

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Notas de Desglose

I) Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

Efectivo y Equivalentes

El rubro de efectivo y equivalentes al 28 de febrero de 2019, suma un monto de **\$12,217,450 (Doce millones doscientos diecisiete mil cuatrocientos cincuenta pesos m.n.)**, y representa el 84% del activo circulante, los cuales son administrados principalmente a través de cuentas de cheques.

Actualmente existen 7 cuentas bancarias activas que representan la disponibilidad financiera para el gasto operativo por recursos estatales y federales que se describen a continuación:

Banorte, S.A. (6606) (recursos estatales) tiene saldos en libros por \$44,729 en esta cuenta se realizaban los depósitos de nómina a partir del mes siguiente sólo será para la ministración y depósitos del fondo revolvente correspondiente al ejercicio de 2019.

- Banorte, S.A. (1528) (recursos estatales) \$8,522 en esta cuenta se realizaron inicialmente los depósitos de nómina y ministración de recursos correspondiente al ejercicio de 2014.
- Banorte, S.A. (6624) (recursos federales 5 al millar) \$6,373,627 en esta cuenta se depositan las recaudaciones por las retenciones del VICOP federal 5 al millar.
- Banorte, S.A. (6633) (recursos federales 1 y 2 al millar) \$3,825 por depósitos de recursos recaudados del 1 y 2 al millar.
- Banorte S.A. (3187) (5 al millar estatal) \$1,130,298 para los depósitos de recursos recaudados por las retenciones de VICOP estatal 5 al millar.
- Banorte S.A. (3196) (5 al millar ramo 33) \$4,656,154 para los depósitos de recursos recaudados por las retenciones de VICOP Estatal 5 al millar Ramo 33.
- Banorte, S.A. (5568)) (Ramo 28) \$295 esta cuenta se abrió en el mes de febrero para los recursos de Ramo 28 de participaciones federales y los depósitos de nómina correspondientes.

En la cuenta Banorte, S.A. (6606) se encuentran en tránsito los cheques 1309 y 1383 a nombre del C. Guillermo de Jesús Cortázar Herrera, por los montos de \$5,629 y \$1,357 respectivamente fueron enviados por la Subdirección de Recursos Humanos con número de oficio SC/DGA/51/12/2017 a la Dirección General de Asuntos Jurídicos y Transparencia y está a su vez, envió al Tribunal de Conciliación y Arbitraje del Estado con número de oficio SC/UAJAI/875/2017, para el trámite correspondiente.

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes Y Bienes o Servicios a Recibir

Este rubro del activo circulante al 28 de febrero de 2019, presenta un saldo de **\$1,468,867 (Un millón cuatrocientos sesenta y ocho mil ochocientos sesenta y siete pesos m.n.)**, y representa el 10% del activo circulante y se integra como se detalla a continuación:

La cuenta por cobrar (1.1.2.2) corresponde a ministraciones de recursos de órdenes de pago pendientes de depositar a la dependencia por **\$1,430,224** con vencimientos mayores a 365 días, debido a que dichas ministraciones son de ejercicios anteriores a 2014.

Los deudores diversos por cobrar a corto plazo (1.1.2.3) muestran un saldo de **\$38,643** con vencimientos mayores a 365 días, los cuales se desagregan en *deudores por viáticos* con un saldo de \$9,235, de procedencias de ramo federal por \$7,250 e ingresos fiscales ordinarios por \$1,985 que corresponden a años anteriores; el saldo de *deudores por gastos comprobar* a corto plazo presenta un monto por \$23,562 de gastos no comprobados en tiempo y forma correspondientes a años anteriores; los *deudores por comisiones bancarias* son generados por los servicios de transferencias de nómina y por no mantener saldo en la cuenta del ejercicio 2014 por \$591; y la cuenta de *otros deudores* con un monto por \$5,255 son por saldos pendientes de recuperar por asignaciones internas a servidores públicos de fondos revolventes del ejercicio 2014.

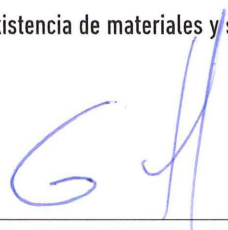
Existen saldos de ejercicios anteriores que aún están pendientes de su análisis para la depuración de saldos, conocer la factibilidad de cobro o si se trata de registros contables omitidos con la relación de pago a proveedores que antes enviaba por la Secretaría de Finanzas.

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)

El rubro del activo de Almacén al 28 de febrero de 2019, presenta un saldo de **\$882,606 (Ochocientos ochenta y dos mil seiscientos seis pesos m.n.)**, y constituye el 6% del activo circulante, el cual corresponde al valor de la existencia de materiales y suministros de consumo, necesarios para el desempeño de las actividades administrativas de la Secretaría.

Al inicio del periodo se presenta un saldo en almacén de **\$1,047,392**; al cierre del periodo se reportaron entradas al almacén por **\$73,881** con recursos 2019; y se reportaron salidas por **\$238,667** de los cuales \$1,672 son con recursos de 2019 y \$236,995 son de recursos de ejercicios anteriores, por consumo de materiales suministrados a las áreas administrativas.

La valuación de la existencia de materiales y suministros en Almacén se realiza mediante el Método de "Primeras Entradas Primeras Salidas", aplicado en forma automática por el Sistema Integral de esta Secretaría.



Inversiones Financieras

Al 28 de febrero de 2019 esta Secretaría no cuenta con Inversiones Financieras.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Este rubro del activo no circulante refleja el valor de los bienes muebles que posee la Secretaría de Contraloría y al 28 de febrero de 2019, presenta un saldo en libros por la cantidad de **\$11'752,754 (Once millones setecientos cincuenta y dos mil setecientos cincuenta y cuatro pesos m.n.)** y constituye el 96% respecto al total del activo no circulante, integrándose como sigue:

Nombre	%	Valor Historico	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
Muebles de oficina y estantería	10%	2,792,915	1,688,406	1,104,509
Muebles, excepto de oficina y estantería	10%	15,447	10,813	4,634
Equipo de cómputo y de tecnologías de la información	33%	12,568,907	6,822,616	5,746,291
Otros mobiliarios y equipos de administración	10%	798,874	246,002	552,872
Equipos y aparatos audiovisuales	33%	189,493	95,153	94,340
Cámaras Fotográficas y de video	33%	208,625	134,668	73,957
Equipo médico y de laboratorio	20%	5,640	3,948	1,692
Automóviles y Equipo Terrestre	20%	7,528,865	4,274,714	3,254,151
Carrocerías y remolques	20%	17,145	5,801	11,344
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	10%	666,799	66,686	600,113
Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	10%	449,886	141,035	308,851
Total de Bienes Muebles		25,242,596	13,489,842	11,752,754

La depreciación del ejercicio corresponde hasta el 28 de febrero de 2019, determinado de acuerdo a las "Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio" emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contables, específicamente el "Numeral 6. Depreciación, Deterioro, y Amortización, del Ejercicio y Acumulada de Bienes".

La determinación de la depreciación y amortización de los activos fijos al periodo (mensual) se realizan con el método de línea recta, vida útil y porcentaje de depreciación de acuerdo a las "Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio" emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, específicamente el "Numeral 6 Depreciación, Deterioro, y Amortización, del Ejercicio y Acumulada de Bienes"; con los criterios de las Normas de Contabilidad Gubernamental del Poder Ejecutivo del Estado de Tabasco 2016 para el tratamiento contable de la depreciación firmado el 12 de diciembre de 2016, consistente que la fecha de inicio de la depreciación será a partir del mes siguiente de su adquisición y concluirá en el mes de vencimiento de su vida útil; y con un 30% de valor de desecho, criterio prudencial que debe revelarse para salvaguardar la utilidad de la información financiera, teniendo como objetivo impactar de manera conservadora la cifras de los Estados Financieros.

El rubro de activos intangibles presenta un saldo en libros de **\$510,493 (Quinientos diez mil cuatrocientos noventa y tres pesos m.n.)** y representa el 4% sobre el total de activo no circulante, el cual corresponde a los bienes intangibles adquiridos por esta Secretaría; integrándose como sigue:

Nombre	%	Valor Historico	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
Patentes	33%	180,329	180,328	1
Licencias Informáticas e Intelectuales	33%	902,754	392,262	510,492
Total de Bienes Muebles		1,083,083	572,590	510,493

La amortización del ejercicio corresponde hasta el 28 de febrero de 2019, determinado de acuerdo a las "Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio" emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contables, específicamente el "Numeral 6. Depreciación, Deterioro, y Amortización, del Ejercicio y Acumulada de Bienes".

Estimaciones y Deterioros

Al 28 de febrero de 2019 esta Secretaría no se tiene determinada estimaciones ni cuantificado el deterioro de sus activos.

Otros Activos

Al 28 de febrero de 2019 esta Secretaría no tiene rubros por otros activos.

Pasivo

Al 28 de febrero de 2019, el Estado de Situación Financiera presenta en el rubro de cuentas por pagar a corto plazo un saldo de **\$244,103 (Doscientos cuarenta y cuatro mil ciento tres pesos m.n.)** que constituye obligaciones factibles de pago exigibles en un plazo menor a un año, las cuales se integran como sigue:

Nombre	90 días	365 días	Mayor a 365 días	Saldo
Proveedores por pagar a corto plazo			7,000	7,000
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	1,153		100,887	102,040
Otras Cuentas por pagar a corto plazo	1,047	30,000	104,016	135,063
Total de cuentas por pagar	2,200	30,000	211,903	244,103

La cuenta de proveedores por pagar mantiene un saldo de \$7,000 que corresponde a saldos anteriores a 2014 por refacciones y accesorios menores de equipo de transporte.

Las retenciones y contribuciones tienen un monto de \$102,040 que se integra por los tipos de contribuciones a pagar las cuales se desagregan de la siguiente manera:

Nombre	90 días	365 días	Mayor a 365 días	Saldo
Impuestos			51,598	51,598
Cuotas y obligaciones	1,153		1,143	2,296
Retenciones diversas			48,146	48,146
Total de retenciones y contribuciones	1153	0	100,887	102,040

Las otras cuentas por pagar tienen un monto de \$135,063 que se integran por \$5,759 de reposición de viáticos y gastos de camino de ejercicios anteriores, \$7,210 de gastos diversos de ejercicios

anteriores, \$1,714 por productos financieros generados en cuentas de fuente de financiamiento de ingresos estatales administrados por esta Secretaría pendientes de reintegrar, estos productos a su vez se desagregan de la siguiente manera: \$667 de ejercicios anteriores y \$1,047 generados en el periodo que se informa; \$72,117 son por concepto de órdenes de pago por reintegrar de ejercicios anteriores; \$30,000 por la asignación del fondo revolvente a esta Secretaría y \$18,263 es el saldo de la cuenta "otras cuentas" de ejercicios anteriores.

Existe un saldo en la cuenta de otros pasivos circulantes en la subcuenta de ingresos por clasificar por \$2,670, que se refieren a productos financieros generados en cuentas bancarias de fuente de financiamiento federal administrados por esta Secretaría pendientes de oficializar.

Es importante precisar que los proveedores se cancelan con la relación la consulta general de órdenes de pago que emite el Sistema "Hacienda Pública" de la Secretaría de Finanzas.

Existen saldos de ejercicios anteriores que aún están pendientes de su análisis para la depuración de saldos, conocer la factibilidad de pago o si se trata de registros contables omitidos con la relación de pago a proveedores que antes enviaba la Secretaría de Finanzas.

Cuentas por pagar a largo plazo

Forma parte del pasivo no circulante, al 28 de febrero de 2019, el Estado de Situación Financiera presenta en el rubro de cuentas por pagar a largo plazo un saldo de **\$1,262,219 (Un millón doscientos sesenta y dos mil doscientos diecinueve pesos m.n.)**, representan el monto de los adeudos por operaciones con proveedores de servicios que constituye obligaciones factibles de pago exigibles en un plazo mayor a doce meses.

Documentos por pagar a largo plazo

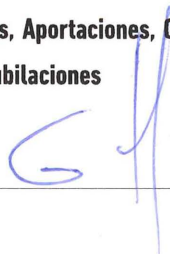
Al 28 de febrero de 2019 la Secretaría no tiene rubros por documentos por pagar a largo plazo

II) Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión

La Secretaría de Contraloría, obtuvo depósitos por ingresos estatales para el ejercicio del gasto de funcionamiento que no fueron reflejados en los ingresos, según oficio emitido por la Secretaría de Finanzas número SF/DCG/001/2019; en la que se instruye que dichos depósitos se registren en la cuenta de Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro).

Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones



La Secretaría de Contraloría, obtuvo depósitos por participaciones y recursos federales para el ejercicio del gasto de funcionamiento que no fueron reflejados en los ingresos, según oficio emitido por la Secretaría de Finanzas número SF/DCG/001/2019; en la que se instruye que dichos depósitos se registren en la cuenta de Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro).

Otros Ingresos y Beneficios

La Secretaría de los ingresos financieros catalogados como "otros ingresos y beneficios", fueron enviados a la Secretaría de Finanzas para su oficialización, por lo que no fueron reflejados en los ingresos, según oficio emitido por la Secretaría de Finanzas número SF/DCG/001/2019; en la que se instruye que dichos depósitos se registren en la cuenta de Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro).

Gastos y Otras Pérdidas

Los gastos y otras pérdidas del período, suman la cantidad de **\$16,039,420 (Dieciséis millones treinta y nueve mil cuatrocientos veinte pesos m.n.)**, integrados como sigue:

Nombre	Saldo	%
Servicios personales	11,235,840	70%
Materiales y suministros	238,667	1%
Servicios generales	1,347,878	8%
Subsidios y subvenciones	2,886,324	18%
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	330,711	2%
Total de gastos y otras perdidas	16,039,420	100%

Los gastos efectuados en la cuenta de "servicios personales" representan el 70% respecto del total de gastos y otras pérdidas, tal hecho obedece principalmente al gasto de nóminas ejecutivas, compensación, ajuste complementario, y la reducción del gasto por los reintegros de nómina, el 18% se destinó para los servicios básicos, servicios profesionales, servicios de mantenimientos,

servicios de arrendamientos y el subsidio del recalcu de I.S.R. de Diciembre 2018.

III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

El patrimonio contribuido es por **\$464,746,398 (Cuatrocientos sesenta y cuatro millones setecientos cuarenta y seis mil trescientos noventa y ocho pesos m.n.)** el cual no presenta ningún cambio al 28 de febrero de 2019.

El patrimonio generado presenta una variación por **\$3,028,713 (Tres millones veinte ocho mil setecientos trece pesos m.n.)**, que se integra por \$19,068,133 de los registros en el deudor de "Presupuesto por Ejercer" que afectan directamente la cuenta de Resultado del Ejercicio, que la Secretaría de Finanzas instruyó con oficio SF/DCG/001/2019 para los ingresos de las dependencias; menos los gastos de funcionamiento por \$12,822,385, subsidios y subvenciones por \$2,886,324 y otros gastos y pérdidas extraordinarias las cuales se refieren a las depreciaciones y amortizaciones del activo no circulante por \$330,711 del periodo que se informa.

IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo

Efectivo y Equivalentes

En el análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo por la cantidad de \$8,665,753 al 31 diciembre 2018 y \$12,217,450 al 28 de febrero 2019, da como resultado un aumento en la variación en el flujo de efectivo y equivalentes.

La Secretaría de la Función Pública anteriormente Secretaria de Contraloría, durante el periodo del ejercicio, no ha realizado adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con subsidios de capital del sector central.

Dentro de los flujos netos de efectivo por actividades de inversión se considera \$19,068,134 de los depósitos realizados por la Secretaría de Finanzas según oficio SF/DCG/001/2019, con afectación directa al resultado del ejercicio; \$164,786 de la variación del saldo en almacén; además de las depreciaciones del periodo por \$330,711.

En los flujos netos de efectivo por actividades de financiamientos se considera \$329 en la variación de las cuentas de derecho a recibir efectivo o equivalentes, \$24,487 por la variación de las cuentas por pagar a corto plazo y \$2,670 de "otras cuentas" por pagar

La conciliación de los flujos de efectivos netos de las actividades de operación y la cuenta de ahorro/desahorro antes de rubros extraordinarios que se ilustran en el segundo cuadro de este apartado, se estableció a través del método indirecto el cual se parte del resultado del ejercicio (ahorro/desahorro), menos otros gastos y pérdidas extraordinarias (depreciación y amortización de los activos fijos), de acuerdo a lo establecido en las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP-2).

El concepto ahorro/desahorro antes de rubros extraordinarios del periodo se presenta por \$3,359,424, en el cual se considera el total de los depósitos que son reflejados directamente en el Estado de Situación Financiera en el rubro de resultados del ejercicio (ahorro/desahorro), según lo establecido en el oficio SF/DCG/001/2019 emitido por la Secretaría de Finanzas; y los gastos de funcionamiento, subsidios y subvenciones, son reflejados en el Estado de Actividades.

Descripción	2019	2018
Banorte 6633 1 y 2 Al Millar	3,825	3,825
Banorte 6624 5 Al Millar Federal	6,373,627	5,477,637
Banorte 1528 Ifos	8,522	9,102
Banorte 6606 Ifos	44,729	20,985
Banorte 3196 5 Al Millar Vicop Ramo 33	4,656,154	2,366,799
Banorte 3187 5 Al Millar Vicop Estatal	1,130,298	787,405
Banorte 5568 Ramo 28 Federal	295	0
TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	12,217,450	8,665,753

Descripción	2019	2018
Ahorro / Desahorro Antes de Rubros Extraordinarios	3,359,424	3,908,125
(-) Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	330,711	4,925,266
(=) Resultado del Ejercicio Ahorro/Desahorro	3,028,713	-1,017,141

V) Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

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

Con base, a lo indicado en el oficio SF/DCG/001/2019 emitido por la Secretaría de Finanzas, los depósitos deberán afectar al resultado del ejercicio, por lo que no se tienen ingresos contables ni

presupuestales, pero son reflejados juntos con los gastos contables en el Estado de Situación Financiera en el rubro de resultado del ejercicio (ahorro/desahorro).

Los egresos presupuestales se integran por los servicios personales \$11,235,840; materiales y suministros \$73,879, servicios generales \$1,026,196 y subsidios \$2,886,324; los egresos presupuestales no contables son las entradas de almacén \$73,879; mientras los gastos contables no presupuestales son las depreciaciones y amortizaciones por \$330,711; salidas de almacén \$238,667 del periodo; además por los recursos del 5 al millar de ejercicios anteriores ejercidos en el periodo por los servicios de arrendamiento \$138,360; mantenimiento y conservación \$16,142; y por los servicios de traslados y viáticos \$167,180

Secretaría de Contraloría Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Cifras en pesos)	
1. Total de Ingresos Presupuestarios	0
2. Más Ingresos contables no presupuestarios	0
2.1. Ingresos Financieros	0
2.2. Incremento por Variación de Inventarios	0
2.3. Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0
2.4. Disminución del Exceso de Provisiones	0
2.5. Otros Ingresos y Beneficios Varios	0
2.6. Otros Ingresos Contables no Presupuestarios	0
3. Menos ingresos presupuestarios no contables	0
3.1. Aprovechamientos Patrimoniales	0
3.2. Ingresos Derivados de Financiamientos	0
3.3. Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	0
4. Total de Ingresos Contables	0

Secretaría de Contraloría Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Cifras en pesos)	
1. Total de Egresos Presupuestarios	15,222,239
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	73,879

SECRETARÍA DE CONTRALORÍA

2.1. Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0
2.2. Materiales y Suministro	73,879
2.3. Mobiliario y Equipo de Administración	0
2.4. Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0
2.5. Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0
2.6. Vehículos y Equipo de transporte	0
2.7. Equipo de Defensa y Seguridad	0
2.8. Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0
2.9. Activos Biológicos	0
2.10. Bienes Inmuebles	0
2.11. Activos Intangibles	0
2.12. Obra Pública en Bienes de Dominio Público	0
2.13. Obra Pública en Bienes Propios	0
2.14. Acciones y Participaciones de Capital	0
2.15. Compra de Títulos y Valores	0
2.16. Concesión de Préstamos	0
2.17. Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0
2.18. Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0
2.19. Amortización de la Deuda Pública	0
2.20. Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0
2.21. Otros Egresos Presupuestarios No Contables	0
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	891,060
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	330,711
3.2 Provisiones	0
3.3 Disminución de inventarios	0
3.4 Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
3.5 Aumento por insuficiencia de provisiones	0
3.6 Otros Gastos	0
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestales	560,349
4. Total de Gastos Contables (4 = 1 - 2 + 3)	16,039,420

b) Notas de Memoria (Cuentas de Orden)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias**Contable:**

Juicios.- La Secretaría tiene diversos juicios laborales y administrativos cuyo estatus se encuentran en desahogo de pruebas a la fecha de los estados financieros.

Sustentando el presente en el informe de juicios laborales y administrativo por parte de la Titular Unidad de Apoyo de Jurídico de esta Secretaría, al 28 de febrero de 2019 se cuantifica un importe estimado del orden de \$10,253,331 (Diez millones doscientos cincuenta y tres mil trescientos treinta y un pesos m.n.), correspondiente a doce juicios laborales con números de expediente 611/2013, 176/2014, 191/2014, 558/2015, 452/2016, 624/2016, 154/2017, 171/2017, 396/2018, 431/2018, 440/2018 y 229/2018; y dos juicios administrativo número 288/2014-S-1 y 773/2014-S-2. Si los juicios fueran condenatorios se precisa que esta Secretaría no cuenta con los recursos presupuestales y financieros para el pago de estas obligaciones en caso de resultar a cargo de esta dependencia.

Presupuestario:

- **Ley de Ingresos Estimada.-** No presenta movimientos por instrucciones de la Secretaría de Finanzas, según oficio SF/DCG/001/2019.
- **Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada.-** No presenta movimientos por instrucciones de la Secretaría de Finanzas, según oficio SF/DCG/001/2019.
- **Ley de Ingresos Devengada.-** No presenta movimientos por instrucciones de la Secretaría de Finanzas, según oficio SF/DCG/001/2019.
- **Ley de Ingresos Recaudada.-** No presenta movimientos por instrucciones de la Secretaría de Finanzas, según oficio SF/DCG/001/2019.
- **Presupuesto de Egresos Aprobado.-** Su saldo por la cantidad de \$132,658,624, corresponde a la asignación presupuestaria inicial de recursos estatales IFOS por \$2,437,604; recursos federales por ramo 28 participaciones a entidades federativas y municipios por \$117,412,572 y 5 al millar federal por \$12,808,448, autorizada en el presupuesto de egresos 2019.
- **Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado.-** Su saldo de -\$117,436,385 representa el cierre presupuestal de la Secretaría de Contraloría, derivado de la implementación de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado, publicado el pasado 28 de diciembre de 2018 y considerando además que el presupuesto de egresos para el presente ejercicio fue aprobada de conformidad a la Ley derogada. Por lo anterior, es de considerarse que dicho saldo será ser considerado para la asignación del presupuesto de la Secretaría de la Función Pública que fungirá como el nuevo ente de control gubernamental, en supletoriedad de la Secretaría de Contraloría.

- **Presupuesto de Egresos Devengado.**– Constituye el reconocimiento de las obligaciones de pago por la recepción de conformidad de bienes y contratación de servicios por un monto de \$15,222,239.
- **Presupuesto de Egresos Pagado.**– El saldo de \$15,222,239 constituye todas las obligaciones pagadas por esta Secretaría al 28 de febrero de 2019, considerando que existen órdenes de pago que son pagadas directamente al proveedor por la Secretaría de Finanzas, pero sin embargo se termina todo el ciclo de los momentos contables con el reporte consulta general de órdenes de pago que emite el Sistema "Hacienda Pública" de la Secretaría de Finanzas.

c) Notas de Gestión Administrativa

1. Introducción

Los Estados Financieros de la Secretaría de Contraloría proveen información financiera que es utilizada por diversos usuarios especialmente, el Congreso del Estado, Secretarios de Estado, Órganos Fiscalizadores así como a la ciudadanía en general.

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.

El objeto de la contabilidad gubernamental es contribuir entre otras a la economía de la Hacienda Pública. El presupuesto para los entes públicos representa responsabilidades formales y legales, siendo el documento esencial en la asignación, administración y control de recursos.

Es importante mencionar que a partir del 01 de enero de 2019 mediante decreto 060 por el que se expide la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Tabasco, publicado el 28 de diciembre de 2018 en el Periódico Oficial, la Secretaría de Contraloría cambia de nombre a la Secretaría de la Función Pública.

2. Panorama Económico y Financiero

En cumplimiento a lo establecido en los artículos 40 y 41 de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Tabasco y sus Municipios, 29, fracción XIV de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Tabasco, así como, lo dispuesto en el Periódico Oficial del Estado número 7963, suplemento "B", de fecha 29 de Diciembre de 2018 mediante el cual se publicó el Decreto 014 que contiene el Presupuesto aprobado por el H. Congreso del Estado a la Secretaría de Contraloría para el Ejercicio Fiscal 2019, asciende a la cantidad de: **\$132,658,624 (Ciento treinta y dos millones seiscientos cincuenta y ocho mil seiscientos veinticuatro pesos m.n.)**, mismos que se integran de la siguiente forma:

- Recursos Fiscales Ordinarios (IFOS) \$ **2,437,604**
- Recursos Federales (Ramo 28) **\$117,412,572**

- Recursos Federales (5 al Millar) \$ 12,808,448

Con fundamento en artículo cuarto transitorio de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Tabasco, mediante decreto 060; publicado el 28 de diciembre de 2018 en el Periódico Oficial; la Secretaría de la Función Pública, hizo uso y goce de los recursos asignados a la Secretaría de Contraloría; por tal razón, hasta que no se realicen los cambios por parte de la Secretaría de Finanzas, de los recursos en los nuevos proyectos, la Secretaría de la Función Pública, realiza la presentación de los Estados Financieros de la Secretaría de Contraloría.

Cabe hacer mención que en materia contable la dependencia aún no cuenta con un sistema de contabilidad gubernamental que registre y conjunte los procedimientos, criterios e informes, estructurados sobre la base de principios técnicos comunes destinados a captar, valuar, registrar, clasificar, informar e interpretar, las transacciones, transformaciones y eventos que, derivados de la actividad económica, modifican la situación patrimonial del gobierno y de las finanzas públicas, acorde con lo que establece en ese sentido el Título Tercero, Capítulo I, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

3. Autorización e Historia

a) Fecha de creación

La Secretaría de la Función Pública es una dependencia del poder ejecutivo del estado de Tabasco, a la cual le corresponde expedir, difundir, actualizar y supervisar la normatividad estatal. Observar las de índole federal, las que regulen los instrumentos y procedimientos de control, evaluación y auditoría gubernamental a que deberán sujetarse las dependencias y entidades de la administración pública y participar en coordinación con las dependencias competentes en las acciones de profesionalización de servicio público, acorde con lo previsto en los artículos 29 fracción XIV y 43 de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Tabasco.

Inicialmente nace como Sistema Estatal de Control y Evaluación Gubernamental, según el decreto 1687, mediante el cual se publica el 14 de diciembre de 1977; para posteriormente, se le sea asignado sus atribuciones ya con el nombre de Secretaría de Contraloría a través del decreto 270 expedido el 26 de diciembre de 2012 en la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Tabasco.

b) Principales cambios en su estructura

La Secretaría de la Función Pública, es una dependencia centralizada del Poder Ejecutivo en términos de lo previsto en el artículo 52 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; y 1, 3, 4, 28, 29 fracción XIV y 43 de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Tabasco.

Es importante mencionar que a partir del 01 de enero de 2019 mediante decreto 060 por el que se expide la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Tabasco, publicado el 28 de diciembre de 2018 en el Periódico Oficial, la Secretaría de Contraloría cambia de nombre a la Secretaría de la Función Pública.

4. Organización y Objeto Social

a) Objeto Social

A la Secretaría de la Función Pública, le corresponde establecer y organizar el sistema de control interno, evaluación y auditoría gubernamental, con los Programas de Control Preventivo y Correctivo, así como fiscalizar directamente o a través de los Órganos Internos de Control, que las dependencias y entidades cumplan con las normas y disposiciones en materia de sistemas de registro y contabilidad, presupuesto, contratación y remuneraciones de personal, contratación de adquisiciones, arrendamientos, arrendamiento financiero, servicios y ejecución de obra pública, conservación, uso, destino, afectación, enajenación y baja de bienes muebles e inmuebles, almacenes, demás activos y recursos materiales de la Administración Pública Estatal.

b) Principal actividad

En los términos del artículo 43 de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo de Tabasco a la Secretaría de la Función Pública corresponde el despacho de los siguientes asuntos:

- Establecer y organizar el sistema de control interno, evaluación y auditoría gubernamental, a través del programa de control preventivo y correctivo, así como elaborar los demás programas y estudios en la materia; inspeccionar el ejercicio del gasto público estatal y su congruencia con los presupuestos de egresos. de igual forma, concertar acciones con las dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal y validar los indicadores para la evaluación de la gestión gubernamental, en términos de las disposiciones aplicables;
- Coordinarse con los demás integrantes del Sistema Nacional de Fiscalización, para el intercambio de información, ideas y experiencias encaminadas a avanzar en el desarrollo de la fiscalización de los recursos públicos; así como para la ejecución de acciones en los rubros relacionados con el ejercicio de recursos federales, dirigidas a evaluar los avances y resultados generales de las dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal en el desarrollo y cumplimiento de los respectivos planes, programas y presupuestos, conforme a las directrices señaladas en el marco del Sistema Nacional de Fiscalización;
- Realizar la evaluación del desempeño específico de las dependencias, entidades y servidores públicos, con respecto al cumplimiento de los objetivos y metas comprendidas en el ejercicio de sus atribuciones y recursos, la administración de los servicios y la atención de la población, de conformidad con lo establecido en la normatividad presupuestal, en la Ley General de Responsabilidades Administrativas, en la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción y en la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Tabasco, respectivamente;
- Establecer los mecanismos de coordinación necesarios con los integrantes del Sistema Nacional de Fiscalización, para la identificación de áreas comunes de auditoría y fiscalización; para la revisión de los ordenamientos legales en la materia y la formulación de propuestas que mejoren la eficacia del combate a la corrupción; así como para la elaboración y adopción de un marco de referencia general para la prevención, detección y disuasión de actos de corrupción y el fomento de la transparencia y la rendición de cuentas en la gestión gubernamental;
- Coordinar, supervisar y apoyar a los Órganos Internos de Control de las dependencias y entidades de la administración pública, procurando su vinculación con el modelo de organización y desarrollo regional del Estado, con criterios de eficiencia, productividad y calidad en los servicios públicos, así como ahorro y transparencia en el ejercicio del gasto público;
- Procurar que en la instrumentación y supervisión del sistema de control interno, evaluación y auditoría gubernamental, participen los Órganos Internos de Control de las dependencias y entidades, con información de los programas específicos bajo su responsabilidad, que se vinculen con las metas y objetivos de la programación operativa anual. Así mismo, fomentar que en el desarrollo de los sistemas y programas a su cargo se promueva y asegure la participación ciudadana;
- Auditar, revisar y evaluar el ejercicio del gasto público del Poder Ejecutivo y su congruencia con el presupuesto de egresos, así como llevar el control, seguimiento y evaluación de las normas

y políticas del Estado en materia de austeridad, racionalidad y disciplina presupuestal;

- Auditar, revisar y evaluar técnica y financieramente los recursos federales ejercidos por las dependencias y entidades de la Administración Pública, derivados de los acuerdos o convenios suscritos, así como establecer los esquemas de vigilancia y control preventivo, definiendo los mecanismos de interrelación entre los diferentes instrumentos de control, tales como los Órganos Internos de Control, los comisarios y las auditorías externas;
- Ejercer las facultades de coordinación sectorial, reservando a sus áreas centrales las funciones globales de regulación, control, evaluación y auditoría gubernamental, y transfiriendo a los órganos internos respectivos el control, evaluación y auditoría gubernamental directos de la dependencia y entidad a la que se encuentren adscritos. En materia de responsabilidades administrativas, aplicar lo dispuesto por la legislación y normatividad correspondientes, en forma directa o por conducto de los Órganos Internos de Control competentes en la materia;
- Designar y remover, por acuerdo del Ejecutivo, a los titulares de los Órganos Internos de Control de las dependencias y entidades de la Administración Pública, los cuales dependerán jerárquica y funcionalmente de la Secretaría, así como designar y remover a los titulares de las áreas de auditoría, quejas y responsabilidades de los mismos. El titular del Órgano Interno de Control de la Secretaría será designado por el Gobernador del Estado;
- Los Órganos Internos de Control de las dependencias y entidades, tendrán las funciones y responsabilidades que se establecen a su cargo en la Ley General de Responsabilidades Administrativas; al efecto, contarán con la estructura orgánica necesaria para realizar las funciones correspondientes a las autoridades investigadoras y substanciadoras, y garantizarán la independencia entre ambas en el ejercicio de dichas funciones;
- Fiscalizar directamente o a través de los Órganos Internos de Control, que las dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal cumplan con las normas y disposiciones en materia de sistemas de registro y contabilidad, presupuesto, contratación y remuneraciones de personal, contratación de adquisiciones, arrendamientos, arrendamiento financiero, servicios y ejecución de obra pública, conservación, uso, destino, afectación, enajenación y baja de bienes muebles e inmuebles, almacenes y demás activos y recursos materiales de la Administración Pública Estatal, así como lo dispuesto para los procesos de entrega - recepción;
- Fungir como Comisario Público, o designarlo, en su caso, ante los Órganos de Gobierno o similares de las Entidades Paraestatales de la Administración Pública del Estado, de conformidad con los ordenamientos e instrumentos jurídicos aplicables. Del mismo modo, designar auditores externos, cuando así proceda y normar, controlar y evaluar su desempeño;
- Expedir, actualizar, difundir, sistematizar y supervisar la normatividad administrativa estatal y observar la de índole general y/o federal, en los casos previstos en la ley, que regule los instrumentos y procedimientos de control interno, evaluación y auditoría gubernamental a que deberán sujetarse las Dependencias y Entidades de la Administración Pública, para el ejercicio del control administrativo. Lo anterior, sin menoscabo de las bases, los lineamientos, directrices y recomendaciones que emita el Comité Coordinador del Sistema Estatal Anticorrupción;
- Coordinar y supervisar el sistema de control interno, evaluación y auditoría gubernamental; establecer, regular, emitir y coordinar las bases para la realización de auditorías internas, transversales y externas; expedir las normas que regulen los instrumentos y procedimientos en dichas materias en las dependencias y entidades de la administración pública estatal; así como realizar las auditorías que requieran dichos entes públicos en sustitución o apoyo de sus propios Órganos Internos de Control;
- Apoyar a la Secretaría de Administración e Innovación Gubernamental y a la Coordinación General de Asuntos Jurídicos, según sus respectivas atribuciones, en la determinación y supervisión de las normas y procedimientos para regular: a) la organización interna, funcionamiento y desarrollo administrativo de las dependencias y entidades de la administración pública y, b) la

instrumentación de los criterios y lineamientos para la elaboración, revisión y publicación de los reglamentos interiores, los estatutos y los manuales administrativos de las dependencias y entidades de la administración pública;

- Colaborar con las Secretarías de Finanzas y de Administración e Innovación Gubernamental, según corresponda, en la promoción y evaluación de los programas y acciones destinados a asegurar la calidad en las funciones y servicios a cargo de las dependencias y entidades de la administración pública, a fin de que los recursos humanos, materiales y financieros, sean cabalmente aprovechados y aplicados, con criterios de eficacia, legalidad, eficiencia, simplificación administrativa, productividad, ahorro en el gasto público y transparencia, apoyando las acciones para la descentralización o desconcentración de los servicios de conformidad con la normatividad aplicable;
- Establecer mecanismos que modernicen las normas, lineamientos y procedimientos de control y evaluación de la actividad gubernamental;
- Vigilar el cumplimiento por parte de las dependencias y entidades de la administración pública, de las obligaciones derivadas de las disposiciones en materia de planeación, presupuestación, ingresos, financiamiento, inversión, deuda, patrimonio, fondos y valores de la propiedad, bajo administración o al resguardo del Poder Ejecutivo;
- Vigilar que las dependencias y entidades rindan los informes y remitan la información correspondiente al Órgano Superior de Fiscalización, de conformidad a la legislación y normatividad aplicable;
- Fiscalizar, directamente o a través de los Órganos Internos de Control en las dependencias y entidades de la administración pública, que se cumplan las normas y disposiciones legales en materia de control interno y fiscalización, sistemas de registro, contabilidad, contratación y remuneraciones de personal, contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamiento, conservación, uso, destino, afectación, enajenación, alta y baja de bienes y demás activos de recursos materiales, así como su almacenaje;
- Vigilar en el ámbito de su competencia, el cumplimiento de las obligaciones de proveedores y contratistas, adquiridas con el Poder Ejecutivo, solicitándoles la información relacionada con las operaciones que realicen, y determinar las deductivas y sanciones, así como fincar las responsabilidades que en su caso procedan;
- Opinar, en forma previa a su expedición, sobre los proyectos de normas de contabilidad gubernamental y control presupuestal y sobre proyectos en materia de programación, presupuestación, administración de recursos humanos, materiales y financieros, contratación de deuda o manejo de fondos y valores que formulen las dependencias competentes y, en general de así requerirse, sobre las iniciativas de leyes, reglamentos, acuerdos y lineamientos jurídicos que correspondan al ámbito de su competencia. Asimismo, con respecto a la normatividad que expidan las dependencias competentes para regular las adquisiciones o arrendamiento de bienes y servicios y de obra pública;
- Establecer normas, lineamientos y controles para la instrumentación del catálogo estatal de trámites y servicios, así como vigilar el cumplimiento de su disponibilidad al público por parte de la dependencias y entidades de la administración pública del Estado;
- Participar, en coordinación con las dependencias competentes, en las acciones de profesionalización y dignificación del servicio público; emitir e implementar el Código de Ética en las dependencias y entidades de la administración pública, conforme a los lineamientos que determine el Sistema Nacional Anticorrupción;
- Vigilar el adecuado funcionamiento de los Órganos Internos de Control de las dependencias y entidades de la administración pública, cuando intervengan en la aplicación de la Ley General de Responsabilidades Administrativas como autoridades investigadoras o substanciadoras, por conducto de sus respectivas unidades, en el marco de los procedimientos de responsabilidades administrativas por faltas de servidores públicos o de particulares relacionados con las mismas. Los titulares de esos Órganos Internos de Control podrán representar a la Secretaría,

conforme a la normatividad y en los casos que ésta determine;

- Brindar asesoría y apoyo técnico a los Órganos Internos de Control de los Ayuntamientos, con base en los convenios y acuerdos celebrados con éstos, para el fortalecimiento del Sistema de Control y Evaluación Municipal y del combate a la corrupción;
- Aplicar los criterios, normas, políticas y lineamientos que el titular del Poder Ejecutivo acuerde con la Federación para el desarrollo de las tareas de supervisión, vigilancia, control y evaluación de los recursos federales que sean aportados, transferidos, asignados y reasignados al Estado para su administración y en su caso, para los Municipios; así como vigilar el cumplimiento de los objetivos establecidos en los convenios y acuerdos respectivos y en general los que se deriven del Sistema Nacional de Control y Evaluación Gubernamental;
- Coordinar con la Secretaría de Finanzas el desarrollo de las tareas de evaluación del ejercicio de los recursos federales aportados, transferidos, asignados y reasignados al Estado para su administración, así como vigilar el estricto cumplimiento de los objetivos establecidos en los acuerdos y convenios respectivos y en general las que se deriven del Sistema Nacional de Control y Evaluación Gubernamental;
- Impulsar la política transversal de transparencia y acceso a la información a la ciudadanía, al interior de la administración pública estatal, conforme a la normatividad aplicable;
- Revisar y vigilar que se efectúen las aportaciones, subsidios o transferencias de fondos que el Estado o la Federación otorguen a favor de Municipios, Entidades, Instituciones o Particulares;
- Informar periódicamente al Ejecutivo Estatal y al Comité Coordinador del Sistema Estatal Anticorrupción, sobre el resultado de las evaluaciones respecto de la gestión de las Dependencias y Entidades de la Administración Pública, así como del resultado de la revisión del ingreso, manejo, custodia y ejercicio de recursos públicos estatales; en su caso, promover ante las autoridades competentes las acciones conducentes a corregir y sancionar las irregularidades detectadas;
- Recibir, registrar y custodiar las declaraciones patrimonial y de intereses que presenten los servidores públicos de la Administración Pública, promoviendo el cumplimiento oportuno y adecuado de dicha obligación. Derivado de ello, mantener actualizada en el sistema de evolución patrimonial, de declaración de intereses y constancia de presentación de declaración fiscal, la información correspondiente a los declarantes a su cargo, así como verificar su contenido mediante las acciones e instrumentos previstos en la Ley General de Responsabilidades Administrativas. De igual modo, podrá realizar verificaciones aleatorias de las declaraciones patrimoniales, así como de la evolución del patrimonio de los servidores públicos, en términos del citado ordenamiento;
- Incorporar en los diversos sistemas electrónicos que integran la Plataforma Digital Nacional del Sistema Nacional Anticorrupción, la información que a cada uno de ellos corresponda, de conformidad con las bases que al efecto emita el Comité Coordinador del Sistema Nacional;
- Impulsar la participación y corresponsabilidad de la sociedad civil en las tareas de control, vigilancia y evaluación de la gestión pública, y promover la creación de mayores vínculos y canales de comunicación entre la ciudadanía y el Gobierno;
- Recibir, registrar, investigar, calificar, substanciar y resolver, en su caso, vistas, quejas o denuncias por actos, omisiones o conductas de los servidores públicos o particulares vinculados, que puedan constituir faltas administrativas, conforme al procedimiento previsto en la Ley General de Responsabilidades Administrativas, la Ley de Justicia Administrativa del Estado de Tabasco y demás ordenamientos aplicables; aplicar las sanciones que correspondan cuando éstas no sean graves o, en su caso, remitir el asunto al Tribunal de Justicia Administrativa del Estado cuando se trate de faltas consideradas como graves o faltas de particulares. Cuando se trate de delitos por hechos de corrupción, presentar las denuncias correspondientes ante la autoridad

judicial correspondiente;

- Atender y resolver las quejas e inconformidades que presenten los particulares u otras autoridades, con motivo de convenios, contratos, concesiones, acuerdos y cualquier otro acto jurídico que se celebren con las Dependencias y Entidades de la Administración Pública, salvo los casos en que otras leyes establezcan procedimientos de impugnación diferentes;
- Iniciar de oficio, por sí o por conducto de los órganos internos de control, investigaciones por conductas u omisiones de servidores públicos, que puedan constituir responsabilidades administrativas, así como substanciar y resolver, en su caso, los procedimientos conforme a lo establecido en la Ley General de Responsabilidades Administrativas y en la Ley de Justicia Administrativa del Estado de Tabasco;
- Vigilar el cumplimiento de las normas, lineamientos, políticas y procedimientos de carácter interno que deban observar los servidores públicos, aplicando las sanciones disciplinarias correspondientes y en su caso, formular las denuncias o querellas de naturaleza penal, así como las de otra índole jurídica;
- Participar en los actos de entrega - recepción de las dependencias y entidades de la administración pública estatal, en los términos de la legislación y normatividad respectivas;
- Colaborar con la Secretaría de Administración e Innovación Gubernamental, en la gestión de los sistemas informáticos gubernamentales vinculados directamente con sus atribuciones, tanto federales como estatales;
- Realizar auditorías a los recursos informáticos con que cuenten las dependencias y entidades de la administración pública;
- Vigilar, en colaboración con las autoridades que integran el Sistema Estatal Anticorrupción, el cumplimiento de las normas de control interno y fiscalización, así como asesorar y apoyar a los órganos internos de control de las dependencias y entidades de la administración pública estatal;
- Implementar, en su ámbito de competencia, las acciones que se acuerden en las respectivas instancias del Sistema Nacional Anticorrupción y del Sistema Estatal Anticorrupción en términos de las disposiciones aplicables; y
- Las demás que se prevean en otras disposiciones o le sean encomendadas por el Gobernador.

c) Ejercicio Fiscal

El ejercicio fiscal en curso de esta Secretaría corresponde al año 2019.

d) Régimen jurídico

La Secretaría de la Función Pública es un órgano administrativo centralizado dotado de autonomía técnica y funcional sin patrimonio propio, no lucrativa para efectos fiscales, persona moral no contribuyente.

e) Consideraciones fiscales del ente

Tiene como obligación retener el impuesto sobre la renta por asimilables a salarios, honorarios profesionales y arrendamientos y enterarlos a la Secretaría de Finanzas, para que éste haga el entero a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

f) Estructura Organizacional Básica

La estructura orgánica de la Secretaría de Contraloría, se encuentra prevista en el Reglamento Interior publicado en el Periódico Oficial del Estado No.7936 B de fecha 26 de Septiembre de 2018, artículo 6:

1. Secretario.
 - 1.1. Secretaría Particular.
 - 1.2. Órgano Interno de Control.
 - 1.3. Unidad de Apoyo Ejecutivo.
 - 1.4. Dirección de Tecnologías de la Información y Comunicaciones.
 - 1.5. Dirección General de Asuntos Jurídicos y Transparencia;
 - 1.5.1. Dirección de Asuntos Jurídicos; y
 - 1.5.2. Dirección de Denuncias e Investigaciones.
 - 1.6. Dirección General de Administración.
 - 1.7. Unidad de Registro Único de Contratistas.
2. Subsecretaría de Normatividad y Evaluación.
 - 2.1. Dirección de Normatividad.
 - 2.2. Dirección de Seguimiento y Evaluación.
 - 2.3. Unidad Especializada en Ética y Prevención de Conflictos de Interés.
3. Subsecretaría de Auditoría de la Gestión Pública.
 - 3.1. Dirección de Control y Auditoría Pública.
 - 3.2. Dirección de Contralores y Comisarios.
 - 3.3. Dirección de Contraloría Social.
4. Subsecretaría de Auditoría a la Obra Pública.
 - 4.1. Dirección General de Fiscalización, Auditoría y Supervisión.
 - 4.1.1. Dirección de Fiscalización y Auditoría.
5. Dirección General de Responsabilidades Administrativas.

5.1. Dirección de Control e Integración de Expedientes Administrativos.

5.2. Dirección de Asesoría, Consulta de Responsabilidades y Situación Patrimonial.

g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.

Esta Secretaría no cuenta con fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales sea fideicomitente o fideicomisario.

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

a) Los Estados Financieros que se presentan en este informe, están bajo los criterios generales previstos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, atendiendo las disposiciones contables y lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), con la limitación que no se cuenta con la herramienta tecnológica de un Sistema Integral Armonizado que integre en forma automática la operación contable con el ejercicio presupuestario y por única vez, los momentos contables correspondientes, así como facilitar el registro y control de los inventarios de bienes muebles e inmuebles, y generar información financiera y programática – presupuestaria en tiempo real.

Sin embargo, la contabilidad ha tenido su continuidad de registro, control y acumulación a través del sistema contable del Contpaq, registrando los momentos contables en forma manual para generar la información financiera requerida. Además, se homologó el plan de cuentas con base a los catálogos emitidos por el CONAC y se asociaron las cuentas de resultado de gastos con las presupuestales del gasto según los catálogos del Manual de Programación Presupuestaria; donde se refleja saldos y movimientos de todos los recursos que se tiene al 2019, se realizan los registros contables de los Recursos Estatales IFOS, Ramo 28, 1 y 2 al Millar, y 5 al Millar; se hace el cierre de mes de ésta, para emitir la balanza de comprobación que se migra para generar los Estados Financieros en Excel diseñados de acuerdo a la estructura que establecen los artículos 46 y 47 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículo 4 de la Ley de Disciplina Financiera y de acuerdo a la normatividad emitida por el CONAC, esto se realizó con la finalidad de llevar un mejor control en los registros de las operaciones presupuestarias, financieras y contables en los términos de las disposiciones establecidas en la Ley General de contabilidad Gubernamental y de conformidad con la normatividad emitida por el CONAC de las distintas fuentes de recursos que maneja esta Secretaría.

b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros es en base a costos históricos.

c) Los estados financieros son elaborados en apego a los postulados básicos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, mediante la cual se establecen los elementos fundamentales de referencia general para unificar los métodos, procedimientos y prácticas contables, así como, organizar y mantener una efectiva sistematización que permita la obtención de información veraz en forma clara y precisa. Es por ello que se constituyen en el sustento técnico de la contabilidad.

d) Normatividad supletoria. Esta dependencia se basa en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Disciplina Financiera por lo que no aplica normatividad supletoria en la materia.

e) La Secretaría tiene implementado la base de devengado de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

6. Políticas de Contabilidad Significativas

- Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico y son presentados en pesos mexicanos (\$); todos los valores son presentados sin centavos.
- Esta Secretaría no cuenta con operaciones en el extranjero.
- Método de valuación de la inversión en acciones de compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas. No aplica.
- El sistema y método de valuación de los inventarios de esta dependencia es por el "método primeras entradas, primeras salidas".
- La Secretaría no cuenta con Beneficios a empleados.
- La Secretaría no cuenta con Provisiones.
- La Secretaría no cuenta con Reservas.
- En cuanto a las políticas contables se llevan a cabo observando lo establecido por la autoridad competente. Referente a las políticas aplicadas se observa, el registro de los ingresos recaudados por la Secretaría de Finanzas que posteriormente son transferidos a esta Secretaría son cargados en la cuenta del deudor de "presupuesto por ejercer", con abono a la cuenta de resultado del ejercicio, para posteriormente cancelar el deudor contra el banco donde se realice el deposito; sin afectar las cuentas de orden del Ingreso según oficio SF/DCG/001/2019 emitido por la Secretaría de Finanzas que instruyó para el uso de la cuenta para los ingresos de las dependencias. Se realizó la reestructuración del plan de cuentas de esta Secretaría para igualar las cuentas de resultado de gastos con las cuentas presupuestales del gastos; para mayor precisión en los análisis subsecuentes
- Se consideran adecuaciones en la apertura de saldos iniciales debido a la reestructuración del plan de cuentas.
- La Secretaría de Contraloría, al 28 de febrero de 2019 no ha realizado depuraciones de saldos.

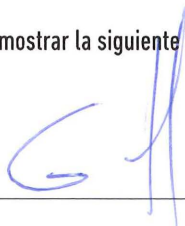
Actualmente no se ha implementado ningún procedimiento para la valuación los activos y actualizar su importe por revaluación.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

La Secretaría no cuenta con posición en moneda extranjera y protección por riesgo cambiario.

8. Reporte Analítico del Activo

Debe mostrar la siguiente información:



- a) En esta Secretaría son utilizados los porcentajes de depreciación y amortización de los bienes muebles e intangibles que establece el Consejo Nacional de Armonización Contable.
- b) No se han hecho cambios en los porcentajes de depreciación o valor residual de los activos, durante el periodo.
- c) No se han generados gastos financieros de investigación y ni de desarrollo que sean capitalizables en el periodo
- d) No se tienen inversiones financieras por lo que no aplican los riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones.
- e) No se han realizado construcciones de bienes en el periodo que afecten el valor del activo.
- f) No se han registrado movimientos en otros activos circulantes que afecten el total del activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.
- g) No se han realizado procesos de desmantelamiento de activos, procedimientos, implicaciones que tengan efectos contables.
- h) En la administración de activos, la Secretaría utiliza los bienes muebles solo para la gestión administrativa.

Adicionalmente, se expresa que no existen variaciones en el activo, por ninguno de los siguientes conceptos:

- a) Inversiones en valores.
- b) Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario indirecto.
- c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria.
- d) Inversiones en empresas de participación minoritaria.
- e) Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

La Secretaría no cuenta con fideicomisos, mandatos y análogos.

10. Reporte de la Recaudación

La Secretaría no percibe ingresos propios, por tanto, no ejecuta actividades de recaudación, los recursos que ejerce provienen de transferencias realizadas por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado, procedentes de recursos federales 5 al millar, recursos estatales de ingresos fiscales ordinarios y participaciones del ramo 28; aunque por instrucciones de la Secretaría de Finanzas, dicho ingresos afectan directamente el resultado del ejercicio, según oficio SF/DCG/001/2019.

11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

Esta Secretaría no está autorizada para la contratación de deuda pública.

12. Calificaciones Otorgadas

Los estados financieros que presenta esta dependencia centralizada del Poder Ejecutivo, son resultado de la ejecución del gasto público, contenido en el Presupuesto General de Egresos 2019 para el Estado de Tabasco, por lo que no son sometidos a la revisión de las calificadoras de riesgo.

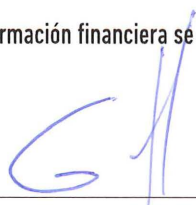
13. Proceso de Mejora

Se informará de:

- Principales políticas de control interno. La depreciación y amortización de los activos fijos al periodo (mensual) se determinan con el método de línea recta, vida útil y porcentaje de depreciación de acuerdo a las "Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio" emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, específicamente el "Numeral 6 Depreciación, Deterioro, y Amortización, del Ejercicio y Acumulada de Bienes"; con los criterios de las Normas de Contabilidad Gubernamental del Poder Ejecutivo del Estado de Tabasco 2016 para el tratamiento contable de la depreciación firmado el 12 de diciembre de 2016, consistente que la fecha de inicio de la depreciación será a partir del mes siguiente de su adquisición y concluirá en el mes de vencimiento de su vida útil; y con un 30% de valor de desecho, criterio prudencial que debe revelarse para salvaguardar la utilidad de la información financiera, teniendo como objetivo impactar de manera conservadora la cifras de los Estados Financieros.
- Medidas de desempeño financiero, metas y alcance. La Secretaría de Finanzas está desarrollando un sistema armonizado denominado "Hacienda Pública", que permita el control de los recursos presupuestal – contable armonizado en tiempo real.

14. Información por Segmentos

La información financiera se presenta en forma integral y acumulada, distinguiendo la fuente de recursos en los auxiliares de movimientos contables.



15. Eventos Posteriores al Cierre

Por instrucciones de la Secretaría de Finanzas se elaboraron nuevamente los estados financieros para realizar el cierre de la Secretaría de Contraloría al 28 de febrero y con fundamento en el artículo Cuarto Transitorio de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Tabasco publicada el 28 de diciembre de 2018; los activos y pasivos de la Secretaría Contraloría formaran parte de la Secretaría de la Función Pública, además el patrimonio generado por la Secretaría de la Contraloría será aportado al "patrimonio contribuido" de la Secretaría de la Función Pública.

16. Partes Relacionadas

No existen partes relacionadas que influyan en la toma de decisiones financieras u operativas de esta Secretaría.

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

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

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


M. EN ADMÓN. JAIME ANTONIO FARIAS MORA
SECRETARIO DE LA FUNCIÓN PÚBLICA
L.C.P. GABRIEL RAMOS TORRES
DIRECTOR DE LA UNIDAD DE ADMÓN. Y FINANZAS