



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022 Y EJERCICIO FISCAL 2021

(Cifras en pesos)

De conformidad al artículo 46, fracción I, inciso g) 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 correspondientes al ejercicio fiscal al 30 de septiembre 2022 y Ejercicio 2021, con los siguientes apartados:

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

### a) NOTAS DE DESGLOSE

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

##### Activo

- Efectivo y equivalentes

Se informa que la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo cuenta con un monto de 426,472.40, que corresponde al recurso disponible al 30 de septiembre 2022, para la operación diaria de la Auditoría Superior del Estado, distribuido de la siguiente forma:

CONCEPTO	Septiembre 2022	2021
	Saldo Final	Saldo Final
EFFECTIVO	30,000.00	0.00
BANCOS/TESORERIA	276,875.80	9,334,513.61
FONDOS CON AFECTACION ESPECIFICA	119,596.60	155,041.08
<b>SUMAS</b>	<b>426,472.40</b>	<b>9,489,554.69</b>

##### Bancos/Tesorería

Representa el monto de efectivo disponible propiedad de la Auditoría Superior del Estado De Quintana Roo, en Instituciones bancarias, su importe se integra por:

Banco	Importe
HSBC	226,316.77
SANTANDER SERFIN	19,055.64
BANAMEX	21,638.27
BANORTE	9,865.12
<b>SUMA</b>	<b>276,875.80</b>



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



## Inversiones Temporales

La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, no cuenta con Inversiones Temporales, el siguiente rubro se presenta para acompañar notas a los estados financieros contables, la siguiente nota es en cumplimiento a los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

## Fondos con Afectación específica

Representa el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades.

BANCO	IMPORTE
HSBC	119,596.60
<b>SUMA</b>	<b>119,596.60</b>

- **Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir**

A continuación, se informa el monto que se encuentra pendiente de cobro y por recuperar del ejercicio y de ejercicios anteriores:

CONCEPTO	Septiembre 2022	2021
	Saldo Final	Saldo Final
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	4,405,591.46	9,415,825.90
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	0.00	0.00
<b>SUMAS</b>	<b>4,405,591.46</b>	<b>9,415,825.90</b>

- **Bienes disponibles para su transformación o consumo (Inventarios)**

La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, no cuenta con Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo, el siguiente rubro se presenta para acompañar notas a los estados financieros contables, la siguiente nota es en cumplimiento a los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

- **Inversiones Financieras**

La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, no cuenta con Inversiones Financieras, el siguiente rubro se presenta para acompañar notas a los estados financieros contables, la siguiente nota es en cumplimiento a los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



- Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles y Depreciaciones

## Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Se informa que la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo cuenta con \$48,268,809.11 en Bienes Inmuebles, que se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	Septiembre 2022	2021
	Saldo Final	Saldo Final
TERRENOS	4,124,467.36	4,124,467.36
EDIFICIOS NO HABITACIONALES	44,144,341.75	44,074,649.35
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	0.00	69,692.40
<b>Total Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b>	<b>48,268,809.11</b>	<b>48,268,809.11</b>

Se realizó la reclasificación de la cuenta de Construcciones en proceso en bienes propios por la cantidad de \$69,692.40, pasándola a la cuenta de Edificios No habitacionales, quedando registrado dicho movimiento en la póliza de diario D00606 de fecha 30 de Junio de 2022.

## Bienes Muebles e Intangibles

Se informa que la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo cuenta con \$47,990,789.47 en Bienes Muebles e Intangibles, que se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	Septiembre 2022	2021
	Saldo Final	Saldo Final
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	24,679,358.93	23,796,272.06
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	238,794.33	165,307.17
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	9,471,388.55	7,390,892.00
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	1,877,776.77	1,776,839.77
<b>Subtotal Bienes Muebles</b>	<b>36,267,318.58</b>	<b>33,129,311.00</b>
SOFTWARE	0.00	0.00
LICENCIAS	11,723,470.89	11,723,470.89
<b>Subtotal Activos Intangibles</b>	<b>11,723,470.89</b>	<b>11,723,470.89</b>
<b>SUMA</b>	<b>47,990,789.47</b>	<b>44,852,781.89</b>



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



## Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes

El saldo de este rubro al 30 de septiembre 2022 y Ejercicio 2021, se integra como sigue:

CONCEPTO	Septiembre 2022	2021
	Saldo Final	Saldo Final
DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES INMUEBLES	12,302,769.20	12,302,769.20
DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	18,972,831.47	16,355,249.49
AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	9,261,350.68	9,238,283.92
<b>Subtotal Depreciaciones y Amortizaciones</b>	<b>40,536,951.35</b>	<b>37,896,302.61</b>

- **Otros Activos**

La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, no cuenta con Otros Activos, el siguiente rubro se presenta para acompañar notas a los estados financieros contables, la siguiente nota es en cumplimiento a los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

## Pasivo

- **Cuentas y documentos por pagar a corto plazo**

Las cuentas y documentos por pagar a corto plazo, al 30 de septiembre 2022 y Ejercicio 2021 se integran principalmente por Servicios personales por pagar, proveedores, impuestos y cuotas de seguridad social retenidos en el mes anterior y pagaderos a más tardar el día 17 del siguiente mes o en el bimestre correspondiente.

CONCEPTO	Septiembre 2022	2021
	Saldo Final	Saldo Final
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	9,041.36	6,935,498.42
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	4,594,128.57	280,186.48
CONTRATISTAS POR OBRA PUBLICA POR PAGAR A CORTO PLAZO	0.00	0.00
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	2,132,878.41	5,175,959.82
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	0.00	0.00
<b>Total Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>	<b>6,736,048.34</b>	<b>12,391,644.72</b>



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



## Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo.

El saldo de esta cuenta al 30 de septiembre 2022 y Ejercicio 2021 refleja las retenciones realizadas al personal y aportación patronal por concepto de fondo de ahorro, pendientes de pago cuya integración es la siguiente:

CONCEPTO	Septiembre 2022	2021
	Saldo Final	Saldo Final
FONDO DE AHORRO TRABAJADOR	728,782.18	906,731.28
FONDO DE AHORRO PATRON	728,782.19	906,731.29
<b>Total Fondos en Administración</b>	<b>1,457,564.37</b>	<b>1,813,462.57</b>

## II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

### Ingresos de gestión

Los ingresos obtenidos al 30 de septiembre 2022 son:

Concepto	Importe	Porcentaje	Observaciones
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>			
<b>Ingresos de Gestión</b>	<b>3,828.68</b>	<b>0.00%</b>	
Productos	3,528.63		Intereses Bancarios
Aprovechamiento	0.00		
Ingresos por Ventas de Bienes y Prestación de Servicios de los Poderes Legislativo y Judicial, y de los Órganos Autónomos	300.05		Recursos obtenidos por solicitud de copias
<b>Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones</b>	<b>135,413,807.50</b>	<b>99.92%</b>	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	135,413,807.50		Recursos provenientes de la Secretaría de Finanzas, correspondiente al presupuesto autorizado.
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>100,089.83</b>	<b>0.08%</b>	
Ingresos Financieros	8,770.00		Cheques cancelados no cobrados de ejercicios anteriores.
Otros Ingresos y Beneficios Varios	91,319.83		Recursos por primas de seguros
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>135,517,726.01</b>	<b>100%</b>	



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



Se afectó la cuenta 4319, Ingresos Financieros por la cantidad de \$8,770.00, que corresponde a los cheques no cobrados de la cuenta HSBC 4035233493, de los ejercicios 2014, 2015, y 2020, los cuales fueron expedidos a favor de trabajadores y beneficiarios que no pudieron hacer efectivo el cobro y debido a su naturaleza no afectaron el presupuesto de esta Auditoría en sus respectivos ejercicios, procediendo a dar ingreso al banco de dicho importe.

## Gastos y otras pérdidas

Los gastos ejercidos al 30 de septiembre 2022:

Concepto	Importe	Porcentaje	Observaciones
<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>			
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>140,441,490.82</b>	<b>98.15%</b>	
Servicios Personales	94,171,712.30	67.05%	Pago de remuneraciones al personal de la Auditoría Superior.
Materiales y Suministros	8,212,928.96	5.85%	Materiales, suministros que se requiere para el funcionamiento de la Auditoría Superior, devengados.
Servicios Generales	38,056,849.56	27.10%	Servicios básicos y de mantenimiento, así como de los servicios profesionales que se requiere para el funcionamiento de la Auditoría Superior, devengados.
Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias Estimac., Deprec, Deterioro, Obsoles., y Amortiz.	2,640,648.74	1.85%	Depreciación y amortización de bienes.
Otros Gastos	0.00		
<b>Total de Gastos y Otras Perdidas</b>	<b>143,082,139.56</b>	<b>100%</b>	

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

### Modificaciones al Patrimonio

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 2021	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
APORTACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



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
HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO GENERADO NETO 2021	0.00	47,402,103.58	12,608,579.71	0.00	60,010,683.29
RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/ DESAHORRO)	0.00	0.00	12,608,579.71	0.00	12,608,579.71
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0.00	20,306,957.29	0.00	0.00	20,306,957.29
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	27,095,146.29	0	0	27,095,146.29
EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO NETO 2021	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 2021	0.00	47,402,103.58	12,608,579.71	0.00	60,010,683.29
CAMBIOS EN LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO NETO 2022	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 2022	0.00	12,628,529.95	-20,172,993.26	0.00	-7,544,463.31
RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/ DESAHORRO)	0.00	0.00	-7,564,413.55	0.00	-7,564,413.55
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0.00	12,628,529.95	-12,608,579.71	0.00	19,950.24
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
CAMBIOS EN EL EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO NETO 2022	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



## AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO NETO FINAL 2022	0.00	60,030,633.53	-7,564,413.55	0.00	52,466,219.98
---	------	---------------	---------------	------	---------------

La variación en la cuenta de Resultados de ejercicios anteriores en las columnas de Hacienda Pública/Patrimonio Generado de ejercicios anteriores y Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicios por la cantidad de \$19,950.24, corresponde al registro contable que se realizó por la cancelación de los cheques no cobrados de los ejercicios 2016, 2017 y 2020, de las cuentas bancarias numero: 4035233493 y 4025580929, ambas del banco HSBC, mismos que quedaron registrados en la póliza de diario D00470 de fecha 15 de mayo 2022.

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

- Efectivo y Equivalentes

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

CONCEPTO	Septiembre 2022	2021
	Saldo Final	Saldo Final
EFFECTIVO	30,000.00	0.00
BANCOS/TESORERIA	276,875.80	9,334,513.61
FONDOS CON AFECTACION ESPECIFICA	119,596.60	155,041.08
<b>SUMAS</b>	<b>426,472.40</b>	<b>9,489,554.69</b>

- Conciliación de los flujos de efectivo netos de las actividades de operación

Concepto	Septiembre 2022 Saldo Final	2021 Saldo Final
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACION	135,508,956.01	228,938,782.85
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION	0.00	0.00
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	0.00	0.00
INCREMENTO/ DISMINUCION NETA EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-9,063,082.29	-3,841,182.74
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL INICIO DEL EJERCICIO	9,489,554.69	13,330,737.43
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL EJERCICIO	426,472.40	9,489,554.69

#### V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

- Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables





# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



La conciliación se presenta atendiendo a lo dispuesto por el Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables.

AUDITORIA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO	
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables	
Correspondiente del 01 de Enero al 30 de Septiembre 2022	
(Pesos)	
<b>1. Total de Ingresos Presupuestarios</b>	<b>135,508,956.01</b>
<b>2. Más ingresos contables no presupuestarios</b>	<b>8,770.00</b>
2.1 Ingresos Financieros	8,770.00
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	0.00
2.3 Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0.00
2.4 Disminución del exceso de provisiones	0.00
2.5 Otros ingresos y beneficios varios	0.00
2.6 Otros ingresos contables no presupuestarios	0.00
<b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>	<b>0.00</b>
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	0.00
3.2 Ingresos derivados de financiamientos	0.00
3.3 Otros Ingresos presupuestarios no contables	0.00
<b>4. Total de Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)</b>	<b>135,517,726.01</b>

- **Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y Gastos Contables**

La conciliación se presenta atendiendo a lo dispuesto por el Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

AUDITORIA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO	
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	
Correspondiente del 01 de Enero al 30 de Septiembre 2022	
(pesos)	
<b>1. TOTAL DE EGRESOS PRESUPUESTARIOS</b>	<b>143,579,498.40</b>
<b>2. MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES</b>	<b>3,138,007.58</b>
2.1 MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCION Y COMERCIALIZACION	0.00
2.2 MATERIALES Y SUMINISTROS	0.00
2.3 Mobiliario y equipo de administración	883,086.87
2.4 Mobiliario y equipo educacional y recreativo	73,487.16
2.5 Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0.00
2.6 Vehículos y equipo de transporte	2,080,496.55
2.7 Equipo de defensa y seguridad	0.00
2.8 Maquinaria, otros equipos y herramientas	100,937.00
2.9 Activos biológicos	0.00



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



2.10 Bienes inmuebles	0.00
2.11 Activos intangibles	0.00
2.12 Obra Publica en Bienes de Dominio Publico	0.00
2.13 Obra pública en bienes propios	0.00
2.14 Acciones y participaciones de capital	0.00
2.15 Compra de títulos y valores	0.00
2.16 Concesión de Prestamos	0.00
2.17 Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0.00
2.18 Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0.00
2.19 Amortización de la deuda publica	0.00
2.20 Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0.00
2.21 Otros Egresos Presupuestales No Contables	0.00
<b>3. MAS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS</b>	<b>2,640,648.74</b>
3.1 Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	2,640,648.74
3.2 Provisiones	0.00
3.3 Disminución de inventarios	0.00
3.4 Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0.00
3.5 Aumento por insuficiencia de provisiones	0.00
3.6 Otros Gastos	0.00
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestales	0.00
<b>4. Total de Gastos Contables (4 = 1 - 2 + 3)</b>	<b>143,082,139.56</b>

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

Atendiendo a lo establecido en Ley General de Contabilidad Gubernamental, para efectos del registro y control, el Consejo Nacional de Armonización Contable ha determinado cuentas de orden contables y presupuestales, mismas que se presentan en el Plan de Cuentas emitido.

Las cuentas de orden presupuestal al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2022 y Ejercicio 2021 se integran como sigue:

Cuentas de Orden	Septiembre 2022	2021
	Saldo Final	Saldo Final
<b>Presupuestales(Ingresos)</b>		
LEY DE INGRESOS ESTIMADA	204,883,899.00	204,883,899.00
LEY DE INGRESOS MODIFICADA	1,372,909.01	41,739,333.35
LEY DE INGRESOS DEVENGADA	135,508,956.01	220,299,800.99
LEY DE INGRESOS RECAUDADA	135,508,956.01	228,938,782.85
Cuentas de Orden	Septiembre 2022	2021
	Saldo Final	Saldo Final
<b>Presupuestales(Egresos)</b>		
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	204,883,899.00	204,883,899.00
PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO	1,372,909.01	38,019,807.78
PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	143,579,498.40	236,141,038.00
PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	138,697,465.28	227,804,663.23



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



## c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

### Introducción

Los presentes Estados Financieros, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al congreso y a los ciudadanos.

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

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada periodo de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en periodos posteriores.

### Panorama Económico y Financiero

La Auditoría Superior del Estado opera con el presupuesto autorizado y asignado en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de cada ejercicio fiscal, asimismo con los Ingresos proveniente del Fondo para el Fortalecimiento de la Fiscalización Superior.

Conforme lo anterior se integra el techo presupuestal, para desarrollar las actividades sustantivas para el cumplimiento de los objetivos de la Auditoría Superior del Estado, de acuerdo al Plan Estatal de Desarrollo, vigente.

### Autorización e Historia.

Mediante Decreto Numero 12 publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado con fecha 30 de agosto del año 2002, se reformaron los artículos 75, 76, 77 Y 122 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo, dando lugar a la creación del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, que como instancia de apoyo de la Legislatura, en materia de revisión de la cuenta pública de los gobiernos Estatal y Municipal, incluyendo Entes Públicos y/o Organismos Descentralizados, sustituyo a la Contaduría Mayor de Hacienda. Derivado de esta reforma constitucional, con fecha 16 de diciembre del año 2003, con el número 35 Extraordinario, se publicó en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, La Ley del Órgano Superior de Fiscalización del Estado, creándose como un órgano autónomo con personalidad jurídica y patrimonio propio en su funcionamiento y administración denominado a dicha instancia de apoyo de la Legislatura Local, Auditoría Superior del Estado.

La Auditoría Superior del Estado, goza de autonomía técnica y de gestión en el ejercicio de sus atribuciones y para decidir sobre su organización interna, funcionamiento y resoluciones; y cuenta con personalidad jurídica y patrimonio, de conformidad con lo establecido en el artículo 6 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo.

### Organización y Objeto Social.

Objeto social y Principal actividad: La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, (ASEQROO), es el Órgano Técnico de Fiscalización del Poder Legislativo del Estado de Quintana Roo, que tiene por objeto fiscalizar los recursos públicos en forma imparcial y transparente, conforme a los diferentes ordenamientos legales que rigen su funcionamiento, con la finalidad de inducir el manejo eficaz, productivo y honesto de



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



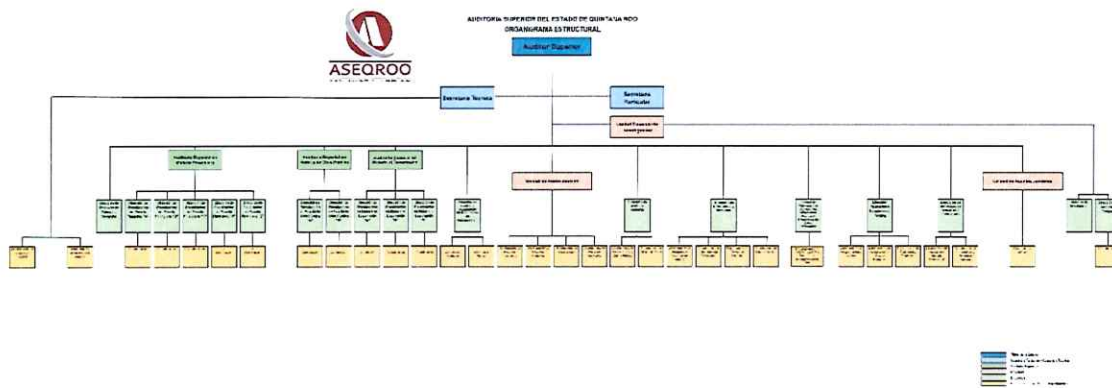
los mismos, promoviendo la transparencia y la rendición de cuentas por parte de cualquier ente público o privado que maneje, custodie o aplique recursos públicos del Estado o municipios.

**Ejercicio Fiscal.** - El ejercicio fiscal actual es del 01 de enero al 31 de diciembre 2022.

**Régimen Jurídico.** - Régimen de las Personas Morales con Fines no Lucrativos.

**Consideraciones Fiscales.**- De conformidad con lo dispuesto en el Título III Artículo 79 fracción XXIII y 86 fracción V de la Ley del Impuesto Sobre la renta vigente, La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta y solo tiene obligaciones de retener y enterar el impuesto y exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales, en términos de Ley, Así como tampoco está obligada a efectuar la retención del impuesto al valor agregado cuando adquieran bienes, los usen o gocen temporalmente o reciban servicios, de personas físicas, o de residentes en el extranjero sin establecimiento permanente en el país o reciban servicios de autotransporte terrestre de bienes prestados por personas morales según el Artículo 3, tercer párrafo de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

Estructura Organizacional Básica.



## Bases de Preparación de los Estados Financieros.

Las bases para la preparación de los Estados Financieros del ejercicio fiscal 2022, han sido elaborados con base a la Ley general de Contabilidad Gubernamental, la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Quintana Roo, y las demás disposiciones normativas y jurídicas vigentes para el estado de Quintana Roo, así como en apego al Decreto del Presupuesto de Egresos del ejercicio 2022.

## Políticas de contabilidad significativas

Las principales políticas contables para la formulación de los estados financieros son:

Las políticas de contabilidad gubernamental adoptadas por la Auditoría Superior del Estado, para la elaboración de sus estados financieros contables están de acuerdo con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



El registro de las transacciones de la Auditoría Superior del Estado se realiza en base al gasto devengado e ingreso recaudado en el sistema SAACG.NET.

Los bienes inmuebles, terrenos y edificios, se registran a su costo de adquisición o de construcción.

Activo Fijo. - Las adquisiciones se registran en el activo fijo a su costo original de inversión incluyendo el valor agregado, y los gastos de mantenimiento y reparación de estos se aplican a resultados conforme se incurren. Estas adquisiciones de activo fijo se registran al activo fijo correspondiente.

Depreciación de mobiliario y equipo

La depreciación del ejercicio se calcula de acuerdo a los parámetros de estimación de vida útil emitido por el CONAC.

## Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, no tiene activos y pasivos en moneda extranjera.

## Reporte Analítico del Activo

La vida útil y porcentajes de depreciación del Activo fijo son:

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	AÑOS DE VIDA ÚTIL	% DE DEPRECIACIÓN ANUAL
1240	BIENES MUEBLES		
1241	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN		
1241.1	MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	10	10
1241.2	MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA	10	10
1241.3	EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN	3	33.3
1241.9	OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACIÓN	10	10
1242	MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO		
1242.1	EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	3	33.3
1242.3	CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO	3	33.3
1242.9	OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	5	20
	EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO		
1243.1	INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	5	20
1244	EQUIPO DE TRANSPORTE		
1244.1	AUTOMÓVILES Y EQUIPO TERRESTRE	5	20
1244.2	CARROCERIAS Y REMOLQUES	5	20
1244.9	OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE	5	20
1246	MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	5	20
1246.4	SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCIÓN Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL	10	10
1246.5	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN	10	10
1246.6	EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS	10	10
1246.7	HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENTA	10	10
1246.9	OTROS EQUIPOS	10	10



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	AÑOS DE VIDA ÚTIL	% DE DEPRECIACIÓN ANUAL
1230	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO		
123.3	EDIFICIOS NO HABITACIONALES	30	3.3
123.9	OTROS BIENES INMUEBLES	20	5

## Fideicomisos, Mandatos y Análogos

La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, no cuenta con Fideicomisos, Mandatos y Análogos.

## Reporte de Recaudación

Concepto	Importe
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	
<b>Ingresos de Gestión</b>	<b>3,828.68</b>
Productos	3,528.63
Aprovechamiento	0
Ingresos por Ventas de Bienes y Prestación de Servicios	300.05
<b>Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones</b>	<b>135,413,807.50</b>
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	135,413,807.50
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>100,089.83</b>
Ingresos Financieros	8,770.00
Otros Ingresos y Beneficios Varios	91,319.83
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>135,517,726.01</b>



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



## Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, no cuenta con deuda al 30 de septiembre 2022.

## Calificaciones Otorgadas

La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, no cuenta con fideicomiso de Deuda Publica.

## Procesos de Mejora

Se encuentra en proceso de mejora en la operatividad, así como, en la ejecución de metas y objetivos de fiscalización.

## Información por Segmentos

La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, no cuenta con segmentos, ni con unidades administrativas cuyas operaciones se contabilizan en la unidad correspondiente y dicha información coadyuva en la toma de decisiones.

## Eventos Posteriores al Cierre

No existen eventos posteriores al cierre que puedan afectar la información presentada.

## Partes Relacionadas

No existen partes relacionadas que tengan influencia significativa en la toma de decisiones financieras y operativas de la administración de gobierno actual.

## Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

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

ELABORO  
L.C. ANA LIVIA VERDÚZCO MENDOZA  
JEFA DEL DEPTO. DE CONTABILIDAD

Vo. Bo.  
MTRO. ROBERTO CHAVEZ CASTAÑEDA  
TITULAR DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACION

AUTORIZO  
M. EN AUD. MANUEL PALACIOS HERRERA  
AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO