



**INFORME FINAL AUDITORIA  
ESTADOS FINANCIEROS  
EJERCICIO 2019**

**INDICE DEL CONTENIDO:**

- A. DICTAMEN**
- B. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**
- C. ESTADO DE ACTIVIDADES**
- D. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**
- E. ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PUBLICA**
- F. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**
- G. INFORME DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES**

**UNIVERSIDAD POLITECNICA DE  
BACALAR**



## **INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE**

DRA. MANUELA LAGUNA CORAL  
Rectora de la Universidad Politécnica de Bacalar

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

#### ***Opinión con Salvedades.***

Hemos auditado los estados financieros de la **UNIVERSIDAD POLITECNICA DE BACALAR**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, el estado de actividades, el estado de variación en la hacienda pública, y el estado 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 de la Universidad Politécnica de Bacalar, 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.***

##### **1.- Bienes Muebles**

Como se menciona en la carta de observaciones y recomendaciones, en el numeral 3 inciso a) de la cuenta de Bienes muebles, El saldo total del valor histórico del reporte denominado “INVENTARIO UPB 2019” no coincide con el saldo de los estados financieros al 31 de diciembre 2019, existiendo una diferencia de \$42,312.36.

##### **2.- Incumplimiento a los parámetros de estimación de vida útil emitidos por el CONAC**

Como se plasma en la observación número 4 en el rubro del Activo no Circulante Correspondiente a la cuenta “Depreciación, Deterioro y amortización acumulada de bienes”, existe diferencia entre el saldo acumulado reflejado en la información financiera y el reporte denominado “Inventario UPB 2019” en donde se determina la Depreciación y amortización acumulada, faltando de contabilizar \$196,947.09.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe 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), cumplimos con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros, 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.

***Párrafo de Énfasis***  
***Conforme a la NIA 706***

**Cuestiones clave de la auditoría.**

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según nuestro juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos, y no expresamos una opinión por separado sobre esas cuestiones. Además de la cuestión descrita en la sección Fundamento de la opinión con salvedades, hemos determinado que las cuestiones que se describen a continuación son las cuestiones clave de la auditoría que se deben comunicar en nuestro informe.

En base a la evidencia obtenida durante el proceso de la auditoría llevada a cabo a los estados financieros de la Universidad Politécnica de Bacalar, comunicamos que no existen cuestiones claves de auditoría que informar.

***Otras cuestiones***

La auditoría a 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 dicho periodo, 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 modificada.  
*(Informe de conformidad con la NIA 706)*

***Responsabilidad de la Administración de la Universidad Politécnica de Bacalar en relación con los estados financieros***

La administración de la Universidad Politécnica de Bacalar 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 de la Universidad Politécnica de Bacalar son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero de la entidad.

*(Informe de conformidad con la NIA 700).*

### ***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 obtenemos 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 debido 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 (NIF A1 y A2 Negocio en Marcha)* 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.



**Informe sobre otros informes legales y reglamentarios**

**Información adicional**

*Del análisis de la información proporcionada por la Universidad Politécnica de Bacalar, manifestamos que no existen otros informes legales y reglamentarios sobre los cuales tengamos que emitir una opinión.*

ATENTAMENTE  
OEA Servicios Contables y Fiscales, SCP.



C.P.C. Manuel Alonso Albor Díaz  
REGISTRO AGAFF 10294  
Cédula Profesional 1064494  
Chetumal Quintana Roo, 08 de marzo del 2022.



**Universidad Politécnica de Bacalar**  
**ESTADO DE QUINTANA ROO**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Al 31/dic/2019 y 2018**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>		<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>		
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>\$7,784,018.32</b>		<b>PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>\$7,859,590.86</b>	<b>\$6,481,229</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$956,599.28		\$694,741 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$7,859,590.86	\$6,481,229
DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES	\$6,827,419.04		\$5,710,916 DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$0.00	\$0.00
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	\$0.00		\$0.00 PORCIÓN A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO	\$0.00	\$0.00
INVENTARIOS	\$0.00		\$0.00 TÍTULOS Y VALORES A CORTO PLAZO	\$0.00	\$0.00
ALMACENES	\$0.00		\$0.00 PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO	\$0.00	\$0.00
ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES	\$0.00		\$0.00 FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO	\$0.00	\$0.00
OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	\$0.00		\$0.00 PROVISIONES A CORTO PLAZO	\$0.00	\$0.00
<b>Total de Activos Circulantes</b>	<b>\$7,784,018.32</b>		\$6,405,657 OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	\$0.00	\$0.00
<b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>\$4,354,423.98</b>		<b>\$4,522,610 Total de Pasivos Circulantes</b>	<b>\$7,859,590.86</b>	<b>\$6,481,229</b>
INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	\$0.00		\$0.00 <b>PASIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>
DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO	\$0.00		\$0.00 CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	\$0.00	\$0.00
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	\$0.00		\$0.00 DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	\$0.00	\$0.00
BIENES MUEBLES	\$11,519,743.59		\$10,570,998 DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO	\$0.00	\$0.00
ACTIVOS INTANGIBLES	\$321,111.14		\$321,111 PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO	\$0.00	\$0.00
DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	-\$7,486,430.75		-\$6,369,499 FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A LARGO PLAZO	\$0.00	\$0.00
ACTIVOS DIFERIDOS	\$0.00		\$0.00 PROVISIONES A LARGO PLAZO	\$0.00	\$0.00
ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	\$0.00		\$0.00 <b>Total de Pasivos No Circulantes</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>
OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES	\$0.00		\$0.00		
<b>Total de Activos No Circulantes</b>	<b>\$4,354,423.98</b>		<b>\$4,522,610 Total del Pasivo</b>	<b>\$7,859,590.86</b>	<b>\$6,481,229</b>
<b>Total del Activo</b>	<b>\$12,138,442.30</b>		<b>\$10,928,267 HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
			<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>	<b>\$1,255,120.69</b>	<b>\$1,255,121.00</b>
			APORTACIONES	\$0.00	\$0.00
			DONACIONES DE CAPITAL	\$1,255,120.69	\$1,255,121.00
			ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	\$0.00	\$0.00
			<b>HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>\$3,023,730.75</b>	<b>\$3,191,917</b>
			RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/ DESAHORRO)	-\$168,186.56	-\$395,302
			RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$3,191,917.31	\$3,587,219
			REVALÚOS	\$0.00	\$0.00
			RESERVAS	\$0.00	\$0.00
			RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$0.00	\$0.00

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*



**Universidad Politécnica de Bacalar**  
**ESTADO DE QUINTANA ROO**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Al 31/dic/2019 y 2018**

<u>EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</u>	<u>\$0.00</u>	<u>\$0.00</u>
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	\$0.00	\$0.00
RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO	\$0.00	\$0.00
Total Hacienda Pública/Patrimonio	\$4,278,851.44	\$4,447,038
Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	\$12,138,442.30	\$10,928,267

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

Mtra. Dely Elizabeth Uc May  
Secretaría Administrativa

Dra. Manuela Laguna Córta  
Rectora





Universidad Politécnica de Bacalar  
ESTADO DE QUINTANA ROO  
Estado de Actividades  
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 y 2018

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	\$0.00	\$3,527,371
IMPUESTOS	\$0.00	\$561,683
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	\$0.00	\$0.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	\$0.00	\$0.00
DERECHOS	\$0.00	\$0.00
PRODUCTOS	\$0.00	\$0.00
APROVECHAMIENTOS	\$0.00	\$0.00
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$0.00	\$2,965,688
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES</b>	<b>\$18,693,340.84</b>	<b>\$15,172,455</b>
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	\$16,382,569.84	\$15,172,455
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	\$2,310,771.00	\$0.00
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$267</b>
INGRESOS FINANCIEROS	\$0.00	\$267
INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS	\$0.00	\$0.00
DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	\$0.00	\$0.00
DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE PROVISIONES	\$0.00	\$0.00
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	\$0.00	\$0.00
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>\$18,693,340.84</b>	<b>\$18,700,093</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>\$17,744,595.51</b>	<b>\$17,609,095</b>
SERVICIOS PERSONALES	\$12,169,501.78	\$12,321,876
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$1,379,951.26	\$1,932,523
SERVICIOS GENERALES	\$4,195,142.47	\$3,354,696
<b>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	\$0.00	\$0.00
TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PÚBLICO	\$0.00	\$0.00
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	\$0.00	\$0.00
AYUDAS SOCIALES	\$0.00	\$0.00
PENSIONES Y JUBILACIONES	\$0.00	\$0.00
TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS	\$0.00	\$0.00
TRANSFERENCIAS A LA SEGURIDAD SOCIAL	\$0.00	\$0.00
DONATIVOS	\$0.00	\$0.00
TRANSFERENCIAS AL EXTERIOR	\$0.00	\$0.00
<b>PARTICIPACIONES Y APORTACIONES</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>
PARTICIPACIONES	\$0.00	\$0.00
APORTACIONES	\$0.00	\$0.00
CONVENIOS	\$0.00	\$0.00
<b>INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	\$0.00	\$0.00
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	\$0.00	\$0.00
GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	\$0.00	\$0.00
COSTO POR COBERTURAS	\$0.00	\$0.00
APOYOS FINANCIEROS	\$0.00	\$0.00


*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*



<b>OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS</b>	<b>\$1,116,931.89</b>	<b>\$1,486,300</b>
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	\$1,116,931.89	\$1,486,300
PROVISIONES	\$0.00	\$0.00
DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS	\$0.00	\$0.00
AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	\$0.00	\$0.00
AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE PROVISIONES	\$0.00	\$0.00
OTROS GASTOS	\$0.00	\$0.00
<b>INVERSIÓN PÚBLICA</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>
INVERSIÓN PÚBLICA NO CAPITALIZABLE	\$0.00	\$0.00
<b>Total de Gastos y otras Pérdidas</b>	<b>\$18,861,527.40</b>	<b>\$19,095,395</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-\$168,186.56</b>	<b>-\$395,302</b>

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

  
Mtra. Delgy Elizabeth Uc May  
Secretaria Administrativa

  
Dra. Marcela Laguna Coral  
Rectora



Universidad Politécnica de Bacalar  
ESTADO DE QUINTANA ROO  
Estado de Flujo de efectivo  
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 y 2018

Concepto	2019	2018
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>ORIGEN</b>	<b>\$17,803,939.50</b>	<b>\$18,050,705</b>
ENDEUDAMIENTO EXTERNO	\$0.00	\$0.00
IMPUESTOS	\$0.00	\$561,683
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	\$0.00	\$0.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	\$0.00	\$0.00
DERECHOS	\$0.00	\$0.00
PRODUCTOS	\$0.00	\$0.00
APROVECHAMIENTOS	\$0.00	\$0.00
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$0.00	\$2,965,688
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	\$14,919,828.97	\$14,523,334
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	\$2,310,771.00	\$0.00
OTROS ORÍGENES DE OPERACIÓN	\$573,339.53	\$0.00
<b>APLICACIÓN</b>	<b>\$16,655,035.81</b>	<b>\$17,591,332</b>
Servicios Personales	\$12,169,501.78	\$12,321,876
Materiales y Suministros	\$1,211,676.04	\$1,848,862
Servicios Generales	\$3,273,857.99	\$3,110,659
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	\$0.00	\$0.00
Transferencias al resto del Sector Público	\$0.00	\$0.00
Subsidios y Subvenciones	\$0.00	\$0.00
Ayudas Sociales	\$0.00	\$0.00
Pensiones y Jubilaciones	\$0.00	\$0.00
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	\$0.00	\$0.00
TRANSFERENCIAS A LA SEGURIDAD SOCIAL	\$0.00	\$0.00
Donativos	\$0.00	\$0.00
Transferencias al exterior	\$0.00	\$0.00
Participaciones	\$0.00	\$0.00
Aportaciones	\$0.00	\$0.00
Convenios	\$0.00	\$0.00
OTRAS APLICACIONES DE OPERACIÓN	\$0.00	\$309,935
<b>FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>\$1,148,903.69</b>	<b>\$459,373</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
<b>ORIGEN</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	\$0.00	\$0.00
BIENES MUEBLES	\$0.00	\$0.00
OTROS ORIGENES DE INVERSIÓN	\$0.00	\$0.00
<b>APLICACIÓN</b>	<b>\$887,045.54</b>	<b>\$397,705</b>
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	\$0.00	\$0.00
BIENES MUEBLES	\$887,045.54	\$397,705
OTRAS APLICACIONES DE INVERSIÓN	\$0.00	\$0.00
<b>FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>-\$887,045.54</b>	<b>-\$397,705</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
<b>ORIGEN</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>
ENDEUDAMIENTO NETO	\$0.00	\$0.00
INTERNO	\$0.00	\$0.00
EXTERNO	\$0.00	\$0.00
OTROS ORIGENES DE FINANCIAMIENTO	\$0.00	\$0.00
<b>APLICACIÓN</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>
SERVICIOS DE LA DEUDA	\$0.00	\$0.00
INTERNO	\$0.00	\$0.00
EXTERNO	\$0.00	\$0.00
OTRAS APLICACIONES DE FINANCIAMIENTO	\$0.00	\$0.00





Universidad Politécnica  
Formando Triunfadores  
**BACALAR**

**Universidad Politécnica de Bacalar**  
**ESTADO DE QUINTANA ROO**  
**Estado de Flujo de efectivo**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 y 2018**

FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	\$0.00	\$0.00
<b>INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>\$261,858.15</b>	<b>\$61,668</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	\$694,741.13	\$633,073
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	\$956,599.28	\$694,741

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

Mtra. Delgy Elizabeth Uc May

Secretaria Administrativa

Dra. Manueta Laguna Coral

Rectora





Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los entes públicos deberán acompañar notas a los estados financieros cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

A continuación, se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados, a saber:

- a) Notas de desglose.
- b) Notas de memoria (cuentas de orden), y c) Notas de gestión administrativa.

**a) NOTAS DE DESGLOSE**

**I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**Activo**

**1. Efectivo y Equivalentes**

A continuación, se relacionan las cuentas que integran el rubro de efectivo y equivalentes; cabe mencionar que los saldos reflejados en la cuenta de Bancos/Tesorería corresponden a recursos provenientes de la ministración del Subsidio Federal y Estatal comprendido en el Convenio Especifico de Asignación de Recursos, así como por los Ingresos Propios de la Universidad.

A continuación, se relacionan las cuentas que integran el rubro de efectivo y equivalentes:

Concepto	2019	2018
BANCOS/TESORERÍA	956,599.28	694,741
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	0.00	0.00
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	0.00	0.00
<b>Suma</b>	<b>956,599.28</b>	<b>694,741</b>

**Bancos/Tesorería**

Representa el monto de efectivo disponible propiedad de la Universidad en instituciones bancarias, su importe se integra por:

	2019	2018
<b>Banco</b>		
Cta 18000066954 IP 2018	0	129,491
Cta 18000117421 IP 2019	254,737.83	0
Cta 65506185820 Especifica 2017	0	44,777
Cta 18000066985 Especifica 2018	0	194,007





Banco	2019	2018
Cta 18000093960 Capítulo 1000 2019	0.46	0
Cta 18000093974 Capítulo 3000 2019	240.8	0
Cta 18000111307 Capítulo 3000 2019	9.25	0
Cta 18000111310 Especifica 2019	84,296.56	0
Cta 65503386246 PRODEP	1,441.72	31,805
Cta 18000066968 Especifica 2018	0	294,660
Cta 18000081076 PIIE, 2018.	0	1
Cta 18000093988 Especifica 2019	615,872.66	0
<b>Suma</b>	<b>956,599.28</b>	<b>694,741</b>

**2. Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes**

Se concentran derechos a favor de la Universidad de Cuentas por Cobrar, en la cual se engloba la cuenta de cobros pendientes a alumnos por conceptos de inscripciones y reinscripciones, y que, al cierre del Ejercicio, el área Jurídica en coordinación con la Secretaría Administrativa está llevando a cabo el proceso de recuperación, así como también de los saldos de la cuenta de Deudores Diversos por concepto de responsabilidades.

Concepto	2019	2018
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	6,827,419.04	5,443,691
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	0.00	267,225
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO	0.00	0.00
<b>Suma</b>	<b>6,827,419.04</b>	<b>5,710,916</b>

Las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo se integran por:

Concepto	2019	2018
Ingresos x Ventas de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados	491,915.09	749,404.75
Convenios	1,665,276.87	865,123.26
Transferencias y asignaciones	422,280.00	0.00
Subsidios y Subvenciones	4,247,947.08	3,829,162.58
<b>Suma</b>	<b>6,827,419.08</b>	<b>5,443,690.59</b>

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten mark]*



**UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE BACALAR**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre de 2019 y 2018**

**Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo**

Concepto	2019	2018
Gob del Edo Libre y Soberano de Q. Roo	0.00	81,069.03
Capítulo 1000	0.00	10,169.01
Capítulo 3000	0.00	70,900.02
<b>Deudores Diversos</b>	<b>0.00</b>	<b>186,156.00</b>
Concepto	2019	2018
Jesús Pech Tuz	0.00	4,059.81
Gob del Edo Libre y Soberano de QRoo	0.00	13,447.48
Raúl Fabián Marquez Diaz	0.00	870.00
Abel Cohuo Durán	0.00	0.00
Banco Santander Serfin	0.00	111.36
José Miguel de Luna Reyes	0.00	15,652.19
Juan José Hernández Solís	0.00	(44.47)
Grupo Ferretero Continental	0.00	(0.01)
Delgy Elizabeth Uc May	0.00	33,197.55
Conrado Lenin Ávila Vanegas	0.00	14,908.53
Wilberth Javier Poot Campos.	0.00	10,000.00
Turística Maya de Quintana Roo, S.A. de	0.00	0.00
Carlos Efraín Uc Peña	0.00	0.00
Manuel Jesus Lara	0.00	4,808.20
Aarón Alejandro Novelo Briceño	0.00	60,000.00
INDETEC	0.00	3,000.00
Lizett Nataly Mena	0.00	26,145.36
ReciclaChetumal S.A. de C.V.	0.00	0.00
<b>Suma</b>	<b>0.00</b>	<b>267,225.03</b>

Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público por gastos por comprobar, principalmente relacionados con viáticos.

**3. Bienes Muebles**

Son bienes tangibles propiedad de la Universidad los cuales tienen por objeto fundamental el uso o usufructo de los mismos y la prestación de servicios para el cumplimiento de su objeto y son considerados jurídicamente como bienes inalienables. Los bienes muebles adquiridos se registraron al costo de adquisición y están siendo depreciados según lo establecido en el Consejo Nacional de Armonización Contable, y están integrados de la siguiente manera:

Cuenta	2019	2018
Mobiliario y Equipo de Administración	5,763,744.74	5,401,327
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	2,037,130.82	2,037,131





Cuenta	2019	2018
Equipo e Instrumento Médico y de Laboratorio	2,907,001.94	2,389,462
Vehículos y Equipo de Transporte	333,192.00	333,192
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	478,674.09	409,886
<b>Suma</b>	<b>11,519,743.59</b>	<b>10,570,998</b>

#### 4. Activos Intangibles

Son activos no materiales propiedad de la Universidad integrados por Software, Marcas, Patentes y Derechos con los siguientes importes:

Cuenta	2019	2018
Software	315,340.36	315,340
Patentes, Marcas y Derechos	5,770.78	5,771
<b>Suma</b>	<b>321,111.14</b>	<b>321,111</b>

#### 5. Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes

La depreciación de los activos fue determinada con apego a lo establecido en los parámetros de estimación de vida útil publicados en el Diario Oficial de la Federación del 15 de agosto de 2012 y demás normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), el saldo contable se desglosa de la siguiente manera:

Cuenta	2019	2018
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-7,276,144.94	-6,184,567
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	-210,285.81	-184,932
<b>Suma</b>	<b>-7,486,430.75</b>	<b>-6,369,499</b>





**Pasivo**

**Pasivo Circulante**

**6. Cuentas por Pagar a Corto Plazo**

Se compone de operaciones por servicios personales, cuentas por pagar por operaciones presupuestarias devengadas y contabilizadas al corte correspondiente y pasivos por obligaciones laborales, integrándose por las siguientes cuentas:

Cuenta	2019	2018
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	371,700.61	424,130
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	3,394,941.04	1,847,773
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	3,385,574.21	3,501,951
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	707,375.00	707,375
<b>Suma</b>	<b>7,859,590.86</b>	<b>6,481,229</b>

**Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo**

El importe de esta cuenta por \$371,700.61 está constituido principalmente por la segunda parte del Aguinaldo 2019, Aportaciones de Seguridad Social (patronal), Prima Vacacional, así como por el importe de Pensión Alimenticia pendiente por enterar y sueldos retenidos por enterar al personal, derivados del incumplimiento con Recursos Humanos.

**Proveedores por Pagar a Corto Plazo**

El saldo de \$3,394,941.04 representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones por la prestación de bienes y servicios, con vencimiento menor o igual a doce meses, incluso con adeudos de proveedores provenientes del ejercicio anterior.

**Retenciones por Pagar a Corto Plazo**

El saldo de esta cuenta por \$3,385,574.21 está constituido principalmente por los importes retenidos tanto al personal administrativo como docente, por las remuneraciones percibidas por un trabajo personal subordinado previsto en el Título IV, Capítulo I de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, así como por los importes retenidos a las personas físicas por la prestación de servicios personales independientes. De igual forma este rubro se integra por el importe correspondiente al Impuesto sobre Nóminas (3%) y las retenciones ISSSTE-SAR-FOVISSSTE.



**Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo**

El saldo de \$ 707,375.00 corresponde a obligaciones contraídas con acreedores diversos, y en este caso específico por Créditos Estatales del Gobierno del Estado de Quintana Roo, y proviene de ejercicios anteriores al 2019.

**II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**

**Ingresos:**

Los ingresos registrados al 31 de diciembre del 2019 ascienden a la cantidad de \$18,693,340.84, y queda integrado de la siguiente manera:

**7.- Ingresos de Gestión**

Corresponde a los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, y de ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, durante el periodo de enero a diciembre del 2019 esta cuenta no tuvo movimiento, según detalle:

Cuenta	2019	2018
Impuestos	0.00	561,683
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0.00	2,965,688
<b>Suma</b>	<b>0.00</b>	<b>3,527,371</b>

**8.- Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, y Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones.**

Cuenta	2019	2018
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones.	16,382,569.84	15,172,455
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones.	2,310,771.00	0.00
<b>Suma</b>	<b>18,693,340.84</b>	<b>15,172,455</b>

**9.- Otros Ingresos y Beneficios**

Esta cuenta se compone de Ingresos Financieros, Incremento por Variación de Inventarios, Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia, Disminución del Exceso de Provisiones, y de Otros Ingresos y Beneficios Varios, durante el periodo de enero a diciembre 2019 esta cuenta no tuvo movimiento.





**UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE BACALAR**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre de 2019 y 2018**

Cuenta	2019	2018
Ingresos Financieros	0.00	267
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.00	0.00
<b>Suma</b>	<b>0.00</b>	<b>267</b>

**Gastos y Otras Pérdidas:**

Se integra por las cuentas de gastos de funcionamiento, transferencias, Asignaciones, subsidios y otras ayudas, participaciones y aportaciones, Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública, otros gastos y pérdidas extraordinarias:

**10.- Gastos de Funcionamiento**

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre 2019 es de \$ 17,744,595.51 y se integra de la siguiente manera:

Cuenta	2019	2018
Servicios Personales	12,169,501.78	12,321,876
Materiales y Suministros	1,379,951.26	1,932,523
Servicios Generales	4,195,142.47	3,354,696
<b>Suma</b>	<b>17,744,595.51</b>	<b>17,609,095</b>

**11.- Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias**

Son las Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones por la pérdida de valor o desgaste por uso de los bienes propiedad de la Universidad:

Cuenta	2019	2018
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	1,116,931.89	1,486,300
<b>Suma</b>	<b>1,116,931.89</b>	<b>1,486,300</b>





**III) NOTAS A LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**

**12.- Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido**

Representa la donación de bienes del contrato con el IFEQROO, por un importe total de \$1,255,121.00 en el ejercicio 2018, y durante el periodo de enero a diciembre del 2019 esta cuenta no tuvo afectación alguna.

Cuenta	2019	2018
Donaciones de Capital	1,255,120.69	1,255,121
<b>Suma</b>	<b>1,255,120.69</b>	<b>1,255,121</b>

**13.- Hacienda Pública/Patrimonio Generado**

En el periodo que se informa el patrimonio generado, procede de la recepción de las aportaciones ordinarias tanto por las entidades federativas y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, así como por la recepción de aportaciones extraordinarias tanto de entidades federativas y municipios, a los cuales se le disminuye los gastos y otras pérdidas.

Durante el periodo de enero a diciembre del 2019 no hubo rectificación alguna a los resultados de ejercicios anteriores.

Cuenta	2019	2018
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-168,186.56	-395,302
Resultados de Ejercicios Anteriores	3,191,917.31	3,587,219
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00
<b>Suma</b>	<b>3,023,730.75</b>	<b>3,191,917</b>



**UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE BACALAR**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre de 2019 y 2018**

**IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**14.- Efectivo y Equivalentes**

*El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:*

Concepto	2019	2018
BANCOS/TESORERÍA	956,599.28	\$ 694,741
BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS	\$ .00	\$ .00
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	0.00	\$ .00
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	0.00	\$ .00
DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GAR	\$ .00	\$ .00
<b>Total de EFECTIVO Y EQUIVALENTES \$</b>	<b>956,599.28</b>	<b>\$ 694,741</b>

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

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, 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 Presupuestarias:**

*Las cuentas de orden presupuestarias al 31 de diciembre 2019 se detallan a continuación:*

**Cuentas de ingresos**

Cuenta	2019	2018
Ley de Ingresos Estimada	9,725,617.00	17,080,090
Ley de Ingresos por Ejecutar	189,229.00	263,168
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	9,156,952.84	1,882,905
Ley de Ingresos Devengada	18,693,340.84	18,699,827
Ley de Ingresos Recaudada	17,230,599.97	18,050,705

**Cuentas de Egresos**

Cuenta	2019	2018
Presupuesto de Egresos Aprobado	9,725,617.00	17,080,090
Presupuesto de Egresos por Ejercer	2,474,663.40	31,805.00
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	11,442,387.25	958,515
Presupuesto de Egresos Comprometido	18,693,340.85	18,006,800
Presupuesto de Egresos Devengado	18,693,340.85	18,006,800
Presupuesto de Egresos Ejercido	18,693,340.85	18,006,800
Presupuesto de Egresos Pagado	17,542,081.35	17,679,102





**c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

**1. Introducción**

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019 proveen de información financiera veraz, en la cual se revelan los aspectos económicos y financieros que servirán de base para la toma de decisiones.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

La Universidad Politécnica de Bacalar se regirá por lo dispuesto en la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo, por la Ley de Educación del estado, por el decreto de Creación, por sus estatutos, reglamento, así como por las demás leyes, decretos, acuerdos y convenios aplicables.

**2. Panorama Económico y Financiero**

La Universidad opera con el presupuesto autorizado y asignado en el Presupuesto de Egresos del Estado de cada ejercicio fiscal, asimismo con los Ingresos Propios y con los apoyos derivados de convenios de colaboración y de prestación de servicios, con diversas entidades económicas de los sectores público y privado. Conforme a lo anterior se integra el piso presupuestal, para desarrollar las actividades sustantivas para el cumplimiento de los objetivos de la Universidad, de acuerdo al Plan Estatal de Desarrollo, vigente.

Compete a la Secretaría Administrativa de la Universidad Politécnica de Bacalar, formular mensualmente los estados financieros y la presentación de la cuenta pública anual.

**3. Autorización e Historia**

El 15 de marzo de 2012 fue publicado en el Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo el decreto por el que se crea la "Universidad Politécnica de Bacalar". Fue creada como una Institución Pública de Educación Superior, con carácter de Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Paraestatal del Estado de Quintana Roo, con personalidad jurídica y patrimonio propios, sectorizada a la Secretaría de Educación del Estado, con sede en la ciudad de Bacalar, y con la finalidad de impartir educación superior en el Estado.

**4. Organización y Objeto Social**

La Universidad Politécnica de Bacalar tendrá por objeto general, impulsar, ofrecer, impartir y consolidar la educación superior a nivel Licenciatura, así como formular, organizar, fomentar y realizar investigación científica, humanística y tecnológica; realizar difusión cultural que contribuya a impulsar, fortalecer y equilibrar el desarrollo regional, estatal y nacional.

**5. Bases de Preparación de los Estados Financieros**

Los Estados Financieros de la Universidad Politécnica de Bacalar se formularon con base en la información que emana de los registros contables, y se prepararon empleando bases específicas de contabilización con la finalidad de uniformar los procesos de registro, clasificación y resumen de información financiera y presupuestal de forma cuantitativa; y estos deben ser presentados a la H. Junta Directiva, para su aprobación.





Las bases específicas de contabilización se establecieron atendiendo la naturaleza y fines de la Universidad, con la finalidad de obtener información útil para evaluar los resultados de su función como un órgano social de preponderancia económica no lucrativa, y de completa conformidad con la normatividad referente a la armonización contable.

Los Estados Financieros están apegados a las Normas de Información Financiera, La Ley de Contabilidad Gubernamental, Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, así como las medidas de racionalidad, austeridad, disciplina y eficiencia del Gasto Público.

#### 6. Políticas de Contabilidad Significativas

Las principales políticas contables de la Universidad se resumen a continuación:

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019 se presentan en pesos históricos, y no reconocen el efecto de la inflación en la información financiera contenida en las Normas de Información Financiera.

La información se elabora conforme a las normas, criterios y principios técnicos emitidos por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.

El registro contable de las operaciones de la Universidad fue realizado a través de medios electrónicos a través del Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG.Net) desarrollado por el INDETEC.

#### 7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Respecto a este punto, la Universidad no opera con cuentas en Moneda Extranjera.

#### 8. Reporte Analítico del Activo

- a) La depreciación fue determinada con apego a lo establecido en los parámetros de estimación de vida útil publicados en el Diario Oficial de la Federación del 15 de agosto de 2012 y demás normatividad emitida por el CONAC.
- b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos. No aplica
- c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo. Los activos adquiridos durante el Ejercicio 2019 provienen del Programa Presupuestario de Expansión de la Educación Media Superior y Superior (ProExES), 2019; así como de un convenio que nos benefició por parte del Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Quintana Roo.
- d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.  
No aplica
- e) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad. No aplica
- f) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo. No aplica
- g) Desmantelamiento de activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables. No aplica
- h) Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva. No aplica.





**9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos**

La Universidad Politécnica de Bacalar no le aplica este punto ya que no cuenta con Fideicomisos, mandatos y análogos.

**10. Reporte de la Recaudación**

a) Se presenta el comportamiento de la recaudación correspondiente a la institución por tipo de ingreso y de manera calendarizada.

Tipo de Financiamiento	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total general
Apoyo Federal para la Operación de las Universidades Politécnicas 2019			1,662,076	561,776	561,776	561,776	591,398	591,398	591,398	591,398	591,398	1,571,960	7,876,354
Empréstito Banco MULTIVA S.A.					243,402		195,953			250,158		645,036	645,036
Fondo de Compensación del ISAN													689,513
Fondo General de Participaciones	1,001,193	29,222	492,811	429,415	300,142	473,040	409,976	448,217	485,443	292,931	501,488	220,558	5,084,436
Ingresos Propios del Sector Paraestatal	2,600	4,550	257,760	11,700	12,350	457,045	19,050	204,640	284,160	192,440	6,580	857,896	2,310,771
Programa para la Inclusión y la Equidad Educativa (PIEE) 2018		319,824											319,824
Recursos de Libre Disposición de Origen Estatal			28,544	24,737	31,582	27,329	31,823	23,448	27,045	30,341	28,487	1,514,071	1,767,407
<b>Total general</b>	<b>1,003,793</b>	<b>353,596</b>	<b>2,441,191</b>	<b>1,027,628</b>	<b>1,149,252</b>	<b>1,519,190</b>	<b>1,248,200</b>	<b>1,267,703</b>	<b>1,388,046</b>	<b>1,357,268</b>	<b>1,127,953</b>	<b>4,809,521</b>	<b>18,693,341</b>

**11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda**

No aplica

**12. Calificaciones otorgadas**

No aplica

**13. Proceso de Mejora**

La Universidad Politécnica de Bacalar se encuentra en proceso de revisión y autorización de las políticas principales de:

- a) Control interno.
- b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.

**14. Información por Segmentos**

No aplica



**15. Eventos Posteriores al Cierre**

*A la fecha de presentación de la opinión de los auditores externos sobre los estados financieros contables que forman parte de la cuenta pública, no existen eventos posteriores que pudieran tener un efecto significativo en la información de los estados financieros.*

**16. Partes Relacionadas**

*No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas de la Universidad.*

**17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable**

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

  
Mtra Delgy Elizabeth Uc May  
Secretaría Administrativa

  
Dra. Mardeliza Laguna Coral  
Rectora



## INFORME DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

Dra. Manuela Laguna Coral  
Rectora de la Universidad Politécnica de Bacalar.

Lic. Rafael Antonio del Pozo Dergal  
Secretario de la Contraloría  
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 de la Universidad a su cargo, sin embargo es importante señalar que estas consideraciones no fueron hechas con el fin de emitir una opinión respecto del control interno en su conjunto, sino que únicamente de aquellas que intervienen en el proceso de registro de las cifras contenidas en los estados financieros, que conforme a la muestra aplicable se han detectado.

### EJERCICIO FISCAL 2019

<b>Número consecutivo: 1</b>		<b>*Tipo de observación: Al Sistema de control interno, y por Incumplimientos legales y normativos.</b>			
<b>Descripción de la observación y su fundamento legal:</b>					
<b>DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES</b>					
<p><b>CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO:</b> El saldo al 31 de diciembre 2019 es de \$6,827,419.04, está compuesto en forma preponderante por recursos de fuente estatal pendientes de ministrar, observándose saldos con antigüedad mayor a tres meses e incluso provenientes de ejercicios anteriores, siendo el caso más relevante el importe de \$3,829,162.58 de la cuenta denominada "Subsidios y Subvenciones" y que proviene del ejercicio 2017 según lo plasmado en el dictamen del ejercicio 2018, y que a través de nuestra prueba de evento posterior al 31 de marzo 2020 la recuperación es lenta, según el siguiente cuadro:</p>					
<p>Aunado a la falta de seguimiento y de control interno, se incumple con La Ley General de Contabilidad Gubernamental, Capítulo III del Registro Contable de las Operaciones, Art.33 que menciona: La contabilidad gubernamental deberá permitir la Expresión fiable de las transacciones en los estados financieros y considerar las mejores prácticas contables nacionales e internacionales en apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos, análisis y fiscalización.</p>					
CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2019	ANTIGUEDAD DE SALDOS	OBSERVACION	PRUEBA DE EVENTO POSTERIOR DE ENERO A MARZO 2020	SALDO POR RECUPERAR AL 31/03/2020
INGRESOS X VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS.	\$ 403,837.09	EJERCICIO ANTERIOR	SIN RECUPERACION NI ABONOS PARCIALES DURANTE EL EJERCICIO 2019	SIN ABONOS DURAMNTE EL PERIODO	\$ 403,837.09
INGRESOS X VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS.	\$ 88,078.00	EJERCICIO ANTERIOR	SE REALIZARON DIVERSOS ABONOS LOS CUALES NO CUBRIERON LA	SIN ABONOS DURAMNTE EL PERIODO	\$ 88,078.00

			TOTALIDAD DEL SALDO		
Convenios	\$ 1,665,276.87	30/08/2019	NO SE PAGA TODOS LOS CARGOS EN SU TOTALIDAD	SALDADO EN ENERO 2020 PD. 2 y PD.4	\$ -
Transferencias y Asignaciones	\$ 422,280.00	31/12/2019	EL SALDO PROVIENE DE LA PI 99 CON CONCEPTO DE S/C (TRANSF INGRESOS PROPIOS CONC N 0017 0181219 02169004062502 2087 IR Folio: 90)	ABOBOS PARCIALES EN ENERO 2020 PD.5 POR \$92,500.00 Y FEBRERO 2020 PD.022 \$65,000.00	\$ 264,780.00
Subsidios y Subvenciones	\$ 4,247,947.08	EJERCICIO ANTERIOR	EL SALDO DEL EJERCICIO ANTERIOR AUMENTO CON LA PD 99	EN ENERO 2020 PD.0003 SE RECLASIFICA \$418,784.50	\$ 3,829,162.58
suma	<u>\$ 6,827,419.04</u>				<u>\$ 4,585,857.67</u>
			Recuperado entre enero y marzo 2020		\$ 2,241,561.37
			% de recuperación		0.33
<b>Causas/Motivos:</b>					
<p>El depósito de los recursos estatales depende del gobierno del estado, esto a pesar de que la Universidad ha efectuado constantemente los procedimientos para que sean depositados, y en el caso de los ingresos por ventas de bienes y servicios a pesar que el área jurídica en coordinación con la Secretaria Administrativa llevan el proceso de recuperación, posiblemente los mecanismos de recuperación no sean los correctos toda vez que el saldo del ejercicio anterior tiene el 0% de recuperación durante el ejercicio 2019 y aun hasta marzo 2020.</p>					
<b>Efectos/Repercusiones:</b>					
<p>Toda vez que esta cuenta representa valores económicos para la Universidad, el hecho de no recuperar en forma oportuna parcial ni totalmente las cuentas afecta a las finanzas del organismo, propiciando que no se pueda cumplir con el pago de los compromisos contraídos con proveedores de bienes y servicios, ni con los gastos necesarios para el funcionamiento de la universidad.</p>					
<b>Recomendaciones:</b>					
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>CORRECTIVA:</b> Se recomienda dar seguimiento e insistir ante los responsables del gobierno del estado para el depósito de los recursos, y en el caso del saldo de los ingresos por venta de bienes y servicios se recomienda analizar los mecanismos de cobro que se han estado efectuando y de ser posible Replantear los mismos o tomar medidas responsivas con las áreas que en su momento debieron recuperar dichos recursos.</li> <li>• <b>PREVENTIVA:</b> Se recomienda dar seguimiento ante las instancias de gobierno y recuperar a la mayor</li> </ul>					

brevedad posible las cuentas a favor, y en el caso de los ingresos por venta de bienes y servicios se recomienda mayor seguimiento y deslindar responsabilidades a las áreas encargadas de su cobro.		
Área responsable:	Fecha compromiso:	Grado de avance:
área jurídica, y secretaria Administrativa	Se ha estado dando seguimiento ante la SEFIPLAN, no existe fecha de compromiso ya que no depende del instituto, sino que, de las autoridades del gobierno del estado, y por los ingresos por venta de bienes y servicios durante el ejercicio 2020 se sigue dando seguimiento.	33% hasta el mes de marzo 2020.

(\*) 1. Al sistema de control interno

2. Por incumplimientos legales y normativos

Número consecutivo: 2		*Tipo de observación: Al Sistema de control interno, y por Incumplimientos legales y normativos.			
Descripción de la observación y su fundamento legal:					
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO: A pesar de que al 31 de diciembre el saldo de esta cuenta es de cero, Al revisar y analizar los registros contables, se observa que cuando se comprueban los gastos se efectúan después de un mes o más, según detalle a continuación:					
Aunado a que esta observación es por falta de control interno, también se incumple con la Ley General de Contabilidad Gubernamental en su capítulo III, Art.33 "La contabilidad gubernamental deberá permitir la expresión fiable de las transacciones en los estados financieros y considerar las mejores prácticas contables nacionales e internacionales en apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos, análisis y fiscalización".					
POLIZA	FECHA	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	CONCEPTO	CARGOS	COMPROBACION
		<i>Recursos entregados en abril y noviembre 2019, cancelados por reclasificación hasta diciembre 2019</i>			
1123-0002-0010		María Esperanza Alvarado Valencia			
C00066	04/04/2019		(OC29 COFFEE BREAK PARA 1RA JORNADA DE NUTRICIÓN. GP NUEVA WAL MART DE MEXICO, S. DE R.L. DE C.V., Folio Pago: 42)	\$398.06	\$0.00



C00528	11/11/2019		(Suministro de materiales de laboratorio para la Jornada Estatal de Humanidades, Ciencia y Tecnología. GP Directo 496 María Esperanza Alvarado Valencia, Pago: 418)	\$120.45	\$0.00
D00097	31/12/2019		Reclasificación de saldos (Reclasificación de Saldos)	\$0.00	\$518.51
suma observada				<b>\$518.51</b>	<b>\$518.51</b>
<b>Recursos entregados en marzo 2019, cancelados por reclasificación hasta diciembre 2019</b>					
<b>1123-0002-0013</b>		<b>Sandy Jazmín Haro Manzo</b>			
D00028	07/03/2019		Transferencia para pago de Cédulas Digitales. (Transferencia para pago de Cédulas Digitales.)	\$10,561.76	\$0.00
D00028	07/03/2019		Transferencia para pago de Cédulas Digitales. (Transferencia para pago de Cédulas Digitales.)	\$10,561.76	\$0.00
C00047	31/03/2019		S/C (Pago de Cédulas Profesionales UPB. GP Dirección General de Profesiones, Folio Pago: 24)	\$0.00	\$8,504.19
D00097	31/12/2019		Reclasificación de saldos (Reclasificación de Saldos)	\$0.00	\$12,619.33
suma observada				<b>\$21,123.52</b>	<b>\$21,123.52</b>
<b>Recursos entregados desde abril a diciembre, no son comprobados en forma y tiempo y se cancelan por reclasificación hasta diciembre 2019.</b>					
<b>1123-0002-0035</b>		<b>Delgy Elizabeth Uc May</b>			
C00017	19/02/2019		Pago de Impuesto Sobre la Renta correspondiente al mes de noviembre de 2018. (Pago de Impuesto Sobre la Renta correspondiente al mes de noviembre de 2018.)	\$4,103.00	\$0.00
D00030	05/03/2019		S/C (Pago de Pasivos correspondientes al Ejercicio Fiscal 2018.)	\$0.00	\$6,357.98
I00015	11/03/2019		S/C (Recaudación de Ingresos Propios devengados en diciembre de 2018. Derivado de la otorgación de Convenios de Pago a alumnos de sectores vulnerables.)	\$0.00	\$0.34

D00023	11/03/2019		Transferencia para pago de Cédulas Digitales. (Transferencia para pago de Cédulas Digitales.)	\$35,070.52	\$0.00
C00032	11/03/2019		S/C (PAGO DE SERVICIO TELEFÓNICO CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO DE 2019. DIRECCIÓN DE PLANEACIÓN. GP Teléfonos de México S.A. de C.V., Folio Pago: 14)	\$8.00	\$0.00
C00035	13/03/2019		(REPARACIÓN JETTA RECTORÍA, CAMBIO ANTICONGELANTE Y MOTOVENTILADOR (REPARACIÓN EN CANCÚN. Q. ROO. GP EBSA MOTORS S.A. DE C.V., Folio Pago: 17)	\$0.00	\$0.02
C00047	31/03/2019		S/C (Pago de Cédulas Profesionales UPB. GP Dirección General de Profesiones, Folio Pago: 24)	\$0.00	\$28,712.54
C00078	03/04/2019		PAGO DE PLAYERAS EVENTO TRIATLON REF 0000000 (PAGO DE PLAYERAS EVENTO TRIATLON REF 0000000)	\$1,200.00	\$0.00
C00057	09/04/2019		S/C (OC57 PAGO DE SERVICIO TELEFÓNICO CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO DE 2019. DIRECCIÓN DE PLANEACIÓN. GP Teléfonos de México S.A. de C.V., Folio Pago: 34)	\$5.00	\$0.00
C00077	12/04/2019		Pago de pasivos a nombre de Manuela Laguna (Pago de pasivos a nombre de Manuela Laguna)	\$4,516.00	\$0.00
C00067	16/04/2019		(OC89 PASAJES AÉREOS CHETUMAL-MÉXICO-AGUASCALIENTES-MÉXICO-CHETUMAL DÍA 26 AL 29 DE MARZO DE 2019 A N. GP Delgy Elizabeth Uc May, Folio Pago: 43)	\$0.00	\$1,570.43
C00068	16/04/2019		S/C (OC77 VUELOS DE REGRESO AL XI ENCUENTRO NACIONAL INTERPOLITECNICAS AGUASCALIENTES 2019. GP Delgy Elizabeth Uc May, Folio Pago: 44)	\$1,569.95	\$0.00
C00071	29/04/2019		(OC10 PASAJES AÉREOS CHETUMAL-MÉXICO-CHETUMAL DÍA 21 Y 22 DE ENERO DE 2018 PARA ASISTIR A LA CGUTYP 1. GP Delgy Elizabeth Uc May, Folio Pago: 46)	\$0.00	\$0.01

C00075	29/04/2019		PAGO PARA CEDULAS PROFESIONALES DGP (PAGO PARA CEDULAS PROFESIONALES DGP)	\$35,800.00	\$0.00
C00157	13/05/2019		ANT PARA ADQ DE PASAJESAEROS MERIDA CDMX CGUTYP (ANT PARA ADQ DE PASAJESAEROS MERIDA CDMX CGUTYP)	\$12,000.00	\$0.00
C00142	23/05/2019		(163_Material de PVC, Herramientas menores y cemento para sustitución de tuberías de Baño Planta Baja. GP Grupo Ferretero Continental, S.A. de C.V., Folio Pago: 100)	\$0.00	\$0.01
C00156	23/05/2019		S/C (INSCRIPCION XI FICI 2019 GABRIEL ANGUAS)	\$8,622.00	\$0.00
C00159	27/05/2019		Pago de Impuesto Sobre la Renta correspondiente al mes de marzo de 2019 (Pago de Impuesto Sobre la Renta correspondiente al mes de marzo de 2019)	\$1,593.00	\$0.00
C00211	04/06/2019		(239-1_Transportación aérea de la Cd. De Mérida a la cd. México, CGUTYP para reunión de trabajo: Tabu. GP Delgy Elizabeth Uc May, Folio Pago: 145)	\$186.12	\$0.00
C00202	05/06/2019		Recargos ISN Feb 2019. (Impuesto Sobre Nómina correspondiente al mes de febrero de 2019. GP Folio: 9)	\$1,419.00	\$0.00
C00203	05/06/2019		Recargos ISN marzo 2019 (Impuesto Sobre Nómina correspondiente al mes de marzo de 2019. GP Folio: 10)	\$821.00	\$0.00
C00216	10/06/2019		Pago de Impuesto Sobre la Renta correspondiente al mes de febrero de 2019 (Pago de Impuesto Sobre la Renta correspondiente al mes de febrero de 2019)	\$5,226.00	\$0.00
C00204	17/06/2019		(3% IMPUESTO SOBRE NÓMINAS CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DE 2019 . GP Folio: 11)	\$0.00	\$1.00
C00206	20/06/2019		REEMBOLSO POR IMPRESIONES WENDY VALDEZ (GTS POR COMPROBAR: SRIA ADMVA)	\$6,911.86	\$0.00



C00207	20/06/2019		HOSPEDAJE MANUELALAGUNA TUXTLA REUN ANUP (HOSPEDAJE MANUELALAGUNA TUXTLA REUN ANUP REF 0000000)	\$5,366.64	\$0.00
C00188	24/06/2019		(193-Pago de servicio telefónico correspondiente al mes de mayo de 2019. Secretaría Académica. GP Teléfonos de México S.A. de C.V., Folio Pago: 137)	\$2.00	\$0.00
C00215	27/06/2019		ANTICIPO POR REPARACION AA UD1 (ANTICIPO POR REPARACION AA UD1)	\$79,494.80	\$0.00
C00236	02/07/2019		(292_Compra de material deportivo para el curricular de Volibol. GP JORGE GILBERTO HADAD SALGADO, Folio Pago: 159)	\$0.00	\$0.02
C00240	02/07/2019		(233_Pago de servicio telefónico correspondiente al mes de junio de 2019. Dirección de Planeación. GP Teléfonos de México S.A. de C.V., Folio Pago: 163)	\$5.00	\$0.00
C00246	04/07/2019		TRANSFERENCIA DELGY UC PAGO DE CEDULAS REF 0000000 (TRANSFERENCIA DELGY UC PAGO DE CEDULAS REF 0000000)	\$19,800.00	\$0.00
D00055	04/07/2019		REEMBOLSO UNI BACALA 0407198 012180001115569916 (REEMBOLSO UNI BACALA 0407198 012180001115569916)	\$0.00	\$5,366.64
C00254	10/07/2019		(304_Transportación aérea Chetumal-Cd, de México- Chetumal. GP Delgy Elizabeth Uc May, Folio Pago: 176)	\$103.20	\$0.00
C00256	11/07/2019		(305_Transportación aérea Chetumal-Cd, de México- Chetumal. GP Delgy Elizabeth Uc May, Folio Pago: 178)	\$0.00	\$1.20
C00257	11/07/2019		(306_Transportación aérea Chetumal-Cd, de México- Chetumal. GP Delgy Elizabeth Uc May, Folio Pago: 179)	\$0.00	\$1.20
C00261	11/07/2019		(307_Transportación aérea Chetumal-Cd, de México- Chetumal. GP Delgy Elizabeth Uc May, Folio Pago: 183)	\$0.00	\$1.20

C00283	11/07/2019		(258_Transportación aérea de la Cd. De México a la cd. Chetumal, viernes 12 de julio de 2019 a las 18. GP Delgy Elizabeth Uc May, Folio Pago: 202)	\$4,280.06	\$0.00
C00258	15/07/2019		(286_Compra de materiales y suministros para mantenimiento menor de Baños. GP Grupo Ferretero Continental, S.A. de C.V., Folio Pago: 180)	\$0.00	\$0.01
C00218	17/07/2019		S/C (Impuesto Sobre Nóminas 3%. GP Folio: 12)	\$1.00	\$0.00
D00061	02/08/2019		Gastos por comprobar: Envío de paquetería DHL (Gastos por comprobar: Envío de paquetería DHL)	\$5,000.00	\$0.00
C00339	14/08/2019		(329_Hospedaje a nombre de la Dra. Manuela Laguna Coral por la Segunda Asamblea Nacional Ordinaria co. GP Manuela Laguna Coral, Folio Pago: 252)	\$93.90	\$0.00
C00340	22/08/2019		(318_Compra de manguera para el Sistema de Riego para el Campo de Fútbol. GP Grupo Ferretero Continental, S.A. de C.V., Folio Pago: 253)	\$285.00	\$0.00
C00341	22/08/2019		Pago de Impuesto Sobre la Renta correspondiente al mes de junio de 2019 (Pago de Impuesto Sobre la Renta correspondiente al mes de junio de 2019)	\$1,908.00	\$0.00
C00353	05/09/2019		(Pago de servicio telefónico correspondiente al mes de agosto de 2019. Dirección de Planeación. GP Teléfonos de México S.A. de C.V., Folio Pago: 254)	\$4.00	\$0.00
C00350	17/09/2019		(ISN agosto 2019. GP Folio: 17)	\$1.00	\$0.00
C00355	30/09/2019		(Material para el mantenimiento, conservación y limpieza de las áreas verdes de la Universidad UPB. GP Grupo Ferretero Continental, S.A. de C.V., Folio Pago: 256)	\$0.00	\$0.02
D00068	01/10/2019		S/C (Traspaso entre cuentas propias)	\$0.00	\$18.01
D00077	01/10/2019		Intereses bancarios (Traspaso entre cuentas propias)	\$0.00	\$8.33

C00412	03/10/2019		(366_Pago de servicio telefónico correspondiente al mes de septiembre de 2019. Dirección de Planeación. GP Teléfonos de México S.A. de C.V., Folio Pago: 305)	\$6.00	\$0.00
C00429	03/10/2019		(Materiales para la reparación de los baños. GP Directo 396 Grupo Ferretero Continental, S.A. de C.V., Pago: 322)	\$0.05	\$0.00
C00444	10/10/2019		(Compra de combustible para asistir a reunión de trabajo con el Mtro. Salvador Carrera, director de p. GP Directo 411 José Miguel de Luna Reyes, Pago: 337)	\$0.00	\$2.80
C00402	17/10/2019		(ISN septiembre 2019. GP Folio: 19)	\$0.00	\$1.00
I00078	21/10/2019		Abono para recargos y actualizaciones SAT. (Abono para recargos y actualizaciones SAT.)	\$0.00	\$918.00
I00078	21/10/2019		Abono para recargos y actualizaciones SAT. (Abono para recargos y actualizaciones SAT.)	\$0.00	\$1,070.18
C00406	29/10/2019		Pago de Impuesto Sobre la Renta correspondiente al mes de septiembre de 2019 (Pago de Impuesto Sobre la Renta correspondiente al mes de septiembre de 2019)	\$1,592.00	\$0.00
D00078	01/11/2019		S/C (Traspaso entre cuentas propias)	\$0.00	\$21.89
C00493	08/11/2019		(PP_470. GP Teléfonos de México S.A. de C.V., Folio Pago: 385)	\$1.00	\$0.00
C00514	08/11/2019		(Reembolso a nombre de Delgy Elizabeth Uc May por combustible para diversas diligencias corresponden. GP Directo 482 Delgy Elizabeth Uc May, Pago: 404)	\$0.00	\$9.00
D00088	12/11/2019		Gastos por comprobar (Gastos por comprobar: Combustible para Supervisión de Servicio Social.)	\$2,309.00	\$0.00
D00084	25/11/2019		S/C (Traspaso entre cuentas propias)	\$0.00	\$6,526.49
D00092	02/12/2019		S/C (Traspaso entre cuentas propias)	\$0.00	\$9.37
D00094	02/12/2019		Gastos por comprobar (Gastos por comprobar)	\$7,732.00	\$0.00
C00548	19/12/2019		(ISN noviembre 2019. GP Folio: 23)	\$751.00	\$0.00



C00586	23/12/2019		(625_ MATERIAL PVC PARA BANO MUJER PLANTA ALTA REF 0000000. GP Grupo Ferretero Continental, S.A. de C.V., Folio Pago: 473)	\$0.01	\$0.00
D00097	31/12/2019		Reclasificación de saldos (Reclasificación de Saldos)	\$0.00	\$197,189.42
suma observada				<b>\$247,787.11</b>	<b>\$247,787.11</b>
<b>Recursos entregados en mayo y junio 2019, cancelados por reclasificación hasta diciembre 2019</b>					
<b>1123-0002-0048</b>		<b>Lizet Nataly Mena</b>			
C00155	20/05/2019		Adquisición de Material de Limpieza correspondiente al mes de mayo de 2019. (Adquisición de Material de Limpieza correspondiente al mes de mayo de 2019.)	\$27,913.59	\$0.00
C00205	19/06/2019		ANTICIPO POR MATERIAL DE LIMPIEZA UD1 (ANTICIPO POR MATERIAL DE LIMPIEZA UD1)	\$14,268.00	\$0.00
C00167	30/06/2019		(212-Material de limpieza para Centro de Información y Documentación correspondiente al mes de junio. GP LIZETT NATALY MENA, Folio Pago: 116)	\$0.00	\$0.01
C00168	30/06/2019		(211-Material de limpieza para Centro de Información y Documentación correspondiente al mes de mayo d. GP LIZETT NATALY MENA, Folio Pago: 117)	\$0.00	\$0.02
C00169	30/06/2019		(209-Pago de Aditivo Ad Blu para Camión Escolar UPB. GP LIZETT NATALY MENA, Folio Pago: 118)	\$0.00	\$0.01
D00097	31/12/2019		Reclasificación de saldos (Reclasificación de Saldos)	\$0.00	\$42,181.55
suma observada				<b>\$42,181.59</b>	<b>\$42,181.59</b>
<b>Recursos entregados entre febrero y julio 2019, cancelados por reclasificación hasta diciembre 2019</b>					
<b>1123-0002-0052</b>		<b>Félix Abraham Romero López</b>			
C00024	05/02/2019		(SUMINISTRO DE CONSUMIBLES PARA 1RA S.O. DE LA H.J.D. EFECTUADA EL 20 DE FEBRERO DE 2019. GP NUEVA WAL MART DE	\$78.10	\$0.00

			MEXICO, S. DE R.L. DE C.V., Folio Pago: 8)		
C00026	06/02/2019		INTERESES MORATORIOS 2DA QNA ENERO 2019 REF 0000000 (INTERESES MORATORIOS 2DA QNA ENERO 2019 REF 0000000)	\$4.66	\$0.00
D00029	12/03/2019		GASTOS POR COMPROBAR: VIATICOS FELIX ROMERO CANCUN Q ROO (GASTOS POR COMPROBAR: VIATICOS FELIX ROMERO CANCUN Q ROO)	\$1,740.00	\$0.00
D00025	14/03/2019		Transferencia para pago de Cédulas Digitales. (Transferencia para pago de Cédulas Digitales.)	\$1,320.02	\$0.00
C00047	31/03/2019		GP Dirección General de Profesiones, Folio Pago: 24 (Pago de Cédulas Profesionales UPB. GP Dirección General de Profesiones, Folio Pago: 24)	\$0.00	\$1,320.02
C00108	30/04/2019		Gastos por comprobar: Combustible de Rectoría (Gastos por comprobar: Combustible de Rectoría)	\$1,000.00	\$0.00
C00282	08/07/2019		GASTOS POR COMPROBAR: FELIX ROMERO CANCUN Q ROO (GASTOS POR COMPROBAR: FELIX ROMERO CANCUN Q ROO)	\$2,000.00	\$0.00
D00097	31/12/2019		Reclasificación de saldos (Reclasificación de Saldos)	\$0.00	\$4,822.76
suma observada				<b>\$6,142.78</b>	<b>\$6,142.78</b>
<b>Recursos entregados en enero y febrero 2019, cancelados por reclasificación hasta diciembre 2019</b>					
<b>1123-0002-0056</b>		<b>Comisión Federal de Electricidad</b>			
D00015	01/02/2019		Cancelación de Saldos Negativos en Cuentas de Proveedores, generados por el registro erróneo en la cuenta de Gasto de Capital de cada Proveedor. (Cancelación de Saldos Negativos de Proveedores, generados por el registro erróneo en la cuenta de Gasto de Capital de cada Proveedor.)	\$1,199.90	\$0.00

D00015	01/02/2019		Reclasificación de saldos (Cancelación de Saldos Negativos de Proveedores, generados por el registro erróneo en la cuenta de Gasto de Capital de cada Proveedor.)	\$0.00	\$1,199.90
C00027	14/02/2019		Pago de Derecho a Convenio con CFE (Pago de Derecho a Convenio con CFE)	\$13,556.50	\$0.00
D00097	31/12/2019		Reclasificación de saldos (Reclasificación de Saldos)	\$0.00	\$13,556.50
suma observada				<b>\$14,756.40</b>	<b>\$14,756.40</b>
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 10px auto; width: 80%;"> <p><i>Recurso entregado en abril 2019, cancelado por reclasificación hasta diciembre 2019</i></p> </div>					
1123-0002-0059		QUÁLITAS COMPAÑÍA DE SEGUROS, S.A.B. DE C. V			
C00105	04/04/2019		PAGO POLIZA SEGURO 18 CS INTERNATIONAL (PAGO POLIZA SEGURO 18 CS INTERNATIONAL)	\$12,592.37	\$0.00
D00097	31/12/2019		Reclasificación de saldos (Reclasificación de Saldos)	\$0.00	\$12,592.37
suma observada				<b>\$12,592.37</b>	<b>\$12,592.37</b>
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 10px auto; width: 80%;"> <p><i>Recurso entregado en mayo 2019, comprobado y cancelado hasta diciembre 2019</i></p> </div>					
1123-0002-0060		Victor Castañón			
C00154	31/05/2019		Anticipo a Humberto Ávila para Certificación de Terapia Física. (Anticipo a Humberto Ávila para Certificación de Terapia Física.)	\$18,900.00	\$0.00
C00354	30/09/2019		(Certificación de Certificación Internacional en la clínica de fisioterapia de la UPB el cual partici. GP Humberto Alejandro Ávila Solís, Folio Pago: 255)	\$0.00	\$18,900.00
suma observada				<b>\$18,900.00</b>	<b>\$18,900.00</b>
<b>Causas/Motivos:</b>					
Falta de análisis y seguimiento de las áreas involucradas en la recuperación y/o comprobación de los recursos otorgados.					



<b>Efectos/Repercusiones:</b>  Los estados financieros mensuales pierden razonabilidad, ya que reportan saldos deudores cuando realmente estos deberían ser afectaciones al resultado de la universidad.		
<b>Recomendaciones:</b>  <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>CORRECTIVA:</b> Se recomienda solicitar la comprobación inmediata y efectuar el registro contable, o en su caso tomar medidas más estrictas y hacer exigible la devolución de lo no comprobado.</li> </ul> <p>Así mismo el área responsable de la comprobación de los gastos deberá justificar los motivos por los cuales existe discrepancias entre las fechas de los registros contables de los gastos y su comprobación.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>PREVENTIVA:</b> Se recomienda solicitar el soporte documental y efectuar los registros contables en los plazos establecidos en la normatividad de la comprobación de gastos dentro del mes que se aplicó, o en su caso implementar medidas de sanción como descuentos vía nómina al personal que no compruebe en tiempo y forma.</li> </ul>		
<b>Área responsable:</b>  Departamento de Recursos Materiales.	<b>Fecha compromiso:</b>  Ejercicio 2020	<b>Grado de avance:</b>  0.0% hasta marzo del 2020

(\*) 1. Al sistema de control interno

2. Por incumplimientos legales y normativos

<b>Número consecutivo: 3</b>	<b>*Tipo de observación:</b> Al Sistema de control interno, y por Incumplimientos legales y normativos.						
<b>Descripción de la observación y su fundamento legal:</b>  BIENES MUEBLES: El saldo contable al 31 de diciembre del 2019 antes de depreciaciones es de \$11,519,743.59 sin embargo, la Universidad nos entrega un reporte denominado "INVENTARIO UPB 2019" con fecha de corte al 31/12/2019, donde se detallan dichos bienes, observándose lo siguiente:							
a) El saldo total del valor histórico del reporte denominado "INVENTARIO UPB 2019" no coincide con el saldo de los estados financieros al 31 de diciembre 2019:							
	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Bienes muebles</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Valor Histórico según Inventario</td> <td style="text-align: right;">11,477,431.23</td> </tr> <tr> <td>Valor Estados financieros 31/12/2019</td> <td style="text-align: right;">11,519,743.59</td> </tr> </tbody> </table>	Bienes muebles		Valor Histórico según Inventario	11,477,431.23	Valor Estados financieros 31/12/2019	11,519,743.59
Bienes muebles							
Valor Histórico según Inventario	11,477,431.23						
Valor Estados financieros 31/12/2019	11,519,743.59						

Diferencia	-
	<b>42,312.36</b>
<p>b) El reporte denominado "Inventario UPB 2019" no contiene las firmas de los responsables de este.</p> <p>c) El reporte denominado "Inventario UBP 2019" no se encuentra clasificado por rubros, ya que se emite en forma continua y mezclando todos los bienes.</p> <p>Aunado a la falta de control interno, la Universidad incumple con Ley General de Contabilidad Gubernamental en su artículo 27 que menciona "Los entes públicos deberán llevar a cabo el levantamiento físico del inventario de los bienes a que se refiere el artículo 23 de dicha ley. Dicho inventario deberá estar debidamente conciliado con el registro contable".</p>	
<p><b>Causas/Motivos:</b></p> <p>La diferencia se debe a que existen bienes que físicamente causaron baja pero no se realizó el registro contable, dichas bajas se hacen constar en la Primera sesión ordinaria del comité de afectación, destino final y baja de los bienes de dominio privado, celebrada el día 27 de junio de 2019.</p>	
<p><b>Efectos/Repercusiones:</b></p> <p>a) La información financiera pierde credibilidad ya que contablemente hay bienes registrados que ya causaron baja física.</p> <p>b) La falta de firmas es motivo para que el reporte pueda no tener validez, perdiendo credibilidad en la información contenida.</p> <p>c) El reporte denominado "Inventario UPB 2019" al no estar clasificado por rubros dificulta su análisis e impide que pueda ser cotejado con las cuentas contables para detectar posibles extravíos o errores de contabilización, y por ende tampoco se puede efectuar ajustes o reclasificaciones</p>	
<p><b>Recomendaciones:</b></p> <p><b>CORRECTIVA:</b> Se recomienda efectuar y proporcionar el inventario físico o reportes de existencias debidamente clasificados por rubros, firmados por las personas que intervienen, así como del responsable del área, proceder a verificarlo con lo reflejado en la contabilidad y efectuar los ajustes respectivos, para garantizar la salvaguarda de los bienes de la entidad y también para lograr veracidad y credibilidad en las cifras reflejadas en los estados financieros.</p> <p><b>PREVENTIVA:</b> Efectuar levantamiento físico de inventarios cada seis meses, o al menos a fin de cada año cotejarlo con las cifras reflejadas en contabilidad. En caso de existir bienes que no cumplan con las reglas para considerarse como activo tales como sillas e impresoras con valores menores a 35 salarios mínimos no exime de darles tratamiento e identificarlos como bienes de control, y en el caso que se reciban bienes en donación por parte del gobierno estatal estos deberán estar debidamente identificados, así como cualquier baja deberán ser documentados con las actas correspondientes e informar al área financiera para su afectación contable correspondiente.</p>	

<b>Área responsable:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Departamento de Recursos Financieros.</li> <li>Departamento de Recursos Materiales.</li> </ul>	<b>Fecha compromiso:</b> La universidad se compromete a efectuar las correcciones en el ejercicio siguiente.	<b>Grado de avance:</b> 0% hasta marzo 2020
--	---	--

(\*) 1. Al sistema de control interno

2. Por incumplimientos legales y normativos

<b>Número consecutivo: 4</b>	*Tipo de observación: Al Sistema de control interno, y por Incumplimientos legales y normativos.		
<b>Descripción de la observación y su fundamento legal:</b>  Al revisar el rubro denominado "DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES", Se observa que, al 31 de diciembre 2019, los estados financieros reflejan un importe acumulado de \$7.486.430.75, sin embargo, en el reporte denominado "INVENTARIO UPB 2019" la Universidad esta reportando \$7,683,377.84, existiendo una diferencia de \$196,947.09, según detalle a continuación:			
	<b>Depreciación Acumulada Bienes Muebles</b>	<b>Amortización Acumulada de Activos Intangibles</b>	<b>suma</b>
Reporte "Inventario UPB 2019"	7,441,469.48	241,908.36	7,683,377.84
Valor Estados financieros 31/12/2019	7,276,144.94	210,285.81	7,486,430.75
<b>Diferencia</b>	<b>165,324.54</b>	<b>31,622.55</b>	<b>196,947.09</b>
Se incumple con las Principales Reglas de Valoración Y Registro de los Activos No Circulantes emitidas por el CONAC, entre las cuales se menciona que, en momentos posteriores a su adquisición, el valor de los activos no circulantes debe estar disminuido con la depreciación y/o amortización acumulada y/o las perdidas por deterioro acumuladas.			
<b>Causas/Motivos:</b>  Falta de seguimiento y control entre el departamento de recursos financiero y el departamento de recursos materiales en la elaboración de los papeles de trabajo que determinan el cálculo correcto de la depreciación de los bienes.			



<b>Efectos/Repercusiones:</b>  No se está reconociendo adecuadamente el desgaste físico por el uso o transcurso del tiempo, lo que también impide que el gasto no sea reconocido en la información financiera de los meses y ejercicios al que corresponde.		
<b>Recomendaciones:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>CORRECTIVA:</b> Se recomienda a la Universidad proceder al ajuste y reconocimiento de las depreciaciones en el periodo que le corresponda.</li> <li>• <b>PREVENTIVA:</b> Se recomienda al departamento de recursos materiales y recursos financieros que en cada cierre de mes se efectúe el cálculo de las depreciaciones y estas sean reconocidas en la información contable</li> </ul>		
<b>Área responsable:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Departamento de Recursos Financieros.</li> <li>• Departamento de Recursos Materiales</li> </ul>	<b>Fecha compromiso:</b>  Ejercicio 2020	<b>Grado de avance:</b>  0% hasta el mes de marzo 2020.

(\*) 1. Al sistema de control interno

2. Por incumplimientos legales y normativos

<b>Número consecutivo: 5</b>			<b>*Tipo de observación:</b> Al Sistema de control interno, y por Incumplimientos legales y normativos.		
<b>Descripción de la observación y su fundamento legal:</b>  SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO: El monto total de esta cuenta al 31 de diciembre del 2019 es de \$371,700.61, observándose que dicho importe incluye \$32,648.77 proveniente de ejercicios anteriores, y que incluso a través de nuestra prueba de eventos posteriores con fecha 31 de marzo del 2020 se puede comprobar que el importe aún no se salda:					
CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2019	ANTIGÜEDAD DE SALDO	OBSERVACION	PRUEBA DE EVENTO POSTERIOR	Saldo no pagado al 31/03/2020
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 371,700.61	\$32,648.77 saldo no pagado del ejercicio anterior \$1,153.06 de sep.2019, \$19,171.01 de oct.2019, \$318,727.77 de dic.2019	En dic.2019 se efectúa reclasificación por \$87,190.01 en PD. 00097	En enero 2020 PD.00016 se paga parcialmente \$ 318,727.77	52,972.84

<p>Importe pagado de enero a marzo 2020</p> <p style="text-align: right;">318,727.77</p>		
<p style="text-align: center;">% pagado</p> <p style="text-align: right;"><u>86%</u></p>		
<p>Aunado a la falta de control interno, se incumple con el Artículo 39 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental en el cual se menciona: Serán materia de registro y valuación de las provisiones que se constituyan para hacer frente a los pasivos de cualquier naturaleza, con independencia de que estos sean clasificados como deuda pública en términos de la normativa aplicable. <i>Dichas provisiones deberán ser revisadas y ajustadas periódicamente para mantener su vigencia.</i></p>		
<p><b>Causas/Motivos:</b></p> <p>La universidad depende de los recursos provenientes del gobierno del estado para poder efectuar el pago de los pasivos contraídos, además de la falta de seguimiento y control en la antigüedad de los pasivos.</p>		
<p><b>Efectos/Repercusiones:</b></p> <p>Esta situación puede generar una contingencia importante ya que los saldos provienen del ejercicio anterior, pudiendo ser exigible y en el peor de los casos con consecuencias legales a través de alguna demanda laboral en perjuicio de la universidad.</p>		
<p><b>Recomendaciones:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>CORRECTIVA:</b> A fin de evitar alguna contingencia de índole jurídica o laboral se recomienda efectuar los pagos a la brevedad posible, o en su caso integrar el saldo y con su debido soporte documental proponer a la junta directiva las correcciones o reclasificaciones que correspondan.</li> <li>• <b>PREVENTIVA:</b> Se recomienda dar seguimiento a los saldos al cierre de cada mes e insistir y dar seguimiento a la recuperación de los recursos pendientes de ministrar por parte del Gobierno del estado para que estos sean depositados a la cuenta del instituto y así poder cumplir en tiempo y forma con los compromisos contraídos.</li> </ul>		
<p><b>Área responsable:</b></p> <p>Depto. De Recursos Financieros</p>	<p><b>Fecha compromiso:</b></p> <p>Durante el ejercicio 2020</p>	<p><b>Grado de avance:</b></p> <p>86 %</p>

(\*) 1. Al sistema de control interno

2. Por incumplimientos legales y normativos

<p><b>Número consecutivo:</b> 6</p>	<p><b>*Tipo de observación:</b> Al Sistema de control interno, y por Incumplimientos legales y normativos.</p>
<p><b>Descripción de la observación y su fundamento legal:</b></p>	

PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO: El monto total de esta cuenta al 31 de diciembre del 2019 es de \$3,394,941.04, observándose que hay cuentas con antigüedad mayor a tres meses incluso provenientes de ejercicios anteriores, y que a través de la prueba de eventos posteriores a la fecha del 31 de marzo del 2020 siguen sin pagarse total ni parcialmente, según detalle a continuación:

Aunado a la falta de control interno, se incumple con el Artículo 39 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental en el cual se menciona: Serán materia de registro y valuación de las provisiones que se constituyan para hacer frente a los pasivos de cualquier naturaleza, con independencia de que estos sean clasificados como deuda pública en términos de la normativa aplicable. ***Dichas provisiones deberán ser revisadas y ajustadas periódicamente para mantener su vigencia.***

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2019	ANTIGUEDAD DE SALDOS	OBSERVACION	PRUEBA DE EVENTO POSTERIOR AL 31/03/2020	SALDO POR PAGAR A 31/03/2020
Araón Álvarez Junco	2,691.20	EJERCICIO ANTERIOR	SIN MOVIMIENTOS DURANTE EL EJERCICIO	Sin afectaciones durante el periodo enero a marzo 2020	2,691.20
María Esperanza Alvarado Valencia	2,393.00	EJERCICIO ANTERIOR	DISMINUYO EL SALDO DEL EJERCICIO ANTERIOR CON LA PD 15 CON FECHA DEL 1/02/2019	En el periodo tiene movimientos, pero ninguno afecta al saldo del 2019	2,393.00
AUSBERTO FERNANDO AVILA URBINA	3,829.50	EJERCICIO ANTERIOR	SIN MOVIMIENTOS DURANTE EL EJERCICIO	Sin afectaciones durante el periodo enero a marzo 2020	3,829.50
REYNA ARIANNA BARRERA SANTOS	27.60	EJERCICIO ANTERIOR	SIN MOVIMIENTOS DURANTE EL EJERCICIO	Sin afectaciones durante el periodo enero a marzo 2020	27.50
BEPENSA BEBIDAS, S.A. DE C.V.	7,979.70	EJERCICIO ANTERIOR	SIN MOVIMIENTOS DURANTE EL EJERCICIO	Sin afectaciones durante el periodo enero a marzo 2020	7,979.70
GUADALUPE BERNAL SEGURA	20,648.00	EJERCICIO ANTERIOR	SIN MOVIMIENTOS DURANTE EL EJERCICIO	Sin afectaciones durante el periodo enero a marzo 2020	20,648.00
Banco Santander SA	1.00	28/02/2019	EL SALDO PROVIENE DE LA PC 25 CON FECHA DE 28/02/2019	Sin afectaciones durante el periodo enero a marzo 2020	1.00
CAROLINA ANGÉLICA CASTILLO MONTALVO	21,603.23	EJERCICIO ANTERIOR	SIN MOVIMIENTOS DURANTE EL EJERCICIO	Sin afectaciones durante el periodo enero a marzo 2020	21,603.23
Julio Manuel Cen Can	5,195.00	EJERCICIO ANTERIOR	HUBO MOVIMIENTOS QUE NO AFECTARON EL SALDO DEL EJERCICIO ANTERIOR	En el periodo tiene movimientos, pero ninguno afecta al saldo del 2019	5,195.00
MAC CONSULTORES FISCALES Y LEGALES, S.C.	612,480.00	EJERCICIO ANTERIOR	SIN MOVIMIENTOS DURANTE EL EJERCICIO	Sin afectaciones durante el periodo enero a marzo 2020	612,480.00
Estela, Martina Chiquini Cutz	42,697.29	EJERCICIO ANTERIOR	SIN MOVIMIENTOS DURANTE EL EJERCICIO	Sin afectaciones durante el periodo enero a marzo 2020	42,697.29



COMPUCENTRO DE QUINTANA ROO SA DE CV	6,050.00	EJERCICIO ANTERIOR	SIN MOVIMIENTOS DURANTE EL EJERCICIO	Sin afectaciones durante el periodo enero a marzo 2020	6,050.00
DELGADO Y COMPAÑÍA, S.A. DE C.V.	71,881.40	EJERCICIO ANTERIOR	SIN MOVIMIENTOS DURANTE EL EJERCICIO	Sin afectaciones durante el periodo enero a marzo 2020	71,881.40
EBER JOSHAID ESPARZA AGUILAR	674.00	EJERCICIO ANTERIOR	SIN MOVIMIENTOS DURANTE EL EJERCICIO	Sin afectaciones durante el periodo enero a marzo 2020	674.00
Grupo Ferretero Continental, S.A. de C.V.	110.02	EJERCICIO ANTERIOR	HUBIERON MOVIMIENTOS QUE NO AFECTARON EL SALDO DEL EJERCICIO ANTERIOR	Sin afectaciones durante el periodo enero a marzo 2020	110.02
GRUPO NEGOCIOS Y SOLUCIONES BAHIA SA DE CV	3,546.00	25/03/2019	EL SALDO PROVIENE DE LA P P288 CON FECHA DE 25/03/2019	Sin afectaciones durante el periodo enero a marzo 2020	3,546.00
KARINA MARIELA GÓMEZ DOMÍNGUEZ	161,444.39	EJERCICIO ANTERIOR	HUBO MOVIMIENTOS, PERO NO AFECTARON EL SALDO DEL EJERCICIO ANTERIOR	Sin afectaciones durante el periodo enero a marzo 2020	161,444.39
GRUPO PAPELERO DE QUINTANA ROO SA DE CV	67,208.00	EJERCICIO ANTERIOR	SIN MOVIMIENTOS DURANTE EL EJERCICIO	Sin afectaciones durante el periodo enero a marzo 2020	67,208.00
JUAN KANTUN POOT	7,754.66	01/12/2019	EL SALDO PROVIENE DE LA P P1596 CON CONCEPTO DE GD Compra: 592 Factura: 700, 88 JUAN KANTUN POOT (Instalación de cámaras de videovigilancia. GD Compra: 592 Factura: 700, 88 JUAN KANTUN POOT)	Saldado en enero 2020 PD.11	7,754.66
MARCOS LAFARGA ELIZONDO	4,800.00	EJERCICIO ANTERIOR	SIN MOVIMIENTOS DURANTE EL EJERCICIO	Sin afectaciones durante el periodo enero a marzo 2020	4,800.00
SONIA LABASTIDA LARA	1,194.80	EJERCICIO ANTERIOR	SE REALIZARON DIVERSOS ABONOS LOS CUALES NO CUBRIERON EN SU TOTALIDAD EL SALDO DEL EJERCICIO ANTERIOR	Sin afectaciones durante el periodo enero a marzo 2020	1,194.80
MANUEL JESUS LARA	1,184.36	EJERCICIO ANTERIOR	SIN MOVIMIENTOS DURANTE EL EJERCICIO	Sin afectaciones durante el periodo enero a marzo 2020	1,184.36
NORMA NELA LORIA ACOSTA	800.00	EJERCICIO ANTERIOR	SIN MOVIMIENTOS DURANTE EL EJERCICIO	Sin afectaciones durante el periodo enero a marzo 2020	800.00
Sandy Jazmín Manzo Haro	4,352.00	EJERCICIO ANTERIOR	HUBIERON MOVIMIENTOS QUE NO AFECTARON EL SALDO DEL EJERCICIO ANTERIOR	Sin afectaciones durante el periodo enero a marzo 2020	4,352.00

MARIO ERNESTO MONTALVO HERNANDEZ	135,646.00	EJERCICIO ANTERIOR	HUBIERON MOVIMIENTOS QUE NO AFECTARON EL SALDO DEL EJERCICIO ANTERIOR	En enero 2020 PD.08 se efectúa pago parcial de \$ 79,808.00	55,838.00
OFFICE DEPOT DE MEXICO, S.A. DE C.V.	4,105.11	20/01/2019	EL SALDO SE ORIGINO EN LA P P38 CON FECHA DE 20/01/2019	Sin afectaciones durante el periodo enero a marzo 2020	4,105.11
MIGUEL FERNANDO DE JESÚS PÉREZ CETINA	2,696.68	EJERCICIO ANTERIOR	SIN MOVIMIENTOS DURANTE EL EJERCICIO	Sin afectaciones durante el periodo enero a marzo 2020	2,696.68
JOHNNY QUINTERO PENICHE	2,952.77	EJERCICIO ANTERIOR	DISMINUYO EL SALDO DEL EJERCICIO ANTERIOR DISMINUYO CON LA PD 15 CON FECHA DE 01/02/2019	Sin afectaciones durante el periodo enero a marzo 2020	2,952.77
Jesús Gabriel Pech Tuz	405.00	15/11/2019	EL SALDO PROVIENE DE LA P P1458 CON FECHA DE 15/11/2019	se paga en enero PD.12	-
Ingríd Poot Chagoya	3,200.00	EJERCICIO ANTERIOR	SIN MOVIMIENTOS DURANTE EL EJERCICIO	Sin afectaciones durante el periodo enero a marzo 2020	3,200.00
PROCESADORA DE QUIMICOS DE QUINTANA ROO S DE R L M I	10,512.83	EJERCICIO ANTERIOR	SE REGISTRRO UN ABONO POR 200 PESOS CON LA P D15 CON FECHA DE 01/02/2019	Pago parcial en enero 202 PD.020 POR \$6,660.00	3,852.83
CARLOS RAMIREZ LEYVA	10.76	EJERCICIO ANTERIOR	HUBIERON MOVIMIENTOS QUE NO AFECTARON EL SALDO DEL EJERCICIO ANTERIOR	Sin afectaciones durante el periodo enero a marzo 2020	10.76
Refaccionaria Valdemar S.A. de C.V.	397.00	25/03/2019	EL SALDO PROVIENE DE LA P P287 CON FECHA DE 25/03/2019	En el periodo tiene movimientos, pero ninguno afecta al saldo del 2019	397.00
LUIS ALBERTO SALCEDO HERNÁNDEZ	980.00	EJERCICIO ANTERIOR	SIN MOVIMIENTOS DURANTE EL EJERCICIO	Sin afectaciones durante el periodo enero a marzo 2020	980.00
Teléfonos de México S.A. de C.V.	6,002.00	01/12/2019	SALDOS DE LA P01591 A LA P01594, EL SALDO 2018 SE CANCELO	Se paga en enero PD.7 y 10	-
Turística Maya de Quintana Roo, S.A de C. V	10,232.00	20/11/2019	SALDOS DE LA P01449Y P01451, EL SALDO 2018 SE CANCELO	pagado en enero PD.14	-
Servicio de Administración Tributaria	40,999.66	EJERCICIO ANTERIOR	SIN MOVIMIENTOS DURANTE EL EJERCICIO	Sin afectaciones durante el periodo enero a marzo 2020	40,999.66
Verónica Sánchez Ramírez	202.97	EJERCICIO ANTERIOR	SIN MOVIMIENTOS DURANTE EL EJERCICIO	Sin afectaciones durante el periodo enero a marzo 2020	202.97
Ángel Aarón Rosado Vela	6,012.00	01/02/2019	LOS MOVIMIENTOS DE LA CUENTA SON INESTABLES YA QUE NO SE PUDO IDENTIFICAR SU ORIGEN	pagado en PD.00030 de marzo 2020	-
Luis Francisco Cabrera Ojeda	1,212.50	EJERCICIO ANTERIOR	SIN MOVIMIENTOS DURANTE EL EJERCICIO	Sin afectaciones durante el periodo enero a marzo 2020	1,212.50

José Manuel Riveroll Hoy	800.00	EJERCICIO ANTERIOR	SIN MOVIMIENTOS DURANTE EL EJERCICIO	Sin afectaciones durante el periodo enero a marzo 2020	800.00
Claudia Isabel Colli Mis	51,855.30	EJERCICIO ANTERIOR	SIN MOVIMIENTOS DURANTE EL EJERCICIO	Sin afectaciones durante el periodo enero a marzo 2020	51,855.30
Abel Justino Cohuo Durán	480.00	EJERCICIO ANTERIOR	SE REGISTRO UN ABONO AL SALDO DEL EJERCICIO ANTERIOR CON LA PD 15 CON FECHA DE 01/02/2019	Sin afectaciones durante el periodo enero a marzo 2020	480.00
Elías Pech Kumul	5,800.00	EJERCICIO ANTERIOR	SIN MOVIMIENTOS DURANTE EL EJERCICIO	En el periodo tiene movimientos, pero ninguno afecta al saldo del 2019	5,800.00
María Antonia de los ángeles Díaz Martín	1,740.00	01/02/2019	EL SALDO PROVIENE DE LAP P132 CO FECHA DE 01/02/2019	Sin afectaciones durante el periodo enero a marzo 2020	1,740.00
Isaías Contreras Benitez	2,400.00	EJERCICIO ANTERIOR	SIN MOVIMIENTOS DURANTE EL EJERCICIO	Sin afectaciones durante el periodo enero a marzo 2020	2,400.00
Despacho Cascio Díaz y Asociados, S.C.P.	60,000.00	EJERCICIO ANTERIOR	SIN MOVIMIENTOS DURANTE EL EJERCICIO	Sin afectaciones durante el periodo enero a marzo 2020	60,000.00
Corporación Gráfica y de Impresión del Sureste SA de CV	2,900.00	EJERCICIO ANTERIOR	SIN MOVIMIENTOS DURANTE EL EJERCICIO	Sin afectaciones durante el periodo enero a marzo 2020	2,900.00
Milton Javier Carrillo Lanz	8,816.00	EJERCICIO ANTERIOR	SIN MOVIMIENTOS DURANTE EL EJERCICIO	Sin afectaciones durante el periodo enero a marzo 2020	8,816.00
Grupo Editorial Estos Días, S.A. de C.V.	2,320.00	EJERCICIO ANTERIOR	HUBIERON MOVIMIENTOS QUE NO AFECTARON EL SALDO DEL EJERCICIO ANTERIOR	Sin afectaciones durante el periodo enero a marzo 2020	2,320.00
LIZBETH JAZMIN GARCIA MAZA	9,481.04	EJERCICIO ANTERIOR	SIN MOVIMIENTOS DURANTE EL EJERCICIO	Sin afectaciones durante el periodo enero a marzo 2020	9,481.04
IMELDA GONZALEZ POOT	18,524.04	EJERCICIO ANTERIOR	SIN MOVIMIENTOS DURANTE EL EJERCICIO	Sin afectaciones durante el periodo enero a marzo 2020	18,524.04
ELIAS ALVAREZ MARTINEZ	362.01	EJERCICIO ANTERIOR	SIN MOVIMIENTOS DURANTE EL EJERCICIO	Sin afectaciones durante el periodo enero a marzo 2020	362.01
Berta María Us Nery	13,060.24	EJERCICIO ANTERIOR	LOS CONCEPTOS EN LOS MOVIMIENTOS NO SON MUY PRECISOS POR LO CUAL NO SE PUDO IDENTIFICAR SUS ORIGENES	Solo tiene un abono parcial en marzo 2020 PD.00030 por \$ 1,060.24	12,000.00
Jennifer Daniel Castillo Marín	2,900.00	EJERCICIO ANTERIOR	SIN MOVIMIENTOS DURANTE EL EJERCICIO	Sin afectaciones durante el periodo enero a marzo 2020	2,900.00
Angélica Chan Puch	720.00	EJERCICIO ANTERIOR	SIN MOVIMIENTOS DURANTE EL EJERCICIO	Sin afectaciones durante el periodo enero a marzo 2020	720.00



RIFLO CONSTRUCCIONES SA DE RL DE CV	29,965.70	EJERCICIO ANTERIOR	SIN MOVIMIENTOS DURANTE EL EJERCICIO	Sin afectaciones durante el periodo enero a marzo 2020	29,965.70
SERVICIOS INFORMATICOS DE QUINTANA ROO SA DE CV	1,276.00	EJERCICIO ANTERIOR	SIN MOVIMIENTOS DURANTE EL EJERCICIO	Sin afectaciones durante el periodo enero a marzo 2020	1,276.00
HIGH SIS SA DE CV	78,532.00	EJERCICIO ANTERIOR	SIN MOVIMIENTOS DURANTE EL EJERCICIO	Sin afectaciones durante el periodo enero a marzo 2020	78,532.00
Guiovany Gabriel Contreras Rivero	4,444.44	EJERCICIO ANTERIOR	SIN MOVIMIENTOS DURANTE EL EJERCICIO	Sin afectaciones durante el periodo enero a marzo 2020	4,444.44
Papelería y Equipo de Cómputo la Tinta, S.A. de C.V.	10,463.20	EJERCICIO ANTERIOR	SIN MOVIMIENTOS DURANTE EL EJERCICIO	Sin afectaciones durante el periodo enero a marzo 2020	10,463.20
Geovani Antonio Puc Gutiérrez	4,900.00	01/04/2019	EL SALDO PROVIENE D EL AP C61 CON CONCEPTO DE (OC82 XI ENCUENTRO NACIONAL INTERPOLITECNI	Sin afectaciones durante el periodo enero a marzo 2020	4,900.00
Cindy Antonia Pech Montalvo	5,440.16	02/04/2019	EL SALDO PROVIENE DE LA P P413 CON FECHA DE 02/04/2019	Sin afectaciones durante el periodo enero a marzo 2020	5,440.16
Delgy Elizabeth Uc May	13,796.77	20/01/2019	EL SALDO SE ORIGINO EN LA P P43 CON FECHA DE 20/01/2019	Se salda en marzo 2020 PD.00030	-
Leysi Yamili Sel Rodríguez	1,850.00	15/07/2019	EL SALDO SE ORIGINA EN LA P C262 CON FECHA DE 15/07/2019	Se salda en marzo 2020 PD.00030	-
GRUPO SANTIBAN S. DE R.L. DE C.V.	580.00	11/11/2019	EL SALDO SE CREO EN EL MES DE NOVIEMBRE SEGÚN IMPRESIÓN DE LONAS, CANCELACION DE SALDO 2018	Se salda en enero 2020 PD.00013	-
Rossy Virginia Cituk Martínez	23,200.00	06/11/2019	P01454 Y P01582 DEL MES DE NOVIEMBRE Y DICIEMBRE POR CONCEPTO DE PAGO DE RENTA	Se salda en enero 2020 PD.00011	-
José Antonio Pech Canul	400.21	EJERCICIO ANTERIOR	EL SALDO INICIAL DISMINUYO DERIVADO DE LA RECLASIFICACION DE LA D00015	Sin afectaciones durante el periodo enero a marzo 2020	400.21
Ángel Palacios Regules	4,800.12	08/11/2019	SALDO DERIVADO DE LAS POLIZAS P01452 P01465 P01453 Y P01473	En febrero 2020 PD.00023 se efectúan pagos parciales por \$ 3,600.12	1,200.00
LIZETT NATALY MENA	26,028.20	15/04/2019	EL SALDO ES ACUMULADO POR DOS CONCPETOS, EN EL MES DE ABRIL SE DIO CON LA P00402	En el periodo tiene movimientos, pero ninguno afecta al saldo del 2019	26,028.20
Wendy Berenice Valdés Iuit	3,796.44	21/01/2019	EL SALDO INICIA EN LA P P41 CON FECHA DE 21/01/2019	Se salda en marzo 2020 PD.00030	-

2112-1-000392	3,199.28	07/11/2019	EL SALDO PROVIENE DE LA P P1471 CON FECHA DE 07/11/2019	Se salda en enero 2020 PD.00010	-
Ena Guadalupe Martínez Serrano	1,736.00	22/03/2019	EL SALDO SE ORIGINA EN LA P P259 CON FECHA DE 22/03/2019	En el periodo tiene movimientos, pero ninguno afecta al saldo del 2019	1,736.00
Juan José Cambranis López	1,199.99	28/08/2019	EL SALDO PROVIENE DE LA P P1105 CON FECHA DE 28/08/2019	Sin afectaciones durante el periodo enero a marzo 2020	1,199.99
MENDEZ MOGUEL Y ASOCIADOS S.C.	162,400.00	01/12/2019	EL SALDO PROVIENE DE LA P P1576 CON FECHA 01/12/2019	Se efectúan pagos parciales en febrero 2020 PD.00023 por \$81,250.00 y en marzo 2020 PD.30 por \$45,000.00	36,150.00
COLMEZ PROFESIONISTAS S.C.	160,776.00	01/12/2019	EL SALDO PROVIENE DE LA P P1577 CON FECHA DE 01/12/2019	Se efectúa pagos parciales en marzo 2020 PD.00030 por \$125,388	35,388.00
OEA SERVICIOS CONTABLES S.C.	155,904.00	01/12/2019	EL SALDO PROVIENE DE LA P P1583 CON FECHA DE 01/12/2019	En marzo PD.00030 se efectúa pago parcial por \$ 87,016.15	68,887.85
Andrés Isidro Menéndez Torres	76,901.67	30/12/2019	EL SALDO PROVIENE DE LA P C580 CON FECHA DE 30/12/2019	Se salda en enero 2020 PD.00006	-
JUAN KANTUN POOT	6,704.80	01/12/2019	EL SALDO PROVIENE DE LA P D 1598 CON FECHA DE 01/12/2019	Se salda en enero 2020 PD.00011	-
Sainnox de México, S de RL de CV	1,103,380.00	30/12/2019	EL SALDP PROVIENE DE LA P C589 CON CONCEPTO DE (633_Suministros diversos para laboratorios. GP Sainnox de México, S de RL de CV, Folio Pago: 475)	Se salda en enero 2020 en PD.00008 Y 00008	-
WILLIAM HERIBERTO CAUICH LORÍA	54,995.00	01/12/2019	EL ALDO PROVIENE DE LA P P1599 CON CONCEPTO DE GD Compra: 595 Factura: 9003, 431 WILLIAM HERIBERTO CAUICH LORÍA (Compra de equipo. GD Compra: 595 Factura: 9003, 431 WILLIAM HERIBERTO CAUICH LORÍA)	Se liquida en enero PD.00009	-
<b>SUMA</b>	<b><u>3,394,941.04</u></b>				<b><u>1,654,103.47</u></b>
				Importe recuperado enero/marzo 2020	<b><u>1,740,837.57</u></b>
				% de recuperación enero/marzo 2020	<b><u>0.51</u></b>

<p><b>Causas/Motivos:</b></p> <p>La universidad depende de los recursos provenientes de fuente estatal y federal que deposita el gobierno del estado para poder efectuar el pago de los pasivos contraídos, por lo tanto, al no depositar en tiempo los recursos tampoco se puede cumplir oportunamente con el pago de proveedores.</p>		
<p><b>Efectos/Repercusiones:</b></p> <p>Esta situación puede generar una contingencia importante ya que los saldos provienen del ejercicio anterior, pudiendo ser exigibles incluso con posibles demandas legales en perjuicio de la universidad.</p>		
<p><b>Recomendaciones:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>CORRECTIVA:</b> A fin de evitar alguna contingencia de índole administrativa o jurídica por parte de algún(os) proveedor(es) se recomienda efectuar los pagos a la brevedad posible, previa comprobación de la entrega o prestación de los bienes y servicio, o en su caso analizar si los saldos son procedentes y en su caso efectuar los ajustes necesarios.</li> <li>• <b>PREVENTIVA:</b> Se recomienda insistir y dar seguimiento a la recuperación de los recursos pendientes de ministrar por parte del Gobierno del estado para que estos sean depositados a la cuenta de la universidad y así poder cumplir en tiempo y forma con los compromisos contraídos.</li> </ul>		
<p><b>Área responsable:</b></p> <p>Depto. De Recursos Financieros</p>	<p><b>Fecha compromiso:</b></p> <p>Durante el ejercicio 2020</p>	<p><b>Grado de avance:</b></p> <p>51 %</p>

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

<p><b>Número consecutivo: 7</b></p>	<p>*Tipo de observación: Al Sistema de control interno, y por Incumplimientos legales y normativos.</p>
<p><b>Descripción de la observación y su fundamento legal:</b></p> <p>RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A C.P. El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2019 es de \$ 3,385,574.21según el <b>ANEXO NUMERO 1</b> en el cual se puede observar saldos con antigüedad superior a los tres meses incluso proveniente de ejercicios anteriores, y que a través de la prueba de evento posterior al mes de marzo 2020 aún siguen sin pagarse, siendo los más relevantes los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO, el saldo de \$ 705,952.66 proviene de ejercicios anteriores y no se efectuó pago alguno en los periodos enero a diciembre 2019, y enero a marzo 2020.</li> <li>b) ISR RETENIDO SOBRE SUELDOS Y SALARIOS, el saldo de \$ 1,238,549.31 proviene de ejercicios anteriores y no se efectuó pago alguno en los periodos de enero a diciembre 2019, y enero a marzo 2020.</li> </ul>	



c) ISR RETENIDO SOBRE ASIMILADOS A SALARIOS, el saldo de \$ 852,539.76 proviene de ejercicios anteriores y no se efectuó pago alguno durante los periodos enero a diciembre 2019, y enero a marzo 2020.

d) ISR RETENIDO SOBRE SERVICIOS PROFESIONALES, el saldo de 23,542.19 proviene de ejercicios anteriores y no se efectuó pago alguno durante los periodos enero a diciembre 2019, y enero a marzo 2020.

Aunado a falta de control interno, se incumple con la Ley del Impuesto Sobre la Renta (LISR) vigente por la falta de pago en tiempo y forma de las retenciones de dicho impuesto.

**Causas/Motivos:**

No existe por parte del Departamento de Control Financiero una debida integración y seguimiento de los saldos que componen esta cuenta, aunado a que en algunos casos el pago no se efectúa por falta de ministración de recursos por parte del gobierno del estado.

**Efectos/Repercusiones:**

La falta de pago, o pago extemporáneo genera actualizaciones, recargos, y multas, y conforme transcurre el tiempo también aumenta dichos accesorios fiscales afectando las finanzas de la universidad.

**Recomendaciones:**

- **CORRECTIVA:** Se recomienda gestionar el depósito de los recursos pendientes de ministrar ante el gobierno del estado y pagar a la mayor brevedad posible las retenciones pendientes.

En caso de que la omisión de los pagos no sea por falta de la ministración de recursos y se compruebe que fue por omisión del departamento encargado, se recomienda deslindar responsabilidades económicas o administrativas.

- **PREVENTIVA:** Pagar en tiempo y forma los impuestos de cada periodo, elaborar y conservar los papeles de trabajo en donde se integren los cálculos.

Así como también se recomienda al área financiera estar más pendiente y dar seguimiento de los saldos cada cierre de mes, y en caso de existir errores efectuar las correcciones en forma oportuna con el debido respaldo documental y la autorización de la dirección.

Área responsable:	Fecha compromiso:	Grado de avance:
Depto. de Recursos Financieros, área contable	Periodo enero a diciembre 2020	0%

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

<b>Número consecutivo: 8</b>	<b>*Tipo de observación: Al Sistema de control interno, y por Incumplimientos legales y normativos.</b>
------------------------------	---

**Descripción de la observación y su fundamento legal:**

De acuerdo al anexo numero 1 mencionado en la observación número 7, al revisar la cuenta denominada "RETENCIONES ISSSTE", se observa que refleja saldo negativo al 31 de diciembre 2019 por la cantidad de - \$28,313.98, mismo que se origina por una reclasificación que efectúa la universidad por \$ 201,921.06 en el mes de diciembre 2019 en las Pólizas de Diario 00097 y 00100 tratando de cancelar el saldo , pero sin embargo este despacho no puede validar el registro ya que no nos fue proporcionadas dichas pólizas y no pudimos constatar la documentación soporte y su autorización.

En el mes de enero 2020 se efectúa un registro contable donde se paga la cantidad de \$57,776.42 correspondiente al 6to bimestre del 2019, dejando la evidencia del error contable en el saldo al 31 de diciembre 2019.

Aunado a falta de control interno, se incumple con la Ley General de Contabilidad Gubernamental en sus artículos 33, 36 y 42.

PRUEBA DE EVENTO POSTERIOR AL 31/03/2020				
CONCEPTO	Origen	Importe del Periodo	Pagado durante enero-marzo 2020	Saldo por pagar al 31/03/2020
Retenciones ISSSTE	Ejerc. Ant.	168,430.81		168,430.81
	Bim. Enero-Feb.19	1,713.26		1,713.26
	Bim. Marzo-abril 19	- 2.74		- 2.74
	Bim. Mayo-junio 19	- 1,253.29		- 1,253.29
	Bim. Julio-agosto 19	- 1,345.00		- 1,345.00
	Bim. Sept.-oct.19	6,064.04		6,064.04
	Bim. Nov.-dic.19	- 201,921.06	57,776.42	- 259,697.48
	Saldo al 31/12/2019	- 28,313.98		- 86,090.40
	Suma total	<b>3,385,574.21</b>	<b>593,242.00</b>	<b>2,734,555.79</b>

**Causas/Motivos:**

No existe por parte del área contable una debida integración y seguimiento de los saldos mensuales que componen esta cuenta, aunado a que en algunos casos el pago no se efectúa por falta de ministración de recursos por parte del gobierno del estado.

**Efectos/Repercusiones:**

La falta de pago o pago extemporáneo genera actualizaciones, recargos, y multas, y conforme transcurre el tiempo también aumenta dichos accesorios fiscales afectando las finanzas de la universidad.

**Recomendaciones:**

- **CORRECTIVA:** Se recomienda gestionar el depósito de los recursos pendientes de ministrar ante el gobierno del estado y pagar a la mayor brevedad posible las retenciones pendientes.

Así mismo se recomienda integrar debidamente el saldo y proceder a efectuar las correcciones correspondientes.

- **PREVENTIVA:** Cada cierre de mes se deberá pagar en tiempo y forma los impuestos de cada periodo, elaborar y conservar los papeles de trabajo en donde se integren los cálculos.

Así como también se recomienda al área contable estar más pendiente y dar seguimiento de los saldos cada cierre de mes, y en caso de existir errores proceder a efectuar las correcciones en forma oportuna con el debido respaldo documental y la autorización de la dirección.

Área responsable:	Fecha compromiso:	Grado de avance:
Depto. de Recursos Financieros, área contable	Periodo enero a diciembre 2020	0%

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

Número consecutivo: 9	*Tipo de observación: Por Incumplimientos legales y normativos.
-----------------------	---

Descripción de la observación y su fundamento legal:

**OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO:** El monto total de esta cuenta al 31 de diciembre del 2019 es de \$707,375.00 observándose que el saldo a favor del Gobierno del Estado de Quintana Roo proviene de ejercicios anteriores, incluso a través de la prueba de eventos posteriores a la fecha del 31 de marzo del 2020 se puede comprobar que el cumplimiento de pago por parte de la universidad es nulo.

Se incumple con el Art.33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en su capítulo III "Del Registro Contable de las Operaciones", que menciona: La contabilidad deberá permitir la expresión fiable de las transacciones en los estados financieros y considerar las mejores prácticas contables nacionales e internacionales en apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos, análisis y fiscalización.

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2019	ANTIGUEDAD DE SALDOS	OBSERVACION	PRUEBA DE EVENTO POSTERIOR AL 31/03/2020	SALDO AUN NO PAGADO AL 31/03/2020
Créditos Estatales Gobierno del Edo de Quintana Roo	\$ 707,375.00	EJERCICIO ANTERIOR	En el ejercicio, la cuenta tiene movimientos, pero ninguno afecta al saldo del ejercicio anterior	Durante el periodo enero a marzo la cuenta tiene movimientos, pero no afectan al saldo anterior	707,375.00

**Causas/Motivos:** La universidad depende de los recursos provenientes de fuente estatal y federal que deposita el gobierno del estado para poder efectuar el pago de los pasivos contraídos, por lo tanto, al no depositar en tiempo los recursos tampoco se puede cumplir oportunamente con el pago de pasivos.

**Efectos/Repercusiones:** Esta situación puede generar una contingencia importante ya que por su antigüedad estos pudieran ser exigibles.



