



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE 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 31 de diciembre 2022 y Ejercicio 2021, con los siguientes apartados:

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

### a) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

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.

#### 1.- 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, Auditoria 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.

#### 2.- Panorama Económico y Financiero

La Auditoria 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.





# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



## 5.- 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.

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 en el 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.

## 6.- 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.

## 7.- 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 FOTOGRAFICAS 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



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



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

## 8.- Fideicomisos, Mandatos y Análogos.

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

## 9.- Reporte de Recaudación.

Concepto	Importe
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	
<b>Ingresos de Gestión</b>	<b>8,850.25</b>
Productos	8,550.20
Aprovechamiento	0.00
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>209,042,045.90</b>
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	209,042,045.90
<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>209,150,985.98</b>

## 10.- Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda.

La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, no cuenta con deuda al 31 de Diciembre 2022.

## 11.- Calificaciones Otorgadas.

La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, no cuenta con calificaciones crediticias otorgadas.

## 12.- Procesos de Mejora.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



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

### 13.- 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.

### 14.- Eventos Posteriores al Cierre.

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

### 15.- Partes Relacionadas.

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

### 16.- Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable.

Información Adicional:

Nombre:	Puesto:	Correo electrónico:	Periodo de Gestión:
M. en Aud. Manuel Palacios Herrera	Auditor Superior	<a href="mailto:manuel.palacios@aseqroo.mx">manuel.palacios@aseqroo.mx</a>	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2022
Mtro. Roberto Chavez Castañeda	Titular de la Unidad de Administración	<a href="mailto:roberto.chavez@aseqroo.mx">roberto.chavez@aseqroo.mx</a>	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2022
L.C. Ana Livia Verduzco Mendoza	Jefa de Departamento de Contabilidad	<a href="mailto:ana.verduzco@aseqroo.mx">ana.verduzco@aseqroo.mx</a>	Del 01 de enero al 31 de diciembre 2022

Página de la Auditoría Superior del Estado de Quintanas Roo.

[www.aseqroo.mx](http://www.aseqroo.mx)

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

### b) NOTAS DE DESGLOSE

#### I) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

##### Ingresos y otros Beneficios

Los ingresos obtenidos al 31 de diciembre 2022 son:

Concepto	Importe	Porcentaje	Observaciones
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>			
<b>Ingresos de Gestión</b>	<b>8,850.25</b>	<b>0.00%</b>	
Productos	8,850.20		Intereses Bancarios
Aprovechamiento	0.00		
Ingresos por Ventas de Bienes y Prestación de Servicios	300.05		Recursos obtenidos por solicitud de copias



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	209,042,045.90	99.95%	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	209,042,045.90		Recursos provenientes de la Secretaría de Finanzas, correspondiente al presupuesto autorizado.
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>100,089.83</b>	<b>0.05%</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>209,150,985.98</b>	<b>100%</b>	

Se afectó la cuenta 4319, Ingresos Financieros por la cantidad de \$8,770.00, que corresponde a 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 31 de diciembre 2022:

Concepto	Importe	Porcentaje	Observaciones
<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>			
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>211,739,975.38</b>	<b>97.60%</b>	
Servicios Personales	153,468,696.85	70.74%	Representa el pago de remuneraciones quincenales al personal de la Auditoría Superior.
Materiales y Suministros	10,886,192.32	5.02%	Representa el pago de Materiales, suministros que se requiere para el funcionamiento de la Auditoría Superior, devengados.
Servicios Generales	47,385,086.21	21.84%	Representa el pago de Servicios básico, de mantenimiento, así como de los servicios profesionales que se requiere para el funcionamiento de la Auditoría Superior, devengados.
<b>Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias</b>	<b>5,202,973.98</b>	<b>2.40%</b>	
Estimac., Deprec, Deterioro, Obsoles., y Amortiz.	5,202,973.98		Es la Depreciación y amortización de bienes que conforman el patrimonio de la Auditoría.
Otros Gastos	0.00		
<b>Total de Gastos y Otras Perdidas</b>	<b>216,942,949.36</b>	<b>100%</b>	



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



## II) 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 637,695.01, que corresponde al recurso disponible al 31 de diciembre 2022, para la operación diaria de la Auditoría Superior del Estado, distribuido de la siguiente forma:

CONCEPTO	2022	2021
	Saldo Final	Saldo Final
EFFECTIVO	0.00	0.00
BANCOS/TESORERIA	436,181.51	9,334,513.61
FONDOS CON AFECTACION ESPECIFICA	201,513.50	155,041.08
<b>SUMAS</b>	<b>637,695.01</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	402,944.88
SANTANDER SERFIN	1,756.44
BANAMEX	21,615.07
BANORTE	9,865.12
<b>SUMA</b>	<b>436,181.51</b>

### Inversiones Temporales

La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, no cuenta con Inversiones Temporales.

### Fondos con Afectación específica

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

BANCO	IMPORTE
HSBC	201,513.50
<b>SUMA</b>	<b>201,513.50</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:



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



CONCEPTO	2022	2021
	Saldo Final	Saldo Final
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	13,570,565.51	9,415,825.90
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	20,000.00	0.00
<b>SUMAS</b>	<b>13,590,565.51</b>	<b>9,415,825.90</b>

- **Inventarios**

La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, no cuenta con inventarios de bienes disponibles para su Transformación o Consumo.

- **Almacenes**

La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, no maneja la cuenta de almacenes, toda vez que no tiene bienes para transformación.

- **Inversiones Financieras**

La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, no cuenta con Inversiones Financieras.

- **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

### **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	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 \$47,950,989.47 en Bienes Muebles e Intangibles, que se integra de la siguiente manera:





# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



CONCEPTO	2022	2021
	Saldo Final	Saldo Final
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	24,622,843.95	23,796,272.06
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	247,176.03	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>36,219,185.30</b>	<b>33,129,311.00</b>
SOFTWARE	0.00	0.00
LICENCIAS	11,731,804.17	11,723,470.89
<b>Subtotal Activos Intangibles</b>	<b>11,731,804.17</b>	<b>11,723,470.89</b>
<b>SUMA</b>	<b>47,950,989.47</b>	<b>44,852,781.89</b>

## Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes

El saldo de este rubro al 31 de Diciembre 2022 y Ejercicio 2021, se integra como sigue:

CONCEPTO	2022	2021
	Saldo Final	Saldo Final
DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES INMUEBLES	13,031,150.84	12,302,769.20
DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	20,391,736.21	16,355,249.49
AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	10,410,415.92	9,238,283.92
<b>Subtotal Depreciaciones y Amortizaciones</b>	<b>43,833,302.97</b>	<b>37,896,302.61</b>

- **Estimaciones y Deterioros**

La Auditoria Superior del Estado de Quintana Roo, no aplica estimaciones y deterioros.

- **Otros Activos**

La Auditoria Superior del Estado de Quintana Roo, no cuenta con Otros Activos.

## Pasivo

### Cuentas y documentos por pagar

Su saldo representa el monto de compromisos de pago, al 31 de diciembre 2022 y Ejercicio 2021, por concepto de: 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.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



CONCEPTO	2022	2021
	Saldo Final	Saldo Final
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	7,129,407.75	6,935,498.42
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	468,009.10	280,186.48
CONTRATISTAS POR OBRA PUBLICA POR PAGAR A CORTO PLAZO	0.00	0.00
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	5,531,409.70	5,175,959.82
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	0.00	0.00
<b>Total Cuentas por Pagar</b>	<b>13,128,826.55</b>	<b>12,391,644.72</b>

### Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre 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	2022	2021
	Saldo Final	Saldo Final
FONDO DE AHORRO PATRON	1,033,203.79	906,731.28
FONDO DE AHORRO TRABAJADOR	1,033,203.62	906,731.29
<b>Total Fondos en Administración</b>	<b>2,066,407.41</b>	<b>1,813,462.57</b>

### Pasivos Diferidos

La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, no cuenta con Pasivos Diferidos.

### Provisiones

La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, no cuenta con Provisiones.

### Otros Pasivos

La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, no cuenta con Otros Pasivos.

## 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
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



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



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	12,608,579.71	-21,114,619.23	0.00	-8,506,039.52
RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/ DESAHORRO)	0.00	0.00	-7,791,963.38	0.00	-7,791,963.38
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0.00	12,608,579.71	-12,608,579.71	0.00	0.00
REVALÚOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
RESERVAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0.00	0.00	-714,076.14	0.00	-714,076.14
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
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO NETO FINAL 2022	0.00	60,010,683.29	-8,506,039.52	0.00	51,504,643.77

La variación en la cuenta de Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores, en la columna de Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio por la cantidad de \$714,076.14, corresponde al registro contable que se realizó por las depreciaciones de los ejercicios 2019, 2020 y 2021, en cantidad de \$734,026.38, así como por el registro contable de cheques no cobrados de los ejercicios 2016, 2017 y 2020, de las cuentas bancarias numero: 4035233493 y 4025580929, ambas del banco HSBC, por un importe de \$19,950.24, 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	2022	2021
	Saldo Final	Saldo Final
EFFECTIVO	0.00	0.00
BANCOS/TESORERIA	436,181.51	9,334,513.61
FONDOS CON AFECTACION ESPECIFICA	201,513.50	155,041.08
<b>SUMAS</b>	<b>637,695.01</b>	<b>9,489,554.69</b>



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



El análisis de las adquisiciones de las Actividades de Inversión efectivamente pagadas, respecto del apartado de aplicación del Estado de Flujo de efectivo es como sigue:

CONCEPTO	2022	2021
	Saldo Final	Saldo Final
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.00	0.00
Terrenos	0.00	0.00
Edificios No Habitacionales	0.00	0.00
Construcciones en proceso en bienes propios	0.00	0.00
<b>Bienes Muebles</b>	<b>3,098,207.58</b>	<b>6,159,826.82</b>
Mobiliario y equipo de Administración	826,571.89	4,985,645.58
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	81,868.86	0.00
Vehículos y equipo de transporte	2,080,496.55	0.00
Maquinaria, otros equipos y herramientas	100,937.00	25,098.00
Licencias	8,333.28	0.00
Activos Intangibles	0.00	1,149,083.24
<b>Total</b>	<b>3,098,207.58</b>	<b>6,159,826.82</b>

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

CONCILIACION DE FLUJOS DE EFECTIVO NETOS		
Concepto	2022	2021
<b>Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro</b>	0.00	0.00
<b>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo</b>	0.00	0.00
Depreciación	5,202,973.98	13,489,906.03
Amortización	0.00	0.00
Incrementos en las provisiones	0.00	0.00
Incremento en inversiones producido por revaluación	0.00	0.00
Ganancia/pérdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles	0.00	0.00
Incremento en cuentas por cobrar	0.00	0.00
<b>Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación</b>	<b>5,202,973.98</b>	<b>13,489,906.03</b>



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



## 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**

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 31 de Diciembre 2022	
(Pesos)	
<b>1. Total de Ingresos Presupuestarios</b>	<b>209,142,215.98</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>209,150,985.98</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 31 de Diciembre 2022	
(pesos)	
<b>1. TOTAL DE EGRESOS PRESUPUESTARIOS</b>	<b>214,838,182.96</b>
<b>2. MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES</b>	<b>3,098,207.58</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	843,286.87
2.4 Mobiliario y equipo educacional y recreativo	73,487.16



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



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
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>5,202,973.98</b>
3.1 Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	5,202,973.98
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>216,942,949.36</b>

## c) 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.

La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, a la presente fecha no tiene cuentas de orden contables, por lo tanto, no cuenta con valores de instrumentos prestados, no cuenta con emisión de instrumentos, no cuenta con contratos firmados de construcciones.

Las cuentas de orden presupuestal al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2022 y Ejercicio 2021 se integran como sigue:



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



Cuentas de Orden	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	9,416,355.66	41,739,333.35
LEY DE INGRESOS DEVENGADA	209,142,215.98	220,299,800.99
LEY DE INGRESOS RECAUDADA	201,545,945.48	228,938,782.85
Cuentas de Orden	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	9,954,444.66	38,019,807.78
PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	214,838,182.96	236,141,038.00
PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	206,069,335.93	227,804,663.23

"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 VERDUZCO 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