



## INFORME DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

**M.T.E. ISAÍAS RODRÍGUEZ GONZÁLEZ**  
**DIRECTOR GENERAL DEL COLEGIO DE**  
**BACHILLERES DEL ESTADO QUINTANA ROO**

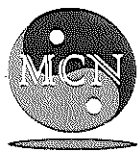
**LIC. RAFAEL DEL POZO DERGAL**  
**SECRETARIO DE LA CONTRALORÍA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO**

Presente

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

2019

Número consecutivo: 1	*Tipo de observación: 1
<p><b>Descripción de la observación y su fundamento legal: DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b></p> <p>Existen saldos pendientes de cobro al cierre de 2019 dentro de la cuenta denominada "Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes" por la cantidad de \$74,883,335.48</p> <p>Conforme lo que se menciona en el artículo 2, 16, 33 y 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 76 y 94 del Reglamento de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Quintana Roo; 2461 del Código Civil para el Estado de Quintana Roo; 27 fracción XV de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.</p> <p>Se considerará incobrabilidad cuando:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Los adeudos tengan una antigüedad mayor a un año y que no hay recibido movimiento alguno durante el último año.</li><li>- El deudor (funcionario público) se encuentre inactivo en el sector público, no sea pensionado por el Gobierno del Estado de Quintana Roo y que no haya retirado su fondo.</li><li>- No se pueda localizar al deudor en alguna oficina del sector público.</li><li>- No se pueda localizar al deudor en su domicilio registrado.</li><li>- Por fallecimiento del deudor o cuando queden incapacitados en forma total o permanente.</li><li>- Cuando la unidad jurídica correspondiente avale su incobrabilidad.</li></ul> <p>De acuerdo a las Normas para la emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas, esta deberá incluir la antigüedad de los saldos así como la factibilidad de cobro; por lo que se recomienda que esta información sea incluida en las notas a los estados financieros para no generar incumplimientos.</p>	



**Causas/Motivos:**

Falta de control y gestión de cobro por los saldos de ejercicios anteriores de los subsidios pendientes de recibir, deudores diversos y subsidio al empleo, como se muestra a continuación:

Cuenta	Descripción	Saldo final
112200000000000000	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	74,464,718.21
112300000000000000	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLA	412,916.04
112900010000000000	SUBSIDIO AL EMPLEO	5,701.23

**TOTAL 74,883,335.48**

- a) Subsidio pendiente de recibir: La entidad no está realizando el seguimiento de cobro por las ministraciones pendientes, los cuales se traen de ejercicios anteriores, con un saldo de 74,464,718.21 como se presenta a continuación:

Cuenta	Descripción	Importe
112204010000200000	SUBSIDIO ESTATAL PENDIENTE DE RECIBIR	70,000.01
112204010000500000	SUBSIDIO PENDIENTE DE RECIBIR 2016	36,309,650.48
112204010000900000	SUBSIDIO FEDERAL 2018 PENDIENTE RECIBIR	1,502,322.62
112204010001000000	SUBSIDIO ESTATAL 2019 PENDIENTE DE RECIB	26,962,679.57
112204010001100000	SUBSIDIO FEDERAL 2019 PENDIENTE DE RECIB	9,620,065.53

**Total 74,464,718.21**

- b) Deudores diversos: La entidad presenta al cierre del ejercicio un saldo de 228,157.93 correspondientes a deudores con una antigüedad mayor a 180 días, como se muestra a continuación:

Núm de cta.	Nombre de la cuenta	Saldo Dic 2019	Fecha	0-30 DÍAS	31-90 DÍAS	91-180 DÍAS	MAS 180 DÍAS
'1123-0106-00010-01643	JAVIER EMILIANO SOLIS MARTINEZ	7,600.00	31/12/2018	-	-	-	7,600.00
'1123-0314-00050-01230	ROBERTO DE LA CRUZ CAMACHO	15,300.00	31/12/2018	15,300.00	-	-	-
'1123-0315-00050-00315	CSAI CHETUMAL	19,950.00	31/12/2018	-	-	-	19,950.00
'1123-0401-00010-01502	CANDIDO GONZALEZ ROMERO	18,040.57	31/12/2018	-	-	-	18,040.57
'1123-0401-00050-00001	MARIO CORTES ORTIZ	7,406.69	31/12/2018	-	-	-	7,406.69
'1123-0401-00050-00002	ELIA MARIA CONTRERAS IZQUIERDO	9,000.00	31/12/2018	-	-	-	9,000.00
'1123-0401-00050-00003	LORENZO ENRIQUE RIVERO REYES	9,000.00	31/12/2018	-	-	-	9,000.00
'1123-0401-00050-06076	SEFIPLAN LEY DE DERECHO POR INGRESAR	164,564.00	31/12/2018	164,564.00	-	-	-
'1123-0404-00050-01570	GABRIEL VAZQUEZ DZUL	7.83	31/12/2018	-	7.83	-	-
'1123-0412-00050-00241	ANGEL ADALIO CASTILLO GAMBOA	46,864.80	31/12/2018	-	-	-	46,864.80
'1123-0413-00050-00770	JULIO CESAR CASTRO OSORIO	8,734.80	31/12/2018	-	-	8,734.80	-



**Consultores Integrales S.C.**

Asesoría Contable Fiscal y Administrativa

'1123-0414-00010-00356	GERARDO BARRAGAN RABAGO	2,070.00	31/12/2018	- 3,943.34	-	-	6,013.34
'1123-0414-00010-01282	EDGAR ROBERTO COCOM DZUL	413.57	31/12/2018	413.57	-	-	-
'1123-0414-00050-00006	ABEL PADILLA SANCHEZ	43.02	31/12/2018	43.02	-	-	-
'1123-0414-00050-01658	SHAILI ADRIANA CIFUENTES RIVERA	1,421.00	31/12/2018	-	-	1,421.00	-
'1123-0415-00010-00087	CUAUHTEMOC MANELIK DIAZ TORRES	403.75	31/12/2018	-	-	-	403.75
'1123-0415-00050-00087	CUAUHTEMOC MANELIK DIAZ TORRES	99,089.18	31/12/2018	-	-	-	99,089.18
'1123-0422-00050-00075	RUTY CARLOS A. BUENFIL MAGANA	556.83	31/12/2018	-	- 1,782.77	-	2,339.60
'1123-0433-00050-01830	RAUL KARIM HASSAN RAMIREZ COBOS	2,450.00	31/12/2018	-	-	-	2,450.00
<b>TOTAL</b>		<b>412,916.04</b>		<b>176,377.25</b>	<b>- 1,774.94</b>	<b>10,155.80</b>	<b>228,157.93</b>

**Efectos/Repercusiones:**

- a) Al no documentar las gestiones realizadas para recuperar los distintos recursos pendientes de cobro ante el Gobierno del Estado, puede provocar que transcurra el tiempo y no recuperar el saldo.
- b) Los saldos corren el riesgo de volverse irrecuperables, mismo que originaría daño al patrimonio.

**Recomendaciones**

- **Correctivas**
  - a) Deberán realizar las acciones necesarias para recuperar el saldo.  
De acuerdo a las Normas para la emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas, estas deberán incluir la antigüedad de los saldos, así como la factibilidad de cobro; por lo que se recomienda que se incluya en las notas a los estados financieros la probabilidad de recuperación de los saldos.
  - b) Iniciar y agotara las gestiones de cobro necesarias para la recuperación total del saldo.
- **Preventivas**
  - a) Se recomienda realizar de manera continua las gestiones correspondientes para recuperar los saldos pendientes de cobro.
  - b) Llevar un control de los deudores diversos, aplicando el plazo de antigüedad que le corresponde a un esquema de corto plazo.

Área responsable: Departamento de Recursos Financieros	Fecha compromiso: 27-03-2020	Grado de avance:  0 %
--	------------------------------	-----------------------------

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



**Consultores Integrales S.C.**

Asesoría Contable Fiscal y Administrativa

Número consecutivo: 2		*Tipo de observación: 2																																																																																																							
Descripción de la observación y su fundamento legal: <b>BANCOS</b>																																																																																																									
a) Cheques en tránsito con una antigüedad mayor a 3 meses, con un importe total de \$9,894.43 pesos.																																																																																																									
Ley General de Títulos y operaciones de Crédito																																																																																																									
Artículo 181. Los cheques deberán presentarse para su pago:																																																																																																									
I. Dentro de los quince días naturales que sigan al de su fecha, si fueren pagaderos en el mismo lugar de su expedición;																																																																																																									
II. Dentro de un mes, si fueren expedidos y pagaderos en diversos lugares del territorio nacional;																																																																																																									
III. Dentro de tres meses, si fueren expedidos en el extranjero y pagaderos en el territorio nacional;																																																																																																									
y																																																																																																									
IV. Dentro de tres meses, si fueren expedidos dentro del territorio nacional para ser pagaderos en el extranjero, siempre que no fijen otro plazo las leyes del lugar de presentación.																																																																																																									
b) Diferencias en importes de Conciliaciones del mes de diciembre con Balanza por un importe de 13,238.50																																																																																																									
Causas/Motivos:																																																																																																									
a) Falta de seguimiento al cobro de cheques ya que al final del ejercicio quedaron cheques en tránsito con antigüedad mayor a 3 meses como se muestra a continuación:																																																																																																									
<table border="1"><thead><tr><th rowspan="2">Banco</th><th rowspan="2">Número de cuenta</th><th colspan="4">Cheque en Tránsito</th></tr><tr><th>Fecha</th><th>No. Cheque</th><th>Concepto</th><th>Monto</th></tr></thead><tbody><tr><td>SANTANDER</td><td>65-50054423-6</td><td>05/12/2017</td><td>10529</td><td>EDGAR DE LOZA CHECA</td><td>548.42</td></tr><tr><td>SANTANDER</td><td>65-50054423-6</td><td>20/12/2017</td><td>10545</td><td>EDGAR DE LOZA CHECA</td><td>548.42</td></tr><tr><td>SANTANDER</td><td>65-50054423-6</td><td>10/01/2018</td><td>10553</td><td>EDGAR DE LOZA CHECA</td><td>548.42</td></tr><tr><td>SANTANDER</td><td>65-50054423-6</td><td>03/10/2018</td><td>10776</td><td>VICENTE ARMANDOLOPEZ C</td><td>537.05</td></tr><tr><td>SANTANDER</td><td>65-50054423-6</td><td>16/10/2018</td><td>10787</td><td>VICENTE ARMANDOLOPEZ C</td><td>537.05</td></tr><tr><td>SANTANDER</td><td>65-50054423-6</td><td>07/11/2018</td><td>10804</td><td>VICENTE ARMANDOLOPEZ C</td><td>537.05</td></tr><tr><td>SANTANDER</td><td>65-50054423-6</td><td>06/02/2019</td><td>10874</td><td>GABRIELA IRASEMA PREN CETINA</td><td>1,960.66</td></tr><tr><td>SANTANDER</td><td>65500544253</td><td>01/06/2019</td><td>3119</td><td>CORPORACION GRAF Y DE IMP</td><td>678.60</td></tr><tr><td>SANTANDER</td><td>65-50181246-6</td><td>21/12/2016</td><td>2212</td><td>ROBERTO ANDRES ACERO GARAVITO</td><td>682.25</td></tr><tr><td>SANTANDER</td><td>65-50054824-1</td><td>31/08/2018</td><td>1413</td><td>NORMA A CANUL MEDINA</td><td>18.79</td></tr><tr><td>HSBC</td><td>4057373490</td><td>16/04/2018</td><td>1887</td><td>JANET DARLENI CASTILLO MOO</td><td>2,209.93</td></tr><tr><td>HSBC</td><td>4057373490</td><td>24/10/2018</td><td>2307</td><td>CLAUDIA BEATRIZ BASTO</td><td>204.00</td></tr><tr><td>HSBC</td><td>4057373490</td><td>13/12/2018</td><td>2447</td><td>JOSE PIÑA TORRES</td><td>0.50</td></tr><tr><td>HSBC</td><td>4057373490</td><td>18/06/2019</td><td>2724</td><td>NAYELI ALEJANDRA UC MORALES</td><td>883.29</td></tr><tr><td colspan="5" style="text-align: right;"><b>TOTAL</b></td><td><b>9,894.43</b></td></tr></tbody></table>						Banco	Número de cuenta	Cheque en Tránsito				Fecha	No. Cheque	Concepto	Monto	SANTANDER	65-50054423-6	05/12/2017	10529	EDGAR DE LOZA CHECA	548.42	SANTANDER	65-50054423-6	20/12/2017	10545	EDGAR DE LOZA CHECA	548.42	SANTANDER	65-50054423-6	10/01/2018	10553	EDGAR DE LOZA CHECA	548.42	SANTANDER	65-50054423-6	03/10/2018	10776	VICENTE ARMANDOLOPEZ C	537.05	SANTANDER	65-50054423-6	16/10/2018	10787	VICENTE ARMANDOLOPEZ C	537.05	SANTANDER	65-50054423-6	07/11/2018	10804	VICENTE ARMANDOLOPEZ C	537.05	SANTANDER	65-50054423-6	06/02/2019	10874	GABRIELA IRASEMA PREN CETINA	1,960.66	SANTANDER	65500544253	01/06/2019	3119	CORPORACION GRAF Y DE IMP	678.60	SANTANDER	65-50181246-6	21/12/2016	2212	ROBERTO ANDRES ACERO GARAVITO	682.25	SANTANDER	65-50054824-1	31/08/2018	1413	NORMA A CANUL MEDINA	18.79	HSBC	4057373490	16/04/2018	1887	JANET DARLENI CASTILLO MOO	2,209.93	HSBC	4057373490	24/10/2018	2307	CLAUDIA BEATRIZ BASTO	204.00	HSBC	4057373490	13/12/2018	2447	JOSE PIÑA TORRES	0.50	HSBC	4057373490	18/06/2019	2724	NAYELI ALEJANDRA UC MORALES	883.29	<b>TOTAL</b>					<b>9,894.43</b>
Banco	Número de cuenta	Cheque en Tránsito																																																																																																							
		Fecha	No. Cheque	Concepto	Monto																																																																																																				
SANTANDER	65-50054423-6	05/12/2017	10529	EDGAR DE LOZA CHECA	548.42																																																																																																				
SANTANDER	65-50054423-6	20/12/2017	10545	EDGAR DE LOZA CHECA	548.42																																																																																																				
SANTANDER	65-50054423-6	10/01/2018	10553	EDGAR DE LOZA CHECA	548.42																																																																																																				
SANTANDER	65-50054423-6	03/10/2018	10776	VICENTE ARMANDOLOPEZ C	537.05																																																																																																				
SANTANDER	65-50054423-6	16/10/2018	10787	VICENTE ARMANDOLOPEZ C	537.05																																																																																																				
SANTANDER	65-50054423-6	07/11/2018	10804	VICENTE ARMANDOLOPEZ C	537.05																																																																																																				
SANTANDER	65-50054423-6	06/02/2019	10874	GABRIELA IRASEMA PREN CETINA	1,960.66																																																																																																				
SANTANDER	65500544253	01/06/2019	3119	CORPORACION GRAF Y DE IMP	678.60																																																																																																				
SANTANDER	65-50181246-6	21/12/2016	2212	ROBERTO ANDRES ACERO GARAVITO	682.25																																																																																																				
SANTANDER	65-50054824-1	31/08/2018	1413	NORMA A CANUL MEDINA	18.79																																																																																																				
HSBC	4057373490	16/04/2018	1887	JANET DARLENI CASTILLO MOO	2,209.93																																																																																																				
HSBC	4057373490	24/10/2018	2307	CLAUDIA BEATRIZ BASTO	204.00																																																																																																				
HSBC	4057373490	13/12/2018	2447	JOSE PIÑA TORRES	0.50																																																																																																				
HSBC	4057373490	18/06/2019	2724	NAYELI ALEJANDRA UC MORALES	883.29																																																																																																				
<b>TOTAL</b>					<b>9,894.43</b>																																																																																																				



b) Existen diferencias dentro de las conciliaciones del mes de diciembre del saldo en libros con los importes registrados en balanza por las siguientes cuentas:

BANCO	CUENTA	CONCILIACION	BALANZA	DIFERENCIA
SANTANDER	65-50054423-6	292,416.81	294,438.19	- 2,021.38
SANTANDER	65-50303391-7	1,637,874.19	1,623,014.14	14,860.05
SANTANDER	65-50637927-1	399.83	-	399.83
<b>TOTAL</b>				<b>13,238.50</b>

**Efectos/Repercusiones:**

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

**Recomendaciones**

- **Correctivas**
  - a) 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.
  - b) Verificar la información y proceder a aplicar las cifras correctas.
- **Preventivas**
  - a) Llevar el control de las partidas en tránsito.
  - b) Realizar la revisión de las conciliaciones junto con los saldos en balanza al cierre de cada mes.

Área responsable: Departamento de Recursos Financieros

Fecha compromiso: 27-03-2020

Grado de avance: 0%

(\*) 1. Al sistema de control interno

2. Por incumplimientos legales y normativos



Número consecutivo: 3		*Tipo de observación: 2
Descripción de la observación y su fundamento legal: <b>DEPRECIACIÓN</b> El 15 de agosto del 2012, el CONAC publicó en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el documento normativo denominado "Parámetros de Estimación de Vida Útil" el cual establece a manera de recomendación una guía de vida útil estimada y porcentajes de depreciación de los bienes de los entes públicos, considerando un uso normal y adecuado a las características de los bienes.  a) Depreciación que no ha sido calculada ni registrada de la cuenta denominada "Edificios no habitacionales", con saldo al cierre del ejercicio 2019 de \$80,039,203.50 b) El papel de trabajo proporcionado por la entidad no muestra los porcentajes de depreciación usados.		
Causas/Motivos:  a) La entidad no ha realizado el cálculo ni registro de la depreciación en la cuenta denominada "Edificios no habitacionales" como lo marca la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como de las disposiciones emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable. b) El papel de trabajo proporcionado con la determinación de la depreciación no muestra los porcentajes aplicados ni se encuentran los bienes agrupados por tipo.		
Efectos/Repercusiones:  Incertidumbre en las cifras presentados en los estados financieros, ya que no refleja cifras reales.		
Recomendaciones  • Correctivas a) La entidad deberá calcular y registrar la depreciación que corresponde a los bienes omitidos. b) La entidad deberá proporcionar su papel de trabajo y adecuarlo agregando a este los porcentajes de depreciación y agruparlos por tipo de bien.  • Preventivas a) Y b) Llevar el control de las depreciaciones de forma mensual para dar cumplimiento a la normatividad aplicable a las depreciaciones.		
Área responsable: Departamento de Recursos Financieros	Fecha compromiso: 27-03-2020	Grado de avance: 0 %

(\*) 1. Al sistema de control interno

2. Por incumplimientos legales y normativos



Número consecutivo: 4	*Tipo de observación: 2																																																												
<b>Descripción de la observación y su fundamento legal: IMPUESTOS POR PAGAR</b>																																																													
La entidad al 31 de diciembre 2019 tiene impuestos acumulados por pagar por un total de 175,461,248.73 pesos.																																																													
<b>CODIGO FISCAL DE LA FEDERACION</b>																																																													
<b>Artículo 26, fracción I.</b> Son responsables solidarios con los contribuyentes: Los retenedores y las personas a quienes las leyes impongan la obligación de recaudar contribuciones a cargo de los contribuyentes, hasta por el monto de dichas contribuciones.																																																													
<b>Artículo 76.</b> Cuando la comisión de una o varias infracciones origine la omisión total o parcial en el pago de contribuciones incluyendo las retenidas o recaudadas, excepto tratándose de contribuciones al comercio exterior, y sea descubierta por las autoridades fiscales mediante el ejercicio de sus facultades, se aplicará una multa del 55% al 75% de las contribuciones omitidas.																																																													
<b>Artículo 109, fracción II.</b> Será sancionado con las mismas penas del delito de defraudación fiscal, quien: Omita enterar a las autoridades fiscales, dentro del plazo que la ley establezca, las cantidades que por concepto de contribuciones hubiere retenido o recaudado.																																																													
<b>Causas/Motivos:</b>																																																													
La entidad tiene un saldo de impuestos por pagar y retenciones por pagar por un importe total de 175,461,248.73 como se muestra a continuación:																																																													
<table border="1"><thead><tr><th>CUENTA CONTABLE</th><th>CONCEPTO</th><th>Saldo 31-12-2019</th><th>Pagos realizados en enero 2020</th></tr></thead><tbody><tr><td>21170001000000000000</td><td>I.S.R. SUELDOS Y SALARIOS</td><td>21,706,705.91</td><td>21,669,861.57</td></tr><tr><td>21170002000000000000</td><td>EMPLEADO ISSSTE</td><td>825,020.81</td><td>517,603.82</td></tr><tr><td>21170003000000000000</td><td>PRESTAMOS FOVISSSTE EMPLEADO</td><td>7,159,573.43</td><td>1,081,030.23</td></tr><tr><td>21170004000000000000</td><td>SEGURO INDIVIDUAL</td><td>1,826,674.93</td><td>1,825,741.17</td></tr><tr><td>21170005000000000000</td><td>CUOTAS DEL SINDICATO</td><td>354,346.84</td><td>246,448.69</td></tr><tr><td>21170006000000000000</td><td>FONDO AHORRO SINDICAL</td><td>90,549.57</td><td>0.00</td></tr><tr><td>21170007000000000000</td><td>EMPLEADO SEGURO DE RETIRO (CONSAR)</td><td>3,777,989.60</td><td>2,904,566.04</td></tr><tr><td>21170009000000000000</td><td>INFONACOT</td><td>216,319.35</td><td>215,992.86</td></tr><tr><td>21170010000000000000</td><td>CAJA DE AHORRO</td><td>69,647.89</td><td>111,900</td></tr><tr><td>21170013000000000000</td><td>DESCUENTO POR PRESTAMO CAJA DE AHORRO</td><td>86,819.52</td><td>44,567.41</td></tr><tr><td>21170016000000000000</td><td>I.S.R. HONORARIOS</td><td>20,401.84</td><td>20,401.84</td></tr><tr><td>21170017000000000000</td><td>I.S.R. ARRENDAMIENTO</td><td>21,434.02</td><td>21,434.02</td></tr><tr><td>21170018000000000000</td><td>I.V.A. RETENIDO</td><td>44,623.49</td><td>44,623.49</td></tr><tr><td>21170020000000000000</td><td>PENSIONES ALIMENTICIAS</td><td>1,144,269.45</td><td>0.00</td></tr></tbody></table>	CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	Saldo 31-12-2019	Pagos realizados en enero 2020	21170001000000000000	I.S.R. SUELDOS Y SALARIOS	21,706,705.91	21,669,861.57	21170002000000000000	EMPLEADO ISSSTE	825,020.81	517,603.82	21170003000000000000	PRESTAMOS FOVISSSTE EMPLEADO	7,159,573.43	1,081,030.23	21170004000000000000	SEGURO INDIVIDUAL	1,826,674.93	1,825,741.17	21170005000000000000	CUOTAS DEL SINDICATO	354,346.84	246,448.69	21170006000000000000	FONDO AHORRO SINDICAL	90,549.57	0.00	21170007000000000000	EMPLEADO SEGURO DE RETIRO (CONSAR)	3,777,989.60	2,904,566.04	21170009000000000000	INFONACOT	216,319.35	215,992.86	21170010000000000000	CAJA DE AHORRO	69,647.89	111,900	21170013000000000000	DESCUENTO POR PRESTAMO CAJA DE AHORRO	86,819.52	44,567.41	21170016000000000000	I.S.R. HONORARIOS	20,401.84	20,401.84	21170017000000000000	I.S.R. ARRENDAMIENTO	21,434.02	21,434.02	21170018000000000000	I.V.A. RETENIDO	44,623.49	44,623.49	21170020000000000000	PENSIONES ALIMENTICIAS	1,144,269.45	0.00	
CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	Saldo 31-12-2019	Pagos realizados en enero 2020																																																										
21170001000000000000	I.S.R. SUELDOS Y SALARIOS	21,706,705.91	21,669,861.57																																																										
21170002000000000000	EMPLEADO ISSSTE	825,020.81	517,603.82																																																										
21170003000000000000	PRESTAMOS FOVISSSTE EMPLEADO	7,159,573.43	1,081,030.23																																																										
21170004000000000000	SEGURO INDIVIDUAL	1,826,674.93	1,825,741.17																																																										
21170005000000000000	CUOTAS DEL SINDICATO	354,346.84	246,448.69																																																										
21170006000000000000	FONDO AHORRO SINDICAL	90,549.57	0.00																																																										
21170007000000000000	EMPLEADO SEGURO DE RETIRO (CONSAR)	3,777,989.60	2,904,566.04																																																										
21170009000000000000	INFONACOT	216,319.35	215,992.86																																																										
21170010000000000000	CAJA DE AHORRO	69,647.89	111,900																																																										
21170013000000000000	DESCUENTO POR PRESTAMO CAJA DE AHORRO	86,819.52	44,567.41																																																										
21170016000000000000	I.S.R. HONORARIOS	20,401.84	20,401.84																																																										
21170017000000000000	I.S.R. ARRENDAMIENTO	21,434.02	21,434.02																																																										
21170018000000000000	I.V.A. RETENIDO	44,623.49	44,623.49																																																										
21170020000000000000	PENSIONES ALIMENTICIAS	1,144,269.45	0.00																																																										



**Consultores Integrales S.C.**

Asesoría Contable Fiscal y Administrativa

211700210000000000	SRIA. HACIENDA ESTATAL 3% S/NOMINA	5,856,187.00	1,915,332.00
211700220000000000	PROVISIÓN I.S.R. SUELDOS Y SALARIOS	33,027,549.68	16,456,322.31
211700230000000000	PROVISIÓN RETENCIÓN I.V.A.	47,931.75	0.00
211700240000000000	PROVISIÓN RETENCIÓN I.S.R.	352,268.01	0.00
211700260000000000	PRESTAMOS PERSONALES Y ADICIONES AL ISSS	961,011.52	961,011.52
211701010000000000	PATRONAL ISSSTE	15,386,278.25	976,890.94
211701020000000000	PATRONAL SEGURO CESANTIA (CON SAR)	1,548,144.96	1,505,559.29
211701030000000000	PATRONAL SEGURO RETIRO (CON SAR)	83,862,890.88	948,385.09
211701040000000000	PATRONAL FONDO DE VIVIENDA	2,440,699.85	2,370,962.53
211701050000000000	PATRONAL AHORRO SOLIDARIO (CON SAR)	317,296.73	303,170.95
211701060000000000	PATRONAL SEGURO INSTITUCIONAL	367,263.78	325,117.93
211701070000000000	PATRONAL CUOTA FONDO DE AHORRO	74,388.95	0.00
211701080000000000	GOBIERNO DEL ESTADO CON SAR	-6,125,039.28	0.00
<b>RETENCION Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR</b>		<b>175,461,248.73</b>	<b>54,466,923.70</b>

**Efectos/Repercusiones:**

Crea incertidumbre en las cifras presentadas en los estados financieros.

Dichos importes que no han sido enterados por los conceptos mencionados, ocasionan multas, recargos y actualizaciones; así mismo el presupuesto autorizado no contempla partida presupuestal para solventar este tipo de gastos; mismos que representan un daño al patrimonio en el momento que se genere el pago.

La entidad ha realizado las retenciones a los trabajadores mismos que no han sido enterados a la autoridad correspondiente, ocasionando un perjuicio al trabajador.

Este incumplimiento de la obligación fiscal es responsabilidad de la administración, por la cual pueden tener requerimientos y multas por las declaraciones no presentadas, incluso puede ser un motivo de revisión por parte del Servicio de Administración Tributaria, y una probable responsabilidad para el funcionario.

**Recomendaciones**

- **Correctivas:** La entidad deberá realizar las gestiones correspondientes para cumplir con el pago por el importe arriba mencionado.  
Enterar el impuesto retenido al cierre del ejercicio, más los recargos y actualizaciones que ya se generaron por el incumplimiento.
- **Preventivas:** Se recomienda implementar un control para cumplir en tiempo y forma con las obligaciones de paro de impuestos y retenciones, cumpliendo con los tiempos establecidos por la autoridad.

Área responsable: Departamento de Recursos Financieros

Fecha compromiso: 27-03-2020

Grado de avance:

30 %

(\*) 1. Al sistema de control interno

2. Por incumplimientos legales y normativo



Número consecutivo: 5	*Tipo de observación: 2																																																																																																								
<p>Descripción de la observación y su fundamento legal: <b>CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b></p> <p>Cuentas por pagar a corto plazo con una antigüedad mayor a 180 días por la cantidad total de 19,672,837.44</p> <p>Se tienen saldos pendientes por pagar con una antigüedad mayor a 90 días.</p> <p>Se considerará una cuenta pendiente de pago, que podría llegar a considerarse prescrita:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Los adeudos que tengan una antigüedad mayor a seis años, de acuerdo con el código civil del Estado de Quintana Roo, prescriben</li> <li>- El acreedor (funcionario público) se encuentre inactivo en el sector público, no sea pensionado por el Gobierno del Estado de Quintana Roo y que no haya retirado su fondo.</li> <li>- No se pueda localizar al acreedor en alguna oficina del sector público.</li> <li>- No se pueda localizar al acreedor en su domicilio registrado.</li> <li>- Por fallecimiento del acreedor o cuando queden incapacitados en forma total o permanente.</li> <li>- Cuando la unidad jurídica correspondiente avale su pérdida.</li> </ul> <p>De acuerdo a las Normas para la emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas, estas deberán incluir la antigüedad de los saldos, así como la factibilidad de pago; por lo que se recomienda que esta información sea incluida en las notas a los estados financieros para no generar incumplimientos.</p>																																																																																																									
<p>Causas/Motivos:</p> <p>La entidad presenta saldos al cierre del ejercicio a proveedores y otras cuentas por pagar a corto plazo por la cantidad de 19,672,837.44, integrados de la siguiente manera:</p> <p>a) Proveedores:</p>																																																																																																									
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Núm de cta.</th> <th>Nombre de la cuenta</th> <th>Saldo Dic 2019</th> <th>Fecha</th> <th>0-30 DÍAS</th> <th>31-90 DÍAS</th> <th>91-180 DÍAS</th> <th>MAS 180 DÍAS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>'2112-0002-00000-00000</td> <td>LG DISTRIBUCIONES S.A. DE C.V.</td> <td>999,995.69</td> <td>30/Dic/2019</td> <td>999,995.69</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>'2112-0004-00000-00000</td> <td>CIA. EDITORIAL DEL SURESTE S.A. DE C.V.</td> <td>42,456.00</td> <td>20/Dic/2019</td> <td>42,456.00</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>'2112-0027-00000-00000</td> <td>CENTRO DE COPIADO MERIDA</td> <td>159,527.69</td> <td>20/Dic/2019</td> <td>159,527.69</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>'2112-0028-00000-00000</td> <td>COMPUMAYA S.A. DE C.V.</td> <td>19,367.36</td> <td>30/Dic/2019</td> <td>19,367.36</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>'2112-0036-00000-00000</td> <td>SONIA LABASTIDA LARA</td> <td>1,879.20</td> <td>31/12/2018</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>1,879.20</td> </tr> <tr> <td>'2112-0043-00000-00000</td> <td>C.A.P.A.</td> <td>4,163.70</td> <td>31/12/2018</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>4,163.70</td> </tr> <tr> <td>'2112-0046-00000-00000</td> <td>METLIFE MEXICO S.A.</td> <td>187,158.52</td> <td>31/12/2018</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>187,158.52</td> </tr> <tr> <td>'2112-0047-00000-00000</td> <td>COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD</td> <td>401.00</td> <td>30/Dic/2019</td> <td>401.00</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>'2112-0048-00000-00000</td> <td>DELGADO Y COMPAÑIA S.A. DE C.V.</td> <td>11,263.60</td> <td>30/Dic/2019</td> <td>11,263.60</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>'2112-0095-00000-00000</td> <td>TURISTICA MAYA DE QUINTANA ROO</td> <td>2,724.21</td> <td>31/12/2018</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>2,724.21</td> </tr> <tr> <td>'2112-0125-00000-00000</td> <td>LETICIA POOT CAAMAL</td> <td>32,799.00</td> <td>30/Dic/2019</td> <td>32,799.00</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>'2112-0129-00000-00000</td> <td>VICMAR DE CHETUMAL S.C.</td> <td>- 69.32</td> <td>31/12/2018</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>- 69.32</td> </tr> </tbody> </table>		Núm de cta.	Nombre de la cuenta	Saldo Dic 2019	Fecha	0-30 DÍAS	31-90 DÍAS	91-180 DÍAS	MAS 180 DÍAS	'2112-0002-00000-00000	LG DISTRIBUCIONES S.A. DE C.V.	999,995.69	30/Dic/2019	999,995.69	-	-	-	'2112-0004-00000-00000	CIA. EDITORIAL DEL SURESTE S.A. DE C.V.	42,456.00	20/Dic/2019	42,456.00	-	-	-	'2112-0027-00000-00000	CENTRO DE COPIADO MERIDA	159,527.69	20/Dic/2019	159,527.69	-	-	-	'2112-0028-00000-00000	COMPUMAYA S.A. DE C.V.	19,367.36	30/Dic/2019	19,367.36	-	-	-	'2112-0036-00000-00000	SONIA LABASTIDA LARA	1,879.20	31/12/2018	-	-	-	1,879.20	'2112-0043-00000-00000	C.A.P.A.	4,163.70	31/12/2018	-	-	-	4,163.70	'2112-0046-00000-00000	METLIFE MEXICO S.A.	187,158.52	31/12/2018	-	-	-	187,158.52	'2112-0047-00000-00000	COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD	401.00	30/Dic/2019	401.00	-	-	-	'2112-0048-00000-00000	DELGADO Y COMPAÑIA S.A. DE C.V.	11,263.60	30/Dic/2019	11,263.60	-	-	-	'2112-0095-00000-00000	TURISTICA MAYA DE QUINTANA ROO	2,724.21	31/12/2018	-	-	-	2,724.21	'2112-0125-00000-00000	LETICIA POOT CAAMAL	32,799.00	30/Dic/2019	32,799.00	-	-	-	'2112-0129-00000-00000	VICMAR DE CHETUMAL S.C.	- 69.32	31/12/2018	-	-	-	- 69.32
Núm de cta.	Nombre de la cuenta	Saldo Dic 2019	Fecha	0-30 DÍAS	31-90 DÍAS	91-180 DÍAS	MAS 180 DÍAS																																																																																																		
'2112-0002-00000-00000	LG DISTRIBUCIONES S.A. DE C.V.	999,995.69	30/Dic/2019	999,995.69	-	-	-																																																																																																		
'2112-0004-00000-00000	CIA. EDITORIAL DEL SURESTE S.A. DE C.V.	42,456.00	20/Dic/2019	42,456.00	-	-	-																																																																																																		
'2112-0027-00000-00000	CENTRO DE COPIADO MERIDA	159,527.69	20/Dic/2019	159,527.69	-	-	-																																																																																																		
'2112-0028-00000-00000	COMPUMAYA S.A. DE C.V.	19,367.36	30/Dic/2019	19,367.36	-	-	-																																																																																																		
'2112-0036-00000-00000	SONIA LABASTIDA LARA	1,879.20	31/12/2018	-	-	-	1,879.20																																																																																																		
'2112-0043-00000-00000	C.A.P.A.	4,163.70	31/12/2018	-	-	-	4,163.70																																																																																																		
'2112-0046-00000-00000	METLIFE MEXICO S.A.	187,158.52	31/12/2018	-	-	-	187,158.52																																																																																																		
'2112-0047-00000-00000	COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD	401.00	30/Dic/2019	401.00	-	-	-																																																																																																		
'2112-0048-00000-00000	DELGADO Y COMPAÑIA S.A. DE C.V.	11,263.60	30/Dic/2019	11,263.60	-	-	-																																																																																																		
'2112-0095-00000-00000	TURISTICA MAYA DE QUINTANA ROO	2,724.21	31/12/2018	-	-	-	2,724.21																																																																																																		
'2112-0125-00000-00000	LETICIA POOT CAAMAL	32,799.00	30/Dic/2019	32,799.00	-	-	-																																																																																																		
'2112-0129-00000-00000	VICMAR DE CHETUMAL S.C.	- 69.32	31/12/2018	-	-	-	- 69.32																																																																																																		



## Consultores Integrales S.C.

Asesoría Contable Fiscal y Administrativa

'2112-0138-00000-00000	COMPANIA EDITORIAL DEL SURESTE SA DE CV	17,400.00	30/Dic/2019	17,400.00	-	-	-
'2112-0152-00000-00000	ADMINISTRADORA GRAFICA AGUIHEROLI SA DE CV	1,603.12	30/Dic/2019	1,603.12	-	-	-
'2112-0163-00000-00000	CABLEMAS TELECOMUNICACIONES S.A. DE C.V.	221,027.54	31/12/2018	-	-	-	221,027.54
'2112-0175-00000-00000	JESUS MANUEL PECH ADRIAN	114,096.90	31/12/2018	-	-	-	114,096.90
'2112-0197-00000-00000	SEGUROS BANORTE S A DE C V	1,593.07	31/12/2018	-	-	-	1,593.07
'2112-0198-00000-00000	SEGUROS BANORTE GENERALI S A DE C V	1,558.69	31/12/2018	-	-	-	1,558.69
'2112-0217-00000-00000	JOSE FREDY GARCIA DE LOS SANTOS	5,000.00	31/12/2018	-	-	-	5,000.00
'2112-0284-00000-00000	LARISSA GABRIELA PEREZ ZAFRA	623.00	27/Dic/2019	623.00	-	-	-
'2112-0289-00000-00000	LUIS ENRIQUE LOPEZ HERNANDEZ	101,751.68	27/Dic/2019	101,751.68	-	-	-
'2112-0323-00000-00000	COMPANIA MEXICANA DE TRASLADO DE VALORES S.A. DE	167,102.73	19/Dic/2019	167,102.73	-	-	-
'2112-0324-00000-00000	COMETRA SERVICIOS INTEGRALES S.A. DE C.V.	38,995.76	31/12/2018	-	-	-	38,995.76
'2112-0328-00000-00000	NORTH AMERICAN BOOK S.A DE C.V.	199,959.00	30/Dic/2019	199,959.00	-	-	-
'2112-0347-00000-00000	MARC AFIF SARKIS	150.00	27/Dic/2019	150.00	-	-	-
'2112-0356-00000-00000	GRUPO BOXITO S.A. DE C.V	254.54	06/Nov/2019	219.87	34.67	-	-
'2112-0359-00000-00000	REFACCIONARIA FRONTERA SUR S.A. DE C.V.	37.00	27/Dic/2019	37.00	-	-	-
'2112-0374-00000-00000	SISTEMA INTEGRAL DE PROTECCION Y DEFENSA	84.68	31/12/2018	-	-	-	84.68
'2112-0375-00000-00000	GUILLERMO RODRIGUEZ HERRERA	3,813.38	31/12/2018	-	-	-	3,813.38
'2112-0378-00000-00000	CORPOCYN S.A DE C.V.	243,600.00	19/Dic/2019	243,600.00	-	-	-
'2112-0388-00000-00000	ROMEL ANDRES SANTIN CASTILLO	1,624.00	27/Dic/2019	1,624.00	-	-	-
'2112-0431-00000-00000	ENRIQUE ALEJANDRO ALONSO SERRATO	2,370.00	09/Jul/2019	-	-	2,370	-
'2112-0480-00000-00000	MAYA ANTHURIOS S DE PR DE RL	2,395.00	31/12/2018	-	-	-	2,395.00
'2112-0481-00000-00000	ADRIANA MARTINEZ BORBOLLA	3,282.80	26/Dic/2019	3,282.80	-	-	-
'2112-0484-00000-00000	PRODUCTOS DESECHABLES DEL SURESTE SA DE CV	50.01	27/Dic/2019	50.01	-	-	-
'2112-0492-00000-00000	ARANTXA GOMEZ REYES	139.20	27/Dic/2019	139.20	-	-	-
'2112-0498-00000-00000	INSTITUTO NACIONAL PARA EL DESARROLLO Y LA COMPET	810,000.00	16/Nov/2019	405,000.00	405,000	-	-
'2112-0510-00000-00000	MARTHA PATRICIA BLANCO CANTO	15,850.24	30/Dic/2019	15,850.24	-	-	-
'2112-0511-00000-00000	DAVID IVAN FERNANDEZ GONZALEZ	14,018.11	23/Dic/2019	14,018.11	-	-	-
'2112-0512-00000-00000	MARIANA GUADALUPE ORDOPEZ TORRES	8,030.59	30/Dic/2019	8,030.59	-	-	-
'2112-0513-00000-00000	JUAN JOSE ECHEVERRIA CHAN	7,399.11	30/Dic/2019	7,399.11	-	-	-
'2112-0516-00000-00000	GRUPO PARISINA S.A. DE C.V.	219.89	10/Oct/2019	-	219.89	-	-
'2112-0519-00000-00000	LEIDY CORINA AZCORRA KINIL	19,889.36	26/Dic/2019	19,889.36	-	-	-
'2112-0525-00000-00000	LILIANA CITALAN DE LA CRUZ	3,146.00	30/Dic/2019	3,146.00	-	-	-
'2112-0532-00000-00000	ESMERALDA GIL ORDOPEZ	4,671.34	26/Dic/2019	4,671.34	-	-	-
'2112-0533-00000-00000	PATRICIA GISELA HERNANDEZ HERRERA	17,255.34	26/Dic/2019	17,255.34	-	-	-



**Consultores Integrales S.C.**

Asesoría Contable Fiscal y Administrativa

'2112-0534-00000-00000	JESUS ALEJANDRO UC YUKOC	10,963.30	23/Dic/2019	10,963.30	-	-	-
'2112-0535-00000-00000	OMAR JALIL TREJO SILVA	4,671.34	31/12/2018	4,671.34	-	-	-
'2112-0536-00000-00000	ALAN ARIEL CANALES XOOL	4,671.33	26/Dic/2019	4,671.33	-	-	-
'2112-0537-00000-00000	VICTOR HUGO ALBAREDA ANGELES	14,463.33	26/Dic/2019	14,463.33	-	-	-
'2112-0539-00000-00000	ALVARO CHE CANUL	4,999.31	30/Dic/2019	4,999.31	-	-	-
'2112-0543-00000-00000	EDSON ENRIQUE VALENZUELA GONZALEZ	1,896.87	30/Dic/2019	1,896.87	-	-	-
'2112-0544-00000-00000	BRENDA VENEROSO CARRERA	2,002.24	30/Dic/2019	2,002.24	-	-	-
'2112-0556-00000-00000	AVANTE LLANTAS RINES SA DE CV	406.00	03/Dic/2019	406.00	-	-	-
'2112-0563-00000-00000	OSWALDO TORRES FLORES	12,583.96	30/Dic/2019	12,583.96	-	-	-
'2112-0567-00000-00000	RAMON CASTILLO COCOM	6,292.00	30/Dic/2019	6,292.00	-	-	-
'2112-0571-00000-00000	DULE DISEÑO Y ARTES S.A DE C.V.	98.00	30/Dic/2019	98.00	-	-	-
'2112-0579-00000-00000	EDWARS ANUAR BE CRUZ	3,146.00	30/Dic/2019	3,146.00	-	-	-
'2112-0588-00000-00000	PATRICIA URZAIZ SUAREZ	1,201,938.64	30/Dic/2019	1,201,938.64	-	-	-
'2112-0590-00000-00000	LOIDA MARIA BALAM CRUZ	1,200.00	08/Nov/2019	-	1,200.00	-	-
'2112-0591-00000-00000	ROSALBA CASTILLO PALMA	16,321.07	26/Dic/2019	16,321.07	-	-	-
'2112-0592-00000-00000	FRANCISCO JAVIER SANCHEZ QUINTO	4,671.34	26/Dic/2019	4,671.34	-	-	-
'2112-0593-00000-00000	EDGAR JAVIER KOYOC HAU	4,671.34	26/Dic/2019	4,671.34	-	-	-
'2112-0594-00000-00000	SERGIO ENRIQUE ESPINOSA PONCE	4,671.33	26/Dic/2019	4,671.33	-	-	-
'2112-0595-00000-00000	ARTURO ALBERTO HERNANDEZ GALLEGOS	4,671.34	26/Dic/2019	4,671.34	-	-	-
'2112-0596-00000-00000	MIGUEL AZAEL GUTIERREZ LOPEZ	10,963.46	26/Dic/2019	10,963.46	-	-	-
'2112-0597-00000-00000	MINERVA GENOVEVA HERNANDEZ AGUILAR	3,737.07	26/Dic/2019	3,737.07	-	-	-
'2112-0598-00000-00000	SUEMY JULIANA BALDIVIA NIC	3,737.07	30/Dic/2019	3,737.07	-	-	-
'2112-0601-00000-00000	JOSE FRANCISCO SANCHEZ HERNANDEZ	12,584.00	30/Dic/2019	12,584.00	-	-	-
'2112-0603-00000-00000	MARTINIANO REYNA TESILLOS	3,737.07	30/Dic/2019	3,737.07	-	-	-
'2112-0604-00000-00000	MIGUEL SANTIAGO PICAZO NOH	6,292.00	30/Dic/2019	6,292.00	-	-	-
'2112-0605-00000-00000	YAJAIRA GUADALUPE TUN BURGOS	3,737.07	30/Dic/2019	3,737.07	-	-	-
'2112-0611-00000-00000	WILBERT TEC OCHOA	2,802.80	30/Dic/2019	2,802.80	-	-	-
'2112-0612-00000-00000	FELIX MIGUEL FORTUNA MORALES	2,802.80	30/Dic/2019	2,802.80	-	-	-
'2112-0613-00000-00000	AARON CHAN FLORES	2,802.80	30/Dic/2019	2,802.80	-	-	-
'2112-0614-00000-00000	MARIA ISABEL BENITEZ AVILA	2,802.80	30/Dic/2019	2,802.80	-	-	-
'2112-0615-00000-00000	JESUS EDUARDO PERALTA ZURITA	5,605.60	30/Dic/2019	5,605.60	-	-	-
'2112-0616-00000-00000	GILMER DE JESUS PAT SANCHEZ	6,292.00	30/Dic/2019	6,292.00	-	-	-
'2112-0617-00000-00000	MIREYA HERNANDEZ HERNANDEZ	3,146.22	30/Dic/2019	3,146.22	-	-	-
'2112-0618-00000-00000	ABRAHAM HERNANDEZ HERRERA	12,584.00	30/Dic/2019	12,584.00	-	-	-



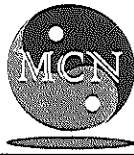
## Consultores Integrales S.C.

Asesoría Contable Fiscal y Administrativa

'2112-0619-00000-00000	GRACIELLA LUCIANA UITZ ROBLEDO	12,584.88	30/Dic/2019	12,584.88	-	-	-
'2112-0620-00000-00000	VIRGINIA VANESSA ALVARADO ALCOCER	9,438.00	30/Dic/2019	9,438.00	-	-	-
'2112-0621-00000-00000	MARITZA HERNANDEZ HERNANDEZ	7,865.55	30/Dic/2019	7,865.55	-	-	-
'2112-0622-00000-00000	MCN CONSULTORES INTEGRALES SC	494,227.66	30/Dic/2019	494,227.66	-	-	-
'2112-0623-00000-00000	HERLINDA DEL CARMEN CHAN Y CHAY	4,719.00	30/Dic/2019	4,719.00	-	-	-
'2112-0624-00000-00000	GENY MARISOL EUAN MAY	3,146.00	30/Dic/2019	3,146.00	-	-	-
'2112-0625-00000-00000	FLOR ANAHI TUYU ITZA	6,292.00	30/Dic/2019	6,292.00	-	-	-
'2112-0626-00000-00000	CARMEN ARGELIA DE LA CRUZ MONSREAL CHAN	3,146.00	30/Dic/2019	3,146.00	-	-	-
'2112-0627-00000-00000	LUIS ADAN RODRIGUEZ GARCIA	3,146.00	30/Dic/2019	3,146.00	-	-	-
<b>TOTAL</b>		<b>5,423,189.32</b>		<b>4,429,943.43</b>	<b>406,454.56</b>	<b>2,370</b>	<b>584,421.33</b>

### b) Otras cuentas por pagar a corto plazo

Núm de cta.	Nombre de la cuenta	Saldo Dic 2019	Fecha	0-30 DÍAS	31-90 DÍAS	91-180 DÍAS	MAS 180 DÍAS
'2119-0101-00001-00000	PLANTEL CHETUMAL UNO	47,420.87	31/12/2018	38,935.00	-	-	8,485.87
'2119-0101-00195-00000	ANGEL DE JESUS FRANCO GAMBOA	287,272.53	31/12/2018	-	-	-	287,272.53
'2119-0102-00001-00000	PLANTEL CANCUN UNO	110,332.61	31/12/2018	63,903.93	-	-	46,428.68
'2119-0103-00001-00000	PLANTEL BACALAR	16,967.69	31/12/2018	10,287.00	- 0.03	-	6,680.72
'2119-0103-00071-00000	JUANA BRENDA CASTILLO CASTILLO	5,387.20	31/12/2018	-	-	-	5,387.20
'2119-0104-00001-00000	PLANTEL JOSE MARIA MORELOS	7,777.48	31/12/2018	-	-	-	7,777.48
'2119-0104-00523-00000	MARIA GUADALUPE UC ANGULO	225,316.74	31/12/2018	-	-	-	225,316.74
'2119-0105-00918-00000	ENRIQUE HERRERA VILLA	3,605.97	30/Dic/2019	3,605.97	-	-	-
'2119-0106-00001-00000	PLANTEL ISLA MUJERES	999.00	30/Dic/2019	999.00	-	-	-
'2119-0107-00001-00000	PLANTEL COZUMEL	26,585.02	30/12/2019	26,585.00	-	-	0.02
'2119-0108-00001-00000	PLANTEL CHETUMAL DOS	59,778.85	30/Dic/2019	59,778.85	-	-	-
'2119-0109-00001-00000	PLANTEL TIHOSUCO	3,763.71	31/Dic/2019	3,763.71	-	-	-
'2119-0109-00037-00000	ANIBAL HERNANDEZ VILLANUEVA	3,000.00	30/Dic/2019	3,000.00	-	-	-
'2119-0110-00001-00000	PLANTEL CARLOS A. MADRAZO	3,431.97	13/Dic/2019	3,431.97	-	-	-
'2119-0110-00534-00000	GUADALUPE ORTIZ SECA	174,687.27	31/12/2018	-	-	-	174,687.27
'2119-0111-00001-00000	PLANTEL PLAYA DEL CARMEN	17,404.19	31/12/2018	12,584.04	-	-	4,820.15
'2119-0111-01179-00000	RODOLFO ANTONIO GONZALEZ BELLO	90.00	31/12/2018	-	-	-	90.00
'2119-0112-00001-00000	PLANTEL NICOLAS BRAVO	2,609.19	31/12/2018	2,127.19	-	-	482.00
'2119-0113-00001-00000	PLANTEL CANCUN DOS	64,303.82	31/12/2018	60,990.00	-	-	3,313.82
'2119-0113-01677-00000	KARLA VICTORIA ZETINA PASTRANA	27.38	31/12/2018	-	-	-	27.38



## Consultores Integrales S.C.

Asesoría Contable Fiscal y Administrativa

'2119-0117-00001-00000	PLANTEL IGNACIO ZARAGOZA	2,394.93	31/12/2018	4.75	-	-	2,390.18
'2119-0118-00001-00000	PLANTEL SABAN	10,021.98	31/12/2018	-	-	-	10,021.98
'2119-0121-00001-00000	PLANTEL CANCUN TRES BONFIL	21,555.00	30/Dic/2019	21,555.00	-	-	-
'2119-0122-00001-00000	PLANTEL SEÑOR	3,559.36	31/12/2018	1,083.96	-	-	2,475.40
'2119-0122-00851-00000	JAVIER BALAM POOT	4,145.04	31/12/2018	-	-	-	4,145.04
'2119-0123-00001-00000	PLANTEL CANCUN CUATRO	63,380.50	30/Dic/2019	63,380.50	-	-	-
'2119-0123-01503-00000	KARLA PATRICIA CAMPOS APANCO	7,947.66	31/12/2018	-	-	-	7,947.66
'2119-0124-00001-00000	PLANTEL CIUDAD MUJERES	5,364.32	31/12/2018	-	-	-	5,364.32
'2119-0124-01485-00000	MARTIN JIMENEZ MORENO	10,630.21	31/12/2018	-	-	-	10,630.21
'2119-0125-00001-00000	PLANTEL PRESIDENTE JUAREZ	3,164.90	27/Dic/2019	3,164.90	-	-	-
'2119-0126-00001-00000	EMSaD MAYA BALAM	1,655.60	31/12/2018	1,655.00	-	0.40	0.20
'2119-0127-00001-00000	PLANTEL CANDELARIA	0.60	31/Jul/2019	0.60	-	-	-
'2119-0128-00001-00000	PLANTEL PUERTO MORELOS	6,912.39	31/12/2018	-	-	0.40	6,911.99
'2119-0202-00001-00000	EMSaD NOH-BEC	4,328.00	30/Dic/2019	4,328.00	-	-	-
'2119-0204-00001-00000	EMSaD SAN PEDRO PERALTA	591.51	31/Dic/2019	591.51	-	-	-
'2119-0207-00001-00000	EMSaD X-HAZIL SUR	361.51	30/Dic/2019	361.51	-	-	-
'2119-0212-00001-00000	EMSaD COBA	2,955.79	30/Dic/2019	2,955.79	-	-	-
'2119-0216-00646-00000	ALICIA LIZZETTE SUAREZ MARTINEZ	202,780.83	31/12/2018	-	-	-	202,780.83
'2119-0217-00001-00000	EMSaD LIMONES	1,689.20	31/12/2018	795.26	-	-	893.94
'2119-0219-00001-00000	EMSaD ALTOS DE SEVILLA	5,161.09	31/12/2018	4,542.26	-	-	618.83
'2119-0220-00001-00000	EMSaD CHIQUILA	4,280.87	31/Dic/2019	4,280.87	-	-	-
'2119-0221-00001-00000	EMSaD CHUN YAH	726.93	31/Dic/2019	726.93	-	-	-
'2119-0222-00001-00000	EMSaD RIO VERDE	1,745.00	31/Dic/2019	1,745.00	-	-	-
'2119-0224-00001-00000	EMSaD PUERTO AVENTURAS	512.00	31/12/2018	230.00	-	-	282.00
'2119-0225-00001-00000	EMSaD JOSEFA ORTIZ DE DOMINGUEZ	1,289.00	31/12/2018	860.00	-	-	429.00
'2119-0226-00001-00000	EMSaD MAHAHUAL	1,612.25	31/Dic/2019	1,612.25	-	-	-
'2119-0227-00001-00000	EMSaD MIGUEL ALEMÁN	6,908.98	31/12/2018	-	-	-	6,908.98
'2119-0229-00001-00000	EMSaD CANCUN	171.00	31/12/2018	-	-	-	171.00
'2119-0314-00001-00000	CSAI CANCUN	46,991.59	31/12/2018	5,032.16	-	0.06	41,959.37
'2119-0314-00010-00001	HONORARIOS EXTERNOS	2,761.95	31/12/2018	-	-	0.02	2,761.93
'2119-0315-00001-00000	CSAI CHETUMAL	19,097.09	31/12/2018	16,573.00	-	-	2,524.09
'2119-0319-00001-00000	CSAI PLAYA DEL CARMEN	5,632.73	31/12/2018	-	-	-	5,632.73
'2119-0381-00001-00000	PREPA ABIERTA PLAYA	20.00	25/Jul/2019	-	-	20.00	-
'2119-0401-00006-00000	ABEL PADILLA SANCHEZ	3,085.41	31/12/2018	-	-	-	3,085.41



## Consultores Integrales S.C.

Asesoría Contable Fiscal y Administrativa

'2119-0401-00025-00000	MARIO VELAZQUEZ GEORGE	200.00	31/12/2018	-	-	-	200.00
'2119-0401-00052-00000	EDITH RAMIREZ MELGAREJO	550.00	31/12/2018	-	-	-	550.00
'2119-0401-00076-00000	REYNA BEATRIZ CASTILLO CERVERA	4,852.69	31/12/2018	-	-	-	4,852.69
'2119-0401-00149-00000	MIRZA AURORA BURGOS AZUETA	5,343.19	31/12/2018	-	-	-	5,343.19
'2119-0401-00159-00000	GASPAR REYES TUT	887.42	31/12/2018	-	-	-	887.42
'2119-0401-00202-00000	JOSE GUADALUPE MAGAÑA GARCIA	1,521.80	31/12/2018	-	-	-	1,521.80
'2119-0401-00401-00000	DIRECCION GENERAL	1,430.02	31/12/2018	-	-	-	1,430.02
'2119-0401-00509-00000	ALFONSO GUILLERMO MARTIN PEREZ	2,350.21	31/12/2018	-	-	-	2,350.21
'2119-0401-00555-00000	MARIA DEL ROSARIO MONTALVO	1,800.00	31/12/2018	-	-	-	1,800.00
'2119-0401-00696-00000	CHRISTIAN OBED MENA DIAZ	550.42	31/12/2018	-	-	-	550.42
'2119-0401-00772-00000	ALEJANDRO VENTURA CASTELLANOS	1,004.00	31/12/2018	-	-	-	1,004.00
'2119-0401-00832-00000	JOSE LEONARDO CAMARA CASTILLO	174,000.00	31/12/2018	-	-	-	174,000.00
'2119-0401-00886-00000	JUAN JIMENEZ MORENO	18,575.42	31/12/2018	-	-	-	18,575.42
'2119-0401-00946-00000	GUSTAVO ADOLFO CASTILLO MOGUEL	960.00	31/12/2018	-	-	-	960.00
'2119-0401-00951-00000	LAURA JACKELINE REJON CORAL	380.00	31/12/2018	-	-	-	380.00
'2119-0401-00985-00000	MINDY ANAHR ROJAS CASTILLO	16,739.26	31/12/2018	-	-	-	16,739.26
'2119-0401-01137-00000	DAMARIZ SHARON ILACEDO SALA	3,134.89	31/12/2018	-	-	-	3,134.89
'2119-0401-01154-00000	RENE ALFREDO AVILA VAZQUEZ	300.00	31/12/2018	-	-	-	300.00
'2119-0401-01243-00000	LORENA DUK HOY	467.00	31/12/2018	-	-	-	467.00
'2119-0401-01251-00000	LEIDY LETICIA MORENO CRUZ	203.52	31/12/2018	-	-	-	203.52
'2119-0401-01293-00000	MARTHA PATRICIA JURADO ESPINAL	3,600.00	31/12/2018	-	-	-	3,600.00
'2119-0401-01389-00000	ELMER GILBERTO CEBALLOS ARJONA	51,873.84	31/12/2018	-	-	-	51,873.84
'2119-0401-01419-00000	MARIA JOSE GARCIA RICALDE	5,543.48	31/12/2018	-	-	-	5,543.48
'2119-0401-01678-00000	ISMAEL DIAZ CONRADO	2,036.69	31/12/2018	-	-	-	2,036.69
'2119-0401-01679-00000	MARTIN ARCANGEL CARDENAS LUNA	2,754.40	31/12/2018	-	-	-	2,754.40
'2119-0402-00001-00000	COORDINACIÓN ZONA NORTE	5,046.00	31/12/2018	-	-	-	5,046.00
'2119-0411-01957-00000	MARIA GUADALUPE INZUNZA APODACA	603.20	30/Dic/2019	603.20	-	-	-
'2119-0414-01440-00000	VIRIDIANA ELIZABETH ALFONZO GARCIA	178.00	31/Dic/2019	178.00	-	-	-
'2119-0414-01658-00000	SHAILI ADRIANA CIFUENTES RIVERA	2,448.02	30/Dic/2019	2,448.02	-	-	-
'2119-0600-00003-00000	TESORERIA DE LA FEDERACION	891.17	30/Dic/2019	891.17	-	-	-
'2119-0600-00010-00000	CTA. 65500544236 FEDERAL	145,665.77	31/12/2018	-	-	-	145,665.77
'2119-0600-00011-00000	CTA. 65500544219 ING PROPIOS	18,597.22	31/12/2018	-	-	-	18,597.22
'2119-0600-00012-00000	CTA. 65500544222 ESTATAL	9,979.36	31/12/2018	-	-	-	9,979.36
'2119-0600-00015-00000	DEPOSITOS NO CORRESPONDIDOS SICE	115,431.62	30/Dic/2019	115,431.62	-	-	-





**Consultores Integrales S.C.**

Asesoría Contable Fiscal y Administrativa

Número consecutivo: 6		*Tipo de observación: 2		
Descripción de la observación y su fundamento legal: <b>ISR RETENCION SUELDOS Y SALARIOS</b>				
Diferencia en retención de ISR por la cantidad de 60,300.11				
Causas/Motivos:				
De la prueba realizada sobre la nómina del mes de Septiembre, se observan variaciones en el cálculo del ISR como se muestra a continuación				
REGIMEN	ISR SEGÚN AUDITORIA	ISR SEGÚN COMPAÑÍA	DIFERENCIA	OBSERVACIONES
SUELDOS Y SALARIOS	804,373.97	1,504,193.19	- 699,819.22	ISR MAYOR AL DETERMINADO POR AUDITORIA
	3,901,730.70	3,274,343.95	627,386.75	ISR MENOR AL DETERMINADO POR AUDITORIA
HONORARIOS	1,865.51	4,231.48	- 2,365.97	ISR MAYOR AL DETERMINADO POR AUDITORIA
	88,013.94	73,515.61	14,498.33	ISR MENOR AL DETERMINADO POR AUDITORIA
<b>TOTAL</b>			<b>- 60,300.11</b>	
Efectos/Repercusiones:				
Afectación en la nómina de algunos colaboradores.				
Recomendaciones				
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Correctivas Se recomienda integrar de manera correcta la base gravable para efectos del cálculo del ISR.</li> <li>• Preventivas Revisar periódicamente que los cálculos sean correctos.</li> </ul>				
Área responsable: Nómina		Fecha compromiso: 27-03-2020		Grado de avance: 0%

(\*) 1. Al sistema de control interno

2. Por incumplimientos legales y normativos

ATENTAMENTE

C. P. C. Miguel Ángel Uitzil May

Cancún Quintana Roo a 27 de marzo de 2020