

L. C. C. Miguel Angel Uitzil May
ASESOR Y AUDITOR FISCAL

3.- INFORME DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

L. C. C. Miguel Angel Uitzel May

ASESOR Y AUDITOR FISCAL

INFORME DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

M.T.E. ISAÍAS RODRÍGUEZ GONZÁLEZ.
DIRECTOR GENERAL DEL COLEGIO DE BACHILLEROS
DEL ESTADO DE QUINTANA ROO.
PRESENTE.

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

(Ejercicio fiscal 2018)

| Número consecutivo: (1) | | *Tipo de observación (1): | | | | | | | | | | | | |
|---|--|---------------------------|------------------------|------------------------------|------------|---------------------------|--------|--------------------|----------|-------------------------------|----------------|--|-----------------------|--|
| Descripción de la observación y su fundamento legal: Saldos pendientes de cobro. | | | | | | | | | | | | | | |
| Durante la revisión del registro de las operaciones, se detectó que en la cuenta denominada "Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes" por lo siguientes montos: | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"><thead><tr><th>CONCEPTO</th><th>Saldo al 31/12/2018</th></tr></thead><tbody><tr><td>DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR</td><td>288,176.90</td></tr><tr><td>MINISTRACION DE PLANTELES</td><td>200.00</td></tr><tr><td>SUBSIDIO AL EMPLEO</td><td>5,816.22</td></tr><tr><td>SUBSIDIO PENDIENTE DE RECIBIR</td><td>153,276,769.54</td></tr><tr><td></td><td><u>153,570,962.66</u></td></tr></tbody></table> | | CONCEPTO | Saldo al 31/12/2018 | DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR | 288,176.90 | MINISTRACION DE PLANTELES | 200.00 | SUBSIDIO AL EMPLEO | 5,816.22 | SUBSIDIO PENDIENTE DE RECIBIR | 153,276,769.54 | | <u>153,570,962.66</u> | |
| CONCEPTO | Saldo al 31/12/2018 | | | | | | | | | | | | | |
| DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR | 288,176.90 | | | | | | | | | | | | | |
| MINISTRACION DE PLANTELES | 200.00 | | | | | | | | | | | | | |
| SUBSIDIO AL EMPLEO | 5,816.22 | | | | | | | | | | | | | |
| SUBSIDIO PENDIENTE DE RECIBIR | 153,276,769.54 | | | | | | | | | | | | | |
| | <u>153,570,962.66</u> | | | | | | | | | | | | | |
| Causas/Motivos: Falta de control y gestión de la administración del ente público, así como falta de resolución para ejecutar los cobros a deudores diversos, ministración de planteles, subsidio al empleo y de subsidios pendientes de recibir, falta de la resolución de la Secretaría de Finanzas y Planeación (SEFIPLAN). | | | | | | | | | | | | | | |
| Efectos/Repercusiones: Los saldos antiguos de cuentas por cobrar, corren el riesgo de volverse irrecuperables, lo cual originaría daño patrimonial. | | | | | | | | | | | | | | |
| Recomendaciones | | | | | | | | | | | | | | |
| <ul style="list-style-type: none">• Correctivas: La administración del ente público deberá, iniciar o continuar las gestiones que estime necesarias para la recuperación del total observado, o en su caso la resolución de reducción presupuestal por parte de SEFIPLAN.• Preventivas: El titular del ente público deberá exhortar a la directora de administrativa para que verifique la documentación que sustentan los saldos realizar las conciliaciones con los titulares de los adeudos, y evitar que se conviertan en saldos irrecuperables. | | | | | | | | | | | | | | |
| Área responsable: (Dirección Administrativa) | Fecha compromiso: (15 días contados a partir del 01 de marzo de 2018) | Grado de avance: (0%) | | | | | | | | | | | | |

(*) 1. Al sistema de control interno

2. Por incumplimientos legales y normativos

L. C. C. Miguel Angel Uitzil May
ASESOR Y AUDITOR FISCAL

| | | |
|--|---|---|
| Número consecutivo: (2) | *Tipo de observación (2): | |
| <p>Descripción de la observación y su fundamento legal: Bienes inmuebles sin documentación de propiedad.</p> <p>El ente público no presentó la documentación que sustenta la propiedad de los bienes inmuebles, registrados en los estados financieros del periodo dictaminado, por lo que no existe certeza del saldo del rubro denominado "Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso" por un importe de \$83,313,256.50.</p> | | |
| <p>Causas/Motivos: Probable incumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, debido a que los bienes no cuentan con el soporte del registro contable, lo cual genera incertidumbre del patrimonio del ente público.</p> | | |
| <p>Efectos/Repercusiones: Genera riesgo alto de incorrección material, en el caso de que no se cuente con el soporte documental.</p> | | |
| <p>Recomendaciones</p> <ul style="list-style-type: none"> • Correctivas: La administración del ente público deberá, presentar la documentación que ampare la propiedad de los bienes observados. • Preventivas: Se deberá crear un expediente y mantener bajo el resguardo de la administración, en el que se encuentren los documentos soporte de los bienes inmuebles. | | |
| <p>Área responsable:</p> <p style="text-align: center;">(Dirección Administrativa)</p> | <p>Fecha compromiso:</p> <p style="text-align: center;">(15 días contados a partir del 01 de marzo de 2018)</p> | <p>Grado de avance:</p> <p style="text-align: center;">(0%)</p> |

(*) 1. Al sistema de control interno

2. Por incumplimientos legales y normativos

L. C. C. Miguel Angel Witzel May
ASESOR Y AUDITOR FISCAL

| | | |
|--|---|---|
| Número consecutivo: (3) | *Tipo de observación (2): | |
| <p>Descripción de la observación y su fundamento legal: Incremento neto de bienes muebles sin expediente unitario de adquisiciones.</p> <p>El ente público no presentó la documentación correspondiente a los expedientes unitarios de adquisiciones, que sustenta los incrementos netos registrados en el rubro denominado "Bienes muebles" por un importe de \$11,648,345.01 y en "Activos Intangibles" por un importe de \$147,693.97, generando incertidumbre respecto del cumplimiento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles del Estado de Quintana Roo, reforma publicada en el Periódico Oficial del Estado el 28 de mayo de 2018.</p> | | |
| <p>Causas/Motivos: Probable incumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles del Estado de Quintana Roo, debido a que las adquisiciones de los bienes no cuentan con el expediente unitario como parte del soporte del registro contable, lo es causa de incumplimiento legal.</p> | | |
| <p>Efectos/Repercusiones: Genera riesgo alto de incorrección material, en el caso de que no se cuente con el expediente unitario como parte del soporte documental.</p> | | |
| <p>Recomendaciones</p> <ul style="list-style-type: none"> • Correctivas: La administración del ente público deberá, presentar el expediente unitario debidamente integrado como parte del soporte documental que ampare los incrementos netos de los bienes observados. • Preventivas: Se deberá crear un expediente unitario y mantener bajo el resguardo de la administración o el área que se asigne, como parte de los documentos soporte de las adquisiciones de los bienes muebles e intangibles. | | |
| <p>Área responsable:</p> <p style="text-align: center;">(Dirección Administrativa)</p> | <p>Fecha compromiso:</p> <p style="text-align: center;">(15 días contados a partir del 01 de marzo de 2018)</p> | <p>Grado de avance:</p> <p style="text-align: center;">(0%)</p> |

(*) 1. Al sistema de control interno

2. Por incumplimientos legales y normativos

L. C. C. Miguel Angel Uitzel May
ASESOR Y AUDITOR FISCAL

| | | |
|---|---|-------------------------------------|
| Número consecutivo: (4) | | *Tipo de observación (2): |
| <p>Descripción de la observación y su fundamento legal: Depreciaciones no calculadas, ni registradas.</p> <p>La entidad no ha dado cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como de las disposiciones emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable en lo que corresponde; al cálculo y registro de las depreciaciones de la cuenta denominada "Edificios no habitacionales", cuyo saldo al cierre del ejercicio auditado según los estados financieros corresponden a \$80,039,203.50.</p> | | |
| <p>Causas/Motivos: Probable incumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de las disposiciones emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable en lo que corresponde, al cálculo y registro contable de las depreciaciones.</p> | | |
| <p>Efectos/Repercusiones: Genera riesgo alto de incorrección material, debido a que los estados financieros no reflejan las cifras reales.</p> | | |
| <p>Recomendaciones</p> <ul style="list-style-type: none"> • Correctivas: La administración del ente público deberá, calcular y registra las depreciaciones a los bienes omitidos. • Preventivas: En lo sucesivo la administración deberá vigilar el cumplimiento de la normatividad aplicable a las depreciaciones. | | |
| <p>Área responsable:</p> <p>(Departamento de Recursos Financieros)</p> | <p>Fecha compromiso:</p> <p>(15 días contados a partir del 01 de marzo de 2018)</p> | <p>Grado de avance:</p> <p>(0%)</p> |

(*) 1. Al sistema de control interno

2. Por incumplimientos legales y normativos

L. C. C. Miguel Angel Uitzil May
ASESOR Y AUDITOR FISCAL

| Número consecutivo: (7) | *Tipo de observación (2): | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|----------|--|------------|---------------------------|---------------|--------------------------------------|---------------|-----------------|--------------|---------------------------------------|-----------|-----------------------------------|---------------|---------------------------------------|------|--------|---------------|----------------------------------|--------------|------------------------------|---------------|--------------------------|------------|------------------|--------------|--|----------------|
| <p>Descripción de la observación y su fundamento legal: Impuestos y Retenciones pendientes de Pago.</p> <p>Durante la revisión física, se pudo observar impuestos y retenciones pendientes de pago al cierre del ejercicio auditado, como se detalla a continuación:</p> <table border="1" style="margin: 10px auto; border-collapse: collapse; text-align: right;"> <thead> <tr style="background-color: #cccccc;"> <th style="text-align: left; padding: 2px;">concepto</th> <th style="text-align: left; padding: 2px;">saldo a)</th> </tr> <tr> <th style="text-align: left; padding: 2px;"></th> <th style="text-align: left; padding: 2px;">31/12/2018</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td style="text-align: left; padding: 2px;">I.S.R. SUELDOS Y SALARIOS</td><td style="text-align: right; padding: 2px;">51,590,567.60</td></tr> <tr><td style="text-align: left; padding: 2px;">ISSSTE RETENC., APORTAC. Y PRESTAMOS</td><td style="text-align: right; padding: 2px;">23,983,963.05</td></tr> <tr><td style="text-align: left; padding: 2px;">SEGUROS METLIFE</td><td style="text-align: right; padding: 2px;">2,711,414.40</td></tr> <tr><td style="text-align: left; padding: 2px;">APORTACION TRABAJADOR FONDO DE AHORRO</td><td style="text-align: right; padding: 2px;">89,848.49</td></tr> <tr><td style="text-align: left; padding: 2px;">PROVISION SEGUNDA PARTE AGUINALDO</td><td style="text-align: right; padding: 2px;">32,575,151.10</td></tr> <tr><td style="text-align: left; padding: 2px;">PROVISION ESTIMULO PUNT. Y ASISTENCIA</td><td style="text-align: right; padding: 2px;">0.00</td></tr> <tr><td style="text-align: left; padding: 2px;">CONSAR</td><td style="text-align: right; padding: 2px;">89,768,313.11</td></tr> <tr><td style="text-align: left; padding: 2px;">SRIA. HACIENDA ESTATAL 3% NOMINA</td><td style="text-align: right; padding: 2px;">6,280,751.00</td></tr> <tr><td style="text-align: left; padding: 2px;">GOBIERNO DEL ESTADO ESTIMULO</td><td style="text-align: right; padding: 2px;">16,269,301.00</td></tr> <tr><td style="text-align: left; padding: 2px;">RENDIMIENTOS FINANCIEROS</td><td style="text-align: right; padding: 2px;">223,635.58</td></tr> <tr><td style="text-align: left; padding: 2px;">OTROS ACREEDORES</td><td style="text-align: right; padding: 2px;">6,365,130.54</td></tr> <tr> <td style="text-align: left; padding: 2px;"></td> <td style="text-align: right; padding: 2px; border-top: 1px solid black;">229,858,075.87</td> </tr> </tbody> </table> | | concepto | saldo a) | | 31/12/2018 | I.S.R. SUELDOS Y SALARIOS | 51,590,567.60 | ISSSTE RETENC., APORTAC. Y PRESTAMOS | 23,983,963.05 | SEGUROS METLIFE | 2,711,414.40 | APORTACION TRABAJADOR FONDO DE AHORRO | 89,848.49 | PROVISION SEGUNDA PARTE AGUINALDO | 32,575,151.10 | PROVISION ESTIMULO PUNT. Y ASISTENCIA | 0.00 | CONSAR | 89,768,313.11 | SRIA. HACIENDA ESTATAL 3% NOMINA | 6,280,751.00 | GOBIERNO DEL ESTADO ESTIMULO | 16,269,301.00 | RENDIMIENTOS FINANCIEROS | 223,635.58 | OTROS ACREEDORES | 6,365,130.54 | | 229,858,075.87 |
| concepto | saldo a) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 31/12/2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I.S.R. SUELDOS Y SALARIOS | 51,590,567.60 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ISSSTE RETENC., APORTAC. Y PRESTAMOS | 23,983,963.05 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SEGUROS METLIFE | 2,711,414.40 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| APORTACION TRABAJADOR FONDO DE AHORRO | 89,848.49 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| PROVISION SEGUNDA PARTE AGUINALDO | 32,575,151.10 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| PROVISION ESTIMULO PUNT. Y ASISTENCIA | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONSAR | 89,768,313.11 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SRIA. HACIENDA ESTATAL 3% NOMINA | 6,280,751.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| GOBIERNO DEL ESTADO ESTIMULO | 16,269,301.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RENDIMIENTOS FINANCIEROS | 223,635.58 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| OTROS ACREEDORES | 6,365,130.54 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 229,858,075.87 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Causas/Motivos: Incumplimiento de los plazos fiscales específicos de cada concepto, para el pago o entero correspondiente.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Efectos/Repercusiones: Genera incertidumbre en las cifras presentadas en los estados financieros.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Recomendaciones</p> <ul style="list-style-type: none"> • Correctivas: La administración del ente público, deberá realizar las gestiones correspondientes a fin de realizar los pagos o enteros respectivo. • Preventivas: La administración de la entidad deberá implementar los controles necesarios, a fin de cumplir en tiempo y forma con el pago o entero de los impuestos y retenciones. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Área responsable:</p> <p style="text-align: center;">(Dirección Administrativa, Departamento de Recursos Financieros)</p> | <p>Fecha compromiso:</p> <p style="text-align: center;">(15 días contados a partir del 01 de marzo de 2018)</p> | <p>Grado de avance:</p> <p style="text-align: center;">(0%)</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

(*) 1. Al sistema de control interno

2. Por incumplimientos legales y normativos

Atentamente,

Miguel Angel Uitzil May
 C.P.C. Miguel Angel Uitzil May.

(Registro AGAFF: 15450)

(Número de Cédula Profesional: 2913055)

En la ciudad de Cancún, Quintana Roo. 28 de febrero de 2018.