



Consultores Integrales S.C.

Asesoría Contable Fiscal y Administrativa

# **COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE QUINTANA ROO**

## **INFORME FINAL DE AUDITORIA ESTADOS FINANCIEROS EJERCICIO 2019**

### **INDICE DEL CONTENIDO**

- I. OPINION**
- II. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**
- III. ESTADO DE ACTIVIDADES**
- IV. ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PUBLICA**
- V. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**
- VI. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**
- VII. CARTA DE OBSERVACIONES**

**“INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE”**

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

***Informe sobre la auditoría de los Estados Financieros.***

**Opinión con salvedades.**

Hemos auditado los estados financieros del Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2019, el estado de actividades, el estado de variación en la hacienda pública y el de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de la cuestión descrita en la sección Fundamento de la opinión con salvedades de nuestro informe, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera del Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo, al 31 de diciembre de 2019, así como de sus actividades, variaciones en la hacienda pública y flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las normas y políticas contables emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, así como de las adoptadas por el ente público.

**Fundamento de la opinión con salvedades.**

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección “Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe”. Somos independientes de la Entidad auditada de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA), y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad de esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión con salvedades.

1.- 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 depreciaciones de la cuenta denominada “Edificios no habitacionales”, cuyo saldo al cierre del ejercicio según los estados financieros corresponde a 80,039,203.50

2.- La entidad mantiene Impuestos estatales y federales por pagar, mismos que no ha efectuado, por un importe aproximadamente de 175,461,248.73; por lo que sigue generando actualizaciones y recargos por las obligaciones omitidas.

### **Cuestiones clave de la auditoría.**

Excepto por la cuestión descrita en la sección *Fundamento de la opinión con salvedades*, hemos determinado que no existen otras cuestiones clave de la auditoría que se deban comunicar en nuestro informe.

### **Otras cuestiones.**

Los estados financieros correspondientes al ejercicio fiscal terminado el 31 de Diciembre de 2018, fueron auditados por otra firma de auditores externos y fueron aplicadas las normas aplicables en tales periodos, por lo que respecta al ejercicio fiscal 2019, la auditoría se realizó con base a las normas internacionales de auditoría; los cuales exigen la evaluación de los riesgos de incorrección material y el diseño de técnicas de auditoría para responder a tales riesgos, determinándose una opinión no modificada.

### **Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros.**

La administración del Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo, es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de acuerdo con las Normas y Políticas contables adoptadas, y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

Al preparar los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad del Ente Público, para continuar operando o en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas de la “existencia permanente” y utilizando bases contables aplicables a los entes en funcionamiento a menos de que la entidad tenga intenciones de liquidar la entidad o de cesar operaciones, o bien que no exista otra alternativa.

Los responsables del Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo, son responsable de la supervisión del proceso de reporte financiero de la entidad.

### **Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.**

Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material debida a fraude o error y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que la auditoría realizada de conformidad a las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o forma generalizada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y abstenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la entidad.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del postulado básico de contabilidad gubernamental *Existencia Permanente* y basándonos en evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar deudas significativas sobre la capacidad del Ente para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestra conclusión se basa en evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que el Ente deje de ser una organización en funcionamiento.

Comunicamos con los responsables de la administración de la Entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización debidamente planificada de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

MCN Consultores Integrales, S. C.



C. P. C. Miguel Ángel Uitzil May  
REGISTRO AGAFF 15450  
Cédula Profesional 2913055

Cancún Quintana Roo, a 27 de marzo de 2020.



## Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018



Activo	dic-19	2018	Pasivo	dic-19	2018
<b>Activo circulante</b>			<b>Pasivo circulante</b>		
Efectivo y equivalentes	139,543,701.94	43,840,992.52	Cuentas por pagar a corto plazo	246,824,410.02	248,827,625.81
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	74,883,744.48	153,570,962.66	Documentos por pagar a corto plazo	-	-
Derechos a recibir bienes o servicios	-	-	Porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo	-	-
Inventarios	-	-	Títulos y valores a corto plazo	-	-
Almacenes	-	-	Pasivos diferidos a corto plazo	-	-
Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes	-	-	Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo	370,311.30	304,715.30
Otros activos circulantes	-	-	Provisiones a corto plazo	-	-
			Otros pasivos a corto plazo	-	-
<b>Total de activos circulantes</b>	<b>214,427,446.42</b>	<b>197,411,955.18</b>	<b>Total de pasivos circulantes</b>	<b>247,194,721.32</b>	<b>249,132,341.11</b>
<b>Activo no circulante</b>			<b>Pasivo no circulante</b>		
Inversiones financieras a largo plazo	-	-	Cuentas por pagar a largo plazo	-	-
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	-	-	Documentos por pagar a largo plazo	-	-
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	83,313,256.50	83,313,256.50	Deuda pública a largo plazo	-	-
Bienes muebles	98,675,218.44	108,462,809.71	Pasivos diferidos a largo plazo	-	-
Activos intangibles	415,075.84	415,075.84	Fondos y bienes de terceros en garantía y/o en administración a largo plazo	-	-
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	78,542,261.96	81,906,021.10	Provisiones a largo plazo	-	-
Activos diferidos	217,777.69	223,777.69	<b>Total de pasivos no circulantes</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Estimación por pérdida o deterioro de activos no circulantes	-	-	<b>Total del pasivo</b>	<b>247,194,721.32</b>	<b>249,132,341.11</b>
Otros activos no circulantes	-	-			
<b>Total de activos no circulante</b>	<b>104,079,066.51</b>	<b>110,508,898.64</b>	<b>Hacienda pública/patrimonio contribuido</b>	<b>172,080,545.80</b>	<b>169,490,752.60</b>
<b>Total del activo</b>	<b>318,506,512.93</b>	<b>307,920,853.82</b>	Aportaciones	166,500,292.03	166,500,292.03
			Donaciones de capital	5,580,253.77	2,990,460.57
			Actualización de la hacienda pública/patrimonio	-	-
			<b>Hacienda pública/patrimonio generado</b>	<b>100,768,754.19</b>	<b>110,702,239.89</b>
			Resultados del ejercicio (Ahorro/desahorro)	9,933,485.70	5,289,426.60
			Resultados de ejercicios anteriores	110,672,966.52	105,383,539.92
			Revalúos	-	-
			Reservas	-	-
			Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	29,273.37	29,273.37
			<b>Exceso o insuficiencia en la actualización de la hacienda pública/patrimonio</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
			Resultado por posición monetaria	-	-
			Resultado por tenencia de activos no monetarios	-	-
<b>Total de activos no circulante</b>	<b>104,079,066.51</b>	<b>110,508,898.64</b>	<b>Total hacienda pública/patrimonio</b>	<b>71,311,791.61</b>	<b>58,788,512.71</b>
<b>Total del activo</b>	<b>318,506,512.93</b>	<b>307,920,853.82</b>	<b>Total del pasivo y hacienda pública/patrimonio</b>	<b>318,506,512.93</b>	<b>307,920,853.82</b>

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Elaboró

C. Angel Castillo Gamboa

Jefe del Departamento de Recursos Financieros.

Revisó

Mtra. María Guadalupe Estunza Apodaca  
Directora Administrativa

Autorizó

Mtro. Isajas Rodríguez González  
Director General.



# Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo

Estado de Actividades

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 y año fiscal de 2018



Concepto	dic-19	2018
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
<b>Ingresos de la gestión:</b>	<b>35,426,709.77</b>	<b>33,243,131.40</b>
Impuestos	-	-
Cuotas y aportaciones de seguridad social	-	-
Contribuciones de mejoras	-	-
Derechos	-	-
Productos de tipo corriente <sup>1</sup>	-	-
Aprovechamientos de tipo corriente	-	-
Ingresos por venta de bienes y servicios	35,426,709.77	33,243,131.40
Ingresos no comprendidos en las fracciones de la ley de ingresos causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago	-	-
<b>Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas</b>	<b>728,779,873.74</b>	<b>707,173,004.01</b>
Participaciones y aportaciones	-	-
Transferencia, asignaciones, subsidios y otras ayudas	728,779,873.74	707,173,004.01
<b>Otros ingresos y beneficios</b>	<b>2,417,100.36</b>	<b>2,694,384.41</b>
Ingresos financieros	-	-
Incremento por variación de inventarios	-	-
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-	-
Disminución del exceso de provisiones	-	-
Otros ingresos y beneficios varios	2,417,100.36	2,694,384.41
<b>Total de ingresos y otros beneficios</b>	<b>764,623,683.87</b>	<b>743,110,519.82</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
<b>Gastos de funcionamiento</b>	<b>745,338,376.22</b>	<b>740,951,994.96</b>
Servicios personales	689,673,947.52	640,041,778.86
Materiales y suministros	12,340,107.41	16,023,987.62
Servicios generales	43,324,321.29	84,886,228.48
<b>Transferencia, asignaciones, subsidios y otras ayudas</b>	<b>300,000.00</b>	<b>260,900.00</b>
Transferencias internas y asignaciones al sector público	-	-
Transferencias al resto del sector público	-	-
Subsidios y subvenciones	300,000.00	260,900.00
Ayudas sociales	-	-
Pensiones y jubilaciones	-	-
Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos	-	-
Transferencias a la seguridad social	-	-
Donativos	-	-
Transferencias al exterior	-	-
<b>Participaciones y aportaciones</b>		
Participaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Convenios	-	-
<b>Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública</b>		
Intereses de la deuda pública	-	-
Comisiones de la deuda pública	-	-
Gastos de la deuda pública	-	-
Costo por coberturas	-	-
Apoyos financieros	-	-
<b>Otros gastos y pérdidas extraordinarias</b>	<b>9,051,821.95</b>	<b>7,187,051.46</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	9,051,821.95	6,586,335.36
Provisiones	-	-
Disminución de inventarios	-	-
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro y obsolescencia	-	-
Aumento por insuficiencia de provisiones	-	-
Otros gastos	-	600,716.10
<b>Inversión pública</b>		
Inversión pública no capitalizable	-	-
<b>Total de gastos y otras pérdidas</b>	<b>754,690,198.17</b>	<b>748,399,946.42</b>
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)</b>	<b>9,933,485.70</b>	<b>5,289,426.60</b>

<sup>1</sup> No se incluyen: utilidad e intereses. Por regla de presentación se revelan como ingresos financieros

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Elaboró

C. Angel Castillo Gamboa  
Jefe del Departamento de Recursos Financiero

Revisó

Mtra. María Guadalupe Cruz Apodaca  
Directora Administrativa

Autorizó

Mtro. Isalás Rodríguez González  
Director General



# Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo

Estado de Variación en la Hacienda Pública

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 y Ejercicio Fiscal de 2018



Concepto	Hacienda pública/patrimonio contribuido	Hacienda pública/patrimonio generado de ejercicio anteriores	Hacienda pública/patrimonio generado del ejercicio	Exceso o insuficiencia en la actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	Total
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto del Ejercicio 2018</b>	<b>169,490,752.60</b>	-	-	-	<b>169,490,752.60</b>
Aportaciones	166,500,292.03	-	-	-	166,500,292.03
Donaciones de capital	2,990,460.57	-	-	-	2,990,460.57
Actualización de la hacienda pública/patrimonio	-	-	-	-	-
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto del Ejercicio 2018</b>	-	<b>105,412,813.29</b>	<b>5,289,426.60</b>	-	<b>110,702,239.89</b>
Resultados del ejercicio (ahorro/desahorro)	-	-	5,289,426.60	-	5,289,426.60
Resultados de ejercicios anteriores	-	105,383,539.92	-	-	105,383,539.92
Revalúos	-	29,273.37	-	-	29,273.37
Reservas	-	-	-	-	-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-	-	-	-	-
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2018</b>	-	-	-	-	-
Resultado por Posición Monetaria	-	-	-	-	-
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	-	-	-	-	-
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2018</b>	<b>169,490,752.60</b>	<b>105,412,813.29</b>	<b>5,289,426.60</b>	-	<b>58,788,512.71</b>
<b>Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto del Ejercicio 2019</b>	<b>2,589,793.20</b>	-	-	-	<b>2,589,793.20</b>
Aportaciones	-	-	-	-	-
Donaciones de capital	2,589,793.20	-	-	-	2,589,793.20
Actualización de la hacienda pública/patrimonio	-	-	-	-	-
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto del ejercicio 2019</b>	-	<b>5,289,426.60</b>	<b>15,222,912.30</b>	-	<b>9,933,485.70</b>
Resultados del Ejercicio (ahorro/desahorro)	-	-	9,933,485.70	-	9,933,485.70
Resultados de Ejercicios Anteriores	-	5,289,426.60	5,289,426.60	-	-
Revalúos	-	-	-	-	-
Reservas	-	-	-	-	-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-	-	-	-	-
<b>Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de Hacienda Pública/Patrimonio Neto del ejercicio 2019</b>	-	-	-	-	-
Resultado por Posición Monetaria	-	-	-	-	-
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	-	-	-	-	-
<b>Hacienda Pública/ Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2019</b>	<b>172,080,545.80</b>	<b>110,702,239.89</b>	<b>9,933,485.70</b>	-	<b>71,311,791.61</b>

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Elaboro  
  
 C. Angel Castillo Gamboa  
 Jefe del Departamento de Recursos Financieros.

Revisó  
  
 Mtra. María Guadalupe Anguiza Apodaca  
 Directora Administrativa

Autorizo  
  
 Mtro. Isaiás Rodríguez González  
 Director General.



# Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo

Estado de Flujos de Efectivo

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 y año fiscal de 2018



Concepto	diciembre 2019	2018
<b>Flujos de efectivo de las actividades de operación</b>		
<b>Origen</b>	<b>764,623,683.87</b>	<b>743,110,519.82</b>
Impuestos	-	-
Cuotas y aportaciones de seguridad social	-	-
Contribuciones de mejoras	-	-
Derechos	-	-
Productos de tipo corriente	-	-
Aprovechamientos de tipo corriente	-	-
Ingresos por venta de bienes y servicios	35,426,709.77	33,243,131.40
Ingresos no comprendidos en las fracciones de la ley de ingresos causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago	-	-
Participaciones y aportaciones	-	-
Transferencias, asignaciones y subsidios y otras ayudas	726,779,873.74	707,173,004.01
Otros orígenes de operación	2,417,100.36	2,694,384.41
<b>Aplicación</b>	<b>745,638,376.22</b>	<b>741,813,611.06</b>
Servicios personales	689,873,947.52	640,041,778.86
Materiales y suministros	12,340,107.41	16,023,987.62
Servicios generales	43,324,321.29	84,866,228.48
Transferencias internas y asignaciones al sector público	-	-
Transferencias al resto del sector público	-	-
Subsidios y subvenciones	300,000.00	260,900.00
Ayudas sociales	-	-
Pensiones y jubilaciones	-	-
Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos	-	-
Transferencias a la seguridad social	-	-
Donativos	-	-
Transferencias al exterior	-	-
Participaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Convenios	-	-
Otras aplicaciones de operación	-	600,716.10
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de operación</b>	<b>18,985,307.65</b>	<b>1,296,908.76</b>
<b>Flujos de efectivo de las actividades de inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	-	-
Bienes muebles	-	-
Otros orígenes de inversión	-	-
<b>Aplicación</b>	<b>42,675.19</b>	<b>12,230,291.24</b>
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	-	-
Bienes muebles	42,675.19	12,230,291.24
Otras aplicaciones de inversión	-	-
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de inversión</b>	<b>42,675.19</b>	<b>12,230,291.24</b>
<b>Flujo de efectivo de las actividades de financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>1,937,619.79</b>	<b>19,271,263.60</b>
Endeudamiento neto	-	-
Interno	-	-
Externo	-	-
Otros Orígenes de Financiamiento	1,937,619.79	19,271,263.60
<b>Aplicación</b>	<b>78,697,696.75</b>	<b>5,248,213.27</b>
Servicios de la deuda	-	-
Interno	-	-
Externo	-	-
Otras aplicaciones de financiamiento	78,697,696.75	5,248,213.27
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de financiamiento</b>	<b>76,760,076.96</b>	<b>24,519,476.87</b>
<b>Incremento/disminución neta en el efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>95,702,709.42</b>	<b>35,452,859.35</b>
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio</b>	<b>43,840,992.52</b>	<b>79,293,851.87</b>
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del ejercicio</b>	<b>139,543,701.94</b>	<b>43,840,992.52</b>

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Elaboró

C. Angel Castillo Gamboa

Jefe del Departamento de Recursos Financieros

Revisó

Mtra. María Guadalupe Sinzúnza Apodaca  
Directora Administrativa

Aprobó

Mtro. Isaias Rodríguez González  
Director General



# Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo

Informe de Pasivos Contingentes

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019



**El Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo no cuenta con Pasivos Contingentes.**

Los pasivos manifestados en la información financiera, en todos los casos corresponden a obligaciones reales derivadas de la recepción a plena satisfacción de bienes y/o servicios debidamente devengados, o bien corresponden a retenciones a favor de terceros, cuyo pago se encuentra pendiente al 31 de diciembre de 2019. Actualmente se está realizando por parte del Departamento Jurídico la valoración de procesos administrativos que pudieran dar lugar a obligaciones de pago por parte del Colegio de Bachilleres a fin de determinar los pasivos contingentes a registrar en la información financiera.

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Elaboró

C. Angel Castillo Gamboa

Jefe del Departamento de Recursos Financieros

Revisó

Mtra. María Guadalupe Inzunza Apodaca  
Directora Administrativa

Autorizó

Mtro. Isaias Rodríguez González  
Director General.

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

1) Efectivos y Equivalentes:

Este rubro se encuentra integrado por las siguientes cuentas:

CONCEPTO	diciembre 2019	diciembre 2018
	IMPORTE	IMPORTE
BANCOS	139,411,967.82	43,702,661.62
INVERSIONES TEMPORALES	131,734.12	138,330.90
<b>TOTAL</b>	<b>139,543,701.94</b>	<b>43,840,992.52</b>

La cuenta de Bancos se integra como sigue:

CONCEPTO	diciembre 2019	diciembre 2018
	IMPORTE	IMPORTE
SERFIN CUENTA 65500544236	292,416.81	573,883.53
SERFIN CUENTA 65500544219	3,926.00	3,926.00
SERFIN CUENTA 65500544222	25,000.00	25,000.00
SERFIN CUENTA 65501822064	5,880.00	5,880.00
SERFIN CUENTA 65501927115	0.00	2,932.28
BANCOMER CUENTA 159518525	9,371.61	12,351.65
BANCOMER CUENTA 185521483	27,341.64	18,565.76
SERFIN CUENTA 65503033917	1,637,874.19	988,831.73
SERFIN CUENTA 65504797305	122,837.76	1,236,358.72
SERFIN CUENTA 65505974681	0.00	40,753,243.02
SERFIN CUENTA 18000059098	2,795.08	2,792.68
SERFIN CUENTA 18000060661	0.00	3,935.72
SERFIN CUENTA 18000078462	24,999.97	24,999.97
SERFIN CUENTA 18000076825	67.76	0.00
SERFIN CUENTA 18000088927	39,454.47	38,543.44
SERFIN CUENTA 65507201104	50,298,912.81	0.00
SERFIN CUENTA 65507201092	72,595.20	0.00
SERFIN CUENTA 18000113390	912,000.00	0.00
SERFIN CUENTA 65507653566	203,768.00	0.00
SERFIN CUENTA 65507791250	0.00	0.00
SERFIN CUENTA 65507749985	0.00	0.00
SERFIN CUENTA 65507842265	32,759,757.32	0.00
SERFIN CUENTA 18000116076	996,276.00	0.00
SERFIN CUENTA 65507816848	2,857,435.93	0.00
SERFIN CUENTA 65507868715	49,115,048.47	0.00
PLANTEL CANCUN UNO	0.00	704.20
PLANTEL BACALAR	0.00	652.00
PLANTEL IGNACIO ZARAGOZA	0.00	965.20
CSAI PLAYA DEL CARMEN	0.00	443.20
PLANTEL PUERTO AVENTURAS	1,766.92	8,467.32
PLANTEL CANCUN CUATRO	0.00	185.20
COORD. ZONA CENTRO	2,441.88	0.00

TOTAL	139,411,967.82	43,702,661.62
-------	----------------	---------------

La cuenta de Inversiones Temporales se integra como sigue:

CONCEPTO	diciembre 2019	diciembre 2018
	IMPORTE	IMPORTE
RECURSO DONATIVOS	131,734.12	131,734.12
INGRESOS PROPIOS 2018	0.00	6,596.78
<b>TOTAL</b>	<b>131,734.12</b>	<b>138,330.90</b>

## 2) Derechos a recibir efectivo o equivalentes

Este rubro se encuentra Integrado por las siguientes cuentas:

CONCEPTO	diciembre 2019	diciembre 2018
	IMPORTE	IMPORTE
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR	413,325.04	288,176.90
MINISTRACION DE PLANTELES	0.00	200.00
SUBSIDIO AL EMPLEO	5,701.23	5,816.22
SUBSIDIO PENDIENTE DE RECIBIR	74,464,718.21	153,276,769.54
	<b>74,883,744.48</b>	<b>153,570,962.66</b>

La cuenta de Deudores Diversos se integra como sigue:

CONCEPTO	diciembre 2019	diciembre 2018
	IMPORTE	IMPORTE
JAVIER EMILIANO SOLIS MARTINEZ	7,600.00	7,600.00
MARIO CORTEZ ORTIZ	7,406.69	7,406.69
CSAI CHETUMAL	19,950.00	19,950.00
CARLOS ENRIQUEZ JIMENEZ	0.00	37,146.39
CANDIDO GONZALEZ ROMERO	18,040.57	18,040.57
ELIA CONTRERAS IZQUIERDO	9,000.00	9,000.00
LORENZO RIVERO REYEZ	9,000.00	9,000.00
PLANTEL PLAYA DEL CARMEN	0.00	541.00
PLANTEL CIUDAD MUJERES	0.00	600.60
PLANTEL PRESIDENTE JUAREZ	0.00	5,584.56
EMSAD SAN PEDRO PERALTA	0.00	7,616.00
PLANTEL CANDELARIA	0.00	137.96
PLANTEL PUERTO MORELOS	0.00	15,660.00
EMSAD LIMONES	0.00	189.92
CSAI CANCUN	0.00	600.58
MARIA CAROLINA SAURI ESCALANTE	0.00	9,185.36
CARLOS CERVERA VARGAS	0.00	3,426.76
CARLOS ADRIAN PACHECO	0.00	15,080.00
ERICK ZALATIEL HERNANDEZ	0.00	836.00
CUAUHTEMOC DIAZ TORRES	99,089.18	99,089.18
LEYDI LETICIA MORENO CRUZ	0.00	972.27
RUTY CARLOS BUENFIL MAGAÑA	556.83	2,339.60

MARIA AMELIA FARFAN GONGORA	0.00	5,428.47
JOSE ANGEL GONZALEZ	0.00	1,368.00
FLOR MARIA AGUILAR FERNANDEZ	0.00	2,610.00
MARIO VELAZQUEZ GEORGE	0.00	5,504.83
RAUL KARIN HASSAN RAMIREZ COBOS	2,450.00	0.00
ANGEL CASTILLO GAMBOA	46,864.80	0.00
JULIO CESAR CASTRO OSORIO	8,734.80	0.00
SHAILI ADRIANA CIFUENTE RIVERA	1,421.00	0.00
SEFIPLAN LEY DE DERECHO (SATQ)	164,973.00	0.00
ROBERTO DE LA CRUZ CAMACHO	15,300.00	0.00
OTROS DEUDORES	2,938.17	3,262.16
	<u>413,325.04</u>	<u>288,176.90</u>

La cuenta de Ministración de Planteles se integra como sigue:

CONCEPTO	diciembre 2019	diciembre 2018
	IMPORTE	IMPORTE
EMSAD CHANCHEN	0.00	200.00
	<u>0.00</u>	<u>200.00</u>

La cuenta de Subsidio al Empleo se integra como sigue:

CONCEPTO	diciembre 2019	diciembre 2018
	IMPORTE	IMPORTE
SUBSIDIO AL EMPLEO	5,701.23	5,816.22
	<u>5,701.23</u>	<u>5,816.22</u>

El saldo de esta cuenta representa el subsidio pagado a los trabajadores que por el monto de sus ingresos les corresponde este estímulo, este estímulo es compensado de la Declaración Provisional Mensual del ISR retenido a los trabajadores.

La cuenta de Subsidio Pendiente de Recibir se integra como sigue:

CONCEPTO	diciembre 2019	diciembre 2018
	IMPORTE	IMPORTE
SUBSIDIO MEZCLA DE RECURSOS EJERC. ANT.	36,379,650.49	36,379,650.49
SUBSIDIO ESTATAL EJERCICIO 2018	0.00	48,548,000.03
SUBSIDIO FEDERAL EJERCICIO 2018	1,502,322.62	68,349,119.02
SUBSIDIO ESTATAL EJERCICIO 2019	26,962,679.57	0.00
SUBSIDIO FEDERAL EJERCICIO 2019	9,620,065.53	0.00
	<u>74,464,718.21</u>	<u>153,276,769.54</u>

### 3) Derechos a recibir bienes y servicios

Este rubro se integra por el pago de nomina del mes de diciembre de 2019

CONCEPTO	diciembre 2019	diciembre 2018
	IMPORTE	IMPORTE
	0.00	0.00

0.00                      0.00

#### 4) Otros activos circulantes

Este rubro se integra por la cuenta de Pagos Anticipados

CONCEPTO	diciembre 2019	diciembre 2018
	IMPORTE	IMPORTE
	0.00	0.00
	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>

#### 5) Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción en Proceso

Este rubro se integra por la cuenta de Edificios, instalaciones y terrenos. Se está elaborando un programa de regularización de edificios y terrenos a fin de integrar los bienes inmuebles donados y que no cuentan con la documentación necesaria para el registro patrimonial.

CONCEPTO	diciembre 2019	diciembre 2018
	IMPORTE	IMPORTE
PLANTEL CANCUN DOS	10,610,747.21	10,610,747.21
PLANTEL CHETUMAL DOS	6,665,263.74	6,665,263.74
PLANTEL CANCUN TRES	7,472,718.00	7,472,718.00
PLANTEL CARLOS A. MADRAZO	5,977,266.83	5,977,266.83
PLANTEL PLAYA DEL CARMEN	5,740,131.71	5,740,131.71
OTROS PLANTELES	46,847,129.01	46,847,129.01
	<u>83,313,256.50</u>	<u>83,313,256.50</u>

#### 6) Bienes Muebles

Este rubro se integra por las siguientes cuentas:

CONCEPTO	diciembre 2019	diciembre 2018
	IMPORTE	IMPORTE
MOBILIARIO Y EQ. ADMINISTRACION	60,239,779.95	66,125,179.95
MOBILIARIO Y EQ. EDUCACIONAL Y RECREAT.	8,659,847.98	10,700,091.89
EQUIPO E INSTRUM. MEDICO Y DE LABORAT.	8,400,293.44	8,949,234.71
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	12,983,568.71	13,285,059.81
MAQUINARIA, OTROS EQ. Y HERRAMIENTAS	8,391,728.36	9,403,243.35
	<u>98,675,218.44</u>	<u>108,462,809.71</u>

El decremento en las cuentas que integran los bienes muebles se origina de:

+ incremento por compra de bienes y donaciones de padres de familia	2,632,468.39
- Baja de bienes del ejercicio	<u>12,420,059.66</u>
Variación del ejercicio	<u>- 9,787,591.27</u>

Los bienes intangibles se componen de Software utilizado en las actividades del Colegio.

CONCEPTO	diciembre 2019	diciembre 2018
	IMPORTE	IMPORTE
BIENES INTANGIBLES	415,075.84	415,075.84

Depreciación, Deterioro y amortización acumulada de bienes

CONCEPTO	diciembre 2019	diciembre 2018
	IMPORTE	IMPORTE
DEPRECIACIÓN MOBILIARIO Y EQ. ADMINISTRACION	-48,155,473.56	-49,253,232.74
DEPRECIACIÓN MOBILIARIO Y EQ. EDUCACIONAL Y RECREAT.	-7,239,182.08	-8,734,627.53
DEPRECIACIÓN EQUIPO E INSTRUM. MEDICO Y DE LABORAT.	-9,852,053.98	-7,886,411.99
DEPRECIACIÓN VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	-8,419,605.67	-10,330,156.54
DEPRECIACIÓN MAQUINARIA, OTROS EQ. Y HERRAMIENTAS	-4,875,946.67	-5,701,592.30
	<u>-78,542,261.96</u>	<u>-81,906,021.10</u>

Dentro de las políticas del Colegio de Bachilleres se establece realizar una depreciación anual, por lo que el saldo actual que se refleja corresponde al 31 de diciembre de 2018. El método de depreciación utilizado es el de Línea Recta, que considera el costo de adquisición entre los años de vida útil dependiendo del tipo de bien de que se trate.

CONCEPTO	AÑOS VIDA UTIL	% DEPRECIACION
<b>MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION</b>		
Muebles de oficina y estantería	10	10
Equipo de cómputo y tecnología de la información	3	33.3
Otros Mobiliarios y Equipo de administración	10	10
<b>MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO</b>		
Equipos y aparatos audiovisuales	3	33.3
Aparatos deportivos	5	20
Cámaras fotográficas y de video	3	33.3
Otros Mobiliarios y Equipo educacional y recreativo	5	20
<b>EQUIPO INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO</b>	5	20
<b>EQUIPO DE TRANSPORTE</b>	5	20
<b>MAQUINARIA, EQUIPO Y HERRAMIENTAS</b>	10	10

7) Activos Diferidos

Este rubro se integra por la cuenta de Depósitos en Garantía:

CONCEPTO	diciembre 2019	diciembre 2018
	IMPORTE	IMPORTE
COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD	59,203.00	59,203.00
RADIOMOVIL DIPSA S.A.	13,323.00	13,323.00
PEDRO MARTINEZ TORRES	18,000.00	18,000.00
JORGE EDUARDO ZOGBY CHELUJA	16,000.00	16,000.00
MARIA GENOVEVA MARTINEZ	27,631.69	27,631.69
IMELDA RAMIREZ Y CALDERON	25,862.00	25,862.00
OTROS DEPOSITOS EN GARANTIA	57,758.00	63,758.00
	<u>217,777.69</u>	<u>223,777.69</u>

La disminución en la cuenta se debió a la devolución de un depósito en garantía por renta.

**Pasivo**

**8) Cuentas por Pagar a Corto Plazo**

Este rubro esta integrado por las siguientes cuentas:

CONCEPTO	diciembre 2019	diciembre 2018
	IMPORTE	IMPORTE
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR CORTO PLAZO	46,402,202.50	32,575,151.10
PROVEEDORES POR PAGAR CORTO PLAZO	5,423,189.32	18,969,549.94
RETENCIONES Y CONTRIB. POR PAGAR CORTO PLAZO	175,461,248.73	177,444,820.56
OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORTO PLAZO	19,537,769.47	19,838,104.21
	<u>246,824,410.02</u>	<u>248,827,625.81</u>

La cuenta de Servicios Personales por pagar a Corto Plazo se integra:

CONCEPTO	diciembre 2019	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE
Provisión de aguinaldo y días economicos 2019	46,402,202.50	32,575,151.10
	<u>46,402,202.50</u>	<u>32,575,151.10</u>

Este importe representa provisiones de nóminas que serán pagadas en el mes de enero 2020

La cuenta de Proveedores se integra como sigue:

CONCEPTO	diciembre 2019	Diciembre 2017
	IMPORTE	IMPORTE
LG DISTRIBUCIONES S.A.	999,995.69	799,995.14
CIA. EDITORIAL DEL SURESTE	42,456.00	32,712.00
JUAN JOSE CERON MENDOZA	0.00	922,896.00
JUANA LEONARDA MARTINEZ	0.00	65,600.78
COMPUMAYA S.A.	19,367.36	1,754,705.69
COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD	401.00	88,202.00
METLIFE MEXICO S.A.	187,158.52	473,691.62
DELGADO Y COMPAÑIA S.A.	11,263.60	279,029.86
EDENRED MEXICO S.A.	0.00	816,240.00
LETICIA POOT CAAMAL	32,799.00	141,821.60
COMETRA S.A.	206,098.49	244,310.64
CABLEMAS COMUNICACIONES	221,027.54	221,027.54
CDA PENINSULA S.A.	0.00	1,747,500.00
JESUS MANUEL PECH ADRIAN	114,096.90	114,096.90
JULIO CESAR YAMA DZUL	0.00	117,660.00
AXESAT MEXICO S.A.	0.00	136,880.00
NORTH AMERICAN BOOK S.A.	199,959.00	843,392.00
MARIA EUGENIA ESTRADA	0.00	43,160.24
STEPHANY LUCERO MONTERO	2,099.60	47,486.92
MARIO ERNESTO MONTALVO	0.00	779,204.22
EŞTAFETA MEXICANA S.A.	0.00	62,549.64
ESPERANZA ALVA TORRES	0.00	145,800.00

JOSE LUIS TEJA PENNA	0.00	85,550.00
SERGIO ENRIQUE GOMEZ	0.00	381,883.60
LF DEL BAJIO S.A.	0.00	6,529,236.32
SERVICIOS INTEGRALES ESCOLARES	0.00	850,423.55
FAUSTO GEOVANY GAMBOA	0.00	97,440.00
MARINA BALTAZAR RAMIREZ	0.00	97,440.00
ZUR SERVICIOS PROFESIONALES	0.00	48,853.92
MIGUEL ANGEL UITZIL MAY	0.00	461,895.00
CENTRO DE COPIADO MERIDA	159,527.69	0.00
LUIS ENRIQUE LOPEZ HERNANDEZ	101,751.68	0.00
CORPOCYN S.A.	243,600.00	0.00
INSTITUTO NAL. P/LA COMPETITIVIDAD	810,000.00	0.00
PATRICIA URZAIZ SUAREZ	1,201,938.64	0.00
MCN CONSULTORES INTEGRALES	494,227.66	0.00
OTROS PROVEEDORES	375,420.95	538,864.76
	<u>5,423,189.32</u>	<u>18,969,549.94</u>

La cuenta de Retenciones y Contribuciones por pagar se integra como sigue:

CONCEPTO	diciembre 2019	diciembre 2018
	IMPORTE	IMPORTE
I.S.R. SUELDOS Y SALARIOS	55,220,914.70	51,590,567.60
ISSSTE RETENC., APORTAC. Y PRESTAMOS	24,331,884.01	23,983,963.05
SEGUROS METLIFE	2,193,938.71	2,711,414.40
APORTACION TRABAJADOR FONDO DE AHORRO	164,938.52	89,848.49
CON SAR	85,821,982.74	89,768,313.11
SRIA. HACIENDA ESTATAL 3% NOMINA	5,856,187.00	6,280,751.00
OTRAS RETENCIONES Y APORTACIONES	1,871,403.05	3,019,962.91
	<u>175,461,248.73</u>	<u>177,444,820.56</u>

Este saldo se integra por retenciones y aportaciones de ejercicios anteriores, así como también las retenciones y aportaciones del mes de diciembre 2019 que será pagado en el mes de enero de 2020

La cuenta de Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo se integra por:

CONCEPTO	diciembre 2019	diciembre 2018
	IMPORTE	IMPORTE
GOBIERNO DEL ESTADO ESTIMULO	16,269,301.00	16,269,301.00
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	446,364.77	223,635.58
PROVISIONES PARA PAGO A PLANTELES	1,570,938.76	2,208,493.96
OTROS ACREEDORES	1,251,164.94	1,136,673.67
	<u>19,537,769.47</u>	<u>19,838,104.21</u>

**9) Fondo y bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo**

Este rubro se integra por la cuenta de Fondo de Garantía por renta de cafeterías

CONCEPTO	diciembre 2019	diciembre 2018
	IMPORTE	IMPORTE
PLANTEL CHETUMAL UNO	15,665.00	15,665.00
PLANTEL CANCUN UNO	22,500.00	22,500.00
PLANTEL ISLA MUJERES	23,712.00	8,712.00
PLANTEL RIO HONDO	14,000.00	14,000.00
PLANTEL COZUMEL	15,000.00	15,000.00
PLANTEL CARLOS A. MADRAZO	12,000.00	12,000.00
PLANTEL PLAYA DEL CARMEN	54,000.00	54,000.00
PLANTEL CANCUN DOS	57,266.00	42,066.00
PLANTEL CANCUN TRES	76,100.00	59,100.00
PLANTEL PUERTO MORELOS	13,500.00	0.00
OTROS PLANTELES	66,568.30	61,672.30
<b>TOTAL</b>	<b>370,311.30</b>	<b>304,715.30</b>

**II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**

**1) Ingresos de la Gestión**

Los ingresos están integrados de la siguiente manera:

CONCEPTO	diciembre 2019	diciembre 2018
	IMPORTE	IMPORTE
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	35,426,709.77	33,243,131.40
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	726,779,873.74	707,173,004.01
Otros Ingresos y Beneficios Varios	2,417,100.36	2,694,384.41
<b>Total de Ingresos</b>	<b>764,623,683.87</b>	<b>743,110,519.82</b>

El rubro de Otros Ingresos Y Beneficios Varios se integra principalmente por el cobro de renta de las cafeterías de planteles y pago de incorporación por validación de estudios de planteles de acuerdo a lo siguiente:

PLANTEL	INGRESO
CHETUMAL UNO	223,039.40
CANCUN UNO	192,000.00
COZUMEL	176,000.00
CHETUMAL DOS	157,200.00
PLAYA DEL CARMEN	270,000.00
CANCUN DOS	212,106.00
CANCUN TRES	153,000.00
PLANTEL CANCUN CUATRO	85,000.00
DIREC. GENERAL (INCORPORACION OFICIAL, OTROS)	551,051.93
OTROS PLANTELES	397,703.03

TOTAL

2,417,100.36

## 2) Gastos y Otras Pérdidas

Los gastos al mes de diciembre se integran como sigue:

CONCEPTO	diciembre 2019	diciembre 2018
	IMPORTE	IMPORTE
Servicios Personales	689,673,947.52	640,041,778.86
Materiales y Suministros	12,340,107.41	16,023,987.62
Servicios Generales	43,324,321.29	84,886,228.48
Subsidios y Subvenciones	300,000.00	260,900.00
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	9,051,821.95	7,187,051.46
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>754,690,198.17</b>	<b>748,399,946.42</b>

El monto que se refleja en Otros Gastos corresponde a las depreciaciones del ejercicio 2019

## III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PÚBLICA

Las partidas que afectaron la Hacienda Pública/Patrimonio del Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo, se desglosa como sigue:

CONCEPTO	diciembre 2019
	IMPORTE
Patrimonio generado al 31 de diciembre de 2017	62,689,780.74
Aportaciones y Donaciones de Capital del ejercicio 2018 por capitalización de bienes	1,417,431.94
Resultado del Ejercicio 2018	- 5,318,699.97
<b>Patrimonio generado al 31 de diciembre de 2018</b>	<b>58,788,512.71</b>
Donaciones de capital	2,589,793.20
Ajustes Aportaciones y Donaciones	-
Resultado del Ejercicio a diciembre de 2019	9,933,485.70
Ajustes por cambios de valor	-
Resultado de Ejercicios Anteriores	-
<b>Saldo neto en la Hacienda Pública/Patrimonio diciembre de 2019</b>	<b>71,311,791.61</b>

## IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Las partidas que afectaron el estado de flujo de efectivo se desglosan:

CONCEPTO	diciembre 2019	diciembre 2018
----------	----------------	----------------

CONCEPTO	IMPORTE	IMPORTE
Flujos Netos de efectivo por Actividades de Operación:	18,985,307.65	1,296,908.76
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	- 42,675.19	- 12,230,291.24
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	76,760,076.96	- 24,519,476.87
Incremento/Disminución Neta en Efectivo y Equivalentes	95,702,709.42	- 35,452,859.35
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	43,840,992.52	79,293,851.87
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	139,543,701.94	43,840,992.52

v) **CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES ASI COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES**

**CONCILIACION ENTRE EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y GASTOS CONTABLES**

CONCEPTO	Parcial	Total
Total de Egresos Presupuestarios		745,681,051.41
Menos Mobiliario y Equipo de Administracion	42,675.19	
Mas Estimaciones, depreciaciones	-	
Otros Gastos Contables no Presupuestales	9,051,821.95	
Total del Gasto Contable		754,690,198.17

b) **NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)**

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afectan o modifican el balance del Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan o no presentarse en el futuro.

Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

Cuentas de orden Contables y Presupuestarias

1) **Contables**

- Valores
- Emisión de obligaciones
- Avales y garantías
- Juicios
- Contratos para inversión mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares
- Bienes concesionados o en comodato

2) **Presupuestarias**

- Cuenta de Ingresos

CONCEPTO	diciembre 2019	diciembre 2018
	Recaudado	IMPORTE
INGRESOS POR VENTA BIENES Y SERVICIOS	37,843,810.13	35,937,515.81
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	726,779,873.74	707,173,004.01
TOTAL	764,623,683.87	743,110,519.82

➤ *Cuenta de Egresos*

CONCEPTO	diciembre 2019	diciembre 2018
	Devengado	IMPORTE
SERVICIOS PERSONALES	689,673,947.52	640,041,778.86
MATERIALES Y SUMINISTROS	12,340,107.41	16,023,987.62
SERVICIOS GENERALES	43,324,321.29	84,886,228.48
TRANSF., ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	300,000.00	260,900.00
BIENES MUEBLES E INMUEBLES	42,675.19	7,148,243.64
<b>TOTAL</b>	<b>745,681,051.41</b>	<b>748,361,138.60</b>

c) **NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA**

1) **Constitución e Historia**

Mediante decreto número 95, publicado el 27 de Agosto de 1980 en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Quintana Roo, se crea el Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo, como Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado, con personalidad jurídica y patrimonio propio, con domicilio en la ciudad de Chetumal, Quintana Roo.

2) **Organización y Objeto Social**

a) **Objeto Social y Atribuciones**

El Colegio, tiene por objeto impartir la educación correspondiente al tipo medio superior.

El colegio tiene las siguientes atribuciones:

- Establecer, promover, organizar, administrar y sostener planteles en los lugares del Estado que estime conveniente.
- Impartir educación del tipo medio superior, en las distintas modalidades.
- Expedir certificados de estudios y otorgar diplomas y títulos académicos.
- Otorgar o retirar reconocimientos de validez oficial a estudios realizados en los planteles a que se refiere la fracción I del presente artículo, que impartan el mismo tipo de enseñanza; y
- Ejercer las demás que le otorguen las diversas normas y lineamientos aplicables.

b) **Ejercicio Fiscal**

Las cifras que se presentan en los estados financieros y presupuestarios corresponden al 31 de diciembre de 2019

c) **Régimen Jurídico**

Por ser un Organismo Descentralizado, no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta (ISR), al estar contemplado dentro del Título III de la Ley del ISR denominado del Régimen de Personas Morales con fines no lucrativos, así como tampoco es contribuyente del Impuesto Empresarial a Tasa Única (IETU) y no está obligado al pago de la Participación de los trabajadores en las Utilidades (PTU)



**Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo**  
Organismo Público Descentralizado del Estado de Quintana Roo  
Notas a los Estados Financieros y Presupuestarios  
31 de diciembre de 2019  
(Cifras en pesos)



**d) Estructura Organizacional**

El Colegio se integra por los siguientes órganos de Gobierno y Administración:

- I.- Una H. Junta Directiva.
- II.- Un Director General, y
- III.- Un Consejo Consultivo de Directores.

**3) Bases de preparación de los Estados Financieros.**

El 31 de diciembre de 2008, se publicó en el Diario Oficial de la Federación la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), que entró en vigor el 1° de enero de 2009. Dicha Ley tiene observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los Estados y el Distrito Federal; los ayuntamientos de los municipios; los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal; las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los órganos autónomos federales y estatales.

La Ley tiene por objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicos, con la finalidad de lograr la armonización contable a nivel nacional, para lo cual fue creado el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) como órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental, el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y las disposiciones presupuestales que se aplicarán para la generación de información financiera y presupuestal que emitirán los entes públicos.

En 2009, 2010, 2011, 2012 y 2013, el CONAC emitió diversas disposiciones regulatorias en materia de contabilidad gubernamental y presupuestal, en las cuales se establecieron diversas fechas para el inicio de su aplicación efectiva.

Con la finalidad de dar cumplimiento al objetivo de la armonización contable y establecer los ejercicios sociales en que tendrá aplicación efectiva el conjunto de normas aplicables, el 15 de diciembre de 2010 el CONAC emitió el Acuerdo de Interpretación sobre las obligaciones establecidas en los artículos transitorios de la LGCG, en la cual interpretó que las entidades paraestatales de las entidades federativas tienen la obligación, a partir del 1 de enero de 2012, de realizar registros contables con base acumulativa, apegándose al marco conceptual y a los postulados básicos de contabilidad gubernamental, así como a las normas y metodologías que establezcan los momentos contables, los clasificadores y los manuales de contabilidad gubernamental armonizados y de acuerdo con las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41 de la LGCG.

Derivado de lo anterior, los estados financieros y las notas del Colegio están en proceso de ser incorporados en su totalidad a la normatividad aplicable.

Los postulados básicos de contabilidad gubernamental aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable, se enlistan a continuación;

Postulados Básicos de Contabilidad  
Gubernamental

Sustancia Económica
Entes Públicos
Existencia Permanente
Revelación Suficiente
Importancia Relativa
Registro e Integración Presupuestaria
Consolidación de la Información financiera
Devengo contable
Valuación
Dualidad económica
Consistencia

#### 4) Políticas Contables Significativas

De conformidad con el marco normativo en materia contable y financiera aplicable al Colegio en virtud de su constitución jurídica, a continuación se revelan las principales políticas contables, sobre las cuales se preparan los Estados Financieros que se acompañan.

**a) Moneda en los estados financieros**

Los estados financieros y notas, incluyen saldos y transacciones en pesos. Asimismo las cifras que se incluyen han sido determinadas sobre los valores históricos originales, sin reconocer los efectos de la inflación.

**b) Base acumulativa y de devengo contable**

La contabilización de las operaciones se realiza sobre una base acumulativa, aplicando el postulado básico de contabilidad gubernamental denominado devengo contable, lo que significa que los ingresos se reconocen en la contabilidad cuando existe jurídicamente el derecho al cobro y los gastos en la fecha de su realización, en ambos casos independientemente de la fecha de pago.

**c) Efectivo y equivalentes de efectivo**

Son los recursos a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, se encuentra representado principalmente por efectivo en cuentas bancarias.

El efectivo se valúa a su valor nominal. Los rendimientos que se generan se reconocen en la cuenta de Cuentas por Pagar a Corto Plazo

**d) Derechos a recibir efectivo y equivalentes**

Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses.

Se presentan a su valor de realización.

**e) Bienes Inmuebles**

Los edificios, se registran a su costo de adquisición o de construcción, se está en proceso de aplicar la depreciación.

**f) Bienes Muebles**

Las inversiones en bienes muebles son registradas a su costo de adquisición, incluye el Impuesto al Valor Agregado en el período en que ocurre. Con el fin de cumplir con la normatividad al respecto, el Colegio registrò la depreciación de los bienes a partir del Ejercicio 2015.

**g) Cuentas por pagar a corto plazo**

Corresponde a obligaciones pendientes de pago al cierre del ejercicio, proveniente de operaciones realizadas.

**h) Indemnizaciones al personal**

De acuerdo con la Ley Federal del Trabajo, se tiene una responsabilidad por indemnizaciones a los trabajadores que sean despedidos en ciertas condiciones, el estado de situación financiera no incluye una reserva para cubrir esta contingencia.

**i) Primas de Antigüedad**


Las Primas de Antigüedad se registran directamente a los resultados en el ejercicio en que se paguen.

**j) Obtención de Ingresos**

El Colegio recibe principalmente recursos por las transferencias que le realiza del Gobierno Federal y Estatal.

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Elaboró

  
C. Angel Castillo Gamboa  
Jefe del Departamento de Recursos  
Financieros

Revisó

  
Mtra. María Guadalupe Inzunza Apodaca  
Directora Administrativa

Autorizó

  
Mtro. Isaias Rodríguez González  
Director General.

## 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: <b>1</b>	*Tipo de observación: <b>1</b>
<p>Descripción de la observación y su fundamento legal: <b>DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTE</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
11220000000000000000	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	74,464,718.21
11230000000000000000	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLA	412,916.04
11290001000000000000	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
<b>Total</b>		<b>74,464,718.21</b>

- 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	-
'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



Número consecutivo: <b>2</b>		*Tipo de observación: <b>2</b>			
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:					
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	- <b>2,021.38</b>
SANTANDER	65-50303391-7	1,637,874.19	1,623,014.14	<b>14,860.05</b>
SANTANDER	65-50637927-1	399.83	-	<b>399.83</b>
<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: <b>3</b>		*Tipo de observación: <b>2</b>
Descripción de la observación y su fundamento legal: <b>DEPRECIACIÓN</b>		
Se observa que: <ul style="list-style-type: none"><li>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</li><li>b) El papel de trabajo proporcionado por la entidad no muestra los porcentajes de depreciación usados.</li></ul>		
Fundamento legal: El 15 de agosto del 2012, el CONAC publicó en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el documento normativo denominado “Parámetros de Estimación de Vida Útil” el cual establece a manera de recomendación una guía de vida útil estimada y porcentajes de depreciación de los bienes de los entes públicos, considerando un uso normal y adecuado a las características de los bienes.		
Causas/Motivos: <ul style="list-style-type: none"><li>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.</li><li>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.</li></ul>		
Efectos/Repercusiones: Incertidumbre en las cifras presentados en los estados financieros, ya que no refleja cifras reales.		
Recomendaciones <ul style="list-style-type: none"><li>• Correctivas<ul style="list-style-type: none"><li>a) La entidad deberá calcular y registrar la depreciación que corresponde a los bienes omitidos.</li><li>b) La entidad deberá proporcionar su papel de trabajo y adecuarlo agregando a este los porcentajes de depreciación y agruparlos por tipo de bien.</li></ul></li><li>• Preventivas<ul style="list-style-type: none"><li>a) Y b) Llevar el control de las depreciaciones de forma mensual para dar cumplimiento a la normatividad aplicable a las depreciaciones.</li></ul></li></ul>		
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

Descripción de la observación y su fundamento legal: **IMPUESTOS POR PAGAR**

La entidad al 31 de diciembre 2019 tiene impuestos acumulados por pagar por un total de 175,461,248.73 pesos.

**CODIGO FISCAL DE LA FEDERACION**

**Artículo 26, fracción I.** Son responsables solidarios con los contribuyentes:

Los retenedores y las personas a quienes las leyes impongan la obligación de recaudar contribuciones a cargo de los contribuyentes, hasta por el monto de dichas contribuciones.

**Artículo 76.** Cuando la comisión de una o varias infracciones origine la omisión total o parcial en el pago de contribuciones incluyendo las retenidas o recaudadas, excepto tratándose de contribuciones al comercio exterior, y sea descubierta por las autoridades fiscales mediante el ejercicio de sus facultades, se aplicará una multa del 55% al 75% de las contribuciones omitidas.

**Artículo 109, fracción II.** Será sancionado con las mismas penas del delito de defraudación fiscal, quien: Omita enterar a las autoridades fiscales, dentro del plazo que la ley establezca, las cantidades que por concepto de contribuciones hubiere retenido o recaudado.

Causas/Motivos:

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:

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	Saldo 31-12-2019	Pagos realizados en enero 2020
211700010000000000	I.S.R. SUELDOS Y SALARIOS	21,706,705.91	21,669,861.57
211700020000000000	EMPLEADO ISSSTE	825,020.81	517,603.82
211700030000000000	PRESTAMOS FOVISSSTE EMPLEADO	7,159,573.43	1,081,030.23
211700040000000000	SEGURO INDIVIDUAL	1,826,674.93	1,825,741.17
211700050000000000	CUOTAS DEL SINDICATO	354,346.84	246,448.69
211700060000000000	FONDO AHORRO SINDICAL	90,549.57	0.00
211700070000000000	EMPLEADO SEGURO DE RETIRO (CON SAR)	3,777,989.60	2,904,566.04
211700090000000000	INFONACOT	216,319.35	215,992.86
211700100000000000	CAJA DE AHORRO	69,647.89	111,900
211700130000000000	DESCUENTO POR PRESTAMO CAJA DE AHORRO	86,819.52	44,567.41
211700160000000000	I.S.R. HONORARIOS	20,401.84	20,401.84
211700170000000000	I.S.R. ARRENDAMIENTO	21,434.02	21,434.02
211700180000000000	I.V.A. RETENIDO	44,623.49	44,623.49
211700200000000000	PENSIONES ALIMENTICIAS	1,144,269.45	0.00
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 (CONSAR)	1,548,144.96	1,505,559.29
211701030000000000	PATRONAL SEGURO RETIRO (CONSAR)	83,862,890.88	948,385.09
211701040000000000	PATRONAL FONDO DE VIVIENDA	2,440,699.85	2,370,962.53
211701050000000000	PATRONAL AHORRO SOLIDARIO (CONSAR)	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 CONSAR	-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**

Descripción de la observación y su fundamento legal: **CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**

Se observa que las cuentas por pagar a corto plazo con una antigüedad mayor a 180 días por la cantidad total de 19,672,837.44

Se tienen saldos pendientes por pagar con una antigüedad mayor a 90 días.

Fundamento Legal:

Se considerará una cuenta pendiente de pago, que podría llegar a considerarse prescrita:

- Los adeudos que tengan una antigüedad mayor a seis años, de acuerdo con el código civil del Estado de Quintana Roo, prescriben
- El acreedor (funcionario público) se encuentre inactivo en el sector público, no sea pensionado por el Gobierno del Estado de Quintana Roo y que no haya retirado su fondo.
- No se pueda localizar al acreedor en alguna oficina del sector público.
- No se pueda localizar al acreedor en su domicilio registrado.
- Por fallecimiento del acreedor o cuando queden incapacitados en forma total o permanente.
- Cuando la unidad jurídica correspondiente avale su pérdida.

De acuerdo a las Normas para la emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas, estas deberán incluir la antigüedad de los saldos, así como la factibilidad de pago; por lo que se recomienda que esta información sea incluida en las notas a los estados financieros para no generar incumplimientos.

Causas/Motivos:

La entidad presenta 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:

a) Proveedores:

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	-	-	-



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

'2112-0129-00000-00000	VICMAR DE CHETUMAL S.C.	- 69.32	31/12/2018	-	-	-	-	69.32
'2112-0138-00000-00000	COMPAÑIA 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	-	-	-	-



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

'2112-0533-00000-00000	PATRICIA GISELA HERNANDEZ HERRERA	17,255.34	26/Dic/2019	17,255.34	-	-	-
'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	-	-	-



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

'2112-0618-00000-00000	ABRAHAM HERNANDEZ HERRERA	12,584.00	30/Dic/2019	12,584.00	-	-	-
'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



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

'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
'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 DOMNGUEZ	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



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

'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
'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	-	-	-
'2119-0600-00017-00000	ANIVERSARIO SITACOBABQROO	4,598.00	31/12/2018	-	-	-	4,598.00
'2119-0600-00023-00000	CTA. 65503033917 ING PROPIOS 2	473,074.86	31/12/2018	-	-	-	473,074.86
'2119-0600-00027-00000	CONSULTA CURIEL Y ASOCIADOS S.C. DE R.L. DE V.V.	4,226.96	31/12/2018	-	-	-	4,226.96
'2119-0600-00029-00000	GOBIERNO ESTADO ESTIMULO FISCAL	16,269,301.00	31/12/2018	-	-	-	16,269,301.00
'2119-0600-00030-00000	SERVICIOS EDUCATIVOS DE QUINTANA ROO	142,500.00	31/12/2018	-	-	-	142,500.00
'2119-0600-00031-00001	RECURSO FEDERAL 2014 CUENTA 4236	0.34	31/12/2018	-	-	-	0.34
'2119-0600-00031-00003	RECURSO FEDERAL 2015 CUENTA 7305	442,793.91	31/12/2018	-	-	-	442,793.91
'2119-0600-00031-00010	RECURSO FEDERAL 2017 CTA. 4695	172.53	31/12/2018	-	-	-	172.53
'2119-0600-00031-00012	RECURSO FEDERAL 2018 CTA 0661	2,179.95	31/12/2018	-	-	-	2,179.95
'2119-0600-00031-00013	RECURSO FEDERAL 2019 CTA 0661	1,218.04	31/12/2018	-	-	-	1,218.04
'2119-0600-00033-00000	EDGAR DE LOZA CHECA	2,451.65	31/12/2018	-	-	-	2,451.65
'2119-0600-00035-00000	ROSA MARIA LOPEZ ESTRELLA	3,999.00	15/Jul/2019	716.50	1,433.00	1,849.50	-
'2119-0600-00040-00000	MANUEL JACINTO CHICLIN AGUAYO	952.54	30/Dic/2019	952.54	-	-	-
'2119-0600-00041-00000	GABRIELA IRASEMA PREN CETINA	1,354.06	31/12/2018	-	-	-	1,354.06
'2119-0601-00113-00000	PLANTEL CANCUN DOS	2,185.18	31/12/2018	-	-	-	2,185.18
'2119-0602-00001-00000	BACHILLERATO MODULAR CANCUN UNO	12,458.83	31/12/2018	- 1,082.89	-	-	13,541.72
'2119-0607-00001-00000	BACHILLERATO MODULAR COZUMEL	16,065.53	31/12/2018	12,001.72	-	-	4,063.81
'2119-0611-00001-00000	BACHILLERATO MODULAR PLAYA DEL CARMEN	25,606.86	31/12/2018	22,422.42	-	-	3,184.44
'2119-0613-00001-00000	BACHILLERATO MODULAR CANCUN DOS	5,042.24	31/12/2018	- 12,579.05	-	-	17,621.29
<b>TOTAL</b>		<b>19,524,276.80</b>		<b>567,454.16</b>	<b>1,432.97</b>	<b>1,870.38</b>	<b>18,953,519.29</b>

Efectos/Repercusiones: La situación que se presenta podría agraviar y crear contingencias debido a que se podrían tomar acciones jurídicas en contra de la entidad.

#### Recomendaciones

- **Correctivas**  
Se recomienda cumplir con los pagos en tiempo y en forma de acuerdo a los contratos por adquisición de bienes o prestación de servicios con la finalidad de evitar contingencias jurídicas.
- **Preventiva:**  
Se recomienda revisar y depurar saldos e implementar medidas de cumplimiento de pago.

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 normativo



Número consecutivo: <b>6</b>		*Tipo de observación: <b>2</b>																													
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																															
<table border="1"><thead><tr><th>REGIMEN</th><th>ISR SEGÚN AUDITORIA</th><th>ISR SEGÚN COMPAÑÍA</th><th>DIFERENCIA</th><th>OBSERVACIONES</th></tr></thead><tbody><tr><td rowspan="2">SUELDOS Y SALARIOS</td><td>804,373.97</td><td>1,504,193.19</td><td>- 699,819.22</td><td>ISR MAYOR AL DETERMINADO POR AUDITORIA</td></tr><tr><td>3,901,730.70</td><td>3,274,343.95</td><td>627,386.75</td><td>ISR MENOR AL DETERMINADO POR AUDITORIA</td></tr><tr><td rowspan="2">HONORARIOS</td><td>1,865.51</td><td>4,231.48</td><td>- 2,365.97</td><td>ISR MAYOR AL DETERMINADO POR AUDITORIA</td></tr><tr><td>88,013.94</td><td>73,515.61</td><td>14,498.33</td><td>ISR MENOR AL DETERMINADO POR AUDITORIA</td></tr><tr><td colspan="2"><b>TOTAL</b></td><td></td><td><b>- 60,300.11</b></td><td></td></tr></tbody></table>				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>	
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