

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

## a) Notas de Desglose

## I) Notas al Estado de Situación Financiera

## Activo

## Efectivo y Equivalentes

Al 31 de diciembre de 2021, el rubro de Efectivos y Equivalentes reporta un saldo de \$1,696,007 que se encuentra integrado de las siguientes cuentas:

Origen	No. de Cuenta	Institución Bancaria	Saldo Final
Participaciones	49021	BANAMEX	112,199
Participaciones remanentes	39447	BANAMEX	1,583,808
<b>Total</b>			<b>1,696,007</b>

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

Al 31 de diciembre de 2021, el rubro de Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir: reporta saldo de cero pesos.

## Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)

Al 31 de diciembre de 2021, el rubro de Almacén de Materiales y Suministros de Consumo, reporta un saldo de: \$2,560,327 que corresponde al importe de los materiales que se encuentran en el Almacén del Órgano Superior de Fiscalización del Estado, integrados de la siguiente manera:

Concepto	Importe
Artículos metálicos para la construcción	36,385
Combustibles, lubricantes y aditivos para vehículos terrestres, aéreos, marítimos, lacustre y fluviales destinados a servicios públicos y la operación de programas públicos	6,408
Equipos menores de oficina	32,651
Material de limpieza	233,885
Material eléctrico y electrónico	36,753
Material impreso	45,072
Materiales y útiles consumibles para el procesamiento en equipo y bienes informáticos	7,220
Materiales y útiles de impresión y reproducción	274,643
Materiales y útiles de oficina	429,811
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	294,679
Prendas de protección personal	12,206
Productos alimenticios para el personal en las instalaciones de dependencias y entidades	6,282
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	957,358
Refacciones y accesorios para equipo de computo y telecomunicaciones	186,373
Utensilios para el servicio de alimentación	601
<b>Total</b>	<b>2,560,327</b>

### Inversiones Financieras

Al 31 de diciembre de 2021, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado no tiene Inversiones Financieras.

### Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Al 31 de diciembre de 2021, la cuenta de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, reporta un saldo de \$32,385,025 que corresponde a los bienes propiedad del Órgano Superior de Fiscalización del Estado, que se encuentran integrados de la siguiente manera:

No. de Cta.	Descripción	Recursos PROFIS	Participaciones Federales	Ingresos Fiscales	1 al Millar Programas Federales	Apoyo ASOFIS	Total	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
511	Muebles de Oficina y Estantería	96,154	5,685,532	32,748	0	0	5,814,434	2,297,015	3,517,419
512	Muebles, Excepto de Oficina y Estantería	0	33,884	0	0	0	33,884	17,753	16,131
515	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	1,620,555	10,575,480	0	92,494	29,998	12,318,527	10,190,238	2,128,289
519	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	43,357	1,086,398	0	0	0	1,129,755	544,470	585,285

ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACION DEL ESTADO

No. de Cta.	Descripción	Recursos PROFIS	Participaciones Federales	Ingresos Fiscales	1 al Millar Programas Federales	Apoyo ASOFIS	Total	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
521	Equipos y Aparatos Audiovisuales	106,184	348,850	34,800	10,116	0	499,950	429,253	70,697
523	Cámaras Fotográficas y de Video	0	370,470	0	0	0	370,470	362,389	8,081
541	Vehículos y Equipo Terrestre	1,885,599	9,358,509	399,990	0	0	11,644,098	8,019,599	3,624,499
562	Maquinaria y Equipo Industrial	0	85,506	0	0	0	85,506	7,585	77,921
565	Equipo de Comunicación y Telecomunicación	0	146,087	0	0	0	146,087	67,401	78,686
566	Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	22,157	126,367	0	0	0	148,524	108,841	39,683
567	Herramientas y Maquinas-Herramienta	0	42,781	0	0	0	42,781	13,599	29,182
569	Otros Equipos	0	151,009	0	0	0	151,009	50,562	100,447
<b>Total</b>		<b>3,774,006</b>	<b>28,010,873</b>	<b>467,538</b>	<b>102,610</b>	<b>29,998</b>	<b>32,385,025</b>	<b>22,108,705</b>	<b>10,276,320</b>

Al 31 de diciembre de 2021, la cuenta de Bienes Intangibles, reporta un saldo de \$3,275,150 y representa la adquisición de licencias desde el año 2006 a la fecha.

### **Estimaciones y Deterioros**

Al 31 de diciembre de 2021, la Cuenta de Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes reporta un saldo de \$22,108,705, corresponde a la depreciación aplicada a los activos, la cual se efectúa por el método lineal aplicando los porcentajes de estimación de vida útil autorizado por el CONAC y publicados en el Diario Oficial del 15 de agosto de 2012.

### **Otros Activos**

Al 31 de diciembre de 2021, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado no tiene otros activos.

### **Pasivo**

Al 31 de diciembre de 2021, el total de los Pasivos del Órgano Superior de Fiscalización del Estado es de \$1,696,007, que se desglosa de la siguiente manera:

**Remuneraciones por Pagar a Corto Plazo:** Esta cuenta reporta un saldo de \$1,690,717, que corresponde a Servicios Personales.

**Proveedores por Pagar a Corto Plazo:** Esta cuenta reporta un saldo de \$5,290, que corresponde a el pago del servicio de instalaciones.

**Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo:** Esta cuenta reporta saldo de cero pesos.

**Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo:** Esta cuenta reporta saldo de cero pesos.

**Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración:** Esta cuenta reporta saldo de cero pesos.

**II) Notas al Estado de Actividades****Ingresos de Gestion**

Al 31 de diciembre de 2021, reporta la cantidad de \$122,252 se encuentra integrada de la siguiente manera:

<b>Concepto</b>	<b>Descripción</b>	<b>Ingresos</b>
Productos	Rendimientos financieros de Participaciones	62,117
	<b>Subtotal</b>	<b>62,117</b>
Aprovechamientos	Indemnizaciones	60,135
	<b>Subtotal</b>	<b>60,135</b>
<b>Total</b>		<b>122,252</b>

Al 31 de diciembre de 2021, el rubro de Productos reporta una cantidad de \$62,117, que corresponde a los intereses generados en las cuentas productivas en las que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado maneja los recursos y el rubro de Aprovechamientos de Tipo Corriente, reporta una cantidad de \$60,135, que corresponde a indemnizaciones por siniestro de vehículo.

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

Al 31 de diciembre de 2021, reporta la cantidad de \$104,090,367 se encuentra integrada de la siguiente manera:

Concepto	Descripción	Ingresos
Convenios	Provisión Armonización Contable	499,967
	<b>Subtotal</b>	<b>499,967</b>
Transferencias y Asignaciones	Participaciones Federales	103,590,400
	<b>Subtotal</b>	<b>103,590,400</b>
<b>Total</b>		<b>104,090,367</b>

El importe de \$499,967, corresponde a la ampliación líquida para el programa de Provisiones para la Armonización Contable, notificada por la Secretaría de Finanzas mediante el oficio SF/AC0569/2021 y la reducción líquida con el oficio SF/RL0540/2021.

El importe de \$103,590,400, correspondiente a las ministraciones asignadas al Órgano Superior de Fiscalización del Estado al 31 diciembre de 2021, en base al presupuesto aprobado para el Programa E022 Fiscalización y Revisión de la Cuenta Pública, según oficio SF/SE/DPyGP/071/2021 de la Secretaría de Finanzas, más el importe de las ministraciones de ampliaciones autorizadas mediante los oficios SF/AC0090/2021, SF/AC0227/2021, SF/AC0543/2021.

#### Otros Ingresos y Beneficios

Al 31 de diciembre de 2021, reporta la cantidad de \$8,527.

#### Gastos y Otras Perdidas

Al 31 de diciembre de 2021, el rubro de Gastos y Otras Pérdidas reporta la cantidad de \$100,975,215 que se encuentra integrada de la siguiente manera:

**Servicios Personales:** Al 31 de diciembre de 2021, reporta la cantidad de \$82,282,966 que representa el 81.48% del total del gasto correspondiente a sueldos y prestaciones pagadas a personal de base y confianza, adscrito a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, así como del personal contratado por honorarios asimilados a salarios.

**Materiales y Suministros:** Al 31 de diciembre de 2021, reporta la cantidad de \$4,764,168 que es igual a las salidas de almacén y debe ser igual a la variación del periodo en la cuenta de almacén que en el año es de \$919,534, más las adquisiciones del año en curso reportadas presupuestalmente en el capítulo 2000 Materiales y suministros por la cantidad de \$5,683,702.00 y corresponde a los gastos de materiales de administración, alimentos y utensilios, materiales y artículos de construcción, representado el 4.72% del total del gasto.

**Servicios Generales:** Al 31 de diciembre de 2021, reporta la cantidad de \$11,589,197 representando el 11.48% del total del gasto, integrado de la siguiente manera:

Concepto	Importe
Servicios básicos	1,250,068
Servicios de arrendamiento	4,066,469
Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios	2,362,758
Servicios financieros, bancarios y comerciales	392,512
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	755,510
Servicios de traslado y viáticos	901,829
Servicios oficiales	128,841
Otros Servicios generales	1,731,210
<b>Total</b>	<b>11,589,197</b>



Con motivo de la declaración de la pandemia por el contagio del virus SARS-COV2 (Covíd-19 o coronavirus) emitido por el Organismo Mundial de la Salud (OMS) el día 11 de marzo de 2020, el Consejo de Salubridad General, además de reconocerla como una enfermedad grave de atención prioritaria, estableció medidas preventivas para su mitigación y control de riesgos; las cuales fueron reforzadas mediante acciones extraordinarias decretadas por el titular del Poder Ejecutivo a nivel nacional, adoptándose la Jornada Nacional de Sana Distancia y la suspensión de actividades no esenciales. Bajo este contexto, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, con la finalidad de evitar la propagación del virus y proteger el derecho humano a la vida, salud e integridad de las personas, atendió las recomendaciones de la Organización Mundial de la Salud y emitió diversos acuerdos conjuntos para establecer medidas preventivas:

Con fecha 28 de marzo de 2020, se emitió el acuerdo en el que se suspenden los plazos y términos en el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, el cual fue publicado en el Suplemento B de la Edición 8093 del Periódico Oficial.

El 18 de abril de 2020, emitió el acuerdo por el que se amplía la suspensión de los plazos y términos a que se refiere el diverso acuerdo publicado en el suplemento B, Edición 8093 del periódico Oficial de fecha 28 de marzo de 2020.

El 02 de mayo de 2020, emitió el acuerdo por el que se amplía la suspensión de los plazos y términos a que se refiere el diverso acuerdo publicado en el Suplemento C, de la Edición 8103 del periódico Oficial de fecha 18 de abril de 2020.

El 30 de mayo de 2020, emitió el acuerdo por el que se amplía la suspensión de los plazos y términos a que se refiere el diverso acuerdo publicado en el Suplemento C, de la Edición 8103 del periódico Oficial de fecha 02 de mayo de 2020.

El 13 de junio de 2020, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado emitió el acuerdo por el que se amplía la suspensión de los plazos y términos a que se refiere el diverso acuerdo publicado en el Suplemento B de la Edición 8111 del Periódico Oficial de fecha 30 de mayo de 2020.

Para el Órgano Superior de Fiscalización del Estado lo más importante es su personal, cuida y protege el derecho a la salud de todos y cada uno de ellos; en sus instalaciones se han implementado diversas medidas de sanidad, llevando a cabo labores de limpieza y sanitización de las oficinas y equipo de trabajo en cada uno de ellos. Se dotó de material de protección como, cubre bocas, gel antibacterial, guantes y caretas para prevenir y mitigar el contagio por COVI-19, entre sus colaboradores. También se marcaron las líneas de sana distancia a lo largo y ancho de la institución como medida de facilitación para el respeto de la misma, para poder incorporar al personal de manera ordenada y consciente. También se ha implementado una campaña de concientización al personal y se

emitieron los lineamientos básicos para la prevención de contagios al interior y al exterior de nuestro centro de trabajo.

**Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias:** Al 31 de diciembre de 2021, reporta la cantidad de \$2,338,883 correspondiente a la depreciación del activo fijo del ejercicio 2021.

### III) Notas al Estado de Variacion en la Hacienda Publica

**Patrimonio Contribuido:** al 31 de diciembre de 2021, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado no tiene aportaciones o donaciones al capital.

#### Variaciones de la Hacienda Pública del Patrimonio Generado en el Ejercicio:

**Resultado del Ejercicio:** Al 31 de diciembre de 2021, esta cuenta reporta un ahorro por la cantidad de \$3,245,931 que representa la diferencia entre el Ingreso y Egreso del periodo, reflejado en el reporte de indicadores de Postura Fiscal en cantidad de cero pesos más el efecto de la variación del período en la cuenta de almacén por la cantidad de \$919,534 más la variación en la cuenta de bienes muebles de \$2,326,397.

#### Lo que modifica al Patrimonio Generado en Ejercicios Anteriores corresponde a:

**Resultado de Ejercicios Anteriores:** Al 31 de diciembre de 2021, esta cuenta tiene un saldo de \$12,865,866 y representa el importe neto de los activos fijos adquiridos desde el ejercicio 2006 hasta la fecha, con recursos del Programa Profis, Uno al Millar para verificación de Programas Federales y Recursos Fiscales Estatales, incluye la cantidad de \$5,071,419 que corresponde al valor en libros de los bienes traspasados por el H. Congreso del Estado y que se encuentran resguardados por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado.

### IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo

#### Efectivo y Equivalentes

Al 31 de diciembre de 2021, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado recibió ingresos por la cantidad de \$104,221,146 y el gasto ascendió a la cantidad de \$100,975,215 originando un flujo neto de efectivo por actividades de operación de \$3,245,931 menos \$2,706,274 (que se integra de la variación de \$919,534 de almacenes y \$1,786,740 de las cuentas por pagar), menos \$2,326,397 de la variación de bienes muebles, dando como resultado un decremento neto del efectivo por \$1,786,740 que sumado al saldo inicial de efectivo al inicio del ejercicio de \$3,482,747 da como resultado la cantidad de \$1,696,007, que corresponde al efectivo propiedad del Órgano Superior de Fiscalización del Estado.

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

Descripción	2021	2020
Banamex 48514	0	686,689
Banamex 39447	1,583,808	2,796,058
Banamex 49021	112,199	0
<b>Total</b>	<b>1,696,007</b>	<b>3,482,747</b>

En el Estado de Flujo de Efectivo el método empleado fue el indirecto, el cual se parte del resultado del período (ahorro o desahorro) cifra que se corrige posteriormente por todo tipo de partidas de pago diferido y acumulaciones (o devengos) de cobros y pagos pasados o futuros, así como de las partidas de ingresos y gastos asociados con flujo de efectivo, de inversión o financieros, de acuerdo a lo establecido en las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP-2).

Descripción	2021	2020
Efectivos y Equivalentes	1,696,007	3,482,747
<b>TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>1,696,007</b>	<b>3,482,747</b>

Descripción	2021	2020
<b>Ahorro / Desahorro Antes de Rubros Extraordinarios</b>	5,584,815	3,974,227
Movimientos de Partidas (0 Rubros) Que No Afectan el Efectivo	2,338,884	2,325,301
Depreciacion	2,338,884	2,325,301
Flujo de Efectivo Neto de las Actividades de Operacion	3,245,931	1,648,926

**V) Conciliacion entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, asi como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables**

Al 31 de diciembre de 2021, se reporta como Ingreso Presupuestario la cantidad de \$104,221,146, al cual se le adiciona y resta el importe de los otros ingresos recaudados.

Organismo Superior de Fiscalización del Estado Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 (Cifras en pesos)	
<b>1. Total de Ingresos Presupuestarios</b>	<b>104,221,146</b>
<b>2. Mas Ingresos contables no presupuestarios</b>	<b>8,527</b>
2.1. Ingresos Financieros	0
2.2. Incremento por Variacion de Inventarios	0
2.3. Disminucion del Exceso de Estimaciones por Perdida o Deterioro u Obsolescencia	0
2.4. Disminucion del Exceso de Provisiones	0
2.5. Otros Ingresos y Beneficios Varios	8,527
2.6. Otros Ingresos Contables no Presupuestarios	0
<b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>	<b>8,527</b>
3.1. Aprovechamientos Patrimoniales	0
3.2. Ingresos Derivados de Financiamientos	0
3.3. Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	8,527
<b>4. Total de Ingresos Contables</b>	<b>104,221,146</b>

Organismo Superior de Fiscalización del Estado Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 (Cifras en pesos)	
<b>1. Total de Egresos Presupuestarios</b>	<b>104,221,146</b>
<b>2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables</b>	<b>10,348,983</b>
2.1. Materias Primas y Materiales de Produccion y Comercializacion	0
2.2. Materiales y Suministro	5,683,702

ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACION DEL ESTADO

2.3. Mobiliario y Equipo de Administracion	1,468,825
2.4. Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	44,902
2.5. Equipo e Instrumental Medico y de Laboratorio	0
2.6. Vehiculos y Equipo de transporte	2,690,208
2.7. Equipo de Defensa y Seguridad	0
2.8. Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	58,852
2.9. Activos Biologicos	0
2.10. Bienes Inmuebles	0
2.11. Activos Intangibles	402,494
2.12. Obra Publica en Bienes de Dominio Publico	0
2.13. Obra Publica en Bienes Propios	0
2.14. Acciones y Participaciones de Capital	0
2.15. Compra de Titulos y Valores	0
2.16. Concesion de Prestamos	0
2.17. Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Analogos	0
2.18. Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0
2.19. Amortizacion de la Deuda Publica	0
2.20. Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0
2.21. Otros Egresos Presupuestarios No Contables	0
<b>3. Mas Gastos Contables No Presupuestarios</b>	<b>7,103,052</b>
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	2,338,884
3.2 Provisiones	0
3.3 Disminucion de inventarios	0
3.4 Aumento por insuficiencia de estimaciones por perdida 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	4,764,168
<b>4. Total de Gastos Contables (4 = 1 - 2 + 3)</b>	<b>100,975,215</b>

CONTABLE

**b) Notas de Memoria (Cuentas de Orden)**

Al 31 de diciembre de 2021, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, no tiene Valores, Obligaciones y Fianzas registradas.

Al 31 de diciembre de 2021, en el rubro de Juicios, no se tienen Demandas Judiciales en proceso de resolución, se reporta la cantidad de \$3,725,213 que corresponde a los juicios laborales en contra del Órgano Superior de Fiscalización del Estado.

Al 31 de diciembre de 2021, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, no tiene Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares y no cuenta con bienes concesionados o en comodato.

**Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias**

**INGRESOS**

**Ley de Ingresos Estimada:** Al 31 de diciembre de 2021, reporta la cantidad de \$81,500,000 que se integra de la siguiente manera:

<b>Origen</b>	<b>Proyecto</b>	<b>Importe</b>
Recursos Federales: Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios	OS001 Revisión, Fiscalización y Dictamen de Cuentas Públicas	81,500,000
<b>Total</b>		<b>81,500,000</b>

Corresponde al presupuesto Inicial Autorizado 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 VII de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Tabasco, así como a lo dispuesto en el Periódico Oficial del Estado número 3948, Época 7A., Extraordinario, Edición No. 197, de fecha 18 de Diciembre de 2020, mediante el cual se publicó el Decreto 231 que contiene el Presupuesto General de Egresos del Estado de Tabasco para el Ejercicio Fiscal 2021.

Modificaciones a la Ley de Ingresos: al 31 de diciembre de 2021, reporta la cantidad de \$22,721,146 que se integra de la siguiente manera:

Origen	Proyecto	Importe	Rendimientos
Recursos Federales: Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios	OS001 Revisión, Fiscalización y Dictamen de Cuentas Públicas	22,090,400	62,117
Aprovechamientos	Indemnizaciones	60,135	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	Servicio de cobranza	8,527	0
Recursos Federales: Ramo 23 Provisiones Salariales y Económicas	OS004 Provisiones Armonización Contable	499,967	0
<b>Total</b>		<b>22,569,029</b>	<b>62,117</b>

El importe de \$22,090,400, corresponde a las ampliaciones líquidas autorizadas por la Secretaría de Finanzas mediante los oficios SF/AC0090/2021, SF/AC0227/2021 y SF/AC0543/2021, para la contratación del personal mínimo indispensable que requiere el Órgano Superior de Fiscalización del Estado; para cumplir con el programa anual de auditorías, visitas e inspecciones entregado al Honorable Congreso del Estado.

El Importe de \$62,117, corresponde a los Rendimientos Financieros generados en las cuentas donde se manejan los recursos.

El importe de \$60,135 corresponde a indemnizaciones por siniestros de vehículos.

El importe de \$8,527 corresponde a otros ingresos por servicio de cobranza.

El importe de \$499,967, corresponde a la ampliación líquida para el programa de Provisiones para la Armonización Contable, notificada por la Secretaría de Finanzas mediante el oficio SF/AC0569/2021 y la reducción líquida con el oficio SF/RL0540/2021.

**Ley de Ingresos Recaudada:** Al 31 de diciembre de 2021, reporta la cantidad de \$104,221,146 que corresponde a las ministraciones al mes de diciembre, aprobada en el ejercicio 2021 y notificadas por la Secretaría de Finanzas, mediante el oficio SF/SE/DPyGP/071/2021 y ampliaciones autorizadas mediante los oficios SF/AC0090/2021, SF/AC0227/2021, SF/AC0543/2021 y SF/AC0569/2021, más los intereses generados en las cuentas en donde se manejan dichos recursos e indemnización por siniestros de vehículos, otros ingresos por servicio de cobranza y Provisiones para la Armonización Contable.

## EGRESOS

**Presupuesto de Egresos Aprobado:** Al 31 de diciembre de 2021, reporta la cantidad de \$81,500,000, que corresponde al presupuesto anual autorizado, notificado por la Secretaría de Finanzas mediante el oficio SF/SE/DPyGP/071/2021.

**Presupuesto de Egresos por ejercer:** Al 31 de diciembre de 2021, reporta la cantidad de cero pesos.

**Presupuesto de Egresos Modificado:** Al 31 de diciembre de 2021, reporta la cantidad de \$22,721,146 el cual se encuentra integrado de la siguiente manera:

El importe de \$22,090,400, corresponde a las ampliaciones líquidas autorizadas por la Secretaría de Finanzas mediante los oficios SF/AC0090/2021, SF/AC0227/2021 y SF/AC0543/2021, para la contratación del personal mínimo indispensable que requiere el Órgano Superior de Fiscalización del Estado; para cumplir con el programa anual de auditorías, visitas e inspecciones entregado al Honorable Congreso del Estado.

El importe de \$62,117, corresponde a los Rendimientos Financieros generados en las cuentas donde se manejan los recursos.

El importe de \$60,135 corresponde a indemnizaciones por siniestros de vehículos.

El importe de \$8,527 corresponde a otros ingresos por servicio de cobranza.



El importe de \$499,967, corresponde a la ampliación líquida para el programa de Provisiones para la Armonización Contable, notificada por la Secretaría de Finanzas mediante el oficio SF/AC0569/2021 y la reducción líquida notificada con el oficio SF/RL0540/2021.

**Presupuesto de Egresos Comprometido:** Al 31 de diciembre de 2021, reporta la cantidad de cero pesos.

**Presupuesto de Egresos Pagado:** Al 31 de diciembre de 2021, reporta la cantidad de \$104,108,947, que corresponde al presupuesto devengado, ejercido y pagado.

### c) Notas de Gestion Administrativa

#### 1. Introduccion

Con la llegada de los Fiscales Superior y Especial al Órgano Superior de Fiscalización del Estado, ocurrida en el mes de agosto de 2013, los procedimientos, lineamientos, estructura, así como el manejo financiero sufrieron modificaciones en su aplicación. A partir del año 2014 este Órgano ejerció su autonomía de gestión en el manejo de sus recursos, por lo que el ejercicio fiscal de ese año se consideró como el ejercicio base para comparaciones con los ejercicios posteriores.

Esta estructura se modificó nuevamente en virtud de la entrada en vigor de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Tabasco, publicada el 15 de Julio de 2017, así como de los cambios en la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, de la Ley de Justicia Administrativa y de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos.

#### 2. Panorama Economico y Financiero

En los últimos 10 años, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado no tuvo incrementos sustanciales en sus presupuestos, lo que originó que los activos fijos tuvieran un deterioro mayor, así como en las condiciones laborales de los funcionarios y empleados. Si bien, en la reforma a la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco del 4 de Julio de 2009, en el Artículo 87 se señaló que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado debía establecer un servicio fiscalizador de carrera y en la reforma del 4 de junio de 2014, adicionó el capítulo IV del Servicio Fiscalizador de

Carrera; sin embargo pese a esta obligación, no se han autorizado los presupuestos para su debida implementación. En el año 2015 se inició con la instauración del Servicio Fiscalizador de Carrera, a fin de garantizar el desarrollo del personal, se creó la Unidad Técnica del Servicio Fiscalizador de Carrera, misma que ha llevado a cabo los trabajos de selección, aplicación de exámenes y evaluaciones transparentes. Sin embargo los procedimientos y requisitos para la promoción y homologación de categorías y sueldos para el personal ya existente, se había estado haciendo solo en los casos de renuncias, y es hasta el año 2017 que se homologo a los auditores y jefes de grupo, en base a sus capacidades, responsabilidades y desempeño de los mismos.

### **3. Autorizacion e Historia**

El 22 de septiembre de 1989 se expide la primera Ley Orgánica del Honorable Congreso del Estado de Tabasco, y en ella se reconoce como uno de sus órganos administrativos a la Contaduría Mayor de Hacienda. En el Reglamento Interno publicado el 8 de noviembre de ese mismo año, se amplían las facultades de la misma, agregándole las siguientes de acuerdo al artículo 163:

- I.- Llevar el registro y control de los bienes muebles e inmuebles y nombramientos de los empleados de las dependencias del Gobierno Estatal y Municipal.
- II.- Participar en la evaluación y Autoevaluación que se realicen en los ayuntamientos del ejercicio presupuestal.
- III.- Circularizar y verificar a proveedores y contratistas por adquisiciones y prestaciones de servicio para conocer la validez de sus operaciones, en caso de dudas relacionadas con documentación comprobatoria.
- IV.- Llevar el archivo y control de toda documentación que integran la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de acuerdo al artículo 124 de la misma.

En el Reglamento Interno del 27 de julio de 1993, se vuelven a ampliar las atribuciones de la Contaduría Mayor de Hacienda:

- I. Supervisión física de inversiones en obra.
- II. Supervisar que las entidades sujetas a Cuenta Pública realicen sus operaciones con estricto apego a las leyes de ingresos, Presupuesto de egresos, programas y subprogramas.
- III. Fijar las normas, procedimientos y sistemas internos para la revisión de la Cuenta Pública.
- IV. Recibir del Estado, Municipios, Organismos e instituciones que manejen fondos y valores públicos la información relativa a las Cuentas Públicas.

El 6 de agosto de 1998, a raíz de las reformas constitucionales que facultan al H. Congreso del Estado a calificar las Cuentas Públicas por periodos trimestrales, se hizo necesaria la modificación de la Ley Orgánica del Poder Legislativo y su Reglamento Interno a fin de hacerlos congruentes con la nueva situación. Sin embargo, los legisladores consideraron que esta forma de calificación de Cuentas provocaba que buena parte de los periodos ordinarios de sesiones respectivos se ocuparan en ello en detrimento de la ejecución de las demás tareas legislativas, por lo que el 9 de julio de 2001 se reforma nuevamente la Constitución Política local, retomando a la calificación por periodos anuales pero facultando a la Contaduría Mayor a realizar evaluaciones trimestrales provisionales basadas en las autoevaluaciones que le remitan las entidades fiscalizadas. También la faculta para la contratación de despachos o profesionistas especializados para el ejercicio de sus atribuciones.

Siguiendo los lineamientos de la legislación federal y de otras entidades federativas, las diversas fracciones parlamentarias representadas en el H. Congreso del Estado, propusieron la expedición de la Ley de Fiscalización de las Cuentas Públicas, misma que regularía al Órgano Superior de Fiscalización del Estado.

El 03 de octubre del año 2002, las Comisiones Unidas de Gobernación y Puntos Constitucionales, y de Hacienda y Presupuesto, aprobaron el Decreto en el que se reformaron los artículos 36, fracciones XIII y XLI; 40 y 41, párrafos primero, segundo y tercero; 51, fracción VII, 65, fracción VI cuarto Párrafo y el nombre del Capítulo VII; se adicionaron al artículo 40, el segundo párrafo con las fracciones I, II, III, IV, V,VI, VII, VIII, y los párrafos, tercero, cuarto, quinto, sexto, séptimo, octavo, noveno con los incisos a), b), c), d), e), f) y g), y los párrafos décimo y undécimo; todos de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco, con la finalidad de crear el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, de manera desconcentrada, con autonomía técnica y de gestión en el ejercicio de sus atribuciones, así como para decidir sobre su organización interna, su funcionamiento y sus resoluciones en términos de la Ley aplicable, estableciéndose en el artículo Transitorio Segundo de dicho Decreto, la obligación de expedir la Ley de Fiscalización Superior del Estado, a efecto de reglamentar los artículos constitucionales indicados, específicamente los artículos 40 y 41, este Decreto 153, se publicó en el Periódico Oficial del Estado 6270, de fecha 9 de octubre del año 2002.

Derivado de ello, atendiendo además las iniciativas por las que se propuso al Congreso, se expidiera la Ley de Fiscalización de las Cuentas Públicas del Estado de Tabasco, así como al resultado del foro realizado en el mes de septiembre del año 2001, en torno a dicha ley; se consideró pertinente que en aras de robustecer el deber constitucional que tiene de revisar, fiscalizar y calificar las cuentas públicas de los tres Poderes del Estado, las de los Municipios y de los demás entes obligados a rendirla, se expidiera el cuerpo normativo para regular las atribuciones, obligaciones y demás actividades del Órgano Superior de Fiscalización del Estado.

El 29 de abril del año 2003, fue aprobado el decreto correspondiente por el Pleno de la Cámara de Diputados; hasta el día 17 de mayo del año 2003 se publica el Decreto 220, en el Suplemento C del Periódico Oficial 6333, conteniendo la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco.

Posteriormente, el día 23 de noviembre de 2004, se aprueba por la LVIII Legislatura del Estado, el Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Tabasco, publicado mediante Decreto 014 en el Suplemento Extraordinario No. 13 del Periódico Oficial del Estado de fecha 7 de diciembre de 2004.

El 20 de enero de 2005, se remitieron los Manuales de Organización y el de Procedimientos, para el trámite de expedición y publicación conforme a lo establecido en el Reglamento Interior del OSFE. Asimismo, derivado de la Reforma a la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, publicada el 7 de mayo del 2008 en la que se efectuaron modificaciones al artículo 116, el H. Congreso del Estado aprobó una serie de modificaciones a la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, misma que se publicó el 4 de julio del año 2009, con lo cual se fortalecen las tareas de Fiscalización Superior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado, al instituir los principios rectores de la fiscalización y establecer como obligatoria la autonomía técnica y de gestión.

En Octubre de 2009, el Fiscal Superior del Estado, conforme las nuevas facultades otorgadas por la reforma al artículo 76 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado Tabasco, emitió un nuevo Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado, que vino a derogar por ministerio de Ley, al emitido por el H. Congreso del Estado que fue publicado el 7 de diciembre de 2004. Asimismo, en octubre 2010, el Fiscal Superior emitió un nuevo Reglamento Interior dado los cambios constitucionales y la necesidad de fortalecer aún más las facultades de las Unidades Administrativas del Órgano Superior de Fiscalización del Estado, con lo anterior, quedó abrogado el Reglamento Interior publicado el 10 de octubre de 2009. Por último, el 1 de octubre 2011, se publicó acuerdo mediante el cual se modifica diversos artículos del Reglamento Interior, con el fin de adecuar la Institución a las nuevas reglas que en materia de autoevaluación, de informes mensuales y de conservación de la documentación de Cuenta Pública tienen los Municipios del Estado de Tabasco, conforme la reforma a los artículos 41 y 65 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco publicada el día 12 de febrero de 2011.

Con fecha 04 de junio de 2014, mediante Decreto 114, se dan a conocer reformas y adiciones a la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, mediante las cuales se establecen reglas para las notificaciones, para el informe de resultados, se eleva a rango de Ley las facultades del Fiscal Especial, se Establece el Servicio Fiscalizador de Carrera, entre otros, lo que repercute al Reglamento Interior.

El 11 de Octubre de 2014, en el suplemento 7523 del Periódico Oficial se emite un nuevo Reglamento Interior que aboga al publicado el 30 de junio de 2010 y que había sido reformado el 01 de Octubre de 2011.

El 21 de Enero de 2017, en el suplemento 7761 del Periódico Oficial se emite un nuevo Reglamento Interior que aboga al publicado el 11 de Octubre de 2014, en el cual se crea a la Unidad Técnica del Servicio Fiscalizador de Carrera, la Secretaría Particular del Fiscal Superior, la Secretaría Técnica, Unidad de acceso a la información pública y la Coordinación de Auditoría Operacional y del Desempeño.

En Mayo de 2015, derivado de las reformas a la Constitución Federal en materia de combate a la corrupción, impuso a las entidades federativas el deber de adecuar sus Constituciones y Leyes locales al nuevo modelo jurídico del Sistema Nacional Anticorrupción, por lo que en cumplimiento a dicho mandato, mediante Decreto 103 de fecha 27 de junio de 2017, publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 7806 de fecha 28 de junio de 2017, se aprobaron las reformas presentadas por el Ejecutivo Local para establecer, en su integralidad, el Sistema Estatal Anticorrupción.

El 15 de Julio de 2017 mediante Decreto 107, publicado en el Suplemento B al Periódico Oficial del Estado No. 7811, se expide la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco que abrogó la del 17 de mayo de 2003, asumiendo el Órgano Superior de Fiscalización del Estado nuevas responsabilidades en el contexto de la investigación, calificación y substanciación de faltas administrativas cometidas por servidores públicos o particulares vinculados con las mismas, derivado no solamente de sus funciones de revisión de la cuenta pública, sino también de denuncias presentadas ante presunto malos manejos de los recursos públicos.

En la nueva Ley de Fiscalización Superior, en su artículo cuarto transitorio establecía un plazo no mayor a ciento ochenta días hábiles contados a partir de su publicación para que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado actualizara su reglamento interior y demás normatividad administrativa, por lo que se expide el nuevo Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado, mismo que fue publicado en el suplemento No.7892 del Periódico Oficial del Estado de fecha 25 de abril de 2018.

El nuevo manual de organización del Órgano Superior de Fiscalización del Estado fue publicado el día 2 de mayo de 2018 en el suplemento No.7894 B, del Periódico Oficial del Estado.

Con fecha 15 de mayo de 2019 en el suplemento 8002 E se publicó en el Periódico Oficial la actualización del Reglamento Interior y el Manual de Organización, previendo las disposiciones de la Ley General de Archivo que entrará en vigor el 15 de junio de 2019; así mismo para la debida aplicación de las medidas de austeridad, se realiza una reestructuración orgánica fusionando la Subdirección de Fiscalización y Evaluación a Poderes del Estado y Órgano Autónomos con la Subdirección de Fiscalización y Evaluación a los Recursos Federales; igualmente al contar con la atribución de ejercer de manera autónoma el presupuesto aprobado, se determina el cambio de denominación a Dirección de Administración y Finanzas.

Con fecha 10 de julio de 2019 en el suplemento 8018 E se publicó en el Periódico Oficial la actualización del Reglamento Interior, ya que con la entrada en vigor de la Ley General de Archivos el 15 de junio de 2019, se establece que el sujeto obligado debe instalar su Sistema Institucional de Archivos, así como realizar las designaciones de personal y capacitarlo en la materia, tomando en cuenta las suficiencias presupuestales, por lo que es necesario realizar las adecuaciones a las facultades de las unidades administrativas del Órgano Superior de Fiscalización del Estado.

#### **4. Organización y Objeto Social**

##### **a) Objeto social**

Es la revisión y fiscalización de las Cuentas Públicas; de las situaciones irregulares que se denuncien en términos de la Ley de Fiscalización Superior, respecto del ejercicio fiscal en curso o de ejercicios anteriores distintos al de la Cuenta Pública en revisión; la correcta aplicación de las fórmulas de distribución, ministración y ejercicio de las participaciones que corresponden al Estado y los municipios; y el destino y ejercicio de los recursos provenientes de financiamientos contratados por el Estado y los Municipios.

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado podrá revisar las operaciones que involucren recursos públicos federales, estatales y municipales, a través de contrataciones, subsidios, transferencias, donativos, fideicomisos, fondos, mandatos, asociaciones público privadas o cualquier otra figura jurídica y el otorgamiento de garantías sobre empréstitos del Estado y de los Municipios, entre otras operaciones. En todo caso, la revisión y fiscalización de los recursos públicos federales se hará en términos de las disposiciones aplicables.

Adicionalmente, cuenta con atribuciones para conocer, investigar y calificar las faltas administrativas que detecte en ejercicio de sus funciones de fiscalización; y, en su caso, para substanciar los procedimientos relativos a las faltas administrativas calificadas como graves, en términos de la Ley de Fiscalización Superior y de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

##### **b) Principales actividades**

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado revisará y fiscalizará, sin excepción, las Cuentas Públicas del erario estatal, de los municipios y de los organismos autónomos, conforme a las facultades conferidas, en la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco, en la Ley y demás disposiciones jurídicas aplicables. Podrá revisar las operaciones que involucren recursos públicos, federales, estatales y municipales. En todo caso, la revisión y fiscalización de los recursos públicos federales se hará en términos de las disposiciones aplicables. Evaluar los resultados de la gestión financiera, verificando la forma y términos en que los ingresos fueron recaudados, obtenidos, captados y administrados.

Constatar que los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones y empréstitos se contrataron, recibieron y aplicaron de conformidad con lo aprobado; y revisar que los egresos se ejercieron en los conceptos y partidas autorizados, incluidos, entre otros aspectos, la contratación de servicios y obra pública, las adquisiciones, arrendamientos, subsidios, aportaciones, donativos, transferencias, aportaciones a fondos, fideicomisos y demás instrumentos financieros, así como cualquier esquema o instrumento de pago a largo plazo;

Verificar el cumplimiento de las disposiciones jurídicas aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental; contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, destino, afectación, enajenación y baja de bienes muebles e inmuebles; almacenes y demás activos; recursos materiales, y demás normatividad aplicable al ejercicio del gasto público;

Verificar si la captación, recaudación, administración, custodia, manejo, ejercicio y aplicación de recursos locales, incluyendo subsidios, transferencias y donativos, y si los actos, contratos, convenios, mandatos, fondos, fideicomisos, prestación de servicios públicos, operaciones o cualquier acto que las entidades fiscalizadas celebren o realicen, relacionados con el ejercicio del gasto público estatal, se ajustaron a la legalidad, y si no han causado daños o perjuicios, o ambos, en contra de la Hacienda Pública Estatal, la Hacienda Pública Municipal o, en su caso, del patrimonio de los entes públicos del Estado;

Comprobar si el ejercicio de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos se ha ajustado a los criterios señalados en los mismos, si las cantidades correspondientes a los ingresos y a los egresos, se ajustaron o corresponden a los conceptos y a las partidas respectivas; y si los gastos están justificados;

Verificar si los programas y su ejecución se ajustaron a los términos y montos aprobados en el Presupuesto de Egresos; y si los recursos provenientes de empréstitos, financiamientos y otras obligaciones se obtuvieron en los términos autorizados y se aplicaron con la periodicidad y forma establecidas por las leyes y demás disposiciones aplicables, y si se cumplieron los compromisos adquiridos en los actos respectivos;

Verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas: a través de auditorías del desempeño, verificando la eficiencia, la eficacia y la economía en el cumplimiento de los objetivos de los mismos; el cumplimiento de las metas de los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos y si dicho cumplimiento tiene relación con el Plan Estatal de Desarrollo y los programas sectoriales o sus similares en el ámbito municipal; y el cumplimiento de los objetivos y las metas de gasto que promuevan la igualdad entre mujeres y hombres;

Promover las acciones o denuncias correspondientes para la imposición de las sanciones administrativas y penales por las faltas graves que se adviertan, derivado de sus auditorías e investigaciones, así como dar vista a las autoridades competentes cuando detecte la comisión de faltas administrativas no graves para que continúen la investigación respectiva y promuevan la imposición de las sanciones que procedan.

**c) Ejercicio fiscal**

Las notas y cifras presentadas son datos al 31 de diciembre de 2021.

**d) Régimen jurídico**

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado es el Órgano Técnico del Congreso del Estado, de naturaleza desconcentrada, con autonomía técnica y de gestión en el ejercicio de sus atribuciones y para decidir sobre su organización interna, funcionamiento y dictar sus resoluciones, en los términos que dispone la ley. Es el encargado de revisar y fiscalizar las cuentas del erario estatal y municipal, conforme a las facultades conferidas en la Constitución del Estado, en esta Ley y demás disposiciones jurídicas aplicables.

La función de fiscalización se desarrollará conforme a los principios de legalidad, definitividad, imparcialidad y confiabilidad.

El Órgano Superior a través de su titular presentará oportunamente el proyecto de presupuesto que se integrará al que de igual forma elabore y autorice el órgano de gobierno del Poder Legislativo para su remisión al Poder Ejecutivo; el cual lo incluirá en el presupuesto anual de egresos del Gobierno del Estado, a efectos de su aprobación formal por el Congreso.

**e) Consideraciones fiscales y tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener**

El Órgano Superior de Fiscalización se encuentra registrado como Persona Moral con Fines no Lucrativos por lo que sólo tendrá la obligación de retener y enterar el impuesto sobre la renta, emitir comprobantes fiscales por los recursos que se reciben y exigir comprobantes fiscales cuando se hagan pagos a terceros y estén obligados a ello en términos de ley.

**f) Estructura organizacional básica**

Para atender las acciones de control y evaluación y los asuntos de su competencia el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, cuenta con la siguiente estructura:



**A) Fiscal Superior**

A.0.1. Secretaría Particular

A.0.2. Unidad Técnica del Servicio Fiscalizador de Carrera

A.1. Secretaría Técnica y Transparencia

A.2. Dirección de Substanciación y Asuntos Jurídicos.

A.3. Dirección de Contraloría Interna

A.4. Dirección de Administración y Finanzas

A.5. Dirección de Tecnologías de la Información

A.6. Dirección de Investigación

**B) Fiscal Especial**

B.0.1.1. Coordinación de Auditoría del Desempeño

B.1. Dirección de Fiscalización y Evaluación Gubernamental

B.1.1. Subdirección de Fiscalización y Evaluación a Poderes del Estado, Órganos Autónomos y a los Recursos Federales

B.1.2. Subdirección de Fiscalización y Evaluación a Municipios 1

B.1.3. Subdirección de Fiscalización y Evaluación a Municipios 2

B.2. Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

B.2.1. Subdirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública a Poderes y Órganos Autónomos

B.2.2. Subdirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública a Municipios.

B.3. Dirección de Planeación, Desarrollo Institucional y Gestión Documental

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

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado no es fideicomitente o fideicomisario de ningún fideicomiso.

**5. Bases de Preparación de los Estados Financieros**

Los Estados Financieros presentados con cifras al 31 de diciembre de 2021, fueron preparados en el contexto de la normatividad emitida por el CONAC, a través del Manual de Contabilidad Gubernamental que incluye las Normas y Metodología para la emisión de información financiera y estructura de los estados financieros básicos del ente público y características de sus notas y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

**6. Políticas de Contabilidad Significativas**

Los Estados Financieros y la información emanada de la contabilidad se sujetan a criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación, así como a otros atributos asociados a cada uno de ellos, como oportunidad, veracidad, representatividad, objetividad, suficiencia e importancia relativa, con el fin de alcanzar la modernización y armonización que la Ley General de Contabilidad Gubernamental determina.

Los registros se efectúan considerando la base acumulativa para la integración de la información contable y presupuestaria. La contabilización de las transacciones de gasto se hace conforme a la fecha de su realización independientemente de la de su pago y la del ingreso se registra de manera simultánea con el depósito efectuado por la Secretaría de Finanzas.

El sistema denominado CONT-AR, facilita el reconocimiento de la operaciones de ingresos, gastos, activos, pasivos y patrimoniales y los momentos presupuestales de ingresos y egresos.

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021, están en pesos históricos y no reconocen los efectos de la inflación.

El método de depreciación de los activos fijos es el de línea recta.

El método de valuación de Almacén, es de primeras entradas, primeras salidas.

#### **7. Posicion en Moneda Extranjera y Proteccion por Riesgo Cambiario**

Al 31 de diciembre de 2021, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado no cuenta con activos ni pasivos en moneda extranjera.

#### **8. Reporte Analitico del Activo**

El importe que se reporta en Bancos corresponde a los compromisos por pagos a proveedores, por contratos de servicios profesionales asimilados a salarios de los profesionistas que realizarán la revisión financiera a los Entes Públicos y revisión técnica de las obras reportadas en el segundo semestre del 2020 y el primer semestre del año 2021, cuya fiscalización se efectuará en el presente año.

El monto reportado en almacenes por la cantidad de \$2,560,327, se encuentra integrado por el saldo de las adquisiciones de papelería, materiales y suministros en resguardo del almacén.

Al 31 de diciembre de 2021, la cuenta de Bienes Muebles y de Activos Intangibles registró movimientos por \$2,326,397, las tasas de depreciación aplicadas, fueron las publicadas en el Diario Oficial del 15 de Agosto de 2012, relacionado con los parámetros de estimación de vida útil, desglosado como sigue:

BIENES MUEBLES						
No. de Cta.	Descripción	Origen de los Recursos	Costo de Adquisición	Depreciación Acumulada	Valor en Libros	Tabla Aplicada
511	Muebles de Oficina y Estantería	Participaciones Federales	5,685,532	2,207,708	3,477,824	10%
		Recursos PROFIS	96,154	77,845	18,309	
		Ingresos Fiscales	32,748	11,462	21,286	
	<b>Total</b>	<b>5,814,434</b>	<b>2,297,015</b>	<b>3,517,419</b>		
512	Muebles Excepto de Oficina y Estantería	Participaciones Federales	33,884	17,753	16,131	10%
	<b>Total</b>	<b>33,884</b>	<b>17,753</b>	<b>16,131</b>		
515	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	Participaciones Federales	10,575,480	8,491,701	2,083,779	33.30%
		Recursos PROFIS	1,620,555	1,620,555	0	
		1 al Millar Programas Federales	92,494	54,665	37,829	
		Apoyo ASOFIS	29,998	23,317	6,681	
	<b>Total</b>	<b>12,318,527</b>	<b>10,190,238</b>	<b>2,128,289</b>		
519	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	Participaciones Federales	1,086,398	501,113	585,285	10%
		Recursos PROFIS	43,357	43,357	0	

BIENES MUEBLES						
No. de Cta.	Descripción	Origen de los Recursos	Costo de Adquisición	Depreciación Acumulada	Valor en Libros	Tabla Aplicada
519	<b>Total</b>		<b>1,129,755</b>	<b>544,470</b>	<b>585,285</b>	10%
521	Equipos y Aparatos Audiovisuales	Participaciones Federales	348,850	278,153	70,697	33.30%
		Recursos PROFIS	106,184	106,184	0	
		1 al Millar Programas Federales	10,116	10,116	0	
		Ingresos Fiscales	34,800	34,800	0	
	<b>Total</b>		<b>499,950</b>	<b>429,253</b>	<b>70,697</b>	
523	Cámaras Fotográficas y de Video	Participaciones Federales	370,470	362,389	8,081	33.30%
	<b>Total</b>		<b>370,470</b>	<b>362,389</b>	<b>8,081</b>	
541	Vehículos y Equipo Terrestre	Participaciones Federales	9,358,509	5,887,340	3,471,169	20%
		Recursos PROFIS	1,885,599	1,885,599	0	
		Ingresos Fiscales	399,990	246,660	153,330	
	<b>Total</b>		<b>11,644,098</b>	<b>8,019,599</b>	<b>3,624,499</b>	
562	Maquinaria y Equipo Industrial	Participaciones Federales	85,506	7,585	77,921	10%
	<b>Total</b>		<b>85,506</b>	<b>7,585</b>	<b>77,921</b>	
565	Equipo de Comunicación y Telecomunicación	Participaciones Federales	146,087	67,401	78,686	10%
	<b>Total</b>		<b>146,087</b>	<b>67,401</b>	<b>78,686</b>	

BIENES MUEBLES						
No. de Cta.	Descripción	Origen de los Recursos	Costo de Adquisición	Depreciación Acumulada	Valor en Libros	Tabla Aplicada
566	Equipos de Generación Eléctrica,	Participaciones Federales	126,367	86,684	39,683	10%
	Aparatos y Accesorios Eléctricos	Recursos PROFIS	22,157	22,157	0	
	<b>Total</b>		<b>148,524</b>	<b>108,841</b>	<b>39,683</b>	
567	Herramientas y Maquinas- Herramientas	Participaciones Federales	42,781	13,599	29,182	10%
	<b>Total</b>		<b>42,781</b>	<b>13,599</b>	<b>29,182</b>	
569	Otros Equipos	Participaciones Federales	151,009	50,562	100,447	10%
	<b>Total</b>		<b>151,009</b>	<b>50,562</b>	<b>100,447</b>	

BIENES INTANGIBLES			
No. de Cuenta	Descripción	Origen de los Recursos	Costo de Adquisición
597	Licencias Informáticas e Intangibles	Participaciones Federales	2,860,531
		Recursos PROFIS	414,619
	<b>Total</b>		<b>3,275,150</b>

RESUMEN				
Descripción	Origen de los Recursos	Costo de Adquisición	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
Bienes Muebles	Participaciones Federales	28,010,873	17,971,988	10,038,885
	Recursos PROFIS	3,774,006	3,755,697	18,309
	1 al Millar Programas Federales	102,610	64,781	37,829
	Ingresos Fiscales	467,538	292,922	174,616
	Apoyo ASOFIS	29,998	23,317	6,681
	<b>Total</b>	<b>32,385,025</b>	<b>22,108,705</b>	<b>10,276,320</b>
Bienes Intangibles	Participaciones Federales	2,860,531	0	2,860,531
	Recursos PROFIS	414,619	0	414,619
	<b>Total</b>	<b>3,275,150</b>	<b>0</b>	<b>3,275,150</b>

### 9. Fideicomisos, Mandatos y Analogos

Al 31 de diciembre de 2021, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado del Estado no cuenta con fideicomisos.

### 10. Reporte de la Recaudacion

Los recursos del Órgano Superior de Fiscalización del Estado, provienen de las Asignaciones previstas en el Decreto de Presupuesto de Egresos del Estado de Tabasco para el Poder Legislativo, según oficio de notificación SF/SE/DPyGP/071/2021.

Adicionalmente se obtienen ingresos por los rendimientos generados a través de las cuentas bancarias que se regularizan como ampliaciones liquidas al presupuesto autorizado, durante el ejercicio.

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

Al 31 de diciembre de 2021, la deuda que se reporta corresponde a los alcances por separación de empleados que no estuvieron de acuerdo con el monto asignado y se encuentran en litigio.

### **12. Calificaciones Otorgadas**

Al 31 de diciembre de 2021, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado del Estado no ha realizado transacción que esté sujeta a calificación crediticia.

### **13. Proceso de Mejora**

Con fecha 04 de Junio de 2014, mediante el Decreto 114, se dan a conocer Reformas y Adiciones a la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, mediante las cuales se establecen reglas para las notificaciones, para el informe de resultados, se eleva a rango de Ley las Facultades del Fiscal Especial, se establece el Servicio Fiscalizador de Carrera, entre otros, lo que repercute al reglamento interior, por lo que el 11 de Octubre de 2014, en el suplemento 7523 del Periódico Oficial se emite un nuevo Reglamento Interior que abroga al publicado el 30 de Junio de 2010 y que fue reformado el 01 de Octubre de 2011.

Esta reforma establece cambios que vienen a fortalecer la facultad fiscalizadora, como son el establecimiento de los plazos para atender las solicitudes de información; el sobreseimiento de los procedimientos resarcitorios cuando los presuntos responsables cubran el importe de los daños y perjuicios; el otorgamiento de la facultad para que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado elabore el proyecto de presupuesto anual para su envío al Congreso y su inclusión en el proyecto de Presupuesto de Egreso del Estado para el siguiente ejercicio fiscal, entre otras modificaciones.

Se modificó la estructura Organizacional y se crea la Unidad Técnica del Servicio Fiscalizador de Carrera, en cumplimiento a lo establecido en la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco. Se reestructura al Órgano y se crea la Secretaría Particular del Fiscal Superior, la Unidad de Acceso a la Información Pública y la Coordinación de Auditoría Operacional y del Desempeño.

Se adecuan las Facultades de la Dirección de Contraloría Interna considerando que en modificación a la Ley de Fiscalización Superior del Estado, se establece la creación de la Dirección de Control y Evaluación que dependerá de la Junta de Coordinación Política y que se encargará entre otras facultades de los procedimientos administrativos de Responsabilidad de los Servidores Públicos del Órgano Superior de Fiscalización del Estado.



Con fecha 25 de abril de 2018, en el Suplemento No. 7892 del Periódico Oficial del Estado se publicó el nuevo reglamento interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado.

Con fecha 2 de mayo de 2018 en el suplemento 7894 B se publicó en el Periódico Oficial el Manual de Organización, y el 22 de diciembre de 2018 en el Suplemento 7961 se publicó en el Periódico Oficial, el Manual de Procedimientos para adecuarlos a las reformas de la Ley de Fiscalización Superior y a la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Tabasco.

Con fecha 15 de mayo de 2019 en el suplemento 8002 E se publicó en el Periódico Oficial la actualización del Reglamento Interior y el Manual de Organización, previendo las disposiciones de la Ley General de Archivo que entró en vigor el 15 de junio de 2019; así mismo para la debida aplicación de las medidas de austeridad, se realiza una reestructuración orgánica fusionando la Subdirección de Fiscalización y Evaluación a Poderes del Estado y Órganos Autónomos con la Subdirección de Fiscalización y Evaluación a los Recursos Federales; igualmente al contar con la atribución de ejercer de manera autónoma el presupuesto aprobado, se determina el cambio de denominación a Dirección de Administración y Finanzas.

Con fecha 10 de julio de 2019 en el suplemento 8018 E se publicó en el Periódico Oficial la actualización del Reglamento Interior, ya que con la entrada en vigor de la Ley General de Archivos el 15 de junio de 2019, se establece que el sujeto obligado debe instalar su Sistema Institucional de Archivos, así como realizar las designaciones de personal y capacitarlo en la materia, tomando en cuenta las suficiencias presupuestales, por lo que es necesario realizar las adecuaciones a las facultades de las unidades administrativas del Órgano Superior de Fiscalización del Estado.

Con fecha 28 de septiembre de 2019, en el suplemento 8041 O se publicó en el Periódico Oficial, el acuerdo por el que se emiten las disposiciones en materia de control interno y administración de riesgos institucionales, de aplicación en el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco, derivado de la entrada en vigor del Sistema Nacional Anticorrupción y las leyes secundarias aprobadas y reformadas por el Congreso de la Unión; se considera como objetivo genérico el fortalecimiento de las instituciones públicas, promover la correcta actuación de los servidores públicos en el desempeño de sus funciones y coadyuvar a una efectiva rendición de cuentas, lo anterior con la coordinación de diversos órganos de combate a la corrupción.

Con fecha 30 de octubre de 2019, en el suplemento 8050 E se publicó en el Periódico Oficial, el acuerdo mediante el cual se reforman los tabuladores de deducciones y percepciones mensuales de los Servidores Públicos del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco, que estarán vigentes a partir del Ejercicio Fiscal 2019, para dar cumplimiento a lo establecido en los numerales 14, 15, 16, 17 y 18 de la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco.

Con fecha 18 de enero de 2020, en el suplemento 8073 E se publicó en el Periódico Oficial, las Reglas de Operación del Grupo Interdisciplinario del OSFE, en el cual se establecen las bases y criterios generales para el funcionamiento y operación del Grupo Interdisciplinario, en apego a lo establecido en el artículo 54 de la Ley General de Archivos.

#### **14. Informacion por Segmentos**

La actividad única del Órgano Superior de Fiscalización del Estado es la fiscalización superior de las Cuentas Públicas de los Tres Poderes del Estado, los Ayuntamientos, los Organismos u Órganos del Estado y de los Municipios, así como los Órganos Autónomos creados constitucionalmente, así como fiscalizar en general, cualquier entidad, persona física o jurídica colectiva, pública o privada, que en términos de las disposiciones legales haya recaudado, administrado, manejado o ejercido recursos públicos.

#### **15. Eventos Posteriores al Cierre**

Durante el período posterior al 31 de diciembre de 2021, no existieron eventos que afecten económicamente a los estados financieros y que no se conocían a la fecha de cierre.

#### **16. Partes Relacionadas**

Al 31 de diciembre de 2021, o existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

#### **17. Responsabilidad Sobre la Presentacion Razonable de la Informacion Contable**

La elaboración de los Estados Financieros del Órgano Superior de Fiscalización del Estado es responsabilidad de la Dirección de Administración y Finanzas bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos.

---

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

---

C.P.C. Y M. EN AUD. ALEJANDRO ALVAREZ GONZALEZ  
FISCAL SUPERIOR DEL ESTADO

---

L.C.P. Y M. EN AUD. JOSEFINA RIVERA VIRGILIO  
DIRECTORA DE ADMINISTRACION Y FINANZAS