



MANUEL ALONSO ALBOR DIAZ

Chetumal Quintana Roo a 07 de septiembre del 2022

Gobierno del Estado de Quintana Roo
Secretaría de la Contraloría del Estado
Ing. Víctor Alfonso Yam Cáhuil
Coordinador General de Auditoría y Control Interno

Asunto: Solventación a Minuta de Trabajo.

En relación con la Minuta-30-CGACI-UPB-2022, de fecha 26 de agosto de 2022 y en seguimiento al oficio número SECOES/SACI/CGACI /CAG/0102/VIII/2022, referente a las observaciones detectadas en el informe de auditoría independiente sobre los estados financieros y la carta de observaciones y recomendaciones, derivadas de la auditoría externa a la UNIVERSIDAD POLITECNICA DE BACALAR correspondiente al ejercicio 2021. Comparecemos mediante el presente escrito, para dar respuesta a las observaciones detectadas en la reunión de trabajo realizada por medio de videoconferencia el día 26 de agosto 2022 de acuerdo con lo siguiente:

En referencia al Estado de Situación Financiera.

- 1.-Se realizó la corrección consistente en reflejar correctamente los saldos de las cuentas de la Hacienda Pública/Patrimonio contribuido.
- 2.-Con respecto a la observación en el estado de flujos de efectivo donde se comparan los importes de las cuentas de servicios personales (Capítulo 1000) y Materiales y suministros (Capítulo 2000), servicios generales (Capítulo 3000), no coinciden con los saldos presentados en el estado de actividades, debido a que se realiza y presenta con el método directo.

En referencia al Informe de Observaciones y Recomendaciones:

- 1.-Se modifica la numeración para que las observaciones estén numeradas de forma consecutiva quedando un total de 8.
- 2.-Se hacen las correcciones en las observaciones 7 (monto de lo observado), Observación número 8 y se adjunta el anexo 1, con el objeto de explicar ampliamente dichas observaciones.

Atentamente

C.P.C. Manuel Alonso Albor Díaz
07 de septiembre 2022.



1 original con 44 hojas anexas



MANUEL ALONSO ALBOR DIAZ

Chetumal, Quintana Roo a 8 de septiembre de 2022.

DR. LUIS CARLOS SANTANDER BOTELLO
RECTOR.
PRESENTE:

Por este medio me permito presentar ante Ud., el Informe de Auditores Independientes, el Informe de Observaciones y Recomendaciones, los Estados Financieros y el oficio de Solventación, con las correcciones derivadas de la revisión de papeles de trabajo por parte de la Secretaría de la Contraloría a este despacho correspondiente al periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021 de la **Universidad Politécnica de Bacalar.**

Sin otro particular por el momento quedo de Ud.

ATENTAMENTE

C.P.C. Manuel Alonso Albor Díaz



**RECURSOS
FINANCIERO**

Recibido
Lesly Puc
8/9/2022



MANUEL ALONSO ALBOR DIAZ

Chetumal, Quintana Roo a 8 de septiembre de 2022.

DR. LUIS CARLOS SANTANDER BOTELLO
RECTOR.
PRESENTE:

Por este medio me permito presentar ante Ud., el Informe de Auditores Independientes, el Informe de Observaciones y Recomendaciones, los Estados Financieros y el oficio de Solventación, con las correcciones derivadas de la revisión de papeles de trabajo por parte de la Secretaría de la Contraloría a este despacho correspondiente al periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021 de la **Universidad Politécnica de Bacalar.**

Sin otro particular por el momento quedo de Ud.

ATENTAMENTE

C.P.C. Manuel Alonso Albor Díaz



MANUEL ALONSO ALBOR DIAZ

**INFORME FINAL DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EJERCICIO 2021**

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 2021, el estado de actividades, el estado de variación en la hacienda pública y el de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de la cuestión descrita en la sección Fundamento de la opinión con salvedades de nuestro informe, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales la situación financiera de la Universidad Politécnica de Bacalar al 31 de diciembre de 2021, 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.- Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

Como se menciona en el informe de observaciones y recomendaciones, en el numeral 2, No se está comprobando en forma oportuna los gastos por comprobar, y por lo tanto tampoco se están reconociendo los gastos en los periodos que le corresponden, propiciando con ello que la información financiera no sea razonable ya que los resultados no son afectados en los periodos que le corresponden.

2.- Terrenos

Como se plasma en la observación número 3 en la cuenta correspondiente a "Terrenos", existe un terreno según título de propiedad con folio 000001008179 por un solar urbano, mismo que no esta considerado en la información financiera de la Universidad al 31 de diciembre del 2021, propiciando con ello que la información financiera no sea real.

3.- Edificios No Habitacionales

Como se plasma en la observación número 4 en la cuenta correspondiente a "Edificios No Habitacionales", la Universidad presta los servicios de educación escolar en las instalaciones que actualmente ocupa y que fueron edificadas en terrenos de su propiedad, mismos que no están considerados en la información financiera al 31 de diciembre del 2021, propiciando con ello que la información financiera no sea real.



MANUEL ALONSO ALBOR DIAZ

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.

Párrafo de Énfasis

Conforme a la NIA 706

Otras cuestiones.

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.

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:



MANUEL ALONSO ALBOR DIAZ

- 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.
- 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.



Universidad Politécnica de Bacalar
ESTADO DE QUINTANA ROO
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

	<u>2021</u>	<u>2020</u>		<u>2021</u>	<u>2020</u>
ACTIVO			PASIVO		
<u>ACTIVO CIRCULANTE</u>			<u>PASIVO CIRCULANTE</u>		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$1,136,907.00	\$590,032.66	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$7,928,019.37	\$6,932,697.31
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	\$3,450,587.29	\$5,882,086.83	Total de Pasivos Circulantes	\$7,928,019.37	\$6,932,697.31
Total de Activos Circulantes	\$4,587,494.29	\$6,472,099.49	<u>PASIVO NO CIRCULANTE</u>	<u>\$0.00</u>	<u>\$0.00</u>
<u>ACTIVO NO CIRCULANTE</u>			Total del Pasivo	\$7,928,019.37	\$6,932,697.31
BIENES MUEBLES	\$17,368,231.12	\$11,743,386.59			
ACTIVOS INTANGIBLES	\$321,111.14	\$321,111.14	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN	-\$9,795,120.24	-\$8,457,675.87	<u>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</u>		
Total de Activos No Circulantes	\$7,894,222.02	\$3,606,821.86	<u>APORTACIONES</u>	\$5,431,691.03	\$1,255,120.69
			DONACIONES DE CAPITAL	\$1,255,120.69	\$1,255,120.69
Total del Activo	\$12,481,716.31	\$10,078,921.35	<u>HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO GENERADO</u>		
			RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/ DESAHOORRO)	-\$685,370.66	\$3,023,730.75
			RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$1,891,103.35	-\$714,432.18
			RECTIFICACIÓN DE RESULTADOS DE EJERCICIOS AN	-\$3,338,847.47	-\$418,195.22
			<u>EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA</u>	<u>\$0.00</u>	<u>\$0.00</u>
			Total Hacienda Pública/Patrimonio	\$4,553,696.94	\$3,146,224.04
			Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	\$12,481,716.31	\$10,078,921.35

"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

Lic. Lesly Roxana Puc Hernández
Jefa de Depto. de Recursos Financieros

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 2021 y 2020

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
INGRESOS DE GESTIÓN	\$1,565,863.50	\$1,430,220.00
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	\$1,565,863.50	\$1,430,220.00
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	\$17,389,026.00	\$16,802,937.00
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES	\$17,389,026.00	\$16,802,937.00
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	\$0.00	\$0.00
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 OBSOLESCENCIA	\$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	\$18,954,889.50	\$18,233,157.00
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$18,553,806.50	\$17,976,344.06
SERVICIOS PERSONALES	\$12,176,081.40	\$12,347,434.28
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$1,546,215.10	\$1,867,050.97
SERVICIOS GENERALES	\$4,831,510.00	\$3,761,858.81
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$9,000.00	\$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	\$9,000.00	\$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

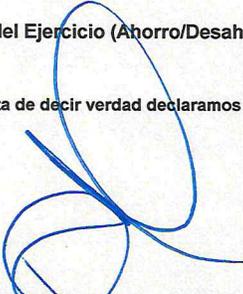


Universidad Politécnica
Formando Triunfadores
BACALAR

Universidad Politécnica de Bacalar
ESTADO DE QUINTANA ROO
Estado de Actividades
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 y 2020

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	\$1,077,453.66	\$971,245.12
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	\$1,077,453.66	\$971,245.12
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
INVERSIÓN PÚBLICA	\$0.00	\$0.00
INVERSIÓN PÚBLICA NO CAPITALIZABLE	\$0.00	\$0.00
Total de Gastos y otras Pérdidas	\$19,640,260.16	\$18,947,589.18
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-\$685,370.66	-\$714,432.18

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


Mtra. Delsy Elizabeth Uc May
Secretaria Administrativa


Lic. Lesly Roxana Puc Hernández
Jefa de Depto. de Recursos Financieros


Dr. Luis Carlos Santander Botello
Rector

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 2020	\$1,255,120.69	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$1,255,120.69
APORTACIONES					
DONACIONES DE CAPITAL	\$1,255,120.69				\$1,255,120.69
ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO					
HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO GENERADO NETO DE 2020	\$0.00	\$2,605,535.53	-\$714,432.18	\$0.00	\$1,891,103.35
RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)		\$3,023,730.75	-\$714,432.18		\$2,309,298.57
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES					
REVALUOS					
RESERVAS					
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		-\$418,195.22			-\$418,195.22
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					
RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS					
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO NETO FINAL DE 2020	\$1,255,120.69	\$2,605,535.53	-\$714,432.18	\$0.00	\$3,146,224.04
CAMBIOS EN LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO NETO DE 2021	\$5,431,691.03	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$5,431,691.03
APORTACIONES	\$5,431,691.03				\$5,431,691.03
DONACIONES DE CAPITAL					
ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO					\$0.00
VARIACIONES DE LA HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO NETO DE 2021	\$0.00	-\$4,053,279.65	\$29,061.52	\$0.00	-\$4,024,218.13
RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)			-\$685,370.66		-\$685,370.66
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		-\$714,432.18	\$714,432.18		\$0.00
REVALUOS					
RESERVAS					
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		-\$3,338,847.47			-\$3,338,847.47
CAMBIOS EN EL EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO NETO DE 2021	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA					
RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS					
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO NETO FINAL DE 2021	\$6,686,811.72	-\$1,447,744.12	-\$685,370.66	\$0.00	\$4,553,696.94

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

Mtra. Dedy Elizabeth Uc May
 Secretaria Administrativa


 Dr. Luis Carlos Santander Botello
 Rector

Lic. Lesly Roxana Puc Hernandez
 Jefa de Depto. de Recursos Financieros



ESTADOS E INFORMACIÓN CONTABLE: UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE BACALAR.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021.

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)	8
c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA	10

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

1.-Efectivo y Equivalentes

El saldo reflejado al 31 de diciembre de 2021 es de \$1,136,907.00 y se integra de recursos provenientes de transferencias federales, estatales, ingresos propios recaudados y fondos extraordinarios. Los saldos se detallan a continuación:

Concepto	2021	2020
EFFECTIVO	23,685.22	-
BANCOS/TESORERIA	1,113,221.78	590,032.66
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	-	-
Suma	1,136,907.00	590,032.66

Efectivo.

Representa recurso en efectivo por \$23,685.22 proveniente de ingresos propios pendiente de depositar a las cuentas bancarias de la Universidad

Bancos Tesoreria

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



Nombre de la Cuenta	2021	2020
Cta 18000117421 IP 2019	9,132.37	94,411.20
Cta 18000135008 IP 2020	33,267.42	158,570.22
Cta 5474846000086753 IP 2020	29,451.60	95,474.60
Cta18000151364 IP 2021	2,861.23	0.00
Cta 18000111310	0.23	0.23
Cta 18000135025	59,973.57	39,304.05
Cta 18000144700 Capítulo 3000 2020	405.92	401.94
Cta 18000153092	183,037.00	0.00
Cta 18000156404 PCP BANSI	0.00	149,613.21
Cta 18000155886	32,623.00	0.00
Cta 18000163790 REPECOS E INT.2018	0.00	0.59
Cta 18000181500 FGP Capítulo 3000 2021	19,904.00	0.00
Cta 18000173996 RLD 2021	147.05	0
Cta 18000195361	38,742.03	0.00
Cta 65503386246	2,031.00	2,031.00
Cta 18000093988 Específica 2019	19,195.26	19,181.62
Cta 18000144728	0.00	31,044.00
Cta 18000178581 Específica 2021	682,450.09	0.00
Cta 18000183580	0.01	0
Total:	\$1,113,221.78	\$590,032.66

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 2021:

Concepto	2021	2020
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	3,091,610.55	5,727,948.07
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	358,976.74	154,118.76
Suma	3,450,587.29	5,882,066.83

El detalle por concepto al 31 de diciembre 2021 se desglosa a continuación:



Nombre de la Cuenta	31/12/2021
Ingresos por ventas de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados	414,704.49
Participaciones	2,071,272.90
Convenios	382,890.00
Transferencias y Asignaciones	137,500.00
Subsidios y Subvenciones	85,243.16
Deudores diversos	358,976.74
Total:	\$ 3,450,587.29

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	2021	2020
Mobiliario y Equipo de Administración	9,337,110.16	5,814,256.74
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	4,294,194.93	2,187,261.82
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	496,732.09	501,674.09
Subtotal BIENES MUEBLES	\$17,368,231.12	\$11,743,386.59
Software	315,340.36	315,340.36
Licencias	5,770.78	5,770.78
Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES	\$321,111.14	\$321,111.14
Suma	\$17,689,342.26	\$12,064,497.73

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 2021 asciende a \$9,795,120.24

Concepto	2021	2020
Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo de Administración.	4,174,053.02	3,773,651.51
Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo.	1,909,882.13	1,198,665.82
Depreciación Acumulada de Instrumental Médico y de Laboratorio.	2,876,051.22	2,287,266.12
Depreciación Acumulada de Equipo de Transporte.	333,192.00	551,507.51
Depreciación Acumulada de Maquinaria, otros Equipos y Herramientas.	246,617.55	365,800.14
Amortización Acumulada de Software.	182,129.88	215,060.03
Amortización Acumulada de Patentes, Marcas y Derechos.	73,194.44	15,745.94
Amortización Acumulada de Licencias	-	49,978.80
Suma	9,795,120.24	8,457,675.87

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	2021	2020
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	212,025.05	100,220.77
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	4,064,710.04	3,018,035.43
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	3,237,664.06	3,107,066.11
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	413,620.22	707,375.00
Suma	7,928,019.37	6,932,697.31

- **Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo**, el saldo de esta cuenta por \$212,025.05 esta compuesto principalmente por aportaciones de seguridad social (Patronal, prim 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 \$ 3,237,664.06 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 \$413,620.22 es por depósitos provisionados en el mes de diciembre 2021 por concepto de ingresos propios, mismo que queda saldado en el mes de enero 2022.

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 \$1,565,863.50 con corte al 31 de diciembre de 2021, según detalle a continuación:

Concepto	2021	2020
Ingresos Propios	1,565,863.50	1,430,220.00
Suma	1,565,863.50	1,430,220.00

Rubro de Ingreso	Estimado Anual	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Total
Examen de Admisión	\$97,500.00	\$ 650.00	\$ 8,450.00	\$ 11,050.00	\$ 18,200.00	\$ 27,300.00	\$ 8,450	\$ 35,750.00						\$ 109,850.00
Inscripciones	\$214,600.00								\$ 195,360.00	\$ 22,200.00				\$ 217,560.00
Reinscripciones	\$1,281,680.00	\$ 66,045.00	\$ 18,870.00	\$ 5,920.00	\$ 4,430.00	\$ 403,263.00	\$ 30,987.50	\$ 3,700.00	\$ 383,658.00	\$ 23,310.00	\$ 1,480.00	\$ 2,960.00		\$ 944,623.50
Altas y Bajas de														
Asignaturas	\$5,700.00	\$ 2,400.00	\$ 150.00			\$ 1,275.00	\$ 450.00	\$ 150.00	\$ 2,100.00	\$ 900.00		\$ 75.00	\$ 300.00	\$ 7,800.00
Constancia de Estudios	\$12,200.00	\$ 2,300.00	\$ 1,100.00	\$ 800.00	\$ 200.00	\$ 700.00	\$ 600.00	\$ 1,000.00	\$ 1,900.00	\$ 1,300.00	\$ 1,300.00	\$ 600.00	\$ 500.00	\$ 12,300.00
Reposición de Credencial de Estudiantes	\$1,620.00						\$ 60.00						\$ 720.00	\$ 780.00
Cambio de Carrera	\$1,500.00													\$ -
Solicitud de Revalidación o Establecimiento de														
Equivalencia de Estudios	\$3,000.00	750.00												\$ 750.00
Examen Extraordinario	\$11,400.00			\$ 2,700.00	\$ 10,800.00			\$ 2,400.00	\$ 12,450.00			\$ 7,350.00	\$ 6,000.00	\$ 41,700.00
Asignatura de Regularización	\$29,000.00	\$ 3,000.00	\$ 500.00			\$ 1,000.00							\$ 1,000.00	\$ 5,500.00
Gestión y Trámites de Proceso de Titulación	\$262,500.00	\$ 45,000.00	\$ 132,500.00	\$ 7,500.00										\$ 185,000.00
Cuota de Recuperación														
Eventos Académicos	\$64,430.00	\$ 300.00		\$ 300.00				\$ 3,900.00		\$ 1,800.00	\$ 4,100.00	\$ 5,800.00	\$ 200.00	\$ 16,400.00
Certificación de nivel de Inglés TOEFL	\$30,000.00	\$ 4,000.00					\$ 2,000.00	\$ 3,000.00			\$ 4,000.00			\$ 13,000.00
Certificado Parcial	\$500.00						\$ 250.00	\$ 250.00		\$ 250.00			\$ 250.00	\$ 1,000.00
Baja Definitiva	\$5,700.00			\$ 150.00	\$ 450.00	\$ 300.00	\$ 300.00	\$ 300.00	\$ 450.00	\$ 600.00		\$ 300.00	\$ 150.00	\$ 3,000.00
Baja Temporal	\$3,150.00	\$ 600.00		\$ 300.00		\$ 300.00	\$ 600.00	\$ 300.00	\$ 1,200.00	\$ 1,200.00	\$ 300.00	\$ 300.00	\$ 1,500.00	\$ 6,600.00
Certificación Fisioterapia	\$64,000.00													\$ -
Certificación ISAK	\$35,000.00													\$ -
RECAUDADO	\$2,123,480.00	\$ 125,045.00	\$ 161,570.00	\$ 28,720.00	\$ 34,080.00	\$ 434,138.00	\$ 43,697.50	\$ 50,750.00	\$ 597,118.00	\$ 51,560.00	\$ 11,180.00	\$ 17,385.00	\$ 10,620.00	\$ 1,565,863.50



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 \$17,389,026.00 al cuarto trimestre de 2021.

Concepto	2021	2020
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones.	17,389,026.00	16,802,937.00
Suma	17,389,026.00	16,802,937.00

La integración por capítulo en el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021 se integra de la siguiente manera:

Convenio Específico de Recursos Financieros 2021	
Subsidio Estatal 2021	\$ 8,694,513.00
Capítulo 1000	6,149,522.00
Capítulo 2000	742,826.00
Capítulo 3000	1,750,197.00
Capítulo 5000	51,968.00
Apoyo Federal a Universidades 2021	\$ 8,694,513.00
Capítulo 1000	6,026,559.00
Capítulo 2000	127,181.00
Capítulo 3000	2,357,275.00
Capítulo 5000	183,498.00
Total:	\$ 17,389,026.00

3.-GASTOS Y OTRAS PERDIDAS

El total de gastos efectuados al 31 de diciembre 2021 es por \$19,640,260.16, de los cuales el importe mas significativo le corresponde a los gastos de funcionamiento en un 94%, como se detalla a continuación:

EGRESOS	2021	2020
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	18,553,806.50	17,976,344.06
SERVICIOS PERSONALES	12,176,081.40	12,347,434.28



MATERIALES Y SUMINISTROS	1,546,215.10	1,867,050.97
SERVICIOS GENERALES	4,831,510.00	3,761,858.81
TRANSF., ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	9,000.00	0.00
AYUDAS SOCIALES	9,000.00	-
OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	1,077,453.66	971,245.12
ESTIM., DEPR., DETERIOROS, OBSOLENCIA Y AMORT.	1,077,453.66	971,245.12
Suma	19,640,260.16	18,947,589.18

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 hubo variaciones al Patrimonio contribuido en cantidad de \$5,431,691.03 por registro de bienes aportados por el IFEQROO, también hubo disminución al patrimonio Contribuido por la cantidad neta de - \$3,338,847.47 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							
Baja de Bienes Muebles Ejerc.2019					3,036,544.42	\$3,036,544.42	\$3,036,544.42
Ajuste por correccion de depreciaciones de bienes mueble ejercicio fiscal 2019					16,804.76	-\$16,804.76	-\$16,804.76
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	2021	2020
Efectivo y Equivalentes al Inicio del Ejercicio	590,032.66	956,599.28
Efectivo y Equivalentes al 31/12/2021	1,142,826.99	640,316.66
Incremento/Disminución neta en el Efectivo y Equivalentes	-63,704.00	-316,282.62

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, Avaes 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 Rodriguez 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 2021 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 2021 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	MONTO
Examen de Admisión	109,850.00
Inscripciones	217,560.00
Reinscripciones	944,623.50
Altas y Bajas de Asignaturas	7,800.00
Constancia de Estudios	12,300.00
Reposición de Credencial de Estudiantes	780.00
Cambio de Carrera	-



Solicitud de Revalidación o Establecimiento de Equivalencia de Estudios	750.00
Examen Extraordinario	41,700.00
Asignatura de Regularización	5,500.00
Gestión y Trámites de Proceso de Titulación	185,000.00
Cuota de Recuperación Eventos Académicos	16,400.00
Certificación de nivel de inglés TOEFL	13,000.00
Certificado Parcial	1,000.00
Baja Definitiva	3,000.00
Baja Temporal	6,600.00
Certificación Fisioterapia	-
Certificación ISAK	-
TOTAL	1,565,863.50

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.

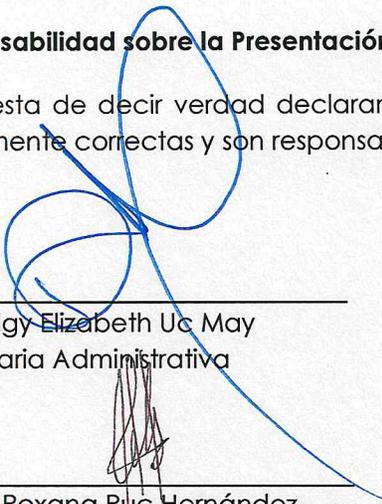
No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas de la Universidad.



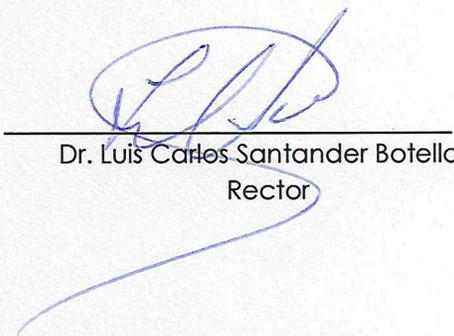
Universidad Politécnica
Formando Triunfadores
BACALAR

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. Delgy Elizabeth Uc May
Secretaria Administrativa



Dr. Luis Carlos Santander Botello
Rector



Lic. Lesly Roxana Puc Hernández
Jefa de Depto. De Recursos Financieros



CARTA 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 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 dictaminado 2021

Género: Activo
Grupo: Activo Circulante
Rubro: Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes
Cuenta: Cuentas por Cobrar a Corto Plazo.

Table with 3 columns: Número consecutivo: 1, *Tipo de observación: Por incumplimientos legales y normativos, Monto de lo observado: \$2,591,665.55

Título de la Observación: SALDOS SIN RECUPERAR

Descripción de la observación: El saldo de las Cuentas por Cobrar a Corto plazo al 31 de diciembre 2021 es por \$3,091,610.55, observándose que existen saldos con antigüedad superior a los 3 meses, incluso muy antiguos provenientes de ejercicios anteriores, muchos de los cuales durante el periodo de enero a diciembre 2021 no tuvieron recuperación total ni parcial, y que a través de la prueba de evento posterior al mes de marzo del 2022 se puede comprobar que la recuperación es muy baja (18%), Según detalle a continuación, resultado de la revisión a las cuentas de la balanza de comprobación, las pólizas de registro, a los movimientos auxiliares, a las conciliaciones bancarias y a la prueba de evento posterior al 31 de marzo del 2022:

Table with 7 columns: CONCEPTO, SALDO AL 31/12/2021, ANTIGÜEDAD, OBSERVACION, EVENTO POSTERIOR AL 31/03/2022, IMPORTE DEPOSITADO EVENTO POSTERIOR AL 31/03/2022, SALDO AUN NO RECUPERADO AL 31/03/2022. Includes rows for CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO and INGRESOS X VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS DE ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS.

CARTA DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS DE ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS						
INGRESOS POR VENTA DE SERVICIOS DE ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS	81,078.00	Ejercicios anteriores al 2019	Sin movimientos en el 2021	Sin afectación en el periodo enero a marzo 2022		81,078.00
INGRESOS PROPIOS 2019	- --=> 37,500.00	\$2500.00 proviene del ejercicio 2020, \$35000.00 es de febrero 2021,		En enero 2022 en D00003 se reclasifica este saldo.	31,500	0.00
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE ENTIDADES PARAESTATALES Y FIDEICOMISOS NO EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS	49,384.00	Mayo 2020 P00459	Sin abono total o parcial en el 2021	Sin afectación en el periodo enero a marzo 2022		49,384.00
PARTICIPACIONES	2,071,272.90	\$739,876.00 proviene de mayo a diciembre 2020, y \$ 1,331,396.90 de septiembre a diciembre 2021	Arrastra saldo de \$739,876.00 mayor a un año.	En enero 2022 D00005 se paga \$205,575 que corresponde a junio 2020	205,575.00	1,865,697.90
CONVENIOS	382,890.00	-\$286,715.00 de agosto 2020, y \$669,605.00 de diciembre 2021	El saldo provisionado en el 2020 es de \$561,560.00 por lo que ahora en agosto 2021 al registrar como recuperado \$848,275.00 queda saldo negativo de -\$286,715.00	enero 2022 D00004	177,850.00	177,615.00
TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES	137,500.00	diciembre 2019, I00099	El saldo proviene de 2019 pero hasta el mes de, pero 2022 se registra recuperación de \$126,594.60	En enero 2022 D00003 se recuperan \$126,594.60	126,594.60	10,905.40
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	85,243.16	Ejercicio 2018	El saldo proviene del 2018, pero es hasta el mes de diciembre 2021 cuando se registra recuperación de \$3,743,919.42	Sin afectación en el periodo enero a marzo 2022	0	85,243.16
SUMA OBSERVADA	3,091,610.55				541,519.60	2,591,665.95
		Importe recuperado entre enero y marzo 2022				541,519.60
		porcentaje de avance en recuperación				18%

Esta observación es reincidente ya que también se plasmó en la carta correspondiente al dictamen del ejercicio 2020.

Fundamento legal: 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. Código de Comercio al ser objeto de un

CARTA DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

<p>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 y efectos: El depósito de los recursos federales y estatales depende del gobierno del estado, esto a pesar de que la Universidad hace su labor de recuperación de recursos a través de oficios. 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 de esta, propiciando que no se pueda cumplir con el pago de los compromisos contraídos con proveedores de bienes y servicios.</p>			
<p>Recomendaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Correctivas: Se recomienda seguir insistiendo ante las autoridades del gobierno del estado para que se realicen los depósitos pendientes. • Preventivas: Se recomienda dar seguimiento constante ante las instancias de gobierno para recuperar a la mayor brevedad posible las cuentas a favor, o en su caso analizar si los procedimientos actuales son los adecuados y buscar otras alternativas de cobro. 			
<p>Área responsable: Secretaría Administrativa, Dirección de Planeación y Jurídico.</p>	<p>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 estado.</p>	<p>Grado de avance: 12% hasta el mes de marzo 2021</p>	<p>Evidencia: Balanza de comprobación, reportes auxiliares, pólizas de registro, oficios de solicitud ante la SEFIPLAN, Prueba de evento posterior al 31 de marzo del 2022</p>

Rubro: Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

Cuenta: Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo.

Número consecutivo: 2	*Tipo de observación: Al Sistema de Control interno, y por incumplimientos legales y normativos.	Monto de lo observado: \$358,976.74
<p>Título de la Observación: FALTA DE COMPROBACION DE GASTOS.</p>		
<p>Descripción de la observación: DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO: No se está comprobando en forma oportuna los gastos por comprobar, y por lo tanto tampoco se están reconociendo los gastos en los periodos que le corresponden, ya que se observa saldos superiores a los 3 meses e incluso provenientes de ejercicios anteriores que hasta</p>		

CARTA DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

el mes de marzo 2022 su recuperación es del 0%, resultado de la revisión a las cuentas de la balanza de comprobación, las pólizas de registro, a los movimientos auxiliares de sus registros contables y a la prueba de evento posterior al 31 de marzo 2022, según detalle a continuación:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2021	ANTIGÜEDAD OBSERVADA	EVENTO POSTERIOR AL 31/03/2022	IMPORTE DEPOSITADO EVENTO POSTERIOR AL 31/03/2022	SALDO AUN NO RECUPERADO AL 31/03/2022
CUENTAS POR COBRAR					
SANDY JAZMÍN HARO MANZO	2,810.00	10-feb-21			2,810.00
JOHNNY PENICHE QUINTERO	4,140.00	\$1,704.00 de septiembre 2021 y \$2,436.00 de octubre 21	Sin recuperación ni comprobación en el periodo		4,140.00
KARINA MARIELA GÓMEZ DOMÍNGUEZ	3,862.19	\$3,862.08 de agosto 21 y \$0.11 de septiembre 21	Sin recuperación ni comprobación en el periodo		3,862.19
BANCO SANTANDER SERFIN	115.79	\$108.77 varios meses del 2020, \$7.02 intereses de agosto a diciembre 21	Sin cancelación en el periodo		-115.79
JOSÉ MIGUEL DE LUNA REYES	8,630.38	marzo y septiembre 2020	Sin recuperación ni comprobación en el periodo		8,630.38
DELGY ELIZABETH UC MAY	84,622.21	del saldo del 2020 solo se comprueba \$350.32, quedando pendiente \$44,359.43	Sin recuperación ni comprobación en el periodo		84,622.21
INDETEC	12,600.00	jun-20	Sin recuperación ni comprobación en el periodo		12,600.00
FÉLIX ABRAHAM ROMERO LÓPEZ	29,221.59	\$21,631.79 de octubre y noviembre 2020, \$7,373.80 es un finiquito de mayo 21 de Jeysi León, Y \$216.00 de sept.21	Sin recuperación ni comprobación en el periodo		29,221.59
CHRISTIAN ALEJANDRO ESQUIVEL LARA	2,591.19	\$2500.00 es de agosto 2020, \$39.98 de julio 21, y \$51.21 de noviembre 21, incluso esta persona ya está finiquitada	Sin recuperación ni comprobación en el periodo		2,591.19
ÁNGEL PALACIOS REGULES	75,329.10	abril del 21 C00386	Sin recuperación ni comprobación en el periodo		75,329.10
COMISIÓN FEDERAL DE ELECTRICIDAD	0.37	mayo y agosto 2020 por redondeos	Sin recuperación ni comprobación en el periodo		0.37
ÁNGEL AARÓN ROSADO VARELA	179.86	feb-20	Sin recuperación ni comprobación en el periodo		179.86
ROBERTO ALEJANDRO PAREDES CABRERA	14,145.36	\$9,606.38 de abril a julio 2020, \$10.00 de enero 21, \$1,528.98 agosto 21, y \$3,000.00 de septiembre 21	Sin recuperación ni comprobación en el periodo		14,145.36
ROSSY VIRGINIA CITUK MARTÍNEZ	11,600.00	26-jun-20	Sin recuperación ni comprobación en el periodo		11,600.00
RUBÉN VÁZQUEZ GUERRERO	6,472.80	14-ago-20	Sin recuperación ni comprobación en el periodo		6,472.80
BERTHA US NERY	31,606.72	\$22,608.20 de septiembre y octubre 2020, \$5,000.00 de abril 21 y \$3,998.52 de septiembre 21	Sin recuperación ni comprobación en el periodo		31,606.72
MIGUEL ANGEL VILLALOBOS CAMERINO	4,988.00	30-sep-20	Sin recuperación ni comprobación en el periodo		4,988.00

CARTA DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

ÁNGEL PALACIOS REGULES	4,500.00	26-oct-20	Sin recuperación ni comprobación en el periodo	4,500.00
LESLY ROXANA PUC HERNÁNDEZ	4,200.00	01-oct-20	Sin recuperación ni comprobación en el periodo	4,200.00
TELÉFONOS DE MÉXICO S.A DE C. V	24,183.00	pagos de teléfonos de abril a noviembre 2021	Sin recuperación ni comprobación en el periodo	24,183.00
GHORETY ROBELO	6,380.18	_\$6,372.00 compra de vuelos en julio 21, y \$8.18 diferencia en comprobación de gastos en octubre 21	Sin recuperación ni comprobación en el periodo	6,380.18
SELENE MEMIJE VILLANUEVA	0.01	octubre 21 Dif.en comprobación de gastos	Sin cancelación en el periodo	-0.01
AEROENLACES NACIONALES SA DE CV	0.08	22 julio 21 diferencia en comprobación de gastos	Sin recuperación ni comprobación en el periodo	0.08
RINOVAL DE MÉXICO SA DE CV	0.01	Sept.21 Dif. En comprobación de gastos	Sin cancelación en el periodo	-0.01
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE BAHÍA DE BANDERAS	5,000.00	03-sep-21	Sin recuperación ni comprobación en el periodo	5,000.00
GAS DE CHETUMAL SA DE CV	4.88	27-sep-21	Sin recuperación ni comprobación en el periodo	4.88
LAMUTECH S DE RL DE CV	0.64	diferencias en comprobación de gastos octubre y diciembre 21	Sin recuperación ni comprobación en el periodo	0.64
SALLY PEREZ CEBALLOS	14,000.00	16-jul-21	Sin recuperación ni comprobación en el periodo	14,000.00
FERRETERÍA CHETUMAL S.A. DE C.V.	1,024.00	31-oct-21	Sin recuperación ni comprobación en el periodo	1,024.00
OSCAR ALEXIS RODRÍGUEZ POXTAN	5,000.00	31-oct-21	Sin recuperación ni comprobación en el periodo	5,000.00
CARLOS RAMÍREZ LEYVA	2,000.00	31-oct-21	Sin recuperación ni comprobación en el periodo	2,000.00
SUMA OBSERVADA	\$358,976.74		\$0.00	\$358,976.74
		Importe recuperado entre enero y marzo 2022		0.00
		porcentaje de avance en recuperación		0%

Esta observación es reincidente ya que también se plasmó en la carta correspondiente al dictamen del ejercicio 2020.

Fundamento legal: 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". Y artículo 16 de los lineamientos estatales para regular el otorgamiento de viáticos y pasajes, Artículo 86 fracción II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

CARTA DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

Causas y efectos: 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. La no comprobación oportuna propicia que los gastos no sean reconocidos contablemente en la información financiera del mes y/o del ejercicio al que corresponde, conllevando con ello a que la información financiera no sea razonable ya que los resultados no se afectan en los periodos correspondientes.

Recomendaciones:

- **Correctivas:** Se recomienda a la Universidad obtener la comprobación de los gastos correspondientes y registrarlos contablemente afectando al resultado del ejercicio respectivo, en cuanto a los saldos sin importancia relativa se recomienda su cancelación, o en su caso si los gastos no se pueden recuperar se recomienda deslindar responsabilidades y recuperar dichos importes.
- **Preventivas:** Cada cierre de mes, analizar y revisar las cuentas y sus saldos, solicitar el soporte documental y efectuar los registros contables dentro del mes que se aplicó el gasto.

<p>Área responsable: Secretaría Administrativa, Departamento de Recursos Financieros y Departamento de Recursos Humanos.</p>	<p>Fecha compromiso: Sin fecha de compromiso</p>	<p>Grado de avance: 0%</p>	<p>Evidencia: Balanza de comprobación, movimientos auxiliares, pólizas de registro y prueba de evento posterior al 31 de marzo 2022.</p>
--	--	----------------------------	--

Grupo: Activo No Circulante

Rubro: Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Cuenta: Terrenos

<p>Número consecutivo: 3</p>	<p>*Tipo de observación: Al Sistema de Control interno, y por incumplimientos legales y normativos.</p>	<p>Monto de lo observado: No cuantificable</p>
<p>Título de la Observación: TERRENOS NO RECONOCIDOS EN LA CONTABILIDAD.</p>		
<p>Descripción de la observación: TERRENOS: - En la información financiera proporcionada por la Universidad, esta cuenta aparece sin saldo, sin embargo se observa que existe un título de propiedad con folio 000001008179 por un solar urbano</p>		

CARTA DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

a favor de la Universidad Politécnica de Bacalar en donde se ubica la Universidad, así como la boleta de registro ante la dirección General del Registro Público de la Propiedad y del Comercio del Estado de Quintana Roo, ambos documentos sin mencionar el valor del terreno, mismo que no está considerado en la información financiera al 31 de diciembre 2021.

Fundamento legal: Se incumple 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 y efectos: La universidad no ha efectuado los registros contables de los terrenos que ocupan sus instalaciones. Al no reconocer contablemente el valor de los terrenos, la información financiera no refleja la situación real de la universidad.

Recomendaciones:

- **Correctivas:** Se recomienda al departamento de Recursos Materiales, y al área jurídica documentar el valor de los terrenos, con el objetivo de actualizar sus valores y reconocerlos en la información financiera.
- **Preventivas:** Se recomienda verificar la documentación soporte y su valor, y proceder a cotejarlo con lo reflejado en la contabilidad con el fin de garantizar la salvaguarda de los bienes de la universidad y también para lograr veracidad y credibilidad en las cifras reflejadas en los estados financieros.

Área responsable: Departamento de Recursos Materiales, área jurídica Departamento de Contabilidad y Finanzas	Fecha compromiso: Sin fecha de compromiso	Grado de avance: 0%	Evidencia: Balanza de comprobación, y movimientos auxiliares, Títulos de propiedad, Boleta de registro ante el RPP.
---	---	---------------------	---

Rubro: Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Cuenta: Edificios no habitacionales

Número consecutivo: 4	*Tipo de observación: Al Sistema de Control interno, y por incumplimientos legales y normativos.	Monto de lo observado: No cuantificable
-----------------------	--	---

Título de la Observación: EDIFICIOS NO HABITACIONALES NO RECONOCIDOS EN LA CONTABILIDAD

Descripción de la observación: EDIFICIOS NO HABITACIONALES: - En la información financiera proporcionada por la Universidad, esta cuenta aparece sin saldo, sin embargo, la universidad presta los servicios de educación escolar en las instalaciones que actualmente ocupa, y que incluso como se menciona en la observación anterior (4), existen documentos que avalan la propiedad de terrenos, mismos en los cuales se ha edificado la construcción de los edificios.

CARTA DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

Fundamento legal: Se incumple 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 y efectos: La Universidad no ha efectuado los registros contables de los edificios que se construyeron en los terrenos que ocupan sus instalaciones. Al no reconocer contablemente el valor de los edificios, la información financiera no refleja la situación real de la Universidad.

Recomendaciones:

- **Correctivas:** Se recomienda al departamento de Recursos Materiales, y al área jurídica documentar el valor de los edificios, con el objetivo de actualizar sus valores y reconocerlos en la información financiera.
- **Preventivas:** Se recomienda verificar la documentación soporte y su valor, y proceder a cotejarlo con lo reflejado en la contabilidad con el fin de garantizar la salvaguarda de los bienes de la universidad y también para lograr veracidad y credibilidad en las cifras reflejadas en los estados financieros.

Área responsable: Departamento de Recursos Materiales. área jurídica y Departamento de Contabilidad y Finanzas	Fecha compromiso: Sin fecha de compromiso	Grado de avance: 0%	Evidencia: Balanza de comprobación, y movimientos auxiliares, Títulos de propiedad, Boleta de registro ante el RPP.
--	---	---------------------	---

Género: Pasivo

Grupo: Pasivo Circulante

Rubro: Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Cuenta: Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo.

Número consecutivo: 5	*Tipo de observación: Al Sistema de Control interno, y por incumplimientos legales y normativos.	Monto de lo observado: \$156,630.54
-----------------------	--	-------------------------------------

Título de la Observación: SALDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES

Descripción de la observación: SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO: El monto total de esta cuenta al 31 de diciembre del 2021 es de \$212,025.05, sin embargo, se observa saldos superiores a los 3 meses, incluso que provienen del ejercicio anterior, y que a través de nuestra prueba de evento posterior al mes de marzo 2022 se puede comprobar que el pago de dicho pasivo es prácticamente nulo (26%), según detalle a continuación:

CARTA DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2021	ANTIGÜEDAD OBSERVADA	EVENTO POSTERIOR AL 31/03/2022	IMPORTE DEPOSITADO EVENTO POSTERIOR AL 31/03/2022	SALDO AUN NO RECUPERADO AL 31/03/2022
REMUNERACIÓN POR PAGAR AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE A CP					
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	212,025.05	\$69,509.44 proviene del ejercicio 2020, \$142,515.61 es de varios meses del 2021, preponderantemente de mayo a diciembre 21.	En enero y febrero varias pólizas, se paga importes de noviembre y diciembre 2021, pero se sigue arrastrando saldos de 2021 y del 2020.	55,394.51	156,630.54
SUMA OBSERVADA	\$212,025.05			\$55,394.51	\$156,630.54
		Importe recuperado entre enero y marzo 2022			55,394.51
		porcentaje de avance en recuperación			26%

Fundamento legal: Aunado a la falta 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. Ley federal de Trabajo falta de pago de salarios artículo 106.

Causas y efectos: La universidad depende de los recursos que le deposita el gobierno del estado para poder cumplir con sus compromisos, además que no existe una adecuada integración y análisis de dicha cuenta para valorar y definir posibles reclasificaciones o cancelaciones de saldos. Se corre el riesgo de posibles demandas laborales por incumplimiento en el pago de remuneraciones al personal.

Recomendaciones:

- **Correctivas:** Se recomienda insistir ante las instancias de gobierno para la recuperación de recursos y poder pagar a la mayor brevedad posible con el pago de las remuneraciones pendientes, así como también se recomienda integrar y analizar esta cuenta para definir su veracidad y poder cumplir.
- **Preventivas:** Se recomienda al área contable que cada cierre de mes se analicen los saldos de las cuentas y se efectúen los ajustes o reclasificaciones en su caso, debidamente documentados y autorizados, así como también que se cumpla oportunamente con los pagos comprometidos.

CARTA DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

Área responsable: Departamento de Contabilidad y Finanzas	Fecha compromiso: Sin fecha de compromiso	Grado de avance: 26%	Evidencia: Balanza de comprobación, movimientos auxiliares, pólizas contables, prueba de evento posterior al 31 de marzo del 2022.
---	---	----------------------	--

Rubro: Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Cuenta: Proveedores por Pagar a Corto Plazo.

Número consecutivo: 6	*Tipo de observación: Por incumplimientos legales y normativos.	Monto de lo observado: \$3,772,241.92
-----------------------	---	---------------------------------------

Título de la Observación: SALDOS MAYORES A 3 MESES Y PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES.

Descripción de la observación: PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO: El monto total de esta cuenta al 31 de diciembre del 2021 es de \$4,064,710.04, Observándose que existen saldos superiores a 3 meses aun no pagados y que incluso provienen de ejercicios anteriores, mismos que a través de la prueba de evento posterior al 31 de marzo del 2022 se puede comprobar que el pago es nulo (7%) quedando aún pendiente de pago \$3,772,241.92 según detalle a continuación:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2021	ANTIGÜEDAD OBSERVADA	EVENTO POSTERIOR AL 31/03/2022	IMPORTE DEPOSITADO EVENTO POSTERIOR AL 31/03/2022	SALDO AUN NO RECUPERADO AL 31/03/2022
DEUDAS POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS POR PAGAR A CP					
ARAGÓN ÁLVAREZ JUNCO	\$2,691.20	Proviene del ejercicio 2015	Sin pago durante el periodo	0.00	\$2,691.20
MARÍA ESPERANZA ALVARADO VALENCIA	\$2,772.61	\$2,393.00 proviene del Ejercicio 2016, \$250.00 proviene del 2020, y \$129.01 es de febrero 2021 C00016	Sin pago durante el periodo	0.00	\$2,772.61
AUSBERTO FERNANDO AVILA URBINA	\$3,829.50	Proviene del ejercicio 2014	Sin pago durante el periodo	0.00	\$3,829.50
REYNA ARIANNA BARRERA SANTOS	\$27.60	Proviene del ejercicio 2015	Sin pago durante el periodo	0.00	\$27.60
BEPENSA BEBIDAS, S.A. DE C.V.	\$7,979.70	Proviene del ejercicio 2016	Sin pago durante el periodo	0.00	\$7,979.70



MANUEL ALONSO ALBOR DIAZ

CARTA DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

GUADALUPE BERNAL SEGURA	\$20,648.00	Proviene del ejercicio 2016	Sin pago durante el periodo	0.00	\$20,648.00
BANCO SANTANDER SA	\$183.24	\$165.55 del 11/05/2020, \$17.69 diversos intereses de enero a junio 2021	Enero de 2022 D00015	115.79	\$67.45
CAROLINA ANGÉLICA CASTILLO MONTALVO	\$21,603.23	Proviene del ejercicio 2014	Sin pago durante el periodo	0.00	\$21,603.23
GILDA GUADALUPE CHAN PECH	-\$0.60	25 de marzo 2020	Sin pago durante el periodo	0.00	-\$0.60
JULIO MANUEL CEN CAN	\$5,195.00	\$1,600.00 del ejercicio 2014 y \$3,595.00 del ejercicio 2016.	Sin pago durante el periodo	0.00	\$5,195.00
COMISIÓN FEDERAL DE ELECTRICIDAD	\$46,686.70	P01439 de diciembre 2021	pagado \$ 46,686.00 en enero 2022 D00003	46,686.00	\$0.70
MAC CONSULTORES FISCALES Y LEGALES, S.C.	\$612,480.00	\$153,120.00 ejercicio 2013, \$153,120.00 ejercicio 2014, \$153,120.00 ejercicio 2015 y \$153,120.00 ejercicio 2016	Sin pago durante el periodo	0.00	\$612,480.00
ESTELA, MARTINA CHIQUINI CUTZ	\$42,697.29	Proviene del ejercicio 2012	Sin pago durante el periodo	0.00	\$42,697.29
COMPUCENTRO DE QUINTANA ROO SA DE CV	\$6,050.00	Proviene del ejercicio 2014	Sin pago durante el periodo	0.00	\$6,050.00
DELGADO Y COMPAÑÍA, S.A. DE C.V.	\$71,881.40	\$19,947.36 ejercicio 2014, \$48,934.04 ejercicio 2015 y \$3,000.00 ejercicio 2016	Sin pago durante el periodo	0.00	\$71,881.40
EBER JOSHAID ESPARZA AGUILAR	\$674.00	Proviene del ejercicio 2015	Sin pago durante el periodo	0.00	\$674.00
GOBIERNO DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE QUINTANA ROO	\$349.70	\$349.67 del 17/12/2020, y \$0.03 de diciembre 21	Sin pago durante el periodo	0.00	\$349.70
GRUPO FERRETERO CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	\$110.03	\$110.02 ejercicio 2016 y \$0.01 ejercicio 2020.	Sin pago durante el periodo	0.00	\$110.03
GRUPO NEGOCIOS Y SOLUCIONES BAHIA SA DE CV	\$3,546.00	25 de marzo de 2019	Sin pago durante el periodo	0.00	\$3,546.00
KARINA MARIELA GÓMEZ DOMÍNGUEZ	\$161,444.39	\$8,120.00 ejercicio 2015 y \$153,324.39 ejercicio 2016.	Enero de 2022 P00027 y P00028	7,128.00	\$154,316.39
GRUPO PAPELERO DE QUINTANA ROO SA DE CV	\$67,208.00	Proviene del ejercicio 2014	Sin pago durante el periodo	0.00	\$67,208.00
JUAN KANTUN POOT	\$194,967.56	Diciembre 2021 P01356 y P01416	Sin pago durante el periodo	0.00	\$194,967.56
MARCOS LAFARGA ELIZONDO	\$4,800.00	Proviene del ejercicio 2014	Sin pago durante el periodo	0.00	\$4,800.00
SONIA LABASTIDA LARA	\$1,194.80	Proviene del ejercicio 2016	Sin pago durante el periodo	0.00	\$1,194.80
MANUEL JESUS LARA	\$1,184.36	Proviene del ejercicio 2016	Sin pago durante el periodo	0.00	\$1,184.36
NORMA NELA LORIA ACOSTA	\$800.00	Proviene del ejercicio 2014	Sin pago durante el periodo	0.00	\$800.00
JOSÉ MIGUEL DE LUNA REYES	\$5,452.74	Proviene del ejercicio 2020		5,452.74	\$0.00

CARTA DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

SANDY JAZMÍN MANZO HARO	\$1,412.00	Proviene del ejercicio 2016	Sin pago durante el periodo	0.00	\$1,412.00
MARIO ERNESTO MONTALVO HERNANDEZ	\$55,838.00	\$8,050.40 del ejercicio 2015 y \$47,787.60 del ejercicio 2016	Sin pago durante el periodo	0.00	\$55,838.00
MATERIAS PRIMAS SAHI, S. DE R.L. M.I.	\$2,760.00	30 de noviembre del 2020	Sin pago durante el periodo	0.00	\$2,760.00
OFFICE DEPOT DE MEXICO, S.A. DE C.V.	\$4,105.11	20 de enero del 2020	Enero 2022 D00010	4,105.11	\$0.00
MIGUEL FERNANDO DE JESÚS PÉREZ CETINA	\$2,696.68	\$96.68 ejercicio 2014 y \$2,600.00 ejercicio 2019	Sin pago durante el periodo	0.00	\$2,696.68
JOHNNY QUINTERO PENICHE	\$5,523.77	\$2,952.77 proviene del ejercicio 2016 y \$135.00 de Sept.21 y \$2,436.00 de noviembre 21	Enero 2022 D00015	2,571.00	\$2,952.77
INGRID POOT CHAGOYA	\$3,200.00	Proviene del ejercicio 2014	Sin pago durante el periodo	0.00	\$3,200.00
PROCESADORA DE QUIMICOS DE QUINTANA ROO S DE R L M I	\$3,852.83	Saldo Proviene del ejercicio 2016	Sin pago durante el periodo	0.00	\$3,852.83
CARLOS RAMIREZ LEYVA	\$10.76	Proviene del ejercicio 2016	Sin pago durante el periodo	0.00	\$10.76
REFACCIONARIA VALDEMAR S.A. DE C.V.	\$397.00	25 de marzo del 2019	Sin pago durante el periodo	0.00	\$397.00
LUIS ALBERTO SALCEDO HERNÁNDEZ	\$980.00	Proviene del ejercicio 2015	Sin pago durante el periodo	0.00	\$980.00
TELÉFONOS DE MÉXICO S.A. DE C.V.	\$4,506.84	\$9.84 saldo de Ejerc. Anteriores, y \$4,497.00 de diciembre 2021	Sin pago durante el periodo	0.00	\$4,506.84
TURÍSTICA MAYA DE QUINTANA ROO, S.A DE C. V	\$13,064.42	31 de octubre del 2020	Sin pago durante el periodo	0.00	\$13,064.42
RUBEN VAZQUEZ GUERRERO	\$6,472.80	30 de octubre del 2020	Sin pago durante el periodo	0.00	\$6,472.80
SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	\$40,999.66	Proviene del ejercicio 2016	Sin pago durante el periodo	0.00	\$40,999.66
VERÓNICA SÁNCHEZ RAMÍREZ	\$202.97	Proviene del ejercicio 2016	Sin pago durante el periodo	0.00	\$202.97
LUIS FRANCISCO CABRERA OJEDA	\$1,212.50	\$340.00 ejercicio 2014 y \$872.50 ejercicio 2016.	Sin pago durante el periodo	0.00	\$1,212.50
JOSÉ MANUEL RIVEROLL HOY	\$800.00	Proviene del ejercicio 2014	Sin pago durante el periodo	0.00	\$800.00
SECRETARÍA DE EDUCACIÓN PÚBLICA	\$8,154.00	Proviene del ejercicio 2020	Sin pago durante el periodo	0.00	\$8,154.00
CLAUDIA ISABEL COLLI MIS	\$51,855.30	Proviene del ejercicio 2016	Sin pago durante el periodo	0.00	\$51,855.30
ABEL JUSTINO COHUO DURÁN	\$480.00	Proviene del ejercicio 2016	Sin pago durante el periodo	0.00	\$480.00
ELÍAS PECH KUMUL	\$5,800.00	Proviene del ejercicio 2015	Sin pago durante el periodo	0.00	\$5,800.00
MARÍA ANTONIA DE LOS ÁNGELES DÍAZ MARTÍN	\$1,740.00	01 de febrero del 2019	Sin pago durante el periodo	0.00	\$1,740.00
ISAÍAS CONTRERAS BENÍTEZ	\$2,400.00	Proviene del ejercicio 2016	Sin pago durante el periodo	0.00	\$2,400.00

CARTA DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

DESPACHO CASCIO DÍAZ Y ASOCIADOS, S.C.P.	\$60,000.00	Proviene del ejercicio 2015	Sin pago durante el periodo	0.00	\$60,000.00
CORPORACIÓN GRÁFICA Y DE IMPRESIÓN DEL SURESTE SA DE CV	\$2,900.00	Proviene del ejercicio 2016	Sin pago durante el periodo	0.00	\$2,900.00
MILTON JAVIER CARRILLO LANZ	\$8,816.00	Proviene del ejercicio 2016	Sin pago durante el periodo	0.00	\$8,816.00
GRUPO EDITORIAL ESTOS DÍAS, S.A. DE C.V.	\$2,320.00	Proviene del ejercicio 2016	Sin pago durante el periodo	0.00	\$2,320.00
LIZBETH JAZMIN GARCIA MAZA	\$9,481.04	Proviene del ejercicio 2016	Sin pago durante el periodo	0.00	\$9,481.04
IMELDA GONZALEZ POOT	\$18,524.04	Proviene del ejercicio 2016	Sin pago durante el periodo	0.00	\$18,524.04
ELIAS ALVAREZ MARTINEZ	\$362.01	Proviene del ejercicio 2016	Sin pago durante el periodo	0.00	\$362.01
FELIX ABRAHAM ROMERO LOPEZ	\$2,769.15	Proviene del ejercicio 2020	Sin pago durante el periodo	0.00	\$2,769.15
BERTA MARÍA US NERY	\$140,481.00	\$71,658.27 es saldo pendiente del ejercicio 2020, y \$68,822.73 corresponde al periodo de marzo a diciembre 2021.	Enero 2022 D00008	31,606.72	\$108,874.28
JENNIFER DIANELY CASTILLO MARÍN	\$2,900.00	Proviene del ejercicio 2016	Sin pago durante el periodo	0.00	\$2,900.00
ANGÉLICA CHAN PUCH	\$720.00	Proviene del ejercicio 2016	Sin pago durante el periodo	0.00	\$720.00
INSTITUTO PARA EL DESARROLLO DE LAS HACIENDAS PUBLICAS	\$4,200.00	Proviene del ejercicio 2020	Sin pago durante el periodo	0.00	\$4,200.00
RIFLO CONSTRUCCIONES SA DE RL DE CV	\$29,965.70	Proviene del ejercicio 2016	Sin pago durante el periodo	0.00	\$29,965.70
SERVICIOS INFORMATICOS DE QUINTANA ROO SA DE CV	\$1,276.00	Proviene del ejercicio 2016	Sin pago durante el periodo	0.00	\$1,276.00
HIGH SIS SA DE CV	\$78,532.00	Proviene del ejercicio 2016	Sin pago durante el periodo	0.00	\$78,532.00
GIOVANNY GABRIEL CONTRERAS RIVERO	\$4,444.44	Proviene del ejercicio 2020	Sin pago durante el periodo	0.00	\$4,444.44
PAPELERÍA Y EQUIPO DE CÓMPUTO LA TINTA, S.A. DE C.V.	\$10,463.20	Proviene del ejercicio 2019	Sin pago durante el periodo	0.00	\$10,463.20
GEOVANI ANTONIO PUC GUTIÉRREZ	\$4,900.00	Proviene de abril 2019 C00061	Sin pago durante el periodo	0.00	\$4,900.00
CINDY ANTONIA PECH MONTALVO	\$5,440.16	02 de abril del 2019 póliza 9413	Sin pago durante el periodo	0.00	\$5,440.16
DELGY ELIZABETH UC MAY	\$31,797.19	\$6,400.66 es de diciembre 2020, y \$25,396.53 es de abril, septiembre, octubre y nov. 2021	Enero 2022 D00008	31,797.19	\$0
ENRIQUE ALEJANDRO ALONSO SERRATO	\$4,500.00	Proviene del ejercicio 2020	Sin pago durante el periodo	0.00	\$4,500.00

CARTA DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

INNOVACIONES Y TECNOLOGÍA DE QUINTANA ROO S DE RL DE CV	\$59,108.28	30 de diciembre del 2021 P01393	Sin pago durante el periodo	0.00	\$59,108.28
ROSSY VIRGINIA CITUK MARTÍNEZ	\$34,800.00	\$23,200.00 en P01454 Y P01582 noviembre y diciembre 2019, y \$11,600.00 de enero 2021 P00031	Enero 2022 D00015	11,600.00	\$23,200.00
JOSÉ ANTONIO PECH CANUL	\$400.21	Proviene del ejercicio 2016	Sin pago durante el periodo	0.00	\$400.21
ÁNGEL PALACIOS REGULES	\$4,232.00	Ejercicio 2019 \$1,200 y ejercicio 2020 \$3,032.00	Sin pago durante el periodo	0.00	\$4,232.00
LIZETT NATALY MENA	\$26,028.20	Abril 2019 P00402	Sin pago durante el periodo	0.00	\$26,028.20
ANDRÉS ROSADO MEDINA	\$405,806.05	\$167,335.81 es saldo de diciembre 2020, y \$238,470.24 es de octubre a diciembre 2021	Sin pago durante el periodo	0.00	\$405,806.05
ÓSCAR RODRÍGUEZ POXTAN	\$9,594.47	\$0.01 del 10/09/2020, \$9,594.46 de diciembre 21		5,000.00	\$4,594.47
ENA GUADALUPE MARTÍNEZ SERRANO	\$1,736.00	El saldo se origina en la P P259 con fecha de 22/03/2019	Sin pago durante el periodo	0.00	\$1,736.00
BIOARC SA DE CV	\$0.02	09 de octubre del 2020	Sin pago durante el periodo	0.00	\$0.02
JUAN JOSÉ CAMBRANIS LÓPEZ	\$1,199.99	el saldo proviene de la p1105 con fecha de 28/08/2019	Sin pago durante el periodo	0.00	\$1,199.99
ALFONSO JULIÁN SILVA TORRES	\$222.00	22 de junio del 2020	Sin pago durante el periodo	0.00	\$222.00
OEA SERVICIOS CONTABLES S.C.	\$68,887.85	el saldo proviene de la p1583 con fecha de 01/12/2019	Sin pago durante el periodo	0.00	\$68,887.85
WILLIAM HERIBERTO CAUICH LORÍA	\$7,000.00	26 de diciembre del 2020	Sin pago durante el periodo	0.00	\$7,000.00
ANDRÉS ISIDRO MENDEZTORRES	\$55,680.00	01 de noviembre del 2021 P01161	Sin pago durante el periodo	0.00	\$55,680.00
ROBERTO ALEJANDRO PAREDES CABRERA	-\$6,572.41	En enero 2021 se paga \$2,000.00 de diciembre 2020 cuando solo se había provisionado \$898.52, en julio se debe \$ 29.07 y en diciembre 2021 se hace otro pago no provisionado por \$5,500.00, todo esto generando el saldo negativo.	Enero 2022 D00010	-6,572.41	0.00
CORPOCYN SA DE CV	\$147,526.53	Diciembre del 20 21 P01404	Sin pago durante el periodo	0.00	\$147,526.53
OMAR IVÁN LEÓN UC	\$70,996.40	26 de diciembre del 2020	Sin pago durante el periodo	0.00	\$70,996.40
LAMUTECH S. DE R.L. DE C. V	\$6,103.92	Proviene de diciembre 2020	Sin pago durante el periodo	0.00	\$6,103.92
MIGUEL ANGEL VILLALOBOS CAMERINO	\$4,988.00	07 de octubre del /2020	Sin pago durante el periodo	0.00	\$4,988.00
JORGE ALBERTO PECH MELKEN	\$0.77	26 de diciembre del 2020 saldo	Sin pago durante el periodo	0.00	\$0.77
MANUEL ALONSO ALBOR DIAZ	\$333,332.06	\$160,215.90 del 29/12/2020, y \$173,116.16 del 31/12/2021	Sin pago durante el periodo	0.00	\$333,332.06
CARLOS JOSUE PECH TORRES	-\$72,156.82	31/08/21 pago no provisionado	Enero 2022 D00008	-72,156.82	\$0.00
GHORETY GUADALUPE ROVELO POOT	-\$3,132.00	01/12/2021 pago no provisionado	Enero 2022 D00010	-3,132.00	\$0.00
FERRETERÍA CHETUMAL S.A. DE C.V.	\$1,024.05	\$0.05 del 15/07/2021 y \$1,024.00 del 31/12/2021	Sin pago durante el periodo	1,024.05	\$0.00

CARTA DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

SELENE MEMIJE VILLANUEVA	\$469,275.18	Proviene de septiembre y diciembre 2021	Sin pago durante el periodo	0.00	\$469,275.18
AERONLACES NACIONALES SA DE CV	\$1,937.21	07 de agosto del 2021 P00911	Enero 2022 D00010	1,937.21	\$0.00
CONCESIONARIA VUELA COMPALIA DE AVIACION S A P I DE C V	\$2,304.00	07/09/2021 P00919	Enero 2022 D00008	2,304.00	\$0.00
AEROVÍAS DE MÉXICO S.A. DE C.V.	\$8,257.00	Septiembre 2021 P00915 y P00916	Enero 2022 D00008 y D00010	8,257.00	\$0.00
JOSE MIGUEL DAMIAN GONZALEZ	\$130,791.45	30 de diciembre del 2021 P01392	En febrero 2022 D00017 se abona \$65395.72	65,395.72	\$65,395.73
JORGE DE JESUS SALAS FUENTES	\$780.00	09 de diciembre del 2021 P01347	Sin pago durante el periodo	0.00	\$780.00
CONSULTORES DE QUINTANA ROO S.C.	\$46,400.00	29 de noviembre del 2021 P01155	pagado en enero 2022 D00003	46,400.00	\$0.00
LUIS ALBERTO PINTO BECERRA	\$0.01	30 de diciembre del 2021 C00408	Sin pago durante el periodo	0.00	\$0.01
GASPAR ARMANDO QUIJANO US	\$28,940.96	31 de diciembre del 2021 P01431, P01434, P01438	En febrero 2022 D00017 se abona \$18,741.03	18741.03	\$10,199.93
IRVING ELIGIO PACHECO CARRILLO	\$31,843.98	31 de diciembre del 2021 P01433, P01435, P01437	En febrero 2022 D00017 se abona \$11,999.98	11999.98	\$19,844.00
JOSE GABRIEL GARCIA BURGOS	\$14,923.81	31 de diciembre del 2021 P01440	Sin pago durante el periodo	0.00	\$14,923.81
GRUPO FERRETERO CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	\$0.01	Proviene del ejercicio 2020	Sin pago durante el periodo	0.00	\$0.01
JOSÉ MIGUEL DE LUNA REYES	\$50.99	Proviene del ejercicio 2020	Enero 2022 D00015	50.99	\$0.009
BERTA MARÍA US NERY	\$118,537.84	31 de diciembre del 2021 P01389, P01395	Sin pago durante el periodo	0.00	\$118,537.84
DELGY ELIZABETH UC MAY	\$23.69	Proviene del ejercicio 2020	Sin pago durante el periodo	0.00	\$23.69
CESAR CEJA RODRÍGUEZ	\$0.50	Proviene del ejercicio 2020	Sin pago durante el periodo	0.00	\$0.50
CARLOS JOSUE PECH TORRES	\$72,156.82	22 de abril del 2021 C00087	Sin pago durante el periodo	72,156.82	\$0.00
KG BROTHERS SA DE CV.	\$51,968.00	30 de diciembre del 2021 P01382	Sin pago durante el periodo	0.00	\$51,968.00
SUMA OBSERVADA	\$4,064,710.04			\$292,468.12	\$3,772,241.92
		Importe pagado entre enero y marzo 2022			292,468.12
		porcentaje de avance en pago a proveedores			7%

Esta observación es reincidente ya que también se plasmó en el dictamen de los ejercicios 2019 y 2020.

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. Código de Comercio al ser objeto de un procedimiento ejecutivo de conformidad al artículo 1391 para hacer efectivo el

CARTA DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

cobro de los bienes y servicios prestados. *Dichas provisiones deberán ser revisadas y ajustadas periódicamente para mantener su vigencia.*

Causas y efectos: La Universidad depende de los recursos 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. Esta situación puede generar una contingencia importante ya que preponderantemente por los saldos provienen de ejercicios anteriores, pueden ser exigible incluso existe el riesgo de alguna demanda por parte del proveedor.

Recomendaciones:

- **Correctivas:** A fin de evitar alguna contingencia de índole administrativa o jurídica en contra de la Universidad 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. De igual manera, en el caso de los saldos que se consideren que no se van a pagar, se recomienda sustentar el motivo y recabar la documentación suficiente para proponer ante la junta directiva la cancelación de estos.
- **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 de la Universidad y así poder cumplir en tiempo y forma con los compromisos contraídos.

<p>Área responsable: Secretaría Administrativa y Departamento de Recursos Financieros.</p>	<p>Fecha compromiso: Durante el ejercicio 2022 se irán cumpliendo con los pagos conforme la universidad cuente con los recursos que le deposite el Gobierno del Estado.</p>	<p>Grado de avance: 5%</p>	<p>Evidencia: Balanza de comprobación, movimientos auxiliares, pólizas contables, así como eventos posteriores al 31 de marzo del 2022</p>
--	---	--------------------------------	--

Rubro: Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Cuenta: Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.

<p>Número consecutivo: 7</p>	<p>*Tipo de observación: Por incumplimientos legales y normativos.</p>	<p>Monto de lo observado: \$2,858,778.80</p>
------------------------------	--	--

CARTA DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

Título de la Observación: SALDOS MAYORES A 3 MESES Y PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES (INCUMPLIMIENTO DE PAGO).

Descripción de la observación: RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A C.P. El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2021 es de \$3,237,664.06 según el **ANEXO NUMERO 1** 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 2022 aún sigue sin pagarse el importe de \$2,858,778.80, siendo los más relevantes los siguientes:

- a) GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO, el saldo de \$705,952.66 proviene de ejercicios anteriores al 2019 y no se efectuó pago alguno en los periodos enero a diciembre 2021, y enero a marzo 2022.
- b) IMPUESTO SOBRE NOMINAS (3%), el saldo de \$62 proviene del ejercicio 2019, \$27,517.31 del ejercicio 2020 y \$0.68 del ejercicio 2021, por los cuales no se efectuó pago alguno en los periodos de enero a diciembre 2021, y enero a marzo 2022.
- c) 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 2021, y enero a marzo 2022, en el mismo caso se encuentra el saldo de \$10,416.32 proveniente del ejercicio 2020 y \$0.35 del ejercicio 2021.
- d) ISR RETENIDO SOBRE ASIMILADOS A SALARIOS, el saldo de \$ 852,539.76 proviene de ejercicios anteriores a 2019 y no se efectuó pago alguno durante los periodos enero a diciembre 2021, y enero a marzo 2022, así como un saldo de \$198.22 proveniente del ejercicio 2020.
- e) ISR RETENIDO SOBRE SERVICIOS PROFESIONALES, el saldo de \$23,542.19 proviene de ejercicios anteriores a 2019 y no se efectuó pago alguno durante los periodos enero a diciembre 2021, y enero a marzo 2022.

Esta observación es reincidente ya que también se plasmó en el dictamen de los ejercicios 2019 y 2020.

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

Causas y Efectos: El pago no se efectuó por falta de ministración de recursos por parte del gobierno del estado. 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.

