

H. CONGRESO DEL ESTADO DE TABASCO
 LXIV LEGISLATURA
 ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
 PERÍODO DE REVISIÓN: DEL 1 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
 CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



Unidad Admva: DFEG
 Entidad Fiscalizada: Tribunal Electoral de Tabasco

Tipo de Auditoría: Cumplimiento con Enfoque Financiero
 Núm. de Auditoría: 1-TET-21-AS2-FI02
 Título de la Auditoría: Auditoría de Cumplimiento con Enfoque Financiero a los Recursos del Tribunal Electoral de Tabasco.

RESULTADOS



Participaciones a Entidades Federativas

RESULTADO No. 1
Procedimiento 1.4 **CON OBSERVACIÓN** SI () NO (X)

Se verificó que los recursos asignados a la entidad fiscalizada se captaron y registraron conforme a las fechas y montos aprobados, dando cumplimiento a la normatividad vigente para tal efecto.

RESULTADO No. 2
Procedimiento 2.2 **CON OBSERVACIÓN** SI () NO (X)

Se verificó que se enviaron al Órgano Superior de Fiscalización del Estado, los informes mensuales de las acciones de control realizadas por el Órgano Interno de Control, dando cumplimiento a la normatividad vigente para tal efecto.

RESULTADO No. 3
Procedimiento 3.6 **CON OBSERVACIÓN** SI () NO (X)

Se verificó que se publicaron los Estados de Situación Financiera y Estado de Actividades de manera semestral, dando cumplimiento a la normatividad vigente para tal efecto.

RESULTADO No. 4
Procedimiento 4.1.1 **CON OBSERVACIÓN** SI () NO (X)

Se verificó que en el Presupuesto de Egresos aprobado de la entidad fiscalizada se incluyó el Tabulador de Sueldos; dando cumplimiento a la normatividad vigente para tal efecto.

RESULTADOS

RESULTADO No. 5
Procedimiento 4.1.2 **CON OBSERVACIÓN** SI () NO (X)

Se verificó que, en la plantilla de la nómina las percepciones ordinarias de los servidores públicos no rebasaron el límite máximo del Tabulador de Sueldos publicado, y que corresponden a las categorías contempladas en el Tabulador de Sueldos, dando cumplimiento a la normatividad vigente para tal efecto.

RESULTADO No. 6
Procedimiento 4.1.5 **CON OBSERVACIÓN** SI () NO (X)

Se verificó que los montos reportados en la plantilla de personal, coinciden con el Presupuesto Devengado en las partidas específicas del Capítulo 1000 Servicios Personales; dando cumplimiento a la normatividad vigente para tal efecto.

RESULTADO No. 7
Procedimiento 4.1.6 **CON OBSERVACIÓN** SI () NO (X)

Se verificó que las retenciones (ISR, ISSET y otros descuentos) efectuadas en los pagos de nómina, se enteraron en forma oportuna a las instancias correspondientes, dando cumplimiento a la normatividad vigente para tal efecto.

RESULTADO No. 8
Procedimiento 4.1.7 **CON OBSERVACIÓN** SI () NO (X)

Se verificó mediante los CFDI que, en los pagos por conceptos de Compensaciones, Bonos de Actuación u otras prestaciones adicionales, se efectuaron las retenciones del Impuesto Sobre la Renta (ISR); dando cumplimiento a la normatividad vigente para tal efecto.

RESULTADOS

RESULTADO No. 9
Procedimiento 4.1.11 **CON OBSERVACIÓN** SI () NO (X)

Se verificó que el incremento del presupuesto de servicios personales no excedió el porcentaje del 3% real y el crecimiento del PIB real del año; dando cumplimiento a la normatividad vigente para tal efecto.

RESULTADO No. 10
Procedimiento 4.2.1 **CON OBSERVACIÓN** SI () NO (X)

Se verificó que los bienes consumibles adquiridos (materiales y útiles de impresión) ingresaron al almacén y el registro contable corresponde a esta cuenta; dando cumplimiento a la normatividad vigente para tal efecto.

RESULTADO No. 11
Procedimiento 4.2.2 **CON OBSERVACIÓN** SI () NO (X)

Se verificó que el combustible y aditivos se proporcionaron a vehículos propiedad de la entidad fiscalizada y que están en operación; dando cumplimiento a la normatividad vigente para tal efecto.

RESULTADO No. 12
Procedimiento 4.2.3. **CON OBSERVACIÓN** SI () NO (X)

Se verificó que las operaciones realizadas del capítulo 2000, cuentan con la documentación comprobatoria y que se realizaron de acuerdo al presupuesto, así como, se comprobó el adecuado registro contable y la justificación de la erogación, dando cumplimiento a la normatividad vigente para tal efecto.

RESULTADOS

RESULTADO No. 13
Procedimiento 4.3.3 **CON OBSERVACIÓN** SI () NO (X)

Se constató que la Unidad de Servicios Generales, recibió la solicitud de reparación del área que requirió los servicios de mantenimiento y conservación de vehículos y equipos propiedad de la entidad fiscalizada; así mismo, que existe la bitácora de mantenimiento, dando cumplimiento a la normatividad vigente para tal efecto.

RESULTADO No. 14
Procedimiento 4.3.5 **CON OBSERVACIÓN** SI () NO (X)

Se verificó que las operaciones realizadas del Capítulo 3000 Servicios Generales, cuentan con la documentación comprobatoria y que corresponden a servicios efectivamente devengados, así mismo, se llevaron a cabo con apego al presupuesto, dando cumplimiento a la normatividad vigente para tal efecto.

RESULTADO No. 15
Procedimiento 4.5.1 **CON OBSERVACIÓN** SI () NO (X)

Se verificó que los bienes adquiridos disponen de los resguardos correspondientes, se encuentran inventariados y mediante verificación física se constató su existencia, condiciones apropiadas de operación y mantenimiento y su registro correcto en Contabilidad; dando cumplimiento a la normatividad vigente para tal efecto.

RESULTADO No. 16
Procedimiento 5.1 **CON OBSERVACIÓN** SI () NO (X)

Se verificó que los importes contenidos en los Estados de Situación Financiera y en el Estado de Actividades son congruentes con los anexos correspondientes, dando cumplimiento a la normatividad vigente para tal efecto.

RESULTADOS

RESULTADO No. 17
Procedimiento 5.2 **CON OBSERVACIÓN** SI () NO (X)

Se verificó que las cifras reportadas en los Estados Financieros Contables y Presupuestales de la entidad fiscalizada son congruentes con los registros contables; dando cumplimiento a la normatividad vigente para tal efecto.

RESULTADO No. 18
Procedimiento 5.3 **CON OBSERVACIÓN** SI () NO (X)

Se constató que los saldos reportados en el Estado de Situación Financiera son congruentes con los reflejados en los demás Estados Financieros, dando cumplimiento a la normatividad vigente para tal efecto.

RESULTADO No. 19
Procedimiento 5.4 **CON OBSERVACIÓN** SI () NO (X)

Se constató la veracidad de las variaciones que resultan del Ingreso Devengado y el Presupuesto de Egresos Devengado, así como, el Activo Circulante y Pasivo Circulante del Ejercicio, dando cumplimiento a la normatividad vigente para tal efecto.

RESULTADO No. 20
Procedimiento 5.6 **CON OBSERVACIÓN** SI () NO (X)

Se verificó que las cifras reportadas en los informes mensuales de Cuenta Pública al cierre de cada mes coinciden con las iniciales del mes siguiente; dando cumplimiento a la normatividad vigente para tal efecto.

RESULTADOS

RESULTADO No. 21
Procedimiento 5.7 **CON OBSERVACIÓN** SI () NO (X)

Del análisis a la antigüedad de saldos a los Estados Financieros, Balanza de Comprobación y Notas a los Estados Financieros, de los cuales se constató que fueron pagados en los meses de enero, febrero y marzo de 2022, dando cumplimiento a la normatividad vigente para tal efecto.

RESULTADO No. 22
Procedimiento 5.8 **CON OBSERVACIÓN** SI () NO (X)

Se verificó con base a los movimientos auxiliares, que las cuentas contables del Estado de Situación Financiera, disponen de la documentación comprobatoria y justificativa, están debidamente integradas y registradas correctamente en la contabilidad, dando cumplimiento a la normatividad vigente para tal efecto.

RESULTADO No. 23
Procedimiento 5.10 **CON OBSERVACIÓN** SI () NO (X)

Se constató que los informes mensuales de Cuenta Pública enviados al Órgano Superior de Fiscalización del Estado, están validados y que contienen las notas a los Estados Financieros y Presupuestales con la estructura determinada por el Consejo Nacional de Armonización Contable; dando cumplimiento a la normatividad vigente para tal efecto.

RESULTADO No. 24
Procedimiento 5.12 **CON OBSERVACIÓN** SI () NO (X)

Se verificó que el saldo de la Cuenta Contable de Bienes Muebles e Inmuebles, coincide con el inventario proporcionado por la entidad fiscalizada; dando cumplimiento a la normatividad vigente para tal efecto.

RESULTADOS

RESULTADO No. 25
Procedimiento 5.14 **CON OBSERVACIÓN** SI () NO (X)

Se verificó que las partidas en tránsito de bancos están registradas contablemente y que corresponden en el estado de cuenta bancario del mes posterior, dando cumplimiento a la normatividad vigente para tal efecto.

RESULTADO No. 26
Procedimiento 6.1 **CON OBSERVACIÓN** SI () NO (X)

Se verificó que las cifras reflejadas en los anexos contenidos en la Autoevaluación corresponden a las presentadas en los Estados Financieros y Presupuestales de Cuenta Pública, dando cumplimiento a la normatividad vigente para tal efecto.

RESULTADO No. 27
Procedimiento 7.3 **CON OBSERVACIÓN** SI () NO (X)

Se verificó el cumplimiento de los objetivos de los programas y las metas de gasto que promueven la igualdad entre mujeres y hombres, mediante sesiones de actualización en materia de igualdad de género, no discriminación y lenguaje incluyente; día mundial de la lucha contra el cáncer de mama (actividad de sensibilización y conciencia); día internacional de la eliminación de la violencia contra la mujer; avances y desafíos de la reforma en materia de violencia política contra las mujeres en razón de género, dando cumplimiento a la normatividad vigente para tal efecto.

RESULTADO No. 28
Procedimiento 7.5 **CON OBSERVACIÓN** SI () NO (X)

Se verificó que las adquisiciones de Bienes, Arrendamientos y Servicios Contratados, se consideraron en el Programa Anual de Adquisiciones y Servicios de la entidad fiscalizada, así mismo, que se realizó la publicación de dicho programa, dando cumplimiento a la normatividad vigente para tal efecto.

RESULTADOS

RESULTADO No. 29
Procedimiento 7.9 **CON OBSERVACIÓN** SI () NO (X)

Se verificó la publicación de los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos y que tienen relación con el Plan Estatal de Desarrollo y los Programas Sectoriales, dando cumplimiento a la normatividad vigente para tal efecto.

RESULTADO No. 30
Procedimiento 7.10 **CON OBSERVACIÓN** SI () NO (X)

Se verificó que las cifras del Presupuesto de Egresos Aprobado y Modificado (momentos contables del Ingreso y Egreso), son congruentes con las registradas en la contabilidad de la entidad fiscalizada y con los reportes de Autoevaluación, así mismo, éstas corresponden con las cifras de la Evolución de las Finanzas generadas por la Secretaría de Finanzas, dando cumplimiento a la normatividad vigente para tal efecto.

RESULTADO No. 31
Procedimiento 7.11 **CON OBSERVACIÓN** SI () NO (X)

Derivado de la revisión y análisis a las cifras del Presupuesto de Egresos Aprobado, Modificado, Devengado y Ejercido en las partidas presupuestales reportadas en la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal del período revisado, se constató que son congruentes con las registradas en el Estado del Ejercicio del Presupuesto de la entidad fiscalizada, dando cumplimiento a la normatividad vigente para tal efecto.

RESULTADO No. 32
Procedimiento 7.12 **CON OBSERVACIÓN** SI () NO (X)

Se constató que los movimientos presupuestarios están debidamente autorizados mediante los oficios de ampliación y reducción correspondientes, que éstos son congruentes con las cifras reportadas en los registros de la entidad, así mismo, que el Presupuesto Ejercido se encuentra sustentado con las Órdenes de Pago; dando cumplimiento a la normatividad vigente para tal efecto.

RESULTADOS

Ley de Disciplina Financiera

RESULTADO No. 33
Procedimiento 8.1 **CON OBSERVACIÓN** SI () NO (X)

Se verificó que la Ley de Ingresos se elaboró conforme a los criterios establecidos en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, dando cumplimiento a la normatividad vigente para tal efecto.

RESULTADO No. 34
Procedimiento 8.2 **CON OBSERVACIÓN** SI () NO (X)

Se verificó que el Presupuesto de Egresos se elaboró conforme a los criterios establecidos en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, dando cumplimiento a la normatividad vigente para tal efecto.

RESULTADO No. 35
Procedimiento 8.3 **CON OBSERVACIÓN** SI () NO (X)

Se verificó que la entidad fiscalizada generó un Balance Presupuestario sostenible, dando cumplimiento a la normatividad vigente para tal efecto.

RESULTADO No. 36
Procedimiento 8.4 **CON OBSERVACIÓN** SI () NO (X)

Se verificó que la entidad fiscalizada generó un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Sostenible, dando cumplimiento a la normatividad vigente para tal efecto.

RESULTADOS

RESULTADO No. 37
Procedimiento 8.5 **CON OBSERVACIÓN** SI () NO (X)

Se verificó que el Presupuesto de Egresos Aprobado inicialmente para el Capítulo 1000 (Servicios Personales), no se incrementó durante el ejercicio fiscal, dando cumplimiento a la normatividad vigente para tal efecto.

RESULTADO No. 38
Procedimiento 8.10 **CON OBSERVACIÓN** SI () NO (X)

Se verificó que las cifras contenidas en los formatos que hace referencia la LDFEFM, son congruentes con la información financiera-presupuestal, armonizados en su presentación y su publicación en la página de transparencia de la entidad fiscalizada, dando cumplimiento a la normatividad vigente para tal efecto.

RESULTADO No. 39
Procedimiento 8.12 **CON OBSERVACIÓN** SI () NO (X)

Se verificó que los recursos no devengados, así como, aquellos devengados no pagados al cierre del ejercicio 2021, se reintegraron en su totalidad a la Secretaría de Finanzas, dando cumplimiento a la normatividad vigente para tal efecto.

H. CONGRESO DEL ESTADO DE TABASCO
LXIV LEGISLATURA
ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
PERÍODO DE REVISIÓN: DEL 1 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



RESULTADOS
FIRMAS

ELABORÓ:


C. Victoria Álvarez Calderón
AUDITOR


C. Miriam del Rosario Castañeda Ramírez
AUDITOR

REVISÓ:


M.F.G.P. María Donaji Calderón Mújica
AUDITOR

VALIDÓ:


M.F.C. Manuel Hernández Rivero
AUDITOR

AUTORIZÓ:


Lic. Sergio Ramón Chávez Solano
AUDITOR

