



MANUEL ALONSO ALBOR DIAZ

**INFORME FINAL DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EJERCICIO 2020**

INDICE DEL CONTENIDO:

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

**UNIVERSIDAD POLITÉCNICA
DE BACALAR**



MANUEL ALONSO ALBOR DIAZ

"INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE".

DR. LUIS CARLOS SANTANDER BOTELLO
RECTOR

Informe sobre la auditoría de los Estados Financieros.

Opinión con salvedades.

Hemos auditado los estados financieros de la Universidad Politécnica de Bacalar, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2020, el estado de actividades, el estado de variación en la hacienda pública y el de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de la cuestión descrita en la sección Fundamento de la opinión con salvedades de nuestro informe, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, (o expresan la imagen fiel de) la situación financiera de la Universidad Politécnica de Bacalar, al 31 de diciembre de 2020, 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 el informe de observaciones y recomendaciones, en el numeral 3, el saldo total del valor histórico del reporte denominado "INVENTARIO UPB 2020" no coincide con el saldo de los reflejado en los estados financieros al 31 de diciembre 2020, existiendo una diferencia de \$42,312.36 que corresponde a unas bajas de bienes muebles realizadas en junio de 2019 y no contabilizadas.

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 los estados financieros y el reporte denominado "Inventario UPB 2020" en donde se determina la depreciación y amortización acumulada, faltando de contabilizar \$ 259,990.71.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe".

Somos independientes de la Entidad auditada de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA), y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad de esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión con salvedades.



MANUEL ALONSO ALBOR DIAZ

Párrafo de Énfasis

Conforme a la NIA 706

Otras cuestiones.

Los estados financieros correspondientes al ejercicio fiscal terminado el 31 de Diciembre de 2019, fueron auditados por otra firma de auditores externos (en su caso) y fueron aplicadas las normas aplicables en tales periodos, por lo que respecta al ejercicio fiscal 2020, 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 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 de la Universidad Politécnica de Bacalar, 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, debido 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 debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.



MANUEL ALONSO ALBOR DIAZ

- 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 Negocio en Marcha. 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 de conformidad con la NIA 700)

Informe sobre otros informes legales y reglamentarios.

Información adicional.

En cumplimiento a las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normatividad emitida por el Consejo de Armonización Contable (CONAC), la **Universidad Politécnica de Bacalar** ha avanzado en gran medida en la adopción de la Armonización Contable, establecida en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Se ha detectado algunas debilidades en el control interno implementado, el cual se ha analizado sin la finalidad de opinar sobre esos controles, si no que únicamente se ha verificado el adecuado funcionamiento de aquellas que intervienen en el análisis, registro y evaluación de las operaciones verificadas en las muestras.

ATENTAMENTE

C.P.C. Manuel Alonso Albor Díaz.
REGISTRO AGAFF 10294.
Cédula Profesional 1064494.

Mérida, Yucatán a 15 de diciembre de 2021.



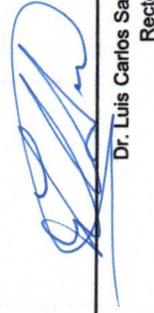
Universidad Politécnica
Formando Triunfadores
BACALAR

Universidad Politécnica de Bacalar
ESTADO DE QUINTANA ROO
Estado de Situación Financiera
Al 31/dic/2020 y 2019

	<u>2020</u>	<u>2019*</u>		<u>2020</u>	<u>2019*</u>
ACTIVO			PASIVO		
<u>ACTIVO CIRCULANTE</u>			<u>PASIVO CIRCULANTE</u>		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$6,472,099.49	\$7,784,018.32	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$6,932,697.31	\$7,859,590.86
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	\$590,032.66	\$956,590.28	Total de Pasivos Circulantes	\$6,932,697.31	\$7,859,590.86
Total de Activos Circulantes	\$6,472,099.49	\$7,784,018.32	<u>PASIVO NO CIRCULANTE</u>	<u>\$0.00</u>	<u>\$0.00</u>
<u>ACTIVO NO CIRCULANTE</u>			Total del Pasivo	\$6,932,697.31	\$7,859,590.86
BIENES MUEBLES	\$11,743,386.59	\$4,354,423.98			
ACTIVOS INTANGIBLES	\$321,111.14	\$321,111.14	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN	-\$8,457,675.87	-\$7,486,430.75	<u>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</u>		
Total de Activos No Circulantes	\$3,606,821.86	\$4,354,423.98	DONACIONES DE CAPITAL	\$1,255,120.69	\$1,255,120.69
Total del Activo	\$10,078,921.35	\$12,138,442.30	<u>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</u>	\$1,891,103.35	<u>\$3,023,730.75</u>
			RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/ DESAHORRO)	-\$714,432.18	-\$168,166.56
			RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$3,023,730.75	\$3,191,917.31
			RECTIFICACIÓN DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANT	-\$418,195.22	\$0.00
			<u>EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA</u>	<u>\$0.00</u>	<u>\$0.00</u>
			Total Hacienda Pública/Patrimonio	\$3,146,224.04	\$4,278,851.44
			Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	\$10,078,921.35	\$12,138,442.30

"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


Dr. Luis Carlos Santander Botello
Rector



Universidad Politécnica de Bacalar
ESTADO DE QUINTANA ROO
Estado de Actividades
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 y 2019

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
INGRESOS DE GESTIÓN	\$1,430,220.00	\$0.00
IMPUESTOS	\$0.00	\$0.00
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	\$1,430,220.00	\$0.00
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	\$16,802,937.00	\$18,693,340.84
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	\$16,802,937.00	\$16,382,569.84
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y	\$0.00	\$2,310,771.00
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	\$0.00	\$0.00
INGRESOS FINANCIEROS	\$0.00	\$0.00
INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS	\$0.00	\$0.00
DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U	\$0.00	\$0.00
DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE PROVISIONES	\$0.00	\$0.00
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	\$0.00	\$0.00
Total de Ingresos y Otros Beneficios	\$18,233,157.00	\$18,693,340.84
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$17,976,344.06	\$17,744,595.51
SERVICIOS PERSONALES	\$12,347,434.28	\$12,169,501.78
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$1,867,050.97	\$1,379,951.26
SERVICIOS GENERALES	\$3,761,858.81	\$4,195,142.47
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$0.00	\$0.00
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
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	\$0.00	\$0.00
PARTICIPACIONES	\$0.00	\$0.00
APORTACIONES	\$0.00	\$0.00
CONVENIOS	\$0.00	\$0.00
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	\$0.00	\$0.00
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



Universidad Politécnica
Formando Triunfadores
BACALAR

Universidad Politécnica de Bacalar
ESTADO DE QUINTANA ROO
Estado de Actividades

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 y 2019

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	\$971,245.12	\$1,116,931.89
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	\$971,245.12	\$1,116,931.89
PROVISIONES	\$0.00	\$0.00
DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS	\$0.00	\$0.00
AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U	\$0.00	\$0.00
AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE PROVISIONES	\$0.00	\$0.00
OTROS GASTOS	\$0.00	\$0.00
INVERSIÓN PÚBLICA	\$0.00	\$0.00
INVERSIÓN PÚBLICA NO CAPITALIZABLE	\$0.00	\$0.00
Total de Gastos y otras Pérdidas	\$18,947,589.18	\$18,861,527.40
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-\$714,432.18	-\$168,186.56

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


Mtra. Deigy Elizabeth Uc May
Secretaria Administrativa


Dr. Luis Carlos Santander Botello
Rector



Universidad Politécnica de Bacalar
ESTADO DE QUINTANA ROO
Estado de Flujos de Efectivo
del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 y 2019

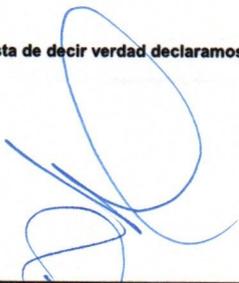
Concepto	2020	2019
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
ORIGEN	\$16,921,576.00	\$17,803,939.50
ENDEUDAMIENTO EXTERNO	\$0.00	\$0.00
IMPUESTOS	\$0.00	\$0.00
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	\$0.00	\$0.00
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	\$0.00	\$0.00
DERECHOS	\$0.00	\$0.00
PRODUCTOS	\$0.00	\$0.00
APROVECHAMIENTOS	\$0.00	\$0.00
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$1,430,220.00	\$0.00
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	\$15,491,356.00	\$14,919,828.97
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	\$0.00	\$2,310,771.00
OTROS ORIGENES DE OPERACIÓN	\$0.00	\$573,339.53
APLICACIÓN	\$17,031,329.68	\$16,655,035.81
Servicios Personales	\$12,347,434.28	\$12,169,501.78
Materiales y Suministros	\$1,249,495.90	\$1,211,676.04
Servicios Generales	\$3,004,688.71	\$3,273,857.99
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
Tranferencias 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	\$429,710.79	\$0.00
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-\$109,753.68	\$1,148,903.69
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
ORIGEN	\$0.00	\$0.00
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
APLICACIÓN	\$223,643.00	\$887,045.54
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	\$0.00	\$0.00
BIENES MUEBLES	\$223,643.00	\$887,045.54
OTRAS APLICACIONES DE INVERSIÓN	\$0.00	\$0.00
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-\$223,643.00	-\$887,045.54
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
ORIGEN	\$0.00	\$0.00
ENDEUDAMIENTO NETO	\$0.00	\$0.00
INTERNO	\$0.00	\$0.00
EXTERNO	\$0.00	\$0.00
OTROS ORIGENES DE FINANCIAMIENTO	\$0.00	\$0.00



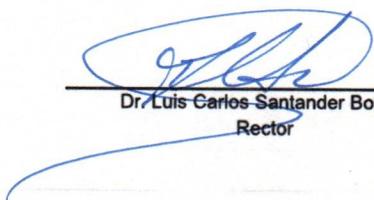
Universidad Politécnica de Bacalar
ESTADO DE QUINTANA ROO
Estado de Flujos de Efectivo
del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 y 2019

Concepto	2020	2019
APLICACIÓN	\$33,169.94	\$0.00
SERVICIOS DE LA DEUDA	\$0.00	\$0.00
INTERNO	\$0.00	\$0.00
EXTERNO	\$0.00	\$0.00
OTRAS APLICACIONES DE FINANCIAMIENTO	\$33,169.94	\$0.00
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	-\$33,169.94	\$0.00
INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-\$366,566.62	\$261,858.15
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	\$956,599.28	\$694,741.13
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	\$590,032.66	\$956,599.28

"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

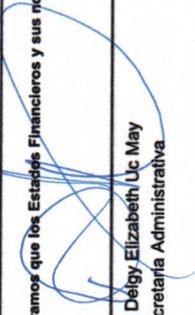


Dr. Luis Carlos Santander Botello
Rector

Universidad Politécnica de Bacalar
ESTADO DE QUINTANA ROO
Estado de Variación en la Hacienda Pública
del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 y 2019

Concepto	Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado De Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado Del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO NETO DE 2019	\$1,255,120.69	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$1,255,120.69
APORTACIONES	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
DONACIONES DE CAPITAL	\$1,255,120.69	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$1,255,120.69
ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO GENERADO NETO DE 2019	\$0.00	\$3,191,917.31	-\$168,186.56	\$0.00	\$3,023,730.75
RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/ DESAHORRO)	\$0.00	\$0.00	-\$168,186.56	\$0.00	-\$168,186.56
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$0.00	\$3,191,917.31	\$0.00	\$0.00	\$3,191,917.31
REVALÚOS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
RESERVAS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO NETO DE 2019	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO NETO FINAL DE 2019	\$1,255,120.69	\$3,191,917.31	-\$168,186.56	\$0.00	\$4,278,851.44
CAMBIO EN LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO NETO DE 2020	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
APORTACIONES	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
DONACIONES DE CAPITAL	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
VARIACIONES DE LA HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO NETO DE 2020	\$0.00	-\$586,381.78	-\$546,245.62	\$0.00	-\$1,132,627.40
RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/ DESAHORRO)	\$0.00	\$0.00	-\$714,432.18	\$0.00	-\$714,432.18
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$0.00	-\$168,186.56	\$168,186.56	\$0.00	\$0.00
REVALÚOS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
RESERVAS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$0.00	-\$418,195.22	\$0.00	\$0.00	-\$418,195.22
CAMBIO EN EL EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO NETO DE 2020	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO NETO FINAL DE 2020	\$1,255,120.69	\$2,605,535.53	-\$714,432.18	\$0.00	\$3,146,224.04

"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


 Dr. Luis Carlos Santander Botello
 Rector



ESTADOS E INFORMACIÓN CONTABLE: UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE BACALAR.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020.

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, a continuación, se presentan las 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.....	1
b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)	7
c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA	9

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

1.-Efectivo y Equivalentes

El saldo reflejado al 31 de diciembre de 2020 es de \$590,032.66 y se integra de recursos provenientes de transferencias federales, estatales, ingresos propios recaudados y fondos extraordinarios. Los saldos se detallan a continuación:

Concepto	2020	2019
EFFECTIVO	0.00	0.00
BANCOS/TESORERIA	590,032.66	956,599.28
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	0.00	0.00
Suma	\$590,032.66	\$956,599.28

Bancos Tesorería

Representa los recursos monetarios propiedad de la Universidad, disponibles en las diversas cuentas bancarias, su importe se integra por:

Nombre de la Cuenta	2020	2019
Cta 18000117421 IP 2019	94,411.20	254,737.83
Cta 18000135008 IP 2020	158,570.22	0.00
Cta 5474846000086753 IP 2020	95,474.60	0.00



Cta 18000093960 Capítulo 1000 2019	0.00	0.46
Cta 18000111310	0.23	84,296.56
Cta 18000093974 Capítulo 3000 2019	0.00	240.80
Cta 18000111307 Capítulo 3000 2019	0.00	9.25
Cta 18000135025	39,304.05	0.00
Cta 18000144700 Capítulo 3000 2020	401.94	0.00
Cta 18000156404 PCP BANSI	149,613.21	0.00
Cta 18000163790 REPECOS E INT.2018	0.59	0.00
Cta 65503386246	2,031.00	1,441.72
Cta 18000093988 Específica 2019	19,181.62	615,872.66
Cta 18000144728	31,044.00	0.00
Total:	\$590,032.66	\$956,599.28

2.- Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

Preponderantemente se integra por las participaciones pendientes de ministrar por parte del gobierno del estado, cobros pendientes a alumnos por concepto de inscripciones, reinscripciones, y por gastos pendientes de comprobar al 31 de diciembre del 2020:

Concepto	2020	2019
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	5,727,948.07	6,560,194.01
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	154,118.76	267,225.03
Suma	\$5,882,066.83	\$6,827,419.04

El detalle por concepto al 31 de diciembre 2020 se desglosa a continuación:

Nombre de la Cuenta	31/12/2020
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados	449,704.49
Participaciones	750,021.00
Convenios	561,560.00
Transferencias y Asignaciones	137,500.00
Subsidios y Subvenciones	3,829,162.58
Deudores diversos	154,118.76
Total:	\$ 5,882,066.83



3.-Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

No aplica

4.-Inversiones Financieras

No aplica

5.-Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Son bienes tangibles propiedad de la Universidad los cuales tienen por objeto fundamental el uso o usufructo de estos 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 integrados según lo siguiente:

Concepto	2020	2019
Mobiliario y Equipo de Administración	5,814,256.74	5,763,744.74
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	2,187,261.82	2,037,130.82
Equipo e Instrumental médico y de laboratorio	2,907,001.94	2,907,001.94
Vehículos y Equipo de Transporte	333,192.00	333,192.00
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas.	501,674.09	478,674.09
Subtotal BIENES MUEBLES	\$11,743,386.59	\$11,519,743.59
Software	315,340.36	315,340.36
Licencias	5,770.78	5,770.78
Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES	\$321,111.14	\$321,111.14
Suma	\$12,064,497.73	\$11,840,854.73

6.-Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes

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. El saldo contable de la depreciación de los bienes de la Universidad al 31 de diciembre de 2020 asciende a \$8,457,675.87.

Concepto	2020	2019
Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo de Administración.	3,773,651.51	3,407,984.86
Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo.	1,198,665.82	1,040,732.06
Depreciación Acumulada de Instrumental Médico y de Laboratorio.	2,287,266.12	1,926,965.82
Depreciación Acumulada de Equipo de Transporte.	551,507.51	551,507.51
Depreciación Acumulada de Maquinaria, otros	365,800.14	348,954.69



Equipos y Herramientas.		
Amortización Acumulada de Software.	215,060.03	194,807.06
Amortización Acumulada de Patentes, Marcas y Derechos.	15,745.94	15,478.75
Amortización Acumulada de Licencias	49,978.80	0.00
Suma	\$8,457,675.87	\$7,486,430.45

7.-Otros Activos

No aplica

Pasivo

1.-Cuentas por Pagar a Corto Plazo

El saldo está representado por el monto de los adeudos de la Universidad con terceros, y se compone de las siguientes cuentas:

Concepto	2020	2019
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	100,220.77	371,700.61
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	3,018,035.43	3,394,941.04
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	3,107,066.11	3,385,574.21
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	707,375.00	707,375.00
Suma	\$6,932,697.31	\$7,859,590.86

- **Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo**, el saldo de esta cuenta por \$100,220.77 esta integrado principalmente por aportaciones de seguridad social (Patronal, prima vacacional y aguinaldos).
- **Proveedores por Pagar a Corto Plazo**, el saldo de esta cuenta representa los adeudos que la universidad ha contraído con proveedores por la adquisición de bienes y servicios, necesarios para llevar a cabo las actividades de la misma.
- **Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo**, el saldo de esta cuenta por \$ 3,107,066.11 esta integrado por adeudos con el gobierno del estado, Impuesto estatal sobre nominas, ISR retenido sobre sueldos y salarios, ISR retenido por asimilados a salarios, ISR retenido por servicios profesionales y por retenciones del ISSSTE. muchos de los cuales tienen antigüedad superior a los 3 meses e incluso provenientes de ejercicios anteriores.
- **Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo**, el importe de \$707,375.00 es por depósitos provisionados en el mes de diciembre 2020 por concepto de ingresos propios.



II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

1.-Ingresos de Gestión

Por los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, los cuales están armonizados de acuerdo al Clasificador por Rubros de Ingresos, se informa una recaudación que ascendió a \$1,430,220.00 con corte al 31 de diciembre de 2021, según detalle a continuación:

Concepto	2020	2019
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	1,430,220.00	0.00
Suma	1,430,220.00	0.00

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

Por esta cuenta, la cual está armonizada con los rubros del Clasificador por Rubros de Ingresos, se informa el devengo de un ingreso total por \$16,802,937.00 al 31 de diciembre de 2020.

Concepto	2020	2019
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones.	16,802,937.00	16,382,569.84
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones.	0.00	2,310,771.00
Suma	\$16,802,937.00	\$18,693,340.84

3.-GASTOS Y OTRAS PERDIDAS

El total de gastos de funcionamiento efectuados al 31 de diciembre 2020 es por \$17,976,344.06 de los cuales el importe mas significativo le corresponde a los gastos por servicios personales en un 69%, como se detalla a continuación:

EGRESOS	2020	2019
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		
SERVICIOS PERSONALES	12,347,434.28	12,169,501.78
MATERIALES Y SUMINISTROS	1,867,050.97	1,379,951.26



SERVICIOS GENERALES	3,761,858.81	4,195,142.47
Suma	\$17,976,344.06	\$17,744,595.51

4.- OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS.

El total de otros gastos y pérdidas extraordinarias al 31 de diciembre 2020 es por \$971,245.12, como se detalla a continuación:

OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	971,245.12	1,116,931.89
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLENCIA Y AMORTIZACIONES.	971,245.12	1,116,931.89

III.- NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

1. De conformidad con su decreto de creación, el patrimonio de la Universidad se constituye por:

- Los ingresos que obtenga por los servicios que preste en cumplimiento de su objeto;
- Las aportaciones, participaciones, subsidios y apoyos que le otorguen los gobiernos Federal, Estatal y en general, las personas físicas y morales para el cumplimiento de su objeto;
- Los legados, herencias y las donaciones, otorgadas en su favor;
- Los bienes muebles e inmuebles de su propiedad y los que adquiera por cualquier título legal; y
- Las utilidades, intereses, dividendos, rendimientos, derechos y, en general todo ingreso que adquiera por cualquier título legal.

En el periodo de enero a diciembre 2021 no hubo variaciones al Patrimonio Contribuido, y hubo disminución al patrimonio Generado por la cantidad neta de - \$1,132,627.40 por ajustes por corrección de depreciaciones y baja de bienes, según detalle:

	APORTACIONES	DONACIONES DE CAPITAL	SALDO CONTRIBUIDO AL 31/12/2021	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	SALDO GENERADO AL 31/12/2021	
SALDO INICIAL	\$1,255,120.69	\$0.00	\$1,255,120.69	\$1,891,103.35		\$1,891,103.35	\$3,146,224.04
LP IFEQROO-COPERCA-FAMSUPREM ADQ.015/17	5,431,691.03		\$5,431,691.03			\$0.00	\$5,431,691.03
Ajuste por correccion de depreciaciones de bienes mueble ejercicio fiscal 2020					88,551.19	-\$88,551.19	-\$88,551.19
Compensacion UP Bacalar					3,036,544.42	-\$3,036,544.42	-\$3,036,544.42
Baja de Bienes Muebles Ejerc.2019					16,804.76	-\$16,804.76	-\$16,804.76
Ajuste por correccion de depreciaciones de bienes mueble ejercicio fiscal 2019					-\$196,947.10	-\$196,947.10	-\$196,947.10
						\$0.00	\$0.00
						\$0.00	\$0.00
						\$0.00	\$0.00
Suma	\$6,686,811.72	\$0.00	\$6,686,811.72	1,891,103.35	-\$3,338,847.47	-\$1,447,744.12	\$5,239,067.60



IV.- NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

1. 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	2020	2019
Efectivo y Equivalentes al Inicio del Ejercicio	956,599.28	694,741.13
Efectivo y Equivalentes al 31/12/2020	640,316.66	956,599.28
Incremento/Disminución neta en el Efectivo y Equivalentes	-316,282.62	-261,858.15

V.- CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES.

La conciliación se presentará atendiendo a lo dispuesto por el Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los gastos presupuestarios y los gastos contables, la cuál es emitida por parte del Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental.



b) NOTAS DE MEMORIA

1.-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 Contables: Para el registro de pasivos contingentes.

Al 31 de diciembre del 2021, la Universidad Politécnica de Quintana Roo, no cuenta con Valores, Emisión de obligaciones, Avaluos y Garantías, Contrato para inversión mediante proyectos para prestación de servicios (PPS) y similares, ni bienes concesionados o en comodato, pero cuenta con juicios laborales y de terceros que son los siguientes:

1. Leovigildo Castillo Rodríguez núm. Expediente DIT 213/2017 \$ 271,430.30

En espera de fecha de audiencia en la Junta.

2. María Larissa Parra Galarza núm. Expediente DI 207/2017 \$ 428,557.00

La Junta local requiere el pago del laudo o embargo de bienes.

3. Luis Alberto Sabido Correa núm. Expediente DIT 296/2017 \$ 146,534.00

En espera de la resolución de la Junta.

4. María del C. Ramirez Pimentel núm. Expediente DI 229/2017 \$ 812,721.00

En espera que la Junta Local requiera el pago del laudo o embargo de bienes.

5. José Francisco Tuz Poot núm. Expediente DIT 295/2017 \$ 146,834.00

En espera de resolución de la Junta local.

6. Conrado Lenin Ávila Vanegas núm. expediente DIT 102/2018 \$ 939,532.00

En espera de resolución del H Tribunal.

Cuentas de Orden Presupuestales: Para el registro de Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos.



c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2020 proveen de información financiera veraz, en la cual se revelan los aspectos económicos y financieros que servirán de base para la toma de decisiones.

La Universidad Politécnica de Bacalar es un organismo descentralizado del Poder Ejecutivo del Estado de Quintana Roo, de interés público y social con personalidad jurídica y patrimonio propio, sectorizados a la Secretaría de Educación y Cultura, creada por Decreto dado por el Ejecutivo del Estado el día 15 de marzo de 2012.

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, diversificar 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 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 2020 se presentan a 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 2021 provienen del Recurso PíEE, 2021; Subsidio correspondiente a la fuente de financiamiento estatal.
- 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 Recaudación

Concepto	2020	2019
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	1,430,220.00	0.00
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones.	16,802,937.00	16,382,569.84
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones.	0.00	2,310,771.00
Suma	\$18,233,157.00	\$18,693,340.84

11. Información sobre la deuda y el reporte analítico de la deuda.

La Universidad Politécnica de Bacalar no le aplica este punto ya que no cuenta con deuda.

12. Calificaciones otorgadas.



La Universidad Politécnica de Bacalar no le aplica este punto ya que no cuenta con calificaciones otorgadas.

13. Proceso de mejora.

La Universidad Politécnica de Bacalar se encuentra en proceso de revisión y autorización de las políticas principales de control interno.

14. Información por segmentos.

La Universidad Politécnica de Bacalar no le aplica este punto.

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 correctas y son responsabilidad del emisor".

Mtra. Delcy Elizabeth Uc May
Secretaría Administrativa

Dr. Luis Carlos Santander Botello
Rector



MANUEL ALONSO ALBOR DIAZ

INFORME DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE BACALAR
DR. LUIS CARLOS SANTANDER BOTELLO
RECTOR
LIC. RAFAEL DEL POZO DERGAL – SECRETARIO DE LA CONTRALORIA
PRESENTE.

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

Ejercicio fiscal dictaminado 2020

Número consecutivo: (1)	*Tipo de observación :1 y 2	Monto de lo observado: \$5,727,948.07			
Título de la Observación CUENTAS POR COBRAR CORTO PLAZO (INGRESOS DE FUENTE DE FINANCIAMIENTO PRIMORDIAL PARA LAS OPERACIONES)					
Descripción de la observación: El saldo al 31 de diciembre 2020 es por \$5,727,948.07, está integrado en forma preponderante por recursos de fuente estatal y federal y el 76% del saldo proviene de ejercicios anteriores. No obstante, en nuestro análisis también se puede observar que el 31 de diciembre de 2020 hubo un concepto de ingresos propios que suma un monto de \$49,384.00. Al 31 de marzo de 2021 la recuperación es prácticamente nula, según el siguiente cuadro:					
CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2020	ANTIGUEDAD DE SALDOS	OBSERVACION	PRUEBA DE EVENTO POSTERIOR AL 31/03/2020	SALDO AUN NO RECUPERADO AL 31/03/20201
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS.	\$321,742.49	EJERCICIOS ANTERIORES	SALDO QUE SE ORIGINA EN EL EJERCICIO 2018.	SIN AFECTACION DURANTE EL PERIODO	\$321,742.49
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS.	\$78,578.00	EJERCICIOS ANTERIORES	SALDO QUE SE ORIGINA EN EL EJERCICIO 2018.	SIN AFECTACION DURANTE EL PERIODO	\$78,578.00
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS DE ENTIDADES PARAESTATALES Y FIDEICOMISOS NO EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS.	\$49,384.00	31/12/2020	EL SALDO SE ORIGINA EL 01-05-2020 EN P00459 POR \$265,530 Y TIENE DOS ABONOS POR \$750 Y \$215,246 EN MAYO 2020	SIN AFECTACION DURANTE EL PERIODO	\$49,384.00
PARTICIPACIONES	\$750,021.00	18/05/2020	EL SALDO SE ORIGINA EN LOS MESES DE MAYO, JUNIO, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE 2020	SIN AFECTACION DURANTE EL PERIODO	\$750,021.00



MANUEL ALONSO ALBOR DIAZ

INFORME DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

CONVENIOS	\$561,560.00	31/12/2020	EL SALDO SE ORIGINA EN EL MES DE DICIEMBRE DE 2020	SIN AFECTACION DURANTE EL PERIODO	\$561,560.00
TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES	\$137,500.00	31/12/2019	EL SALDO SE ORIGINA EN 2019	SIN AFECTACION DURANTE EL PERIODO	\$137,500.00
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	\$3,829,162.58	EJERCICIOS ANTERIORES	SALDO QUE SE ORIGINA EN EL EJERCICIO 2018.	SIN AFECTACION DURANTE EL PERIODO	\$3,829,162.58
SUMA OBSERVADA	\$5,727,948.07				\$5,727,948.07
MONTO RECUPERADO DE ENERO A MARZO 2020					0.00
% DE RECUPERACION DURANTE ENE-MZO2021					0.00%
<p>Fundamento legal: No cumple 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. de igual manera se incumple con el capítulo IV del manual de contabilidad Gubernamental de acuerdo con el rubro 1.1.2.2 numeral 5 el cual hace referencia al devengado de Ingresos de Aportaciones, Convenios y Fondos distintos de aportaciones, Transferencias y Asignaciones, Subsidios y Subvenciones. Código de comercio al ser objeto de un procedimiento ejecutivo de conformidad al artículo 1391, Ley federal de Trabajo falta de pago de salarios artículo 106 y Ley de impuesto sobre la renta en sus artículos 96 y 123, por no poder cumplir con los compromisos de pago de impuestos retenido, y otras obligaciones por falta de ingresos.</p>					
<p>Causas/Motivos: Los depósitos de los recursos estatales y federales correspondientes dependen del gobierno del estado los cuales al 31 de marzo de 2021 siguen pendientes, a pesar de que la Universidad ha efectuado constantemente los procedimientos para que estos sean recuperados. En el caso de los ingresos por venta y servicios la recuperación a marzo de 2021 es del 0% a pesar de que se llevan mecanismos de recuperación de los saldos antes citados.</p>					
<p>Efectos/Repercusiones: Esta cuenta representa valores económicos a favor de la Universidad necesarios para su operación, el hecho de no recuperar en forma oportuna las cuentas afecta a las finanzas de la universidad, propiciando que no se pueda cumplir con el pago de los compromisos contraídos con terceros y con los gastos de funcionamiento de la Universidad.</p>					
<p>Recomendaciones:</p> <ul style="list-style-type: none">• Correctivas. -Se recomienda dar seguimiento e insistir ante los responsables del gobierno del estado mediante oficios debidamente firmados para el depósito de los recursos y en el caso de las cuentas por cobrar de ejercicios anteriores, analizar cada una de las cuentas y gestionar de manera más profunda con oficios de cobro la recuperación de cada una de ellas.• Preventivas. -Depositar los conceptos cobrados por ingresos propios o en su caso cancelar las operaciones si no se concretaron además de dar seguimiento ante las instancias de gobierno y recuperar a la mayor brevedad posible las cuentas a favor, o en su caso analizar si los procedimientos actuales son los adecuados y tomar medidas aplicando los procedimientos correctos.					
Área responsable: Secretaría Administrativa, Dirección de Planeación y Jurídico.		Fecha compromiso: Se ha estado dando seguimiento ante la SEFIPLAN, no existe fecha de compromiso ya que no depende de la Universidad, si no de las autoridades del gobierno del		Grado de avance:0% hasta el mes de marzo 2021	Evidencia: Saldos de la balanza y prueba de Evento posterior



MANUEL ALONSO ALBOR DIAZ

INFORME DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

	estado.		
--	---------	--	--

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

Número consecutivo: (2)	*Tipo de observación: 1 y 2	Monto de lo observado: \$5,269,007.98
-------------------------	-----------------------------	--

Título de la Observación DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO. RECUPERACION DE CUENTAS POR COBRAR)

Descripción de la observación: La recuperación de las cuentas y/o comprobación es nula, ya que la antigüedad de los saldos que la componen es superior a tres meses, ya que al 31 de diciembre del 2020 se reporta un saldo de \$154,118.76, y en la prueba de evento posterior de enero a marzo del 2021 no se recuperó cantidad alguna según se detalla a continuación:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/20	ANTIGUEDAD DE SALDOS	PRUEBA DE EVENTO POSTERIOR AL 31/03/2021	SALDO AUN NO RECUPERADO AL 31/03/2021
BANCO SANTANDER SERFIN	-\$108.77	EJERCICIO 2020	SIN MOVIMIENTOS DURANTE EL PERIODO	-\$108.77
JOSE MIGUEL LUNA REYES	\$8,630.38	MARZO Y SEPTIEMBRE DE 2020	SIN MOVIMIENTOS DURANTE EL PERIODO	\$8,630.38
DELGY ELIZABETH UC MAY	\$44,709.75	EJERCICIO 2020	SIN MOVIMIENTOS DURANTE EL PERIODO	\$44,709.75
INDETEC	\$12,600.00	30/06/2020	SIN MOVIMIENTOS DURANTE EL PERIODO	\$12,600.00
FELIX ABRAHAM ROMERO LÓPEZ	\$21,631.79	OCTUBRE Y NOVIEMBRE 2020	SIN MOVIMIENTOS DURANTE EL PERIODO	\$21,631.79
COMISIÓN FEDERAL DE ELECTRICIDAD	\$0.37	MAYO Y AGOSTO 2020	SIN MOVIMIENTOS DURANTE EL PERIODO	\$0.37
CHRISTIAN ALEJANDRO ESQUIVEL LARA	\$2,500.00	31/08/2020	SIN MOVIMIENTOS DURANTE EL PERIODO	\$2,500.00
ANGEL AARON ROSADO VARELA	\$179.86	26/02/2020	SIN MOVIMIENTOS DURANTE EL PERIODO	\$179.86
ROBERTO ALEJANDRO PAREDES CABRERA	\$9,606.38	ABRIL, JUNIO Y JULIO 2020	SIN MOVIMIENTOS DURANTE EL PERIODO	\$9,606.38
ROSSY VIRGINIA CITUK MARTINEZ	\$11,600.00	26/06/2020	SIN MOVIMIENTOS DURANTE EL PERIODO	\$11,600.00
RUBEN VAZQUEZ GUERRERO	\$6,472.80	14/08/2020	SIN MOVIMIENTOS DURANTE EL PERIODO	\$6,472.80
BERTHA US NERY	\$22,608.20	SEPTIEMBRE Y OCTUBRE 2020	SIN MOVIMIENTOS DURANTE EL PERIODO	\$22,608.20



MANUEL ALONSO ALBOR DIAZ

INFORME DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

MIGUEL ANGEL VILLALOBOS CAMERINO	\$4,988.00	30/09/2020	SIN MOVIMIENTOS DURANTE EL PERIODO	\$4,988.00
ANGEL PALACIOS REGULES	\$4,500.00	26/10/2020	SIN MOVIMIENTOS DURANTE EL PERIODO	\$4,500.00
LUIS IGNACIO HERNANDEZ CHAVEZ	\$4,200.00	01/10/2020	SIN MOVIMIENTOS DURANTE EL PERIODO	\$4,200.00
SUMA OBSERVADA	\$154,118.76			\$154,118.76
			MONTO RECUPERADO DE ENERO A MARZO 2021	\$0.00
			PORCENTAJE DE RECUPERACION ENERO A MARZO 2021.	0.0000%

Fundamento legal: Aunado a la falta de control interno no cumple 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. Artículo 34 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Código de Comercio al ser objeto de un procedimiento ejecutivo de conformidad al artículo 1391, Ley federal de Trabajo falta de pago de salarios artículo 106 y Ley de impuesto sobre la renta en sus artículos 96 y 123, por no poder cumplir con los compromisos de pago, por falta de ingresos. De igual manera se incumple con el capítulo IV del manual de contabilidad Gubernamental de acuerdo con el rubro 1.1.2.3 numeral 3 el cual hace referencia a cargo por Deudores diversos.

Causas/Motivos: Falta de análisis y seguimiento de las áreas involucradas, e incumplimiento a la normatividad de recuperación y comprobación de gastos a pesar de que la universidad ha efectuado constantemente los procedimientos para que estos sean recuperados y con respecto a las comprobaciones de funcionarios por los ejercicios anteriores, falta de gestión de cobro y seguimiento.

Efectos/Repercusiones: Al no recuperar los recursos monetarios a favor de la universidad genera problemas de liquidez y por lo tanto también propicia que no se pueda cumplir con el pago de los compromisos contraídos con proveedores de bienes y servicios, servicios personales, pagos de impuestos, entre otros, los cuales se siguen reflejando de igual manera en los pasivos de la Universidad.

Recomendaciones:

- **Correctivas.** - Darle seguimiento y efectuar acciones de cobro para la recuperación, comprobación y/o depósito inmediato de los recursos a favor de la Universidad o deslindar responsabilidades en caso de proceder con los involucrados y en los casos de cuentas muy antiguas, ver la posibilidad de reconocer en los estados financieros el efecto de cuenta incobrable.
- **Preventivas.** - Dar seguimiento ante las instancias de gobierno y recuperar a la mayor brevedad posible las cuentas a favor, o en su caso analizar si los procedimientos actuales de control interno son los adecuados para la efectividad del cobro y tomar medidas más estrictas en el cumplimiento.

Área responsable:	Fecha compromiso: No hay fecha	Grado de avance:0%	Evidencia: Balanza de comprobación
-------------------	--------------------------------	--------------------	---------------------------------------



MANUEL ALONSO ALBOR DIAZ

INFORME DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

Secretaría Administrativa, Departamento de Recursos Financieros y Departamento de Recursos Humanos.			n y eventos posteriores a marzo 2021.
---	--	--	---------------------------------------

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

Número consecutivo: (3)	*Tipo de observación: 1 y 2	Monto de lo observado: \$ 42,312.35						
Título de la Observación: BIENES MUEBLES (DIFERENCIA EN INVENTARIO CONTABLE Y FISICO)								
Descripción de la observación: El saldo de bienes muebles al 31 de diciembre de 2020 en contabilidad no coincide con el inventario general de bienes muebles según reporte denominado "Inventario UPB 2020", proporcionado por el departamento de recursos materiales. Este reporte se presenta en forma general y no clasificado por tipo de rubro por lo que no se puede identificar el total por tipo de bien. Así mismo no contiene la firma de los responsables de este reporte. La diferencia entre el saldo total del reporte denominado "Inventario UPB 2020" con el saldo reflejado en contabilidad es la siguiente:								
<table><tr><td>Saldo al 31 de diciembre 2020 según contabilidad:</td><td>\$ 12,064,497.73</td></tr><tr><td>Saldo del inventario general al 31 de diciembre 2020:</td><td><u>\$ 12,022,185.38</u></td></tr><tr><td>Diferencia:</td><td>\$ 42,312.35</td></tr></table>			Saldo al 31 de diciembre 2020 según contabilidad:	\$ 12,064,497.73	Saldo del inventario general al 31 de diciembre 2020:	<u>\$ 12,022,185.38</u>	Diferencia:	\$ 42,312.35
Saldo al 31 de diciembre 2020 según contabilidad:	\$ 12,064,497.73							
Saldo del inventario general al 31 de diciembre 2020:	<u>\$ 12,022,185.38</u>							
Diferencia:	\$ 42,312.35							
Fundamento legal: No cumple con la Ley General de Contabilidad Gubernamental en su capítulo II. Del registro patrimonial, Art. 23 "Los entes públicos deberán registrar en su contabilidad los bienes muebles e inmuebles y con el Art.27 de la Ley de Contabilidad Gubernamental en su primer párrafo que dice: Los entes públicos deberán llevar a cabo el levantamiento físico del inventario de los bienes a que se refiere el artículo 23 de esta ley. Dicho inventario debería estar debidamente conciliado con el registro contable. En el caso de los bienes inmuebles, no podrá establecerse un valor inferior al catastral que le corresponda.								
Causas/Motivos: Esta diferencia se origina en el ejercicio 2019 ya que no fue contabilizada la baja de bienes muebles realizada en la primera sesión ordinaria del comité de afectación, baja y destino final de los bienes de dominio privado de la Universidad el 27 de junio de 2019.								
Efectos/Repercusiones: <ol style="list-style-type: none">En la información financiera hay bienes registrados que ya causaron baja físicamente y no están reflejados contablemente.El reporte no tiene la firma de los responsables por lo cual no tiene validez.El reporte denominado "Inventario UPB 2020" 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, sin embargo, ya se encuentran detectados cuales son los bienes dados de baja y a que rubros afectan.								
Recomendaciones: <ul style="list-style-type: none">Correctivas. – Se recomienda efectuar las modificaciones al reporte denominado "Inventario UPB 2020" con respecto a la clasificación por rubro de los bienes muebles, así como firmar dicho reporte por parte de las								



MANUEL ALONSO ALBOR DIAZ

INFORME DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

personas responsables, efectuar el ajuste en la contabilidad para reflejar los saldos correctos en los estados financieros y garantizar la salvaguarda de los bienes muebles de la Universidad.			
Área responsable: Departamento de Recursos Materiales.	Fecha compromiso: En el ejercicio 2021.	Grado de avance: 90%	Evidencia: Inventario general de bienes

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

Número consecutivo: (4)	*Tipo de observación :1 y 2	Monto de lo observado: \$ 259,990.71
-------------------------	-----------------------------	---

Título de la Observación: DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES. (DIFERENCIA EN DEPRECIACION ACUMULADA)

Descripción de la observación: Se observa que, al 31 de diciembre 2020 el rubro denominado "DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES" los estados financieros reflejan un importe acumulado de \$8,457,675.87, sin embargo, en el reporte denominado "INVENTARIO UPB 2020" la Universidad está reportando \$8,717,666.58, existiendo una diferencia de \$259,990.71, según detalle a continuación:

	Depreciación Acumulada Bienes Muebles	Amortización Acumulada de Activos Intangibles	suma
Reporte "Inventario UPB 2020"	8,481,727.42	235,939.16	8,717,666.58
Saldo contable al 31/12/2020	8,176,891.10	280,784.77	8,457,675.87
Diferencia	304,836.32	-44,845.61	259,990.71

Fundamento legal: Las principales reglas de registro y valoración del patrimonio, establece que, en los momentos posteriores a su adquisición, el valor de los activos no circulantes debe de estar disminuido con la depreciación y/o amortización, acumulada y/o las perdidas por deterioro acumuladas. Por lo tanto, al no determinarse el cálculo correctamente y no se reconozca el gasto en el periodo correspondiente, da como resultado que las cifras en los estados financieros no reflejen la realidad las mejores prácticas contables nacionales e internacionales en apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos, análisis y fiscalización.

Causas/Motivos: Falta de seguimiento y control entre el departamento de recursos financieros 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.

Efectos/Repercusiones: A pesar de que se cuenta con el inventario Físico de cada bien Inmueble plasmado en un reporte sin firmas, se puede observar que los importes de la depreciación acumulada no concuerdan con las cifras reflejadas en los Estados Financieros.



MANUEL ALONSO ALBOR DIAZ

INFORME DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

Recomendaciones:			
<ul style="list-style-type: none"> • Correctivas. - Se recomienda a la Universidad proceder al ajuste y reconocimiento de las depreciaciones en el periodo que le corresponda. • Preventivas. - 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. 			
Área responsable: Departamento de Recursos Materiales, Departamento de Recursos Financieros.	Fecha compromiso: En el ejercicio 2021.	Grado de avance: 90%	Evidencia: Cédula de depreciaciones y amortizaciones.

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

Número consecutivo: (5)	*Tipo de observación: 1 y 2	Monto de lo observado: \$2,665,768.78
-------------------------	-----------------------------	--

Título de la Observación: PROVEEDORES POR PAGAR CORTO PLAZO. (FALTA DE PAGO A PROVEEDORES)

Descripción de la observación: El monto total de esta cuenta al 31 de diciembre del 2020 es de \$2,920,803.42, sin embargo, a través de la prueba de eventos posteriores a la fecha del 31 de marzo del 2021 se pudo verificar el pago o cancelación de algunas deudas por un monto de \$255,034.64, que representa un porcentaje del 9% del total del saldo, observándose que aún siguen sin pagarse cuentas con antigüedad mayor a tres meses, incluso provenientes de ejercicios anteriores, como se detalla en el cuadro anexo:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2020	ANTIGÜEDAD DE SALDOS	PRUEBA DE EVENTO POSTERIOR AL 31/03/2021	SALDO AUN NO PAGADO AL 31/03/2021
AARÓN ALVAREZ JUNCO	\$2,691.20	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$2,691.20
MARÍA ESPERANZA ALVARADO VALENCIA	\$2,643.60	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$2,643.60
AUSBERTO FERNANDOAVILA URBINA	\$3,829.50	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$3,829.50
REYNA ARIANNA BARRERA SANTOS	\$27.60	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$27.60
BEPENSA BEBIDAS SA DE CV	\$7,979.70	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$7,979.70
GUADALUPE BERNAL SEGURA	\$20,648.00	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$20,648.00
BANCO SANTANDER SA	\$165.55	11/05/2020	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$165.55
CAROLINA ANGÉLICA CASTILLO MONTALVO	\$21,603.23	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$21,603.23



MANUEL ALONSO ALBOR DIAZ

INFORME DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

GILDA GUADALUPE CHAN PECH	-\$0.60	25/03/2020	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	-\$0.60
JULIO MANUEL CEN CAN	\$5,195.00	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$5,195.00
MAC CONSULTORES FISCALES Y LEGALES SC	\$612,480.00	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$612,480.00
ESTELA MARTINA CHIQUINI CUTZ	\$42,697.29	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$42,697.29
COMPUCENTRO DE QUINTANA ROO SA DE CV	\$6,050.00	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$6,050.00
DELGADO Y COMPAÑÍA, S.A. DE C.V.	\$71,881.40	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$71,881.40
EBER JOSHAID ESPARZA AGUILAR	\$674.00	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$674.00
GOBIERNO DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE QUINTANA ROO	\$349.67	16/12/2020	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$349.67
GRUPO FERRETERO CONTINENTAL SA DE CV	\$110.03	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$110.03
GRUPO NEGOCIOS Y SOLUCIONES BAHIA SA DE CV	\$3,546.00	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$3,546.00
KARINA MARIELA GÓMEZ DOMÍNGUEZ	\$161,444.39	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$161,444.39
GRUPO PAPELERO DE QUINTANA ROO SA DE CV	\$67,208.00	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$67,208.00
MARCOS LAFARGA ELIZONDO	\$4,800.00	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$4,800.00
SONIA LABASTIDA LARA	\$1,194.80	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$1,194.80
MANUEL JESUS LARA	\$1,184.36	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$1,184.36
NORMA NELA LORIA ACOSTA	\$800.00	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$800.00
JOSÉ MIGUEL DE LUNA REYES	\$9,372.74	EJERCICIO 2020	ABONO EL 17-02-2021 \$3,920.00	\$5,452.74
SANDY JAZMIN MANZO HARO	\$1,412.00	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$1,412.00
MARIO ERNESTO MONTALVO HERNÁNDEZ	\$55,838.00	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$55,838.00
MATERIAS PRIMAS SAHIS DE RL	\$2,760.00	30/11/2020	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$2,760.00
OFFICE DEPOT DE MEXICO SA DE CV	\$4,105.11	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$4,105.11
MIGUEL FERNANDO PÉREZ CETINA	\$2,696.68	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$2,696.68
JOHNNY QUINTERO PENICHE	\$2,952.77	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$2,952.77
INGRID POOT CHAGOYA	\$3,200.00	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$3,200.00
PROCESADORA DE QUIMICOS DE QUINTANA ROO S DE RL	\$3,852.83	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$3,852.83
CARLOS RAMIREZ LEYVA	\$10.76	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$10.76
REFACCIONARIA VALDEMAR SA DE CV	\$397.00	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$397.00
LUIS ALBERTO SALCEDO HERNANDEZ	\$980.00	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$980.00
TELÉFONOS DE MEXICO	\$10,502.84	31/12/2020	PAGADO EN FEBRERO 2021	\$0.00



MANUEL ALONSO ALBOR DIAZ

INFORME DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

TURISTICA MAYA QUINTANA ROO	\$13,064.42	31/10/2020	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$13,064.42
RUBÉN VÁZQUEZ GUERRERO	\$6,472.80	30/10/2020	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$6,472.80
SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	\$40,999.66	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$40,999.66
VERÓNICA SÁNCHEZ RAMIREZ	\$202.97	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$202.97
LUIS FRANCISCO CABRERA OJEDA	\$1,212.50	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$1,212.50
JOSÉ MANUEL RIVEROLL HOY	\$800.00	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$800.00
SECRETARÍA DE EDUCACIÓN PÚBLICA	\$8,154.00	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$8,154.00
CLAUDIA ISABEL COLLI MIS	\$51,855.30	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$51,855.30
ABEL JUSTINO COHUO DURÁN	\$480.00	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$480.00
ELÍAS PECH KUMUL	\$5,800.00	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$5,800.00
MARÍA ANTONIA DÍAZ MARTIN	\$1,740.00	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$1,740.00
ISAIAS CONTRERAS BENÍTEZ	\$2,400.00	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$2,400.00
DESPACHO CASCIO DÍAZ Y ASOCIADOS SCP	\$60,000.00	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$60,000.00
CORPORATIVA GRÁFICA Y DE IMPRESIÓN DEL SURESTE	\$2,900.00	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$2,900.00
MULTON JAVIER CARRILLO LANZ	\$8,816.00	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$8,816.00
GRUPO EDITORIAL ESTOS DIAS SA DE CV	\$2,320.00	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$2,320.00
LIZBETH JAZMIN GARCIA MAZA	\$9,481.04	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$9,481.04
IMELDA GONZÁLEZ POOT	\$18,524.04	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$18,524.04
ELÍAS ALVAREZ MARTINEZ	\$362.01	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$362.01
FELIX ABRAHAM ROMERO LÓPEZ	\$2,769.15	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$2,769.15
BERTA MARÍA US NERY	\$107,801.55	EJERCICIO 2020	PAGOS EN ENERO Y MARZO 2021 POR 36,143.28	\$71,658.27
JENNIFER DIANELY CASTILLO MARIN	\$2,900.00	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$2,900.00
ANGÉLICA CHAN PUCH	\$720.00	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$720.00
INSTITUTO PARA EL DESARROLLO DE LAS HACIENDAS PÚBLICAS	\$4,200.00	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$4,200.00
RIFLO CONSTRUCCIONES	\$29,965.70	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$29,965.70
SERVICIOS INFORMATICOS DE QUINTANA ROO	\$1,276.00	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$1,276.00
HIGH SIS SA DE CV	\$78,532.00	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$78,532.00
GIOVANY GABRIEL CONTRERAS RIVERO	\$4,444.44	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$4,444.44
PAPELERIA Y ÉQUIPO DE CÓMPUTO LA TINTA SA DE CV	\$10,463.20	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$10,463.20
GEOVANI ANTONIO PUC GUTIERREZ	\$4,900.00	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$4,900.00
CINDY ANTONIA PECH MONTALVO	\$5,440.16	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$5,440.16
DELGY ELIZABETH UC MAY	\$6,400.66	EJERCICIO 2020	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$6,400.66



MANUEL ALONSO ALBOR DIAZ

INFORME DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

ENRQUE ALEJANDRO SERRATO	\$4,500.00	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$4,500.00
ROSSY VIRGINIA CITUK MARTINEZ	\$23,200.00	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$23,200.00
JOSÉ ANTONIO PECH CANUL	\$400.21	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$400.21
ANGEL PALACIOS REGULES	\$4,232.00	EJERCICIO 2019 \$1,200 Y EJERCICIO 2020 \$3,032	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$4,232.00
LIZZET NATALY MENA	\$26,028.20	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$26,028.20
ANDRÉS ROSADO MEDINA	\$220,905.81	30/12/2020	PAGO 30-03-2021 \$ 53,570	\$167,335.81
OSCAR RODRIGUEZ POXTAN	\$0.01	10/09/2020	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$0.01
VICTOR GARCIA CATAÑON	\$1,736.00	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$1,736.00
BIOARC SA DE CV	\$0.02	09/10/2020	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$0.02
JUAN JOSÉ CAMBRANIS LÓPEZ	\$1,199.99	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$1,199.99
ALFONSO JULIÁN SILVA TORRES	\$222.00	22/06/2020	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$222.00
MÉNDEZ MOGUEL Y ASOCIADOS SC	\$36,150.00	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$36,150.00
OEA SERVICIOS CONTABLES Y FISCALES SCP	\$68,887.85	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$68,887.85
WILLIAM HERIBERTO CAUICH LORÍA	\$7,000.00	26/12/2020	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$7,000.00
ANDRÉS ISIDRO MENÉNDEZ TORRES	\$198,000.00	26/12/2020	PAGO \$ 150,000 EN MARZO 2021	\$48,000.00
ROBERTO ALEJANDRO PAREDES CABRERA	\$898.52	26/12/2020	PAGO EN ENERO 2021	\$0.00
OMAR IVÁN LEÓN UC	\$70,996.40	26/12/2020	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$70,996.40
LAMUTECH S DE RL DE CV	\$92,406.20	OCTUBRE 2020 \$ 86,304.28 DICIEMBRE 2020 \$ 6,103.92	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$92,406.20
MIGUEL ANGEL VILLALOBOS CAMERINO	\$4,988.00	07/10/2020	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$4,988.00
LUIS ADRIAN ORTIZ JARA	\$173,418.49	26/12/2020	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$173,418.49
JORGE ALBERTO PECH MELKEN	\$111,536.77	26/12/2020	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$111,536.77
MANUEL ALONSO ALBOR DÍAZ	\$160,215.90	29/12/2020	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$160,215.90
EDUARDO EFRAÍN PECH RUÍZ	\$81,200.00	30/12/2020	SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO	\$81,200.00
SUMAS	\$2,920,803.42			\$2,665,768.78
Importe pagado durante el periodo enero a marzo 2020				255,034.64
% de recuperación durante el periodo enero a marzo 2021				9%

Fundamento legal: 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, así mismo se incumple con el capítulo IV del manual de contabilidad Gubernamental de acuerdo con el rubro 2.1.1.2



MANUEL ALONSO ALBOR DIAZ

INFORME DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

<p>numeral 2 el cual hace referencia en la parte de los abonos por el devengado de la adquisición de bienes y contratación de servicios por materiales y suministros y servicios generales. Código de comercio al ser objeto de un procedimiento ejecutivo de conformidad al artículo 1391 para hacer efectivo el cobro de los bienes y servicios prestados</p>			
<p>Causas/Motivos: La universidad depende de los recursos provenientes de fuente estatal y federal que depositan las instancias respectivas para poder cumplir con los compromisos derivados de la operación normal de la universidad y efectuar el pago de los pasivos contraídos, por lo tanto, al no depositar en tiempo y forma los recursos completos, no se puede cumplir oportunamente con el pago de los compromisos contraídos.</p>			
<p>Efectos/Repercusiones: Esta situación genera una contingencia importante ya que los saldos provienen de ejercicios anteriores, se van acumulando y refleja compromisos adquiridos que pudiera ocasionar problemas de crédito con proveedores y problemas legales en el futuro en perjuicio de la Universidad.</p>			
<p>Recomendaciones:</p> <ul style="list-style-type: none">• Correctivas. -A fin de evitar alguna contingencia de índole administrativa o jurídica en contra del instituto 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 servicios.• Preventivas. -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 del instituto y así poder cumplir en tiempo y forma con los compromisos contraídos.			
Área responsable: Secretaría Administrativa y Departamento de Recursos Financieros.	Fecha compromiso: 31 de diciembre de 2021	Grado de avance:0%	Evidencia: Registros contables del ejercicio 2020 y balanza de comprobación, así como eventos posteriores

(*)

1. Al sistema de control interno

2. Por incumplimientos legales y normativos

Número consecutivo: (6)	*Tipo de observación :1 y 2	Monto de lo observado: \$2,840,793.11
Título de la Observación: RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR CORTO PLAZO. (DIFERENCIAS EN PAGOS O FALTA DE PAGO OPORTUNO)		
<p>Descripción de la observación: El monto total de esta cuenta al 31 de diciembre del 2020 es de \$3,107,066.11, se observa que existen saldos de ejercicios anteriores con montos importantes, a través de la prueba de eventos posteriores al 31 de marzo del 2021 se pudo verificar que se pagó el 9% del monto total de la cuenta de retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo de conformidad al cuadro siguiente:</p>		



MANUEL ALONSO ALBOR DIAZ

INFORME DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2020	ANTIGÜEDAD DE SALDOS	EVENTOS POSTERIORES	SALDO AUN NO PAGADO AL 31/03/2021
GOBIERNO DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE QUINTANA ROO	\$705,952.66	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTOS DURANTE EL PERIODO	\$705,952.66
IMPUESTO SOBRE NÓMINAS (3%)	\$77,028.31	EJERCICIO 2019 \$62.00, EJERCICIO 2020 \$76,966.31	PAGO EN ENERO DE 2021 \$49,449	\$27,579.31
ISR RETENIDO SOBRE SUELDOS Y SALARIOS	\$1,448,115.63	EJERCICIOS ANTERIORES \$1,238,549.31 Y 2020 \$209,566.32	PAGO EN ENERO DE 2021 \$199,150	\$ 1,248,965.63
ISR RETENIDO SOBRE ASMILADOS A SALARIOS	\$870,411.97	EJERCICIOS ANTERIORES \$852,539.761 Y 2020 \$18,171.61	PAGO EN ENERO DE 2021 \$17,674	\$852,737.97
ISR RETENIDO SOBRE SERVICIOS PROFESIONALES	\$23,542.19	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTOS DURANTE EL PERIODO	\$23,542.19
RETENCIONES ISSSTE	\$17,984.65	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTOS DURANTE EL PERIODO	\$17,984.65
TOTALES	\$3,107,066.11			\$ 2,840,793.11

Fundamento legal: 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. Ley del impuesto Sobre la Renta artículos 96 y 123, Código Fiscal de la Federación, artículo 2 fracción II, 17-A, Ley de Hacienda del Estado y Ley del Instituto de seguridad social para los trabajadores del Estado.

Causas/Motivos: El pago no se efectuó por falta de ministración de recursos por parte del gobierno del estado o se hacen extemporáneos ocasionando intereses y recargos.

Efectos/Repercusiones: La falta de pago o pago extemporáneo genera actualizaciones, recargos, y multas, y conforme transcurre el tiempo también aumenta dichos accesorios fiscales pudiendo afectar las finanzas de la Universidad. Es de mucha importancia recalcar que los saldos sean correctos y que estén debidamente integrados para que la información contenida en los estados financieros en ese rubro no sea confusa, inconsistente y poco precisa pudiendo no ser de utilidad para la toma de decisiones ni para los terceros que puedan hacer uso de esta.

Recomendaciones:

- **Correctivas.** - Se recomienda dar seguimiento y cumplimiento a los impuestos pendientes de pago, e insistir en la asignación de los recursos para pagarlos a la mayor brevedad posible, considerando que hay saldos de ejercicios anteriores, hacer un análisis más a conciencia e identificar que los saldos reflejen el adeudo real de las contribuciones pendientes de pago para evitar caer en faltas administrativas.



MANUEL ALONSO ALBOR DIAZ

INFORME DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

<ul style="list-style-type: none"> Preventivas. - Se recomienda analizar periódicamente los saldos integrarlos y aplicar correctamente los pagos de impuestos u obligaciones para evitar caer en saldos incorrectos. 			
Área responsable: Departamento de Recursos Financieros.	Fecha compromiso: 31 de diciembre de 2021	Grado de avance: 0%	Evidencia: Registros contables del ejercicio 2020 y balanza de comprobación, así como eventos posteriores

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

Número consecutivo: (7)	*Tipo de observación :1 y 2	Monto de lo observado: \$707,375.00		
Título de la Observación: OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO. (FALTA DE PAGO Y/O CONCILIACION)				
Descripción de la observación: El monto total de esta cuenta al 31 de diciembre del 2020 es de \$707,375.00, se observa que es un saldo de ejercicios anteriores, a través de la prueba de eventos posteriores al 31 de marzo del 2021 se pudo verificar que se no pagó cantidad alguna del monto total de la cuenta de otras cuentas por pagar a corto plazo de conformidad al cuadro siguiente:				
	SALDO AL 31/12/2020	ANTIGÜEDAD DE SALDOS	EVENTOS POSTERIORES	SALDO AUN NO PAGADO AL 31/03/2021
CRÉDITOS ESTATALES GOBIERNO DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE QUINTANA ROO	\$707,375.00	EJERCICIOS ANTERIORES	SIN MOVIMIENTOS DURANTE EL PERIODO	\$707,375.00
TOTALES	\$707,375.00			\$ 707,375.00
Fundamento legal: 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. La Ley del impuesto sobre la renta, Ley de Hacienda del Estado y Ley del Instituto de seguridad social para los trabajadores del Estado. Así mismo se incumple con el capítulo IV del manual de Contabilidad Gubernamental de acuerdo con el rubro 2.1.1.9 numeral 1 al 10 el cual hace referencia en la parte de los abonos, y por otro lado el acreedor puede ejercer en contra de la entidad un Juicio Mercantil de conformidad al artículo 1049 del Código de Comercio.				
Causas/Motivos: El pago no se efectuó por falta de ministración de recursos por parte del gobierno del estado o se hacen extemporáneos y por lo tanto no se puede cumplir con el pago de pasivos.				



MANUEL ALONSO ALBOR DIAZ

INFORME DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

Efectos/Repercusiones: Éste importe puede ser exigible en cualquier momento por parte del Gobierno del Estado lo cual puede poner en serios aprietos a la administración de la universidad.

Recomendaciones:

- **Correctivas.** – Se debe solicitar la ministración de recursos por parte del gobierno del estado para poder hacer frente y cumplir con el compromiso de pago de este pasivo.
- **Preventivas.** -Se recomienda dar seguimiento periódicamente a los recursos pendientes de ministrar del gobierno del estado con el fin de poder solventar la deuda contraída con el mismo.

Área responsable: Departamento de Recursos Financieros.	Fecha compromiso:	Grado de avance: 0%	Evidencia: Registros contables del ejercicio 2020 y balanza de comprobación, así como eventos posteriores
---	-------------------	---------------------	---

(*)

1. Al sistema de control interno

2. Por incumplimientos legales y normativos

Atentamente

C.P.C. Manuel Alonso Albor Díaz
15 de diciembre de 2021.