



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



ÍNDICE



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



1.- INTRODUCCIÓN

Por disposición contenida en los artículos 75 fracción XXIX y 77 fracción II de la Constitución Política del Estado de Quintana Roo, corresponde al Poder Legislativo a través de su Órgano de Fiscalización Superior, revisar de manera posterior la Cuenta Pública que el Gobierno del Estado le presente sobre su gestión financiera. Esta revisión comprende la fiscalización a las Entidades Fiscalizables, que se traduce a su vez, en la obligación de las autoridades que las representan de presentar su Cuenta Pública para efectos de que sea revisada y fiscalizada.

Esta revisión se realiza a través de Normas y Procedimientos de Auditoría Gubernamental, Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental, Normas de Información Financiera y en cumplimiento a las diversas Normas Legales Aplicables, con el objeto de hacer un análisis de las Cuentas Públicas a efecto de poder rendir el presente Informe a esta H. XIII Legislatura del Estado de Quintana Roo, con relación al manejo de las mismas por parte de las autoridades estatales.

La formulación, revisión y aprobación de la Cuenta Pública del **Tribunal Electoral de Quintana Roo**, comprende la realización de actividades en las que participa la Legislatura del Estado, estas acciones comprenden:

A.- El Proceso Administrativo; que es desarrollado fundamentalmente por el **Tribunal Electoral de Quintana Roo**, en la integración de la Cuenta Pública, la cual comprende los resultados de las labores administrativas realizadas en el Ejercicio Fiscal, así como las principales políticas financieras, económicas y sociales que influyeron en el resultado de los ingresos y de los gastos efectuados en el Organismo.

B.- El Proceso de Vigilancia; que es desarrollado por la Legislatura del Estado con apoyo del Órgano de Fiscalización Superior, cuya función es la revisión y fiscalización superior de los Ingresos, Presupuesto de Egresos y todo lo relacionado con la actividad financiera-administrativa del **Tribunal Electoral de Quintana Roo**.

En la Cuenta Pública del **Tribunal Electoral de Quintana Roo**, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2011, se encuentra reflejado el ejercicio del gasto público, que registra la aplicación de recursos recibidos por Subsidio Estatal.

Por lo anterior y en cumplimiento a los artículos 22, 23 y 67 fracción XIII, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Quintana Roo, y artículos 3 fracción X, 10 fracción VII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, se tiene a bien presentar el Informe del Resultado obtenido con relación a la Cuenta Pública del **Tribunal Electoral de Quintana Roo** correspondiente al Ejercicio Fiscal 2011.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



2.- DE SU ORGANIZACIÓN

DE SU CREACIÓN

El 24 de agosto de 2002, el Ejecutivo del Estado publicó en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Quintana Roo, según el Decreto No. 09 la Ley Orgánica del **Tribunal Electoral de Quintana Roo**.

DE SU OBJETO

El Tribunal es el organismo público autónomo de carácter permanente, dotado de personalidad jurídica y patrimonio propios, garante de la legalidad electoral local, que en términos del Artículo 49 de la Constitución Política del Estado de Quintana Roo, constituye la máxima autoridad jurisdiccional en materia electoral en el Estado de Quintana Roo. Sus resoluciones dan definitividad a los actos y etapas de los procesos electorales.

DE SUS ATRIBUCIONES

El Tribunal es competente para conocer y resolver, en su caso, los medios de impugnación previstos en la Ley de Medios; aplicar las medidas de apremio y correcciones disciplinarias para hacer cumplir sus determinaciones e imponer sanciones derivadas de la comisión de infracciones a la legislación electoral, en términos de ese mismo ordenamiento y de la Ley Electoral; contribuir a la capacitación jurídico electoral y a la promoción de la cultura política y democrática en la entidad.

El Tribunal es competente, además, para conocer y resolver las controversias laborales que se susciten entre el Instituto y sus servidores y el Tribunal y sus servidores.

De igual forma, emite jurisprudencia en la materia, misma que será obligatoria en el Estado.

DE SU PATRIMONIO

El Patrimonio del Tribunal se integra con los bienes muebles e inmuebles que se destinan al cumplimiento de su objeto y las partidas que anualmente se le señalen en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado.

DE SUS ÓRGANOS DE GOBIERNO

Para el ejercicio de sus atribuciones, el Tribunal se integra permanentemente con tres magistrados numerarios, entre ellos el Presidente; un Secretario General de Acuerdos; los



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Jefes de las Unidades de Legislación y Jurisprudencia, Comunicación y Difusión, Informática y Documentación y de Administración. Asimismo, cuenta con una Contraloría Interna y el personal administrativo que se considera necesario.

En los procesos electorales, el Tribunal se integra además, con dos magistrados supernumerarios quienes hacen las veces de jueces instructores, un secretario auxiliar de acuerdos; y con los proyectistas, notificadores, integrante de oficialía de partes y el personal administrativo que se considere necesario para el desahogo de los asuntos jurisdiccionales.

EL MAGISTRADO PRESIDENTE

Durante el Ejercicio 2011, la titularidad de Magistrado Presidente, en el **Tribunal Electoral de Quintana Roo**, estuvo a cargo del M.D. Francisco Javier García Rosado, quien fungió como su representante legal.

3.- OBJETIVOS

Conforme a lo establecido en el artículo 10 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Quintana Roo, la revisión de la Cuenta Pública del **Tribunal Electoral de Quintana Roo**, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2011 tuvo en lo conducente, los siguientes objetivos:

- I. Si los programas y su ejecución se ajustan a los términos y montos aprobados;
- II. Si las cantidades correspondientes a los Ingresos o a los Egresos, se ajustan o corresponden a los conceptos y a las partidas respectivas;
- III. En su caso, el desempeño, eficiencia, eficacia y economía en el cumplimiento de los programas aprobados en los presupuestos;
- IV. Si los recursos provenientes de financiamiento se obtuvieron en los términos autorizados y se aplicaron con la periodicidad y forma establecidos por las leyes y demás disposiciones aplicables, y si se cumplieron los compromisos adquiridos en los actos respectivos;
- V. La razonabilidad del resultado de la gestión financiera;
- VI. Si en la gestión financiera se cumple con las leyes, decretos, reglamentos y demás disposiciones aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental; contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamientos,



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



conservación, uso, destino, afectación, enajenación y baja de bienes muebles e inmuebles; almacenes y demás activos y recursos materiales;

- VII. Si la recaudación, administración, manejo y aplicación de recursos estatales y municipales, y los actos, contratos, convenios, concesiones u operaciones que las entidades fiscalizadas celebren o realicen, se ajusten a la legalidad, y si no han causado daños o perjuicios en contra del Estado y Municipios en su hacienda pública o patrimonio, o en el patrimonio de los entes públicos, estatales o municipales;
- VIII. Las responsabilidades a que haya lugar;
- IX. La imposición de las sanciones resarcitorias correspondientes; y
- X. Verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas.

4.- ALCANCE

Como consecuencia de la información rendida por el **Tribunal Electoral de Quintana Roo**, con relación a su gestión financiera correspondiente al Ejercicio Fiscal 2011, se llevaron a cabo trabajos de investigación con la finalidad de evaluar su apego a la normatividad y a su correcta aplicación.

Para lograr una mayor eficiencia en la revisión, se elaboró un programa de trabajo, cuyo alcance correspondió al **90%** de los Ingresos y Egresos que integran sus Estados Financieros por el periodo comprendido del 1º de enero al 31 de diciembre de 2011. Asimismo se estableció la comunicación necesaria con el personal del Organismo auditado.

Los trabajos mantuvieron el rigor técnico e independencia de criterio, y se realizaron bajo procedimientos flexibles y normas adecuadas que permitieron elevar la calidad y profesionalismo de la revisión.

La revisión se llevó a cabo aplicando Normas y Procedimientos de Auditoría Gubernamental así como en apego a las Normas de Información Financiera, y en consecuencia se incluyeron pruebas a los registros de contabilidad y procedimientos de verificación que se consideraron necesarios en las circunstancias, conforme a lo siguiente:

- Revisar en función de su naturaleza, el Estado Financiero relativo a los Ingresos percibidos y los Egresos que correspondieron a los mismos, por el Ejercicio Fiscal 2011.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



- Verificar que los Ingresos se hayan recibido y contabilizado conforme a las ministraciones realizadas por el Gobierno del Estado a través de la Secretaría de Hacienda, así como los Ingresos Propios en el Ejercicio Fiscal 2011.
- Verificar que los Ingresos recibidos del Gobierno del Estado a través de la Secretaría de Hacienda hayan sido revisados, contabilizados y ejercidos conforme al Presupuesto de Egresos y normatividad existente al respecto.
- Analizar y revisar que los registros contables y la documentación comprobatoria y justificativa de los Egresos, se hayan elaborado conforme a la normatividad existente en materia contable.
- Analizar y revisar las cuentas de los Estados Financieros que por su naturaleza y/o importe posean importancia relativa.
- Revisar que el Ingreso y el Gasto presupuestal estén sustentados con documentos comprobatorios y justificativos originales.
- Revisar que el Organismo se haya apegado a lo dispuesto en el Código Fiscal de la Federación y su Reglamento, respecto a los requisitos fiscales que deban contener los comprobantes de compras, gastos e inversiones.
- Revisar de acuerdo a las Normas y Procedimientos de Auditoría Gubernamental, que las inversiones en Bienes Muebles e Inmuebles estén debidamente registradas en contabilidad, que sean propiedad del Organismo, se utilicen para los fines que les dieron origen, y que se encuentren bajo su resguardo.
- Verificación y análisis del Control Interno Administrativo y Contable.

5.- POLÍTICAS CONTABLES Y BASES DE REGISTRO

El Tribunal Electoral de Quintana Roo cuenta con un Manual de Procedimientos Administrativos, el cual establece las políticas contables y administrativas a aplicar para el eficiente desempeño de su función, las cuales se apegan a los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental, Normas de Información Financiera y al Clasificador por Objeto del



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Gasto emitido por la Secretaría de Hacienda del Estado con las adecuaciones necesarias y de utilidad para el Organismo.

Las principales prácticas contables y bases de registro son las siguientes:

ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

Conforme a las disposiciones legales vigentes de emitir información financiera, se presenta el Balance General al 31 de diciembre de 2011 y el Estado de Resultados del 1º de enero al 31 de diciembre de 2011.

BIENES MUEBLES E INMUEBLES (PATRIMONIO)

Las inversiones en bienes muebles e inmuebles, son consideradas como gasto de capital o de inversión y se registran en el período de su adquisición al valor histórico original. Tratándose de los bienes muebles únicamente se incluyen aquellos que reúnan las siguientes características: vida útil mayor a un año, importe monetario significativo y posibilidad de ejercer un control físico adecuado. Los inventarios de estos bienes y sus resguardos respectivos se mantienen en controles de la misma administración.

INGRESOS

El registro de los Ingresos percibidos se realiza de manera directa al momento de su recepción y los devengados se reconocen en el período al que corresponden.

EGRESOS

Se registran conforme al Presupuesto de Egresos que se haya asignado mediante el presupuesto aprobado para el Ejercicio Fiscal 2011 y son considerados como gasto los bienes y servicios efectivamente recibidos y amparados con los documentos originales que los soportan, independientemente del momento de su pago.

RESULTADO DEL EJERCICIO

La diferencia de los Ingresos obtenidos con los Egresos realizados en el Ejercicio Fiscal correspondiente, da como origen el Resultado del Ejercicio; cuando los Ingresos son mayores que los Egresos se obtiene un Superávit y cuando los Egresos son mayores que los Ingresos, se obtiene un Déficit.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



6.- RESULTADOS

De conformidad con los artículos 10, 39, 60 fracciones XIV y XXI y 67 fracción XVII, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Quintana Roo, y artículos 3 fracción XIV, 9 fracción VIII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, se hizo del conocimiento al **Tribunal Electoral de Quintana Roo**, de las observaciones y recomendaciones derivadas de la aplicación de los procedimientos de revisión, haciendo uso de todo medio lícito para tal efecto. Las observaciones fueron solventadas en su totalidad mediante la presentación de documentos que técnicamente las comprueban y/o justifican. En tal sentido las cifras que se presentan en los Estados Financieros y sus notas que le son relativas, contemplan el impacto que en la información contable producen los aspectos que se indican. Derivado del proceso de fiscalización no se detectaron presuntos daños y perjuicios al patrimonio.

6.1.- AUDITORÍA FINANCIERA

6.1.1.- PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA

La Cuenta Pública del **Tribunal Electoral de Quintana Roo** correspondiente al Ejercicio Fiscal 2011, fue presentada en tiempo y forma por el titular del Organismo, en los términos del artículo 7º de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Quintana Roo.

6.1.2.- ESTUDIO Y ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

6.1.2.1.- BALANCE GENERAL

Este documento muestra la situación financiera de la Entidad Económica a una fecha determinada, en este caso al 31 de diciembre de 2011 (Anexo No. 1).

6.1.2.1.1.- NOTAS AL BALANCE GENERAL

6.1.2.1.1.1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Bancos

Esta cuenta al 31 de diciembre de 2011, presenta un saldo de **\$ 1,185,309.61** (Son: Un Millón Ciento Ochenta y Cinco Mil Trescientos Nueve Pesos 61/100 M.N.), y está conformado



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



principalmente por el depósito de las ministraciones por Subsidio Estatal, así como de los recursos depositados del fondo de ahorro de los servidores públicos y que se reflejan en dos cuentas bancarias de la institución BBVA Bancomer.

Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración

Esta cuenta al 31 de diciembre de 2011, presenta un saldo de **\$ 17,725.00** (Son: Diecisiete Mil Setecientos Veinticinco Pesos 00/100 M.N.), el cual corresponde a los depósitos efectuados para garantizar los servicios de telefonía celular, de energía eléctrica y por el arrendamiento de una bodega que se utiliza para el resguardo de documentos.

6.1.2.1.1.2.- DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

Esta cuenta al 31 de diciembre de 2011, presenta un saldo de **\$ 2,153,399.55** (Son: Dos Millones Ciento Cincuenta y Tres Mil Trescientos Noventa y Nueve Pesos 55/100 M.N.), el cual corresponde principalmente a la provisión de recursos del Subsidio Estatal para cubrir los gastos de operación del mes de diciembre y la segunda parte de aguinaldo pendientes de recibir de parte de la Secretaría de Hacienda del Estado.

6.1.2.1.1.3.- ACTIVO NO CIRCULANTE

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso.

Esta cuenta al 31 de diciembre de 2011, presenta un saldo de **\$ 942,398.76** (Son: Novecientos Cuarenta y Dos Mil Trescientos Noventa y Ocho Pesos 76/100 M.N.), el cual corresponde al valor del bien inmueble que ocupan las oficinas del **Tribunal Electoral de Quintana Roo**.

Bienes Muebles

Esta cuenta al 31 de diciembre de 2011, presenta un saldo de **\$ 2,938,971.55** (Son: Dos Millones Novecientos Treinta y Ocho Mil Novecientos Setenta y Un Pesos 55/100 M.N.), el cual corresponde al valor de todos los bienes muebles adquiridos por el **Tribunal Electoral de Quintana Roo**, para desarrollar eficientemente sus funciones.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



6.1.2.1.1.4.- CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

Esta cuenta al 31 de diciembre de 2011, presenta un saldo de **\$ 1,052,169.94** (Son: Un Millón Cincuenta y Dos Mil Ciento Sesenta y Nueve Pesos 94/100 M.N.), y corresponde a la provisión de la segunda parte de aguinaldo pendiente de pago a los empleados del Organismo.

Proveedores por Pagar a Corto Plazo

Esta cuenta al 31 de diciembre de 2011, presenta un saldo de **\$ 716,295.29** (Son: Setecientos Diecisésis Mil Doscientos Noventa y Cinco Pesos 29/100 M.N.), y está integrado principalmente por los gastos pendientes de pago por la adquisición de un vehículo, la emisión de la revista del órgano oficial de difusión y por la impermeabilización y pintura del edificio del **Tribunal Electoral de Quintana Roo**.

Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

Esta cuenta al 31 de diciembre de 2011, presenta un saldo de **\$ 1,197,946.23** (Son: Un Millón Ciento Noventa y Siete Mil Novecientos Cuarenta y Seis Pesos 23/100 M.N.), y está integrado por el Impuesto Sobre la Renta (ISR) retenido a trabajadores y por el arrendamiento de la bodega, pendientes de enterar a la autoridad fiscal.

6.1.2.1.1.5.- FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO

Fondos en Administración a Corto Plazo

Esta cuenta al 31 de diciembre de 2011, presenta un saldo de **\$ 36.82** (Son: Treinta y Seis Pesos 82/100 M.N.), y corresponde a las diferencias en cambios por las aportaciones al Fondo de Ahorro de los empleados, el cual se entrega en el mes de diciembre.

6.1.2.1.1.6.- PATRIMONIO GENERADO

Este concepto dentro del Balance General, está integrado por las adquisiciones de Activo No Circulante, los Resultados de Ejercicios Fiscales Anteriores hasta el Ejercicio 2010 y el Resultado del Ejercicio Fiscal 2011, derivado de las comparaciones presupuestales de los Ingresos obtenidos con los Egresos aplicados. Al 31 de diciembre de 2011 este concepto



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



presenta un importe total de **\$ 4,271,356.19** (Son: Cuatro Millones Doscientos Setenta y Un Mil Trescientos Cincuenta y Seis Pesos 19/100 M.N.), y se conforma de la siguiente manera:

Bienes Patrimoniales

Esta cuenta al 31 de diciembre de 2011, presenta un saldo de **\$ 3,881,370.31** (Son: Tres Millones Ochocientos Ochenta y Un Mil Trescientos Setenta Pesos 31/100 M.N.), y se encuentra conformado por los bienes que integran el Activo No Circulante del Organismo al 31 de diciembre de 2011 y corresponde a los gastos presupuestales de naturaleza fija, provenientes del capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.

Resultado de Ejercicios Anteriores

Esta cuenta al 31 de diciembre de 2011, presenta un saldo de **\$ 83,450.37** (Son: Ochenta y Tres Mil Cuatrocientos Cincuenta Pesos 37/100 M.N.), cuyo importe corresponde al Superávit o Déficit presupuestal acumulado durante los Ejercicios Fiscales en la vida del **Tribunal Electoral de Quintana Roo** hasta el 31 de diciembre de 2010.

Resultado del Ejercicio

Al 31 de diciembre de 2011, el **Tribunal Electoral de Quintana Roo** presenta un Superávit por la cantidad de **\$ 306,535.51** (Son: Trescientos Seis Mil Quinientos Treinta y Cinco Pesos 51/100 M.N.), que es la diferencia entre el total de Ingresos y Egresos obtenidos y aplicados respectivamente durante el Ejercicio.

6.1.2.2.- ESTADO DE RESULTADOS

Este documento presenta los Ingresos y Egresos del 1º de enero al 31 de diciembre 2011 (Anexo No. 2).

6.1.2.2.1.- NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS

6.1.2.2.1.1.- INGRESOS

Durante el Ejercicio Fiscal 2011, el **Tribunal Electoral de Quintana Roo** obtuvo Ingresos por un total de **\$ 32,304,374.27** (Son: Treinta y Dos Millones Trescientos Cuatro Mil Trescientos Setenta y Cuatro Pesos 27/100 M.N.), por los siguientes conceptos:



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Concepto	Importe	Porcentaje
Ingresos por Subsidio Estatal	\$ 29,834,852.00	92.35
Ingresos Financieros	357.81	0.01
Otros Ingresos y Beneficios Varios	2,469,164.46	7.64
Total Ingresos	\$ 32,304,374.27	100%

Ingresos por Subsidio Estatal

Corresponde a las ministraciones que otorga el Gobierno del Estado, a través de la Secretaría de Hacienda.

Ingresos Financieros

Corresponde a los rendimientos bancarios obtenidos por los recursos depositados en las cuentas bancarias del **Tribunal Electoral de Quintana Roo**.

Otros Ingresos y Beneficios Varios

Corresponde principalmente a ingresos por estímulos fiscales en materia de impuesto sobre la renta, de derechos y de aprovechamientos, así como diferencias a favor por redondeo de centavos.

6.1.2.2.1.2.- EGRESOS

Las Erogaciones realizadas por el **Tribunal Electoral de Quintana Roo** para el Ejercicio Fiscal 2011, ascendieron a un total de **\$ 31,997,838.76** (Son: Treinta y Un Millones Novecientos Noventa y Siete Mil Ochocientos Treinta y Ocho Pesos 76/100 M.N.), y se integran conforme a los siguientes capítulos presupuestales:

Capítulo	Concepto	Importe	Porcentaje
1000	Servicios Personales	\$ 28,192,581.57	88.10
2000	Materiales y Suministros	816,190.25	2.55
3000	Servicios Generales	2,489,850.85	7.78



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Capítulo	Concepto	Importe	Porcentaje
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	15,000.00	0.05
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	484,216.09	1.52
	Total Egresos	\$ 31,997,838.76	100%

Servicios Personales

Son las asignaciones destinadas al pago de remuneraciones al personal que presta sus servicios en el Organismo por ejemplo: Sueldos Base al Personal de Confianza, Gratificación de Fin de Año, Prima Vacacional, Compensaciones, Canasta Básica y Ayuda para Despensa, Otras Prestaciones Sociales y Económicas.

Materiales y Suministros

Son las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de insumos requeridos por el Organismo para el desempeño de sus actividades administrativas y productivas, por ejemplo: Papelería y Consumibles de Oficina, Materiales y Útiles de Impresión y Reproducción, Libros y Publicaciones Impresas, Combustibles, Alimentos para el Personal Institucional, Vestuario y Uniformes.

Servicios Generales

Son las asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios indispensables para el funcionamiento del Organismo y que se contraten a particulares o a instituciones del propio sector público, por ejemplo: Servicio de Telefonía Tradicional, Servicio de Energía Eléctrica, Servicios de Consultoría Administrativa y Científica, Servicios de Vigilancia, Pasajes Aéreos Nacionales, Viáticos en el País, Conservación y Mantenimiento Menor de Inmuebles.

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Asignación destinada a cubrir el pago de premios y recompensas establecidas en las convocatorias emitidas por las instituciones, con la finalidad de promover la participación de la ciudadanía en programas públicos, que en esta ocasión correspondió al concurso de un ensayo en materia electoral y se entregó al primer lugar diez mil pesos y al segundo lugar cinco mil pesos.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Son las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de bienes muebles e inmuebles que el Organismo requiere para el desempeño de sus actividades, por ejemplo: Muebles de Oficina, Equipo de Cómputo y Tecnología de Información, Automóviles y Camiones de Transporte de Personas.

6.1.3.- ANÁLISIS PRESUPUESTAL

Se verificó la congruencia entre el presupuesto estatal ministrado y el recibido por el **Tribunal Electoral de Quintana Roo**, como se detalla a continuación, señalando en su caso la justificación de la desviación o variación en su importe total.

Presupuesto Estatal Ministrado - Registrado				
Mes	Ministrado por la Secretaría de Hacienda	Registrado en Estados Financieros	Variación	
Enero	\$ 1,545,960.00	\$ 1,545,960.00		0.00
Febrero	1,867,920.00	1,867,920.00		0.00
Marzo	2,863,600.00	2,665,600.00	(198,000.00)	
Abril	1,696,714.00	1,894,714.00	198,000.00	
Mayo	2,758,132.00	2,758,132.00		0.00
Junio	2,414,372.00	2,414,372.00		0.00
Julio	1,899,911.00	1,899,911.00		0.00
Agosto	1,822,818.00	1,822,818.00		0.00
Septiembre	2,137,858.00	2,137,858.00		0.00
Octubre	2,066,752.00	2,066,752.00		0.00
Noviembre	2,106,517.00	2,106,517.00		0.00
Diciembre	6,654,298.00	6,654,298.00		0.00
Total	\$ 29,834,852.00	\$ 29,834,852.00		0.00



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



6.1.4.- RESUMEN DE OBSERVACIONES

Como resultado de la aplicación de los procedimientos de auditoría en la revisión de la Cuenta Pública 2011 del **Tribunal Electoral de Quintana Roo** en materia financiera se realizaron las siguientes observaciones:

Resumen General de Observaciones y Solventaciones en Materia Financiera						
Observación	Importe Observado	Modalidades de Solventación		Pendiente de Solventar		
		Documental	Reintegros	\$	0.00	
Documentación comprobatoria incompleta.	\$ 4,872.00	\$ 4,872.00		\$	0.00	
Erogaciones por concepto de viáticos y pasajes que no cumplen con los requisitos para su asignación.	2,800.00	2,800.00			0.00	
Incongruencia en documentación comprobatoria.	445.00	445.00			0.00	
Total de Observaciones	\$ 8,117.00	\$ 8,117.00		\$	0.00	

7.- CONCLUSIONES

- I. El ejercicio del Presupuesto se ajustó a los términos y montos aprobados por el H. Congreso del Estado.
- II. Las cantidades correspondientes a los Ingresos y a los Egresos, se ajustaron y corresponden a los conceptos y a las partidas respectivas del Clasificador por Objeto del Gasto emitido por la Secretaría de Hacienda del Estado.
- III. La evaluación del desempeño, eficiencia y economía en el cumplimiento de los programas aprobados en los presupuestos, no fue posible llevarla a cabo dadas las carencias tanto de recursos humanos como materiales y financieros, indispensables para el cumplimiento y desarrollo de trabajos y actividades adicionales enmarcados en una Auditoría de Desempeño, mismas que requieren de una estructura operativa mayor a la que actualmente existe en esta Auditoría Superior del Estado, por lo que el cumplimiento de este objetivo estriba en el incremento del presupuesto asignable a este Órgano.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



-
- IV. Los recursos provenientes de ministraciones estatales se obtuvieron en los términos autorizados y se aplicaron con la periodicidad y forma establecidas por las leyes y demás disposiciones aplicables, y cumpliendo con los compromisos adquiridos en los actos respectivos, así mismo se determinó que en el Ejercicio Fiscal 2011 el **Tribunal Electoral de Quintana Roo**, no obtuvo financiamientos o créditos otorgados por otras instituciones.
 - V. La razonabilidad del resultado de la gestión financiera es congruente con sus objetivos.
 - VI. En la gestión financiera se cumplieron con las leyes, decretos, reglamentos y demás disposiciones aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental; contratación de servicios, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, destino, afectación de bienes muebles e inmuebles; y demás activos y recursos materiales.
 - VII. El **Tribunal Electoral de Quintana Roo** no tuvo recaudación ni aplicación de recurso municipal; la administración, manejo y aplicación de recursos estatales y propios, la celebración de contratos, convenios u operaciones que la Entidad Fiscalizada realizó, se ajustan a la legalidad sin causar daños o perjuicios en contra del patrimonio del Organismo.
 - VIII. No se determinaron responsabilidades debido a que las operaciones observadas en el proceso de revisión y análisis de la Cuenta Pública, fueron solventadas oportunamente.
 - IX. No se impusieron sanciones resarcitorias debido a que las observaciones fueron solventadas oportunamente, en su totalidad, mediante la presentación de documentos que técnicamente las comprueban y/o justifican.
 - X. No fue posible llevar a cabo la revisión del cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas debido a las carencias de recursos humanos, materiales y financieros necesarios para el desarrollo de trabajos y actividades adicionales encaminados a la verificación de los mismos, por lo que su cumplimiento depende de un incremento del Presupuesto asignado a esta Auditoría Superior.

Con base en los resultados derivados de las actividades de fiscalización correspondientes a la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2011 del **Tribunal Electoral de Quintana Roo**, se considera la existencia de los elementos suficientes para emitir el siguiente dictamen:



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



8.- DICTAMEN

Hemos concluido la revisión del Balance General al 31 de diciembre de 2011 y el Estado de Resultados del 1º de enero al 31 de diciembre de 2011 del **Tribunal Electoral de Quintana Roo**. El examen se realizó con base en las Normas y Procedimientos de Auditoría Gubernamental, incluyendo pruebas de registro de contabilidad y otros procedimientos de auditoría que se consideraron necesarios, teniendo cuidado de observar que se hayan respetado los lineamientos establecidos en las Leyes aplicables.

En nuestra opinión, con fundamento en la evaluación que se practicó y que incluye el cumplimiento de las disposiciones estatales vigentes, los Estados Financieros que se acompañan y que son responsabilidad del **Tribunal Electoral de Quintana Roo**, comprenden en su caso las modificaciones propuestas por la Auditoría Superior del Estado, presentan en forma razonable la situación financiera, así como los **Ingresos** por \$ 32,304,374.27 (Son: Treinta y Dos Millones Trescientos Cuatro Mil Trescientos Setenta y Cuatro Pesos 27/100 M.N.) y los **Egresos** por \$ 31,997,838.76 (Son: Treinta y Un Millones Novecientos Noventa y Siete Mil Ochocientos Treinta y Ocho Pesos 76/100 M.N.), derivados de la gestión financiera del **Tribunal Electoral de Quintana Roo** durante el Ejercicio Fiscal 2011, de conformidad a las Normas de Información Financiera, aplicadas consistentemente durante el período revisado.

EL AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO

C.P.C. EMILIANO NOVELO RIVERO



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



9.- ANEXOS



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



TRIBUNAL ELECTORAL DE QUINTANA ROO

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

(Anexo No. 1)

A C T I V O

Circulante

Efectivo y Equivalentes

Bancos	\$ 1,185,309.61
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	17,725.00

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	2,153,399.55
--	--------------

Total Circulante

\$ 3,356,434.16

No Circulante

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Edificios No Habitacionales	\$ 942,398.76
-----------------------------	---------------

Bienes Muebles

Mobiliario y Equipo de Administración	1,421,914.05
---------------------------------------	--------------

Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	11,989.00
--	-----------

Equipo de Transporte	1,197,209.98
----------------------	--------------

Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	307,858.52
--	------------

Total No Circulante

\$ 3,881,370.31

P A S I V O

Circulante

Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	\$ 1,052,169.94
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	716,295.29
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,197,946.23

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo

Fondos en Administración a Corto Plazo	36.82
--	-------

Total Circulante

\$ 2,966,448.28

PATRIMONIO

Patrimonio Generado

Bienes Patrimoniales	\$ 3,881,370.31
Resultado de Ejercicios Anteriores	83,450.37
Resultado del Ejercicio	306,535.51

Total Patrimonio Generado

\$ 4,271,356.19



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



TOTAL ACTIVO

\$ 7,237,804.47

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

\$ 7,237,804.47

TRIBUNAL ELECTORAL DE QUINTANA ROO

ESTADO DE RESULTADOS

DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

(Anexo No. 2)

INGRESOS

Ingresos y Otros Beneficios

Ingresos por Subsidio Estatal	\$ 29,834,852.00
Ingresos Financieros	357.81
Otros Ingresos y Beneficios Varios	2,469,164.46
Total Ingresos	\$ 32,304,374.27

EGRESOS

Gastos de Funcionamiento

Servicios Personales	\$ 28,192,581.57
Materiales y Suministros	816,190.25
Servicios Generales	2,489,850.85
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	15,000.00
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	484,216.09
Total Egresos	\$ 31,997,838.76

SUPERÁVIT DEL EJERCICIO

\$ 306,535.51