidad Auditada: Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo.

Clave del programa y descripción de la Auditoría: Seguimiento a la carta de observaciones y recomendaciones de la auditoría externa correspondiente al ejercicio fiscal 2023.

**MARZO**

GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO  
SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA DEL ESTADO  
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL COBAQROO

FECHA DE ELABORACIÓN: 2024-03-27  
FECHA DE IMPRESIÓN: 2024-03-27

| ORDEN | DESCRIPCIÓN  | FECHA DE EMISIÓN | FECHA DE VENCIMIENTO | ESTADO    | FECHA DE CANCELACIÓN |
|-------|--|------------------|----------------------|-----------|----------------------|
| 1     | COBAQROO/DG/DA/RF/00527/IX/2024 de fecha 24 de septiembre, la Directora Administrativa, adjunta copia del oficio COBAQROO/DG/DA/106/IX/2024 de fecha 19 de septiembre de 2024 suscrito por la Mtra. Samantha Hernández Cardeña, Directora General, dirigido al Lic. Héctor José Contreras Mercader, Director General del Servicio de Administración Tributaria del Estado de Quintana Roo, en el cual le solicita Exención del pago del Impuesto Sobre Nómina al Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo de acuerdo a la Legislación Vigente, toda vez que el Colegio como parte del sistema de educación gubernamental del Estado, brinda dicho servicio gratuito, fundado en la Ley de Educación del Estado de Quintana Roo en su artículo 14 fracción IV incisos a) y b). | 2024-09-24       | 2024-09-24           | Cancelado | 2024-09-24           |

**ABRIL**

GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO  
SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA DEL ESTADO  
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL COBAQROO

FECHA DE ELABORACIÓN: 2024-04-12  
FECHA DE IMPRESIÓN: 2024-04-12

| ORDEN | DESCRIPCIÓN   | FECHA DE EMISIÓN | FECHA DE VENCIMIENTO | ESTADO    | FECHA DE CANCELACIÓN |
|-------|---|------------------|----------------------|-----------|----------------------|
| 1     | Se anexan copias de las pólizas de registro de la Provisión del Impuesto sobre Nómina de fecha 04/09/2024: PD000004 Provisión del ejercicio 2024 (enero-agosto), PD000006 Provisión del ejercicio 2021, PD000007 Provisión del ejercicio 2022, PD000008 Provisión del ejercicio 2023. | 2024-09-04       | 2024-09-04           | Cancelado | 2024-09-04           |

  
LICDA. LIDIANA CANTABRIA MORALES  
AUDITORA DEL COBAQROO

  
LICDA. LIDIANA KAREM PEÑA SÁNCHEZ  
TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL COBAQROO



**QUINTANA ROO**  
ESTADOS UNIDOS MEXICANOS

GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO  
SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA DEL ESTADO  
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL COBAQROO  
Cédula de Seguimiento

Ente: Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo.

Sector: Educativo

Hoja 14 de 51

Unidad Auditada: Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo.

Clave del programa y descripción de la Auditoría: Seguimiento a la carta de observaciones y recomendaciones de la auditoría externa correspondiente al ejercicio fiscal 2023.

**MAYO**

HOJA 1 DE 3  
GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO  
SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA DEL ESTADO  
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL COBAQROO  
DECLARACIÓN MENSUAL DE INICIO DEL EJERCICIO SOBRE CUMPLIMIENTO

REPORTE DE CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES DE LA AUDITORÍA EXTERNA

| ORDEN DE CUMPLIMIENTO | FECHA DE CUMPLIMIENTO | FECHA DE INICIO DEL EJERCICIO | FECHA DE CANCELACIÓN | FECHA DE CANCELACIÓN | FECHA DE CANCELACIÓN | FECHA DE CANCELACIÓN | FECHA DE CANCELACIÓN | FECHA DE CANCELACIÓN | FECHA DE CANCELACIÓN |
|-----------------------|-----------------------|-------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1                     |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 2                     |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 3                     |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 4                     |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 5                     |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 6                     |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 7                     |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 8                     |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 9                     |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 10                    |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 11                    |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 12                    |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 13                    |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 14                    |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 15                    |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 16                    |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 17                    |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 18                    |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 19                    |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 20                    |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 21                    |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 22                    |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 23                    |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 24                    |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 25                    |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 26                    |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 27                    |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 28                    |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 29                    |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 30                    |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 31                    |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |

**JUNIO**

HOJA 1 DE 3  
GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO  
SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA DEL ESTADO  
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL COBAQROO  
DECLARACIÓN MENSUAL DE INICIO DEL EJERCICIO SOBRE CUMPLIMIENTO

REPORTE DE CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES DE LA AUDITORÍA EXTERNA

| ORDEN DE CUMPLIMIENTO | FECHA DE CUMPLIMIENTO | FECHA DE INICIO DEL EJERCICIO | FECHA DE CANCELACIÓN | FECHA DE CANCELACIÓN | FECHA DE CANCELACIÓN | FECHA DE CANCELACIÓN | FECHA DE CANCELACIÓN | FECHA DE CANCELACIÓN | FECHA DE CANCELACIÓN |
|-----------------------|-----------------------|-------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1                     |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 2                     |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 3                     |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 4                     |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 5                     |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 6                     |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 7                     |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 8                     |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 9                     |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 10                    |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 11                    |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 12                    |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 13                    |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 14                    |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 15                    |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 16                    |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 17                    |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 18                    |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 19                    |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 20                    |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 21                    |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 22                    |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 23                    |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 24                    |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 25                    |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 26                    |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 27                    |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 28                    |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 29                    |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 30                    |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 31                    |                       |                               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |

LCD. LULIANA CANTORAL MORALES  
AUDITORA DEL COBAQROO

LCD. KAREN PEÑA SÁNCHEZ  
TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL COBAQROO







**QUINTANA ROO**  
GOBIERNO DEL ESTADO

GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO  
SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA DEL ESTADO  
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL COBAQROO  
Cédula de Seguimiento

Ente: Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo.

Sector: Educativo

Hoja 17 de 51

Clave del programa y descripción de la Auditoría: Seguimiento a la carta de observaciones y recomendaciones de la auditoría externa correspondiente al ejercicio fiscal 2023.

Unidad Auditada: Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo.

**NOVIEMBRE**

SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA DEL ESTADO  
DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO

NOVIEMBRE 2023

| FECHA      | ACTIVIDAD   | ESTADO     | COMENTARIOS |
|------------|---|------------|-------------|
| 01/11/2023 | Revisión de la documentación de la auditoría externa. | Completada |             |
| 02/11/2023 | Revisión de la documentación de la auditoría externa. | Completada |             |
| 03/11/2023 | Revisión de la documentación de la auditoría externa. | Completada |             |
| 04/11/2023 | Revisión de la documentación de la auditoría externa. | Completada |             |
| 05/11/2023 | Revisión de la documentación de la auditoría externa. | Completada |             |
| 06/11/2023 | Revisión de la documentación de la auditoría externa. | Completada |             |
| 07/11/2023 | Revisión de la documentación de la auditoría externa. | Completada |             |
| 08/11/2023 | Revisión de la documentación de la auditoría externa. | Completada |             |
| 09/11/2023 | Revisión de la documentación de la auditoría externa. | Completada |             |
| 10/11/2023 | Revisión de la documentación de la auditoría externa. | Completada |             |
| 11/11/2023 | Revisión de la documentación de la auditoría externa. | Completada |             |
| 12/11/2023 | Revisión de la documentación de la auditoría externa. | Completada |             |

**DICIEMBRE**

SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA DEL ESTADO  
DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO

DICIEMBRE 2023

| FECHA      | ACTIVIDAD   | ESTADO     | COMENTARIOS |
|------------|---|------------|-------------|
| 01/12/2023 | Revisión de la documentación de la auditoría externa. | Completada |             |
| 02/12/2023 | Revisión de la documentación de la auditoría externa. | Completada |             |
| 03/12/2023 | Revisión de la documentación de la auditoría externa. | Completada |             |
| 04/12/2023 | Revisión de la documentación de la auditoría externa. | Completada |             |
| 05/12/2023 | Revisión de la documentación de la auditoría externa. | Completada |             |
| 06/12/2023 | Revisión de la documentación de la auditoría externa. | Completada |             |
| 07/12/2023 | Revisión de la documentación de la auditoría externa. | Completada |             |
| 08/12/2023 | Revisión de la documentación de la auditoría externa. | Completada |             |
| 09/12/2023 | Revisión de la documentación de la auditoría externa. | Completada |             |
| 10/12/2023 | Revisión de la documentación de la auditoría externa. | Completada |             |
| 11/12/2023 | Revisión de la documentación de la auditoría externa. | Completada |             |
| 12/12/2023 | Revisión de la documentación de la auditoría externa. | Completada |             |

LCDR. LILIANA CANTORAL MORALES  
AUDITORA DEL COBAQROO

LCDR. ANA KAREN PEÑA SÁNCHEZ  
TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL COBAQROO



GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO  
SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA DEL ESTADO  
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL COBAQROO  
Cédula de Seguimiento

Ente: Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo.

Sector: Educativo

Hoja 18 de 51

Clave del programa y descripción de la Auditoría: Seguimiento a la carta de observaciones y recomendaciones de la auditoría externa correspondiente al ejercicio fiscal 2023.

Unidad Auditada: Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo.

La entidad realizó una solicitud de ampliación presupuestal a la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado de Quintana Roo con la finalidad de cumplir con la obligación del entero del Impuesto sobre nómina del ejercicio 2023 mediante el oficio COBAQROO/DPPP/173/2023 de fecha 11 de Julio de 2023.



Dando respuesta de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado de Quintana Roo mediante oficio COBAQROO/DPPP/039/2024 de fecha 30 de enero de 2024, donde se indica que no se autoriza la ampliación presupuestal solicitada:

  
LIDA. LILIANA CANTORAL MORALES  
AUDITORA DEL COBAQROO

  
LIDA. ANA KAREN PEÑA SÁNCHEZ  
TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL COBAQROO



GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO  
SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA DEL ESTADO  
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL COBAQROO  
Cédula de Seguimiento

Ente: Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo.

Sector: Educativo

Hoja 19 de 51

Clave del programa y descripción de la Auditoría: Seguimiento a la carta de observaciones y recomendaciones de la auditoría externa correspondiente al ejercicio fiscal 2023.

Unidad Auditada: Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo.



CONSEJO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUINTANA ROO  
DIRECCIÓN GENERAL

Área Directoral de Planeación, Programación e  
Ejecución  
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
Área de Planeación

TITULAR DEL PROGRAMA DE SEGUIMIENTO Y MONITORIO DE EJERCICIOS

OFICINA DE PLANEACIÓN Y PROGRAMACIÓN  
CALLE DE LA UNIDAD DEL BACHILLERES DEL ESTADO DE QUINTANA ROO  
C.P. 97000, CANTONILLO, QUINTANA ROO

TELÉFONO: (997) 521 1000

CORREO ELECTRÓNICO: [planeacion@ceqroo.gob.mx](mailto:planeacion@ceqroo.gob.mx)

WEBSITE: [www.ceqroo.gob.mx](http://www.ceqroo.gob.mx)

CIudad de México, D.F., a los 15 días del mes de Mayo del 2023.

PRESENTE.

Por medio de la presente se le informa que el día 15 de mayo del 2023, se le entregó la carta de observaciones y recomendaciones de la auditoría externa correspondiente al ejercicio fiscal 2023, la cual se encuentra adjunta a esta comunicación.

En virtud de lo anterior, se le solicita que dentro del plazo establecido en la carta de observaciones y recomendaciones, presente el informe de seguimiento correspondiente al ejercicio fiscal 2023, el cual deberá ser entregado a la Oficina de Planeación y Programación de esta Dirección General.

Atentamente,

\_\_\_\_\_  
LILIANA CANTORAC MORALES  
AUDITORA DEL COBAQROO

Verificación de la información contenida en la carta de observaciones y recomendaciones de la auditoría externa correspondiente al ejercicio fiscal 2023, la cual se encuentra adjunta a esta comunicación.

Se le solicita que presente el informe de seguimiento correspondiente al ejercicio fiscal 2023, el cual deberá ser entregado a la Oficina de Planeación y Programación de esta Dirección General.

En virtud de lo anterior, se le solicita que dentro del plazo establecido en la carta de observaciones y recomendaciones, presente el informe de seguimiento correspondiente al ejercicio fiscal 2023, el cual deberá ser entregado a la Oficina de Planeación y Programación de esta Dirección General.

Atentamente,

\_\_\_\_\_  
LILIANA CANTORAC MORALES  
AUDITORA DEL COBAQROO

Se le solicita que presente el informe de seguimiento correspondiente al ejercicio fiscal 2023, el cual deberá ser entregado a la Oficina de Planeación y Programación de esta Dirección General.

En virtud de lo anterior, se le solicita que dentro del plazo establecido en la carta de observaciones y recomendaciones, presente el informe de seguimiento correspondiente al ejercicio fiscal 2023, el cual deberá ser entregado a la Oficina de Planeación y Programación de esta Dirección General.

Atentamente,

\_\_\_\_\_  
LILIANA CANTORAC MORALES  
AUDITORA DEL COBAQROO

Se le solicita que presente el informe de seguimiento correspondiente al ejercicio fiscal 2023, el cual deberá ser entregado a la Oficina de Planeación y Programación de esta Dirección General.

En virtud de lo anterior, se le solicita que dentro del plazo establecido en la carta de observaciones y recomendaciones, presente el informe de seguimiento correspondiente al ejercicio fiscal 2023, el cual deberá ser entregado a la Oficina de Planeación y Programación de esta Dirección General.

Atentamente,

\_\_\_\_\_  
LILIANA CANTORAC MORALES  
AUDITORA DEL COBAQROO

B). - Se detectó que no realizaron las provisiones del impuesto sobre nómina de los ejercicios 2021, 2022 y 2023, toda vez que se presentaron las declaraciones en ceros, para cumplir con la obligación y se puede ver en la balanza del ejercicio

\_\_\_\_\_  
LILIANA CANTORAC MORALES  
AUDITORA DEL COBAQROO

\_\_\_\_\_  
LICDA. ANA KAREN PEÑA SÁNCHEZ  
TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL COBAQROO



**QUINTANA ROO**  
ESTADOS UNIDOS MEXICANOS

GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO  
SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA DEL ESTADO  
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL COBAQIROO  
Cédula de Seguimiento

Ente: Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo.

Sector: Educativo

Hoja 20 de 51

Clave del programa y descripción de la Auditoría: Seguimiento a la carta de observaciones y recomendaciones de la auditoría externa correspondiente al ejercicio fiscal 2023.

Unidad Auditada: Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo.

2023 que no presenta movimientos durante el año, como se muestra:

| CUENTA     | DESCRIPCIÓN | SALDO INICIAL | CARGO | ABONO | SALDO FINAL  |
|------------|-------------|---------------|-------|-------|--------------|
| 2117002100 | SRIA        |               |       |       |              |
| 00000000   | HACIENDA    |               |       |       |              |
|            | ESTATAL 3%  |               |       |       |              |
|            | S/NÓMINA    | 3,940,855.00  | 0     | 0     | 3,940,855.00 |

**Recomendaciones:**

- **Correctivas**


A). – Se deberá realizar el pago del impuesto sobre nómina correspondientes a los meses de enero a diciembre del ejercicio 2023, con las actualizaciones y recargos que presenten a la fecha del pago.

B). – Registrar las provisiones del Impuesto sobre nómina correspondientes a los ejercicios 2021, 2022 y 2023.
- **Preventivas**

A). – Presentar el pago del impuestos sobre nómina en tiempo y forma para evitar el pago de recargos y actualizaciones.

B). – Realizar el cálculo y presentar el impuesto sobre nómina que corresponde mes a mes.

  
LIDIANA CANTORAL MORALES  
AUDITORA DEL COBAQIROO

  
LCDR. ANA KAREN PEÑA SÁNCHEZ  
TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL COBAQIROO

















GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO  
SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA DEL ESTADO  
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL COBAQROO  
Cédula de Seguimiento

Ente: Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo.

Sector: Educativo

Hoja 28 de 51

Clave del programa y descripción de la Auditoría: Seguimiento a la carta de observaciones y recomendaciones de la auditoría externa correspondiente al ejercicio fiscal 2023.

Unidad Auditada: Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo.

|                      |                         |           |
|----------------------|-------------------------|-----------|
| 21170000000000000000 | SECRETARÍA DE EDUCACIÓN | 4,804.01  |
| 21170000000000000000 | SECRETARÍA DE EDUCACIÓN | 498.33    |
| 21170000000000000000 | SECRETARÍA DE EDUCACIÓN | 1,429.77  |
| 21170000000000000000 | SECRETARÍA DE EDUCACIÓN | 877.38    |
| 21170000000000000000 | SECRETARÍA DE EDUCACIÓN | 877.38    |
| 21170000000000000000 | SECRETARÍA DE EDUCACIÓN | 1,000.00  |
| 21170000000000000000 | SECRETARÍA DE EDUCACIÓN | 1,000.00  |
| 21170000000000000000 | SECRETARÍA DE EDUCACIÓN | 2,294.71  |
| 21170000000000000000 | SECRETARÍA DE EDUCACIÓN | 708.16    |
| 21170000000000000000 | SECRETARÍA DE EDUCACIÓN | 166.81    |
| 21170000000000000000 | SECRETARÍA DE EDUCACIÓN | 435.57    |
| 21170000000000000000 | SECRETARÍA DE EDUCACIÓN | 548.04    |
| 21170000000000000000 | SECRETARÍA DE EDUCACIÓN | 629.59    |
| 21170000000000000000 | SECRETARÍA DE EDUCACIÓN | 548.28    |
| 21170000000000000000 | SECRETARÍA DE EDUCACIÓN | 208.71    |
| 21170000000000000000 | SECRETARÍA DE EDUCACIÓN | 208.24    |
| 21170000000000000000 | SECRETARÍA DE EDUCACIÓN | 1,136.36  |
| 21170000000000000000 | SECRETARÍA DE EDUCACIÓN | 548.24    |
| 21170000000000000000 | SECRETARÍA DE EDUCACIÓN | 434.94    |
| 21170000000000000000 | SECRETARÍA DE EDUCACIÓN | 400.79    |
| 21170000000000000000 | SECRETARÍA DE EDUCACIÓN | 548.28    |
| 21170000000000000000 | SECRETARÍA DE EDUCACIÓN | 548.24    |
| 21170000000000000000 | SECRETARÍA DE EDUCACIÓN | 248.19    |
| 21170000000000000000 | SECRETARÍA DE EDUCACIÓN | 6,833.68  |
| 21170000000000000000 | SECRETARÍA DE EDUCACIÓN | 18,467.87 |
| 21170000000000000000 | SECRETARÍA DE EDUCACIÓN | 6,781.48  |
| 21170000000000000000 | SECRETARÍA DE EDUCACIÓN | 3,499.54  |
| 21170000000000000000 | SECRETARÍA DE EDUCACIÓN | 2,703.62  |
| 21170000000000000000 | SECRETARÍA DE EDUCACIÓN | 10,000.00 |
| 21170000000000000000 | SECRETARÍA DE EDUCACIÓN | 15,438.88 |
| 21170000000000000000 | SECRETARÍA DE EDUCACIÓN | 7,278.28  |
| 21170000000000000000 | SECRETARÍA DE EDUCACIÓN | 8,888.31  |
| 21170000000000000000 | SECRETARÍA DE EDUCACIÓN | 8,800.77  |
| 21170000000000000000 | SECRETARÍA DE EDUCACIÓN | 6,200.34  |

LCD.A. LILIANA CANTORAL MORALES  
AUDITORA DEL COBAQROO

LCD.A. ANA KAREN PEÑA SANCHEZ  
TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL COBAQROO



QUINTANA ROO  
ESTADOS UNIDOS PARA TRANSFERENCIA

GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO  
SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA DEL ESTADO  
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL COBAQROO  
Cédula de Seguimiento

Ente: Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo.

Sector: Educativo

Hoja 29 de 51

Clave del programa y descripción de la Auditoría: Seguimiento a la carta de observaciones y recomendaciones de la auditoría externa correspondiente al ejercicio fiscal 2023.

Unidad Auditada: Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo.

| Código               | Descripción         | Unidad Educativa    | Asesor    |
|----------------------|---------------------|---------------------|-----------|
| 11100000000000000000 | UNIDAD EDUCATIVA 01 | UNIDAD EDUCATIVA 01 | ASISTENTE |
| 11100000000000000000 | UNIDAD EDUCATIVA 02 | UNIDAD EDUCATIVA 02 | ASISTENTE |
| 11100000000000000000 | UNIDAD EDUCATIVA 03 | UNIDAD EDUCATIVA 03 | ASISTENTE |
| 11100000000000000000 | UNIDAD EDUCATIVA 04 | UNIDAD EDUCATIVA 04 | ASISTENTE |
| 11100000000000000000 | UNIDAD EDUCATIVA 05 | UNIDAD EDUCATIVA 05 | ASISTENTE |
| 11100000000000000000 | UNIDAD EDUCATIVA 06 | UNIDAD EDUCATIVA 06 | ASISTENTE |
| 11100000000000000000 | UNIDAD EDUCATIVA 07 | UNIDAD EDUCATIVA 07 | ASISTENTE |
| 11100000000000000000 | UNIDAD EDUCATIVA 08 | UNIDAD EDUCATIVA 08 | ASISTENTE |
| 11100000000000000000 | UNIDAD EDUCATIVA 09 | UNIDAD EDUCATIVA 09 | ASISTENTE |
| 11100000000000000000 | UNIDAD EDUCATIVA 10 | UNIDAD EDUCATIVA 10 | ASISTENTE |
| 11100000000000000000 | UNIDAD EDUCATIVA 11 | UNIDAD EDUCATIVA 11 | ASISTENTE |
| 11100000000000000000 | UNIDAD EDUCATIVA 12 | UNIDAD EDUCATIVA 12 | ASISTENTE |
| 11100000000000000000 | UNIDAD EDUCATIVA 13 | UNIDAD EDUCATIVA 13 | ASISTENTE |
| 11100000000000000000 | UNIDAD EDUCATIVA 14 | UNIDAD EDUCATIVA 14 | ASISTENTE |
| 11100000000000000000 | UNIDAD EDUCATIVA 15 | UNIDAD EDUCATIVA 15 | ASISTENTE |
| 11100000000000000000 | UNIDAD EDUCATIVA 16 | UNIDAD EDUCATIVA 16 | ASISTENTE |
| 11100000000000000000 | UNIDAD EDUCATIVA 17 | UNIDAD EDUCATIVA 17 | ASISTENTE |
| 11100000000000000000 | UNIDAD EDUCATIVA 18 | UNIDAD EDUCATIVA 18 | ASISTENTE |
| 11100000000000000000 | UNIDAD EDUCATIVA 19 | UNIDAD EDUCATIVA 19 | ASISTENTE |
| 11100000000000000000 | UNIDAD EDUCATIVA 20 | UNIDAD EDUCATIVA 20 | ASISTENTE |
| 11100000000000000000 | UNIDAD EDUCATIVA 21 | UNIDAD EDUCATIVA 21 | ASISTENTE |
| 11100000000000000000 | UNIDAD EDUCATIVA 22 | UNIDAD EDUCATIVA 22 | ASISTENTE |
| 11100000000000000000 | UNIDAD EDUCATIVA 23 | UNIDAD EDUCATIVA 23 | ASISTENTE |
| 11100000000000000000 | UNIDAD EDUCATIVA 24 | UNIDAD EDUCATIVA 24 | ASISTENTE |
| 11100000000000000000 | UNIDAD EDUCATIVA 25 | UNIDAD EDUCATIVA 25 | ASISTENTE |
| 11100000000000000000 | UNIDAD EDUCATIVA 26 | UNIDAD EDUCATIVA 26 | ASISTENTE |
| 11100000000000000000 | UNIDAD EDUCATIVA 27 | UNIDAD EDUCATIVA 27 | ASISTENTE |
| 11100000000000000000 | UNIDAD EDUCATIVA 28 | UNIDAD EDUCATIVA 28 | ASISTENTE |
| 11100000000000000000 | UNIDAD EDUCATIVA 29 | UNIDAD EDUCATIVA 29 | ASISTENTE |
| 11100000000000000000 | UNIDAD EDUCATIVA 30 | UNIDAD EDUCATIVA 30 | ASISTENTE |
| 11100000000000000000 | UNIDAD EDUCATIVA 31 | UNIDAD EDUCATIVA 31 | ASISTENTE |
| 11100000000000000000 | UNIDAD EDUCATIVA 32 | UNIDAD EDUCATIVA 32 | ASISTENTE |
| 11100000000000000000 | UNIDAD EDUCATIVA 33 | UNIDAD EDUCATIVA 33 | ASISTENTE |
| 11100000000000000000 | UNIDAD EDUCATIVA 34 | UNIDAD EDUCATIVA 34 | ASISTENTE |
| 11100000000000000000 | UNIDAD EDUCATIVA 35 | UNIDAD EDUCATIVA 35 | ASISTENTE |
| 11100000000000000000 | UNIDAD EDUCATIVA 36 | UNIDAD EDUCATIVA 36 | ASISTENTE |
| 11100000000000000000 | UNIDAD EDUCATIVA 37 | UNIDAD EDUCATIVA 37 | ASISTENTE |
| 11100000000000000000 | UNIDAD EDUCATIVA 38 | UNIDAD EDUCATIVA 38 | ASISTENTE |
| 11100000000000000000 | UNIDAD EDUCATIVA 39 | UNIDAD EDUCATIVA 39 | ASISTENTE |
| 11100000000000000000 | UNIDAD EDUCATIVA 40 | UNIDAD EDUCATIVA 40 | ASISTENTE |
| 11100000000000000000 | UNIDAD EDUCATIVA 41 | UNIDAD EDUCATIVA 41 | ASISTENTE |
| 11100000000000000000 | UNIDAD EDUCATIVA 42 | UNIDAD EDUCATIVA 42 | ASISTENTE |
| 11100000000000000000 | UNIDAD EDUCATIVA 43 | UNIDAD EDUCATIVA 43 | ASISTENTE |
| 11100000000000000000 | UNIDAD EDUCATIVA 44 | UNIDAD EDUCATIVA 44 | ASISTENTE |
| 11100000000000000000 | UNIDAD EDUCATIVA 45 | UNIDAD EDUCATIVA 45 | ASISTENTE |
| 11100000000000000000 | UNIDAD EDUCATIVA 46 | UNIDAD EDUCATIVA 46 | ASISTENTE |
| 11100000000000000000 | UNIDAD EDUCATIVA 47 | UNIDAD EDUCATIVA 47 | ASISTENTE |
| 11100000000000000000 | UNIDAD EDUCATIVA 48 | UNIDAD EDUCATIVA 48 | ASISTENTE |
| 11100000000000000000 | UNIDAD EDUCATIVA 49 | UNIDAD EDUCATIVA 49 | ASISTENTE |
| 11100000000000000000 | UNIDAD EDUCATIVA 50 | UNIDAD EDUCATIVA 50 | ASISTENTE |

LICDA. LIDIA CANTORAL MORALES  
AUDITORA DEL COBAQROO

LICDA. ANA KAREN PERA SANCHEZ  
TITULAR DEL ORGANISMO INTERNO DE CONTROL DEL COBAQROO

















Ente: Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo.

Sector: Educativo

Hoja 37 de 51

Clave del programa y descripción de la Auditoría: Seguimiento a la carta de observaciones y recomendaciones de la auditoría externa correspondiente al ejercicio fiscal 2023.

Unidad Auditada: Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo.

proceso de análisis para que se subsane y se someta a junta directiva para su aprobación.



INSTITUTO QUINTEANENSE DE SERVICIOS DE INGENIERÍA Y SISTEMAS (ISSISTE)  
 SUBDIRECCIÓN DE INGENIERÍA Y SISTEMAS  
 SUBDIRECCIÓN DE SERVICIOS DE INGENIERÍA  
 Oficina Num. 35103030303

Ciudad de Mérida, Yucatán, México, a 04 de octubre de 2023.

DR. RAFAEL IGNACIO ROQUE MAYO  
 DIRECTOR GENERAL DEL COLEGIO DE BACHILLERES DE QUINTANA ROO  
 Calle de la Unidad Educativa, s/n, Zona Centro, Mérida, Yucatán, México.  
 97100

En atención a la of. DA/RF/0437/2023 de 04 de octubre de 2023, en la que se solicita el reporte preliminar de trabajo por parte de la Subdirección de Ingeniería y Sistemas del ISSISTE de Quintana Roo, y en el ámbito de competencias de esta Subdirección, se informa que el presente informe se encuentra en proceso de análisis para que se someta a junta directiva para su aprobación.

Atentamente,  
 Sara de Escobedo

Ing. Jorge Adrián Cortés Gamero  
 Auditor



Q.- Se idéntico que la cuenta 2117002200000000000 denominada PROVISIÓN I.S.R. SUELDOS Y SALARIOS presenta un saldo de 16,571,227.36 correspondientes a ejercicios anteriores, donde el Colegio nos indica que son registros de los ejercicios 2015 y 2016, derivado de esto proceden a realizar una consulta de Adeudos fiscales con el SAT mediante oficio COBAQROO/DG/DA/RF/0437/2023 de fecha 7 de diciembre de 2023. Con fecha 12 de diciembre de 2023, el Colegio descargó su Opinión de cumplimiento donde tiene resultado POSITIVO, y no se indica que exista alguna obligación

LCDA. LILIANA CANTORAL MORALES  
 Auditora

LCDA. ANA KAREN PEÑA SÁNCHEZ  
 Titular del Órgano Interno de Control del Coahuaco





**QUINTANA ROO**  
UNIDAD PARA TRANSFORMAR

GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO  
SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA DEL ESTADO  
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL COBAQROO  
Cédula de Seguimiento

Ente: Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo.

Sector: Educativo

Hoja 39 de 51

Clave del programa y descripción de la Auditoría: Seguimiento a la carta de observaciones y recomendaciones de la auditoría externa correspondiente al ejercicio fiscal 2023.

Unidad Auditada: Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo.



MEXICO HACIENDA SAT

AVISO DE OBSERVACIÓN

ESTADO DE QUINTANA ROO, A 17 DE DICIEMBRE DE 2023.  
TRAYE A SU PRESENCIA PARA SU CONOCIMIENTO DEL AVISO DE OBSERVACIÓN

CIERRE DE LA UNIDAD: (Obligatorio)  
El presente es un aviso de observación que se emite a usted como responsable de la Unidad, en virtud de la información que se le proporciona en el presente documento.  
El presente aviso de observación se emite a usted como responsable de la Unidad, en virtud de la información que se le proporciona en el presente documento.

ASUNTO: OBSERVACIÓN DE UNIDADES FISCAL

DESCRIPCIÓN: (Obligatorio)  
El presente es un aviso de observación que se emite a usted como responsable de la Unidad, en virtud de la información que se le proporciona en el presente documento.  
El presente aviso de observación se emite a usted como responsable de la Unidad, en virtud de la información que se le proporciona en el presente documento.



MEXICO HACIENDA SAT

AVISO DE OBSERVACIÓN

ESTADO DE QUINTANA ROO, A 17 DE DICIEMBRE DE 2023.  
TRAYE A SU PRESENCIA PARA SU CONOCIMIENTO DEL AVISO DE OBSERVACIÓN

CIERRE DE LA UNIDAD: (Obligatorio)  
El presente es un aviso de observación que se emite a usted como responsable de la Unidad, en virtud de la información que se le proporciona en el presente documento.  
El presente aviso de observación se emite a usted como responsable de la Unidad, en virtud de la información que se le proporciona en el presente documento.

ASUNTO: OBSERVACIÓN DE UNIDADES FISCAL

DESCRIPCIÓN: (Obligatorio)  
El presente es un aviso de observación que se emite a usted como responsable de la Unidad, en virtud de la información que se le proporciona en el presente documento.  
El presente aviso de observación se emite a usted como responsable de la Unidad, en virtud de la información que se le proporciona en el presente documento.

*[Signature]*  
LICDA. LILIANA CANTORAC MORALES  
AUDITORA DEL COBAQROO

*[Signature]*  
LICDA. ANA KAREN PEÑA SANCHEZ  
TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL COBAQROO



**QUINTANA ROO**  
 UNIDOS PARA TRANSFORMAR

GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO  
 SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA DEL ESTADO  
 ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL COBAQROO  
 Cédula de Seguimiento

Ente: Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo.

Sector: Educativo

Hoja 40 de 51

Unidad Auditada: Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo.

Clave del programa y descripción de la Auditoría: Seguimiento a la carta de observaciones y recomendaciones de la auditoría externa correspondiente al ejercicio fiscal 2023.



**Recomendaciones:**

**Correctivas:**

A).- 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.

B).- Identificar el ejercicio en el que se generó dicho saldo para tomar las acciones correspondientes.

C).- Se recomienda realizar una integración de los saldos correspondientes a 2015 y 2016, de manera que se pueda realizar una depuración por la antigüedad que presenta dichos movimientos y derivado de la consulta con el SAT, donde se indica que no presenta adeudo pendiente.

**Preventivas:**

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

B).- Llevar un control de las aportaciones de FOVISSTE y verificar los saldos de manera mensual, con la finalidad de que la cuenta muestre el saldo correcto.

C).- Realizar periódicamente revisión de los registros contables, de manera que se puedan identificar los saldos reales y realizar oportunamente las acciones necesarias.

LICDA. LILIANA CANTORAL MORALES  
 AUDITORA DEL COBAQROO

LICDA. ANA KAREN PEÑA SANCHEZ  
 TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL COBAQROO









GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO  
SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA DEL ESTADO  
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL COBAQROO  
Cédula de Seguimiento

Ente: Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo.

Sector: Educativo

Hoja 44 de 51

Unidad Auditada: Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo.

Clave del programa y descripción de la Auditoría: Seguimiento a la carta de observaciones y recomendaciones de la auditoría externa correspondiente al ejercicio fiscal 2023.

| FECHA      | DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN   | FECHA DE CIERRE | ESTADO  | VALOR    |
|------------|---|-----------------|---------|----------|
| 21/09/2023 | COBAQROO/DG/DA/RF/VIII/00467/2024.  | 21/09/2023      | ABIERTA | 5,442.00 |
| 21/09/2023 | COBAQROO/DG/DA/RF/VIII/00480/2024   | 21/09/2023      | ABIERTA | 5,000.00 |
| 21/09/2023 | COBAQROO/DG/DA/RF/VIII/00481/2024.  | 21/09/2023      | ABIERTA | 5,000.00 |
| 21/09/2023 | COBAQROO/DG/DA/RF/IX/00502/2024 de fecha 11 de septiembre de 2024, suscrito por la C. Leydi Marlene Chan Serralta, Directora Administrativa, dirigido a la Lic. Katia Margarita Estrada Nieto, Jefa del Departamento Jurídico, en el cual se le solicita análisis y dictamen de las cuentas números 2119-0401-01389-00000, 2119-0404-01570-00000, 2119-0430-00909-00000, 2119-0600-00003-00000, 2119-0600-00009-00000, 2119-0600-00031-00001 para poder realizar los trámites pertinentes respecto a la depuración de los Estados Financieros del Colegio.                      | 21/09/2023      | ABIERTA | 5,442.00 |
| 21/09/2023 | COBAQROO/DG/DA/RF/IX/511/2024 de fecha 12 de septiembre de 2024, suscrito por la C. Leydi Marlene Chan Serralta, Directora Administrativa, dirigido a la Lic. Katia Margarita Estrada Nieto, Jefa del Departamento Jurídico, en el cual se le solicita análisis y dictamen de las cuentas números 2119-0600-00041-00000, 2119-0600-00035-00000, 2119-0600-00033-00000, 2119-0600-00031-00013, 2119-0600-00031-00012, 2119-0600-00021-00010, 2119-0600-00031-00003 para poder realizar los trámites pertinentes respecto a la depuración de los Estados Financieros del Colegio. | 21/09/2023      | ABIERTA | 5,442.00 |

COBAQROO/DG/DA/RF/VIII/00467/2024,  
COBAQROO/DG/DA/RF/VIII/00480/2024  
COBAQROO/DG/DA/RF/VIII/00481/2024.

• Anexan copia del oficio COBAQROO/DG/DA/RF/IX/00502/2024 de fecha 11 de septiembre de 2024, suscrito por la C. Leydi Marlene Chan Serralta, Directora Administrativa, dirigido a la Lic. Katia Margarita Estrada Nieto, Jefa del Departamento Jurídico, en el cual se le solicita análisis y dictamen de las cuentas números 2119-0401-01389-00000, 2119-0404-01570-00000, 2119-0430-00909-00000, 2119-0600-00003-00000, 2119-0600-00009-00000, 2119-0600-00031-00001 para poder realizar los trámites pertinentes respecto a la depuración de los Estados Financieros del Colegio.

• Anexan copia del oficio COBAQROO/DG/DA/RF/IX/511/2024 de fecha 12 de septiembre de 2024, suscrito por la C. Leydi Marlene Chan Serralta, Directora Administrativa, dirigido a la Lic. Katia Margarita Estrada Nieto, Jefa del Departamento Jurídico, en el cual se le solicita análisis y dictamen de las cuentas números 2119-0600-00041-00000, 2119-0600-00035-00000, 2119-0600-00033-00000, 2119-0600-00031-00013, 2119-0600-00031-00012, 2119-0600-00021-00010, 2119-0600-00031-00003 para poder realizar los trámites pertinentes respecto a la depuración de los Estados Financieros del Colegio.

LIDIANA CANTORAL MORALES  
AUDITORA DEL COBAQROO

LIDIANA CANTORAL MORALES  
AUDITORA DEL COBAQROO






Ente: Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo.

Sector: Educativo

Hoja 46 de 51

Unidad Auditada: Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo.

Clave del programa y descripción de la Auditoría: Seguimiento a la carta de observaciones y recomendaciones de la auditoría externa correspondiente al ejercicio fiscal 2023.

| OBSERVACIÓN   | ACCIONES REALIZADAS  | CONCLUSIÓN  |
|---|--|---|
| <p><b>OBSERVACIÓN 8: PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES</b></p> <p>Se identificó que la entidad realizó pago por concepto de cargas financieras como lo indica la cuenta 513904133950100000 por la cantidad de \$18,052.00 denominadas Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones, como se muestra en la póliza D-15 del mes de octubre y que corresponde a Carga financiera por devolución extemporánea del Recurso federal 2022:</p>  | <p>Mediante oficio número COBAQROO/DG/DA/RF/IX/00516/2024 de fecha 18 de septiembre, la Directora Administrativa, remite la documentación, información y argumentos, en CD certificado para solventar (Observación 8) resultando lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Adjuntan copia del oficio COBAQROO/DG/DA/RF/VIII/00410/2024 de fecha 07 de agosto de 2024, suscrito por la C. Leydi Marlene Chan Serralta, Directora Administrativa, dirigido a la Lic. Katia Margarita Estrada Nieto, Jefa del Departamento Jurídico del COBAQROO, mediante el cual le solicita en el ámbito de su competencia realice las gestiones de cobro al servidor público responsable de las cargas financieras resultantes de la devolución extemporánea del Recursos Federal 2022, misma que asciende al importe de \$18,052.00.</li> <li>Se anexa copia del oficio COBAQROO/DG/DJ/505-VIII/2024 de fecha 19 de agosto de 2024, suscrito por la Lic. Katia Margarita Estrada Nieto, Jefa del Departamento Jurídico, dirigido al Lic. Evert Ivan Canto Garrido, jefe de Departamento de Recursos Humanos, mediante el cual se le notifica al servidor público responsable la dictaminación del análisis realizado a su caso, determinando que deberá realizar un convenio con el Colegio para el pago del adeudo generado. Anexan, copia del Formato de</li> </ul> | <p>De la revisión y análisis de la documentación enviada a este Órgano Interno de Control se determina que el Colegio realizó las acciones de cobro, a la persona servidora pública responsable por lo anterior se da por solventada.</p> <p>Se recomienda a la Directora Administrativa del Colegio dar seguimiento a las fechas de reintegro de recurso, para que se realice únicamente el pago de lo que corresponde evitando el pago de multas, intereses, recargos o actualizaciones, con la finalidad de no ser sujeto a Responsabilidad Administrativa en próximos actos de fiscalización.</p> |

  
LIDA LILIANA CANTORAL MORALES  
AUDITORA DEL COBAQROO

  
LIDA LILIANA CANTORAL MORALES  
TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL COBAQROO



**QUINTANA ROO**  
UNIDOS PARA TRANSFORMAR

GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO  
SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA DEL ESTADO  
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL COBAQROO  
Cédula de Seguimiento

Ente: Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo.

Sector: Educativo

Hoja 47 de 51

Clave del programa y descripción de la Auditoría: Seguimiento a la carta de observaciones y recomendaciones de la auditoría externa correspondiente al ejercicio fiscal 2023.

Unidad Auditada: Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo.



SECRETARÍA DE EDUCACIÓN  
ESTADO DE QUINTANA ROO

Chetumal de Quintana Roo, a 11 de mayo de 2023

SARAHITHAL PEREZ MORALES  
DIRECTORA GENERAL DEL COLEGIO DE BACHILLERES  
DEL ESTADO DE QUINTANA ROO

Por medio de la presente se informa a la Lic. Katia Margarita Estrada Nieto, Jefa del Departamento Jurídico, dirigido a la C. Leydi Marlene Chan Serralta, Directora Administrativa, en el cual informa el acuerdo realizado con el servidor público responsable del adeudo, para solicitar el descuento correspondiente al importe de \$18,052.00 como se detalla a continuación:

| FECHA      | TIPO DE PAGO | TOQUE DE PAGO | MONTO      | MONTO      | MONTO      | MONTO      | MONTO      |
|------------|--------------|---------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| DE         | DE           | DE            | DE         | DE         | DE         | DE         | DE         |
| 01/05/2023 | 01/05/2023   | 01/05/2023    | 01/05/2023 | 01/05/2023 | 01/05/2023 | 01/05/2023 | 01/05/2023 |

Recomendaciones:

- Correctivas:**  
Se recomienda a la entidad realizarlos reintegros de recurso entiendo y forma de manera que se evite el pago de carga financiera, multas, intereses, recargos o actualizaciones.
- Preventivas:**  
Estar al pendiente de las fechas de reintegros de recursos, con la finalidad que se realice únicamente el pago de lo que corresponde y no de pagos adicionales.

Aceptación de Descuento firmado por el servidor público responsable, iniciando el descuento vía nómina en la 2ª quincena del mes de agosto y finalizando en la 2ª quincena de diciembre del año 2024.

- Anexan copia del oficio COBAQROO/DG/DJ/509-VIII/2024 de fecha 20 de agosto de 2024, suscrito por la Lic. Katia Margarita Estrada Nieto, Jefa del Departamento Jurídico, dirigido a la C. Leydi Marlene Chan Serralta, Directora Administrativa, en el cual informa el acuerdo realizado con el servidor público responsable del adeudo, para solicitar el descuento correspondiente al importe de \$18,052.00 como se detalla a continuación:

| Quincena                   | Cantidad    |
|----------------------------|-------------|
| Segunda de agosto 2024     | \$ 2,000.00 |
| Primera de septiembre 2024 | \$ 2,000.00 |
| Segunda de septiembre 2024 | \$ 2,000.00 |
| Primera de octubre 2024    | \$ 2,000.00 |
| Segunda de octubre 2024    | \$ 2,000.00 |
| Primera de noviembre 2024  | \$ 2,000.00 |
| Segunda de noviembre 2024  | \$ 2,000.00 |
| Primera de diciembre 2024  | \$ 2,000.00 |
| Segunda de diciembre 2024  | \$ 2,052.00 |

LICDA. LILIANA CANTORAL MORALES  
AUDITORA DEL COBAQROO

LICDA. ANA KAREN PEREA SANCHEZ  
TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL COBAQROO



**QUINTANA ROO**  
ESTADOS UNIDOS MEXICANOS

**GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO**  
**SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA DEL ESTADO**  
**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL COBAQROO**  
**Cédula de Seguimiento**

**Ente:** Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo.

**Sector:** Educativo

**Hoja 48 de 51**

**Clave del programa y descripción de la Auditoría:** Seguimiento a la carta de observaciones y recomendaciones de la auditoría externa correspondiente al ejercicio fiscal 2023.

**Unidad Auditada:** Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo.

**OBSERVACIÓN**

**OBSERVACIÓN 9: DIFERENCIA TIMBRADO XML NOMINA Y BALANZA**

Se observó que existe una diferencia en el importe de nómina timbrado con los registros contables por una cantidad de \$4,850,232.22 como se desglosa a continuación:

| CONCEPTO          | IMPORTE               |
|-------------------|-----------------------|
| TOTAL XML         | 768,931,621.36        |
| TOTAL BALANZA     | 773,781,853.58        |
| <b>DIFERENCIA</b> | <b>- 4,850,232.22</b> |

CE

| XML                          |                       |
|------------------------------|-----------------------|
| PERCEPCION                   | IMPORTE               |
| P01_SueldoSalarioGra         | 352,434,903.45        |
| <b>TOTAL SUELDOS</b>         | <b>352,434,903.45</b> |
| P02_AguinaldoEva             | 2,843,907.13          |
| P02_AguinaldoGra             | 56,024,540.17         |
| <b>TOTAL AGUINALDO</b>       | <b>58,868,447.30</b>  |
| P05_FondodeAhorroExe         | 31,447,399.22         |
| <b>TOTAL FONDE DE AHORRO</b> | <b>81,447,399.22</b>  |

**ACCIONES REALIZADAS**

Mediante oficio número COBAQROO/DG/DA/RF/IX/00516/2024 de fecha 18 de septiembre, la Directora Administrativa, remite la documentación, información y argumentos, en CD certificado para solventar (Observación 9) resultando lo siguiente:

- Adjuntan copia del oficio COBAQROO/DG/DA/HUM/1674/VIII/2024 de fecha 10 de septiembre de 2024, suscrito por el Lic. Evert Ivan Canto Garrido, Jefe del Departamento de Recursos Humanos, dirigido a la Lic. Brenda Raquel Santamaría Guerrero, Jefa del Departamento de Recursos Financieros, en el cual envía la "Conciliación de timbrado de nóminas 2024 debidamente firmada por los responsables de elaboración y autorización (Departamento de Recursos Humanos) con la Balanza de Comprobación (Departamento de Recursos Financieros)" a través de la cual se determina que **no existe diferencia entre los conceptos timbrados y los registros contables.**

**CONCLUSIÓN**

De la revisión y análisis de la documentación enviada a este Órgano Interno de Control se determina que el Colegio realizó las conciliaciones de los conceptos timbrados y los registros contables en la cual **no existe diferencia, por lo anterior se da por Solventada.**

Se recomienda a la Dirección Administrativa del Colegio, instruir a los Departamentos de Recursos Financieros y Recursos Humanos coordinarse para implementar controles internos que le permitan realizar conciliaciones en la nómina de forma quincenal para evitar diferencias en lo timbrado y los registros contables, con la finalidad de no ser sujeto a Responsabilidad Administrativa en próximos actos de fiscalización.

LICDA. LILIANA CANTORAL MORALES  
AUDITORA DEL COBAQROO

LICDA. ANA KAREN PEÑA SANCHEZ  
TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL COBAQROO



**QUINTANA ROO**  
ESTADOS UNIDOS MEXICANOS

GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO  
SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA DEL ESTADO  
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL COBAQROO  
Cédula de Seguimiento

Ente: Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo.

Sector: Educativo

Hoja 49 de 51

Clave del programa y descripción de la Auditoría: Seguimiento a la carta de observaciones y recomendaciones de la auditoría externa correspondiente al ejercicio fiscal 2023.

Unidad Auditada: Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo.

|                               |                |
|-------------------------------|----------------|
| RECIBOS DE INGRESOS           | 157,476.14     |
| RECIBO RESERVA DE MANUTENCIÓN | 157,476.14     |
| RECIBOS DE INGRESOS           | 19,446,754.72  |
| TOTAL REVENOS VIGILADOS       | 19,604,230.86  |
| REVENOS DE INGRESOS           | 1,694,146.22   |
| REVENOS DE INGRESOS           | 671,344.99     |
| TOTAL REVENOS DE INGRESOS     | 2,365,491.21   |
| REVENOS DE INGRESOS           | 2,797,889.65   |
| TOTAL REVENOS DE INGRESOS     | 5,163,380.86   |
| REVENOS DE INGRESOS           | 311,822,254.22 |
| TOTAL REVENOS DE INGRESOS     | 317,015,661.13 |
| TOTAL REVENOS DE INGRESOS     | 317,015,661.13 |
| TOTAL REVENOS DE INGRESOS     | 317,015,661.13 |
| TOTAL REVENOS DE INGRESOS     | 317,015,661.13 |

| CONCEPTO                  | IMPORTE        | IMPORTE        |
|---------------------------|----------------|----------------|
| REVENOS DE INGRESOS       | 317,015,661.13 | 317,015,661.13 |
| TOTAL REVENOS DE INGRESOS | 317,015,661.13 | 317,015,661.13 |
| TOTAL REVENOS DE INGRESOS | 317,015,661.13 | 317,015,661.13 |
| TOTAL REVENOS DE INGRESOS | 317,015,661.13 | 317,015,661.13 |

Recomendaciones:

- **Correctivas:**  
Realizar conciliaciones de los conceptos timbrados y los registros contables y en su caso realizar las correcciones correspondientes si existiera diferencias.
- **Preventivas:**  
Verificar los importes y conceptos antes de realizarlos timbrados y conciliar con contabilidad.

LICDA. LIDIANA CANTORAL MORALES  
AUDITORA DEL COBAQROO

LICDA. ANA KAREN PERA SÁNCHEZ  
TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL COBAQROO

Ente: Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo.

Sector: Educativo

Hoja 50 de 51

Clave del programa y descripción de la Auditoría: Seguimiento a la carta de observaciones y recomendaciones de la auditoría externa correspondiente al ejercicio fiscal 2023.

Unidad Auditada: Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo.

**OBSERVACIÓN**

**OBSERVACIÓN 10: DEFICIENCIA DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD**

La entidad utiliza el CONTRAQ, como su sistema contable para el registro de las operaciones, de la cual se pudo identificar en las balanzas proporcionadas que no contienen la acumulación de los registros en los Géneros, Grupos y Rubros contables y Presupuestarios. Por ello no cumple con las características y criterios que debe cumplir de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, toda vez que no realiza la acumulación de los registros de las cuentas y subcuentas en los Géneros, Grupos, Rubros contables y Presupuestarios. Así mismo la integración de los Estados Financieros se realiza de manera conjunta con una hoja de cálculo.

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUINTANA ROO

Sistema de información al 31 de marzo de 2023

| Ítem | Activos              | Pasivos | Activo Neto | Activo | Activo | Activo | Activo | Activo | Activo |
|------|----------------------|---------|-------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 1    | ACTIVO               | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 2    | ACTIVO GUBERNAMENTAL | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 3    | ACTIVO FINANCIERO    | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 4    | ACTIVO PATRIMONIAL   | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 5    | ACTIVO FISCAL        | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 6    | ACTIVO DE CAPITAL    | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 7    | ACTIVO DE INVERSIÓN  | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 8    | ACTIVO DE OPERACIÓN  | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 9    | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 10   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 11   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 12   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 13   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 14   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 15   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 16   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 17   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 18   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 19   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 20   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 21   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 22   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 23   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 24   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 25   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 26   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 27   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 28   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 29   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 30   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 31   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 32   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 33   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 34   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 35   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 36   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 37   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 38   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 39   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 40   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 41   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 42   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 43   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 44   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 45   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 46   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 47   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 48   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 49   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 50   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 51   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 52   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 53   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 54   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 55   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 56   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 57   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 58   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 59   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 60   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 61   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 62   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 63   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 64   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 65   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 66   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 67   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 68   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 69   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 70   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 71   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 72   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 73   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 74   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 75   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 76   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 77   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 78   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 79   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 80   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 81   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 82   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 83   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 84   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 85   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 86   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 87   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 88   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 89   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 90   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 91   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 92   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 93   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 94   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 95   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 96   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 97   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 98   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 99   | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 100  | ACTIVO DE OTROS      | 10      | 10          | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |

**ACCIONES REALIZADAS**

Mediante oficio número COBAQROO/DG/DA/RF/IX/00516/2024 de fecha 18 de septiembre, la Directora Administrativa, remite la documentación, información y argumentos, en CD certificado para solventar (Observación 10) resultando lo siguiente:

- Adjuntan copia del oficio COBAQROO/DG/DPPP/DPP/237/VIII/2024 de fecha 14 de agosto de 2024, suscrito por la Mtra. Samantha Hernández Cardaña, Directora General, dirigido al Lic. Eugenio Segura Vázquez, Secretario de Finanzas y Planeación, en el cual se solicita nuevamente una ampliación presupuestal para poder llevar a cabo el proyecto integral destinado a la implementación y fortalecimiento del Colegio.
- El Colegio informa que está en proceso de investigación de mercado para la contratación de un sistema de armonización contable que se adapte a las necesidades y operación para el debido cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, entre las cotizaciones realizadas se encuentra el sistema INDETEC (se adjunta ficha técnica), de igual manera, le informamos que en virtud de no contar con el recurso propio para la adquisición inmediata se está buscando las mejores condiciones de pago para la adquisición del sistema de armonización contable.

**CONCLUSIÓN**

De la revisión y análisis de la documentación enviada a este Órgano Interno de Control se determina que el Colegio realizó acciones necesarias para sistematizar los procesos de Armonización contable, por lo anterior se da por Solventada.

Se recomienda a la Encargada de la Dirección General instruir a la Directora Administrativa del Colegio, concluir con el proceso de la sistematización de la armonización contable, con la finalidad de que los registros y la emisión de la información financiera sea de acuerdo con los criterios que debe cubrir un sistema de contabilidad de acuerdo con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y no ser sujeto a Responsabilidad Administrativa en próximos actos de fiscalización.

  
LICDA. LIDIANA CANTORAL MORALES  
AUDITORA DEL COBAQROO

  
LICDA. LIDIANA CANTORAL MORALES  
TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL COBAQROO



Gobierno del Estado de Quintana Roo  
Secretaría de la Contraloría del Estado  
Órgano Interno de Control del Cobahqroo  
Cédula de Seguimiento

Ente: Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo.

Sector: Educativo

Hoja 51 de 51

Clave del programa y descripción de la Auditoría: Seguimiento a la carta de observaciones y recomendaciones de la auditoría externa correspondiente al ejercicio fiscal 2023.

Unidad Auditada: Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo.

Recomendaciones:

• **Correctivas:**

Implementar un Sistema contable de acuerdo a lo que marca la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

• **Preventivas:**

Se deberá verificar que el Sistema contable que utilicen cumpla con los criterios que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

  
LICDA. LILIANA CANTORAL MORALES  
AUDITORA DEL COBAHQROO

  
LICDA. ANA KAREN PEÑA SÁNCHEZ  
TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE  
CONTROL DEL COBAHQROO