



PERIODICO OFICIAL

ORGANO DE DIFUSION OFICIAL DEL GOBIERNO
CONSTITUCIONAL DEL ESTADO LIBRE
Y SOBERANO DE TABASCO.

PUBLICADO BAJO LA DIRECCION DE LA SECRETARIA DE GOBIERNO
Registrado como correspondencia de segunda clase con fecha
17 de agosto de 1926 DGC Núm. 0010826 Características 11282816

| | | | |
|-----------|-----------------------|-------------------------|----------------------|
| Epoca 6a. | Villahermosa. Tabasco | 27 DE DICIEMBRE DE 2008 | Suplemento 6919 L |
|-----------|-----------------------|-------------------------|----------------------|

No. - 24409

DECRETO 137

QUÍM. ANDRÉS RAFAEL GRANIER MELO, GOBERNADOR DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE TABASCO, CON FUNDAMENTO EN LO DISPUESTO POR EL ARTÍCULO 51 FRACCIÓN I, DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA LOCAL; A SUS HABITANTES SABED:

Que el H. Congreso del Estado, se ha servido dirigirme lo siguiente:

LA QUINCUAGÉSIMA NOVENA LEGISLATURA AL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE TABASCO, EN EJERCICIO DE LAS FACULTADES CONFERIDAS POR LOS ARTÍCULOS 25, 26, 27, PRIMER PÁRRAFO, Y 36, FRACCIÓN XLI, DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO DE TABASCO, Y

CONSIDERANDO

PRIMERO.- Que la revisión, fiscalización y glosa de las Cuentas Públicas está a cargo del Congreso del Estado según lo dispuesto en los artículos 40 y 41 de la Constitución Política del Estado de Tabasco, quien se basa para el ejercicio de sus atribuciones en el Informe de Resultados que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado entrega al Congreso del Estado, en términos de los artículos 28 y 29 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco.

SEGUNDO.- El Congreso del Estado como depositario de la soberanía popular, tiene en la vigilancia del uso de los recursos públicos de los tabasqueños, una de sus principales funciones para garantizar la transparencia en beneficio del desarrollo integral de la Entidad.

TERCERO.- La revisión de las Cuentas Públicas, tiene por objeto examinar, calificar y comprobar si las cantidades percibidas y gastadas están de acuerdo con las partidas presupuestales respectivas; de tal forma que si los gastos no están justificados, se apliquen las responsabilidades a quien o quienes hubieren tenido el manejo directo de los recursos, de conformidad con los artículos 25, 26 y 36 fracción XLI párrafo primero, de la Constitución Política del Estado de Tabasco, 39 párrafos segundo y cuarto de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Tabasco y numeral 46, fracción III de la Ley de Coordinación Fiscal.

CUARTO.- Que la Segunda Comisión Inspector de Hacienda de conformidad con el artículo 63, fracción VI, punto 2, inciso B), del Reglamento Interior de este Congreso, está facultada para examinar y dictaminar, con fundamento en los Informes de Resultados y demás soportes documentales que rinda el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, en términos de la Constitución Política del Estado y de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco.

QUINTO.- Que el H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DEL MUNICIPIO DE TENOSIQUE, TABASCO durante el Ejercicio del 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007, obtuvo los siguientes resultados:

INICIÓ EL EJERCICIO con una existencia de recursos financieros por la cantidad de \$372,790.82 (TRECIENTOS SETENTA Y DOS MIL SETECIENTOS NOVENTA PESOS 82/100 M. N.) y recibió Ingresos Presupuestales y Otros por \$233'178,568.93 (DOSCIENTOS TREINTA Y TRES MILLONES CIENTO SETENTA Y OCHO MIL QUINIENTOS SESENTA Y OCHO PESOS 93/100 M. N.), que sumados a la existencia inicial hacen un **TOTAL DE RECURSOS DISPONIBLES** de \$233'551,359.75 (DOSCIENTOS TREINTA Y TRES MILLONES QUINIENTOS CINCUENTA Y UN MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE PESOS 75/100 M. N.), mismos que fueron revisados con base a estados de cuenta bancarios, pólizas de ingresos, recibos oficiales y confirmaciones periódicas de las ministraciones o transferencias de recursos del orden federal y estatal con la Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno del Estado, cuantificándose los siguientes conceptos:

\$11'381,213.41 (ONCE MILLONES TRESCIENTOS OCHENTA Y UN MIL DOSCIENTOS TRECE PESOS 41/100 M. N.), de Recaudación Propia por Impuestos, Derechos, Productos y Aprovechamientos; contribuciones establecidas en la Ley de Ingresos de los Municipios del Estado y la aplicación de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco.

\$147'498,120.00 (CIENTO CUARENTA Y SIETE MILLONES CUATROCIENTOS NOVENTA Y OCHO MIL CIENTO VEINTE PESOS 00/100 M. N.), de las Participaciones a cuenta de la estimación anual para el ejercicio 2007 publicada en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, el día 31 de enero de 2007, conforme a la Ley de Coordinación Fiscal y Financiera del Estado de Tabasco.

\$45'718,082.89 (CUARENTA Y CINCO MILLONES SETECIENTOS DIECIOCHO MIL OCHENTA Y DOS PESOS 89/100 M. N.), de las Aportaciones Federales, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III) y para el Fortalecimiento de los Municipios y las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (Fondo IV), del Ramo General 33 del Presupuesto de Egresos de la Federación, mediante las ministraciones mensuales a cuenta de los recursos de la asignación anual incluyendo los rendimientos financieros, con sustento en la Ley de Coordinación Fiscal como recursos que la Federación transfiere a las Haciendas Públicas de los Gobiernos Municipales.

\$28'581,152.63 (VEINTIOCHO MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y UN MIL CIENTO CINCUENTA Y DOS PESOS 63/100 M. N.), por otros ingresos derivados de los Convenios de Colaboración Administrativa y de Adhesión al Sistema de Coordinación Fiscal conforme a la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley de Coordinación Fiscal y Financiera del Estado de Tabasco.

Ver anexos 1-A, 1-B, 1-C, 1-D y 1-E.

Los EGRESOS Presupuestales y Otros ascendieron a \$222'997,529.86 (DOSCIENTOS VEINTIDÓS MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y SIETE MIL QUINIENTOS VEINTINUEVE PESOS 86/100 M. N.), de los cuales:

\$96'804,140.54 (NOVENTA y SEIS MILLONES OCHOCIENTOS CUATRO MIL CIENTO CUARENTA PESOS 54/100 M. N.), se ejercieron con recursos de Participaciones y Recaudación Propia en el concepto de Gasto Corriente, que incluye los Servicios Personales, Artículos y Materiales y Servicios Generales.

\$58'955,138.37 (CINCUENTA Y OCHO MILLONES NOVECIENTOS CINCUENTA Y CINCO MIL CIENTO TREINTA Y OCHO PESOS 37/100 M. N.), se ejercieron con recursos de Participaciones y Recaudación Propia en el concepto de Gasto de Inversión, que incluye la Inversión Social y Prestación de Servicios, Infraestructura para el Desarrollo y Bienes Muebles e Inmuebles.

\$100,000.00 (CIEN MIL PESOS 00/100 M. N.), por Transferencias y Subsidios.

\$40'442,887.65 (CUARENTA MILLONES CUATROCIENTOS CUARENTA Y DOS MIL OCHOCIENTOS OCHENTA Y SIETE PESOS 65/100 M. N.), se ejercieron con recursos de Aportaciones Federales, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III) y para el Fortalecimiento de los Municipios y las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (Fondo IV) del Ramo General 33 del Presupuesto de Egresos de la Federación por concepto de Gasto de Inversión, que incluye la Inversión Social y Prestación de Servicios e Infraestructura para el Desarrollo.

\$26'695,363.30 (VEINTISÉIS MILLONES SEISCIENTOS NOVENTA Y CINCO MIL TRESCIENTOS SESENTA Y TRES PESOS 30/100 M. N.), por otros Egresos que se ejercieron con recursos por concepto de Convenios Federales y Estatales.

Ver anexos 1-F, 1-G, 1-H, y 1-I.

La revisión del ejercicio de los gastos presupuestales comprendió la verificación de la autorización y afectación presupuestal en las diversas partidas, de conformidad con la Ley Estatal de Planeación, Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco, Ley de Coordinación Fiscal, el Programa Operativo Anual autorizado, mediante las correspondientes Actas de Cabildo, con la documentación comprobatoria original que integran la Cuenta Pública y en el caso de la obra pública, se practicaron supervisiones físicas a la muestra de proyectos seleccionados.

La revisión a la Cuenta Pública, no comprendió los Ingresos y Egresos del rubro Convenios, que están sujetos a la normatividad y revisión de las autoridades competentes.

Después de haber realizado el análisis de Ingresos y Egresos del Ejercicio del **1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007,** se determinó la **EXISTENCIA FINAL** de **\$ 10,553,829.89 (DIEZ MILLONES QUINIENTOS CINCUENTA Y TRES MIL OCHOCIENTOS VEINTINUEVE PESOS 89/100 M. N),** representada por el saldo en la cuenta: de Caja, Deudores Diversos, Depósitos en Garantía y menos Pasivos.

Ver anexo 1-J.

SEXTO.- Derivado del Informe de Resultados y los demás soportes documentales que nos ha presentado el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, se hace necesario reiterar a los servidores públicos del **H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DEL MUNICIPIO DE TENOSIQUE, TABASCO;** que su encomienda legal consiste en la correcta aplicación de las disposiciones que regulan las adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como la ejecución de la obra pública; de conformidad con Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Estado de Tabasco y su Reglamento, y la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas del Estado de Tabasco y su Reglamento, para garantizar condiciones de eficiencia, eficacia, imparcialidad, honradez, economía y sobre todo calidad; así como la transparencia en la aplicación de los recursos públicos.

En los términos de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, el Órgano de Control Interno de este Municipio, está obligado a informar oportunamente al H. Congreso del Estado por conducto del Órgano Superior de Fiscalización del Estado; sobre los pormenores de las acciones de Control, Evaluación y Autoevaluación que deben realizar, de conformidad con el artículo 41 último párrafo de la Constitución Política del Estado; destacando lo relacionado a los procesos de planeación, programación, presupuestación, ejecución, evaluación y control del gasto público, así como de los procedimientos de responsabilidad administrativa que resulten procedentes.

SÉPTIMO.- De acuerdo al Informe de Resultados, el **H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DEL MUNICIPIO DE TENOSIQUE, TABASCO**; durante el ejercicio del **1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007**, fue objeto de observaciones documentales, presupuestales, financieras, de control interno y de autoevaluación mismas que no fueron solventadas en tiempo y forma (**ver anexo 2, 2A y 2B**).

OCTAVO.- De la revisión a proyectos de inversión en Obra Pública que se seleccionaron como muestra, se determinó lo siguiente:

Se observó que los proyectos de inversión OP021, OP006, OP005, OP074, OP075, OP011, IS024, OP086, OP023, presentan irregularidades físicas e inconsistencias en la comprobación del gasto Ejercido según se describe en el anexo 3, por lo que se solicita al C. Presidente Municipal instruya al Órgano Interno de Control Municipal para que en el ámbito de su competencia lleve a cabo los procedimientos administrativos a que haya lugar, en base a la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, determinando la actuación de los funcionarios que por su encargo o comisión hubieren incumplido sus obligaciones administrativas, por otra parte requiera a los contratistas involucrados en las irregularidades físicas a efecto de que realicen las reparaciones necesarias ó se gestione hacer válidas las fianzas correspondientes e informe a la Segunda Comisión Inspector de Hacienda a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado los resolutive conducentes, así mismo se instruye al Órgano Superior de Fiscalización del Estado para que efectúe los procedimientos resarcitorios que resulten e informe a la Segunda Comisión Inspector de Hacienda y al H. Congreso del Estado a través de la Junta de Coordinación Política quedando excluidos del presente dictamen los proyectos antes mencionados. (**Ver anexo 3**)

Así mismo los proyectos de inversión: AD006, AD008, AD009, IS011, IS017, IS019, IS020, IS022, IS024, IS030, IS033, IS035, IS036, IS038, IS044, IS045, IS047, IS048, IS049, IS050, OP001, OP005, OP007, OP009, OP010, OP011, OP012, OP013, OP014, OP016, OP017, OP018, OP021, OP023, OP024, OP025, OP026, OP027, OP028, OP029, OP030, OP031, OP032, OP033, OP034, OP035, OP036, OP037, OP038, OP039, OP040, OP041, OP042, OP043, OP044, OP045, OP046, OP047, OP048, OP049, OP050, OP051, OP052, OP053, OP054, OP055, OP056, OP057, OP058, OP059, OP060, OP061, OP062, OP063, OP064, OP065, OP066, OP067, OP068, OP069, OP070, OP072, OP073, OP075, OP076, OP077, OP078, OP079, OP080, OP082, OP084, OP086, OP087, OP090, OP092, OP111, OP123, quedaron observados por irregularidades administrativas en la falta de documentación en expediente de cuenta pública, carencia de documentación en expediente unitario, falta cumplimiento de programas de obras, inconsistencias en integración de autoevaluaciones trimestrales, inconsistencias a las etapas de planeación, programación, presupuestación e integración de expedientes, inconsistencias en la ejecución de obra, según se describe en el anexo 3A por lo que se solicita al C. Presidente Municipal para que instruya a su Órgano Interno de Control Municipal en el ámbito de su competencia la realización de los procedimientos administrativos requeridos en apego a la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos a los funcionarios públicos responsables que por su encargo ó comisión hubieren incumplido sus obligaciones administrativas e informe al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de los resolutive correspondientes. (**Ver anexo 3A**)

NOVENO.- En relación al considerando **SEPTIMO**, del decreto 035 de fecha 19 de diciembre de 2007, donde se calificó la Cuenta Pública del Ejercicio 2006; de la revisión a proyectos de inversión en obra pública que se seleccionaron como muestra, se determinó lo siguiente:

Se observó que los proyectos de inversión OP0002 (OP0229), OP0004 (OP0237), OP0132, OP0009 (OP0080), OP0077, OP0086, OP0093, OP0095, OP0098, OP0100, OP0104, OP0105, OP0106, OP0108, OP0111, OP0112, OP0113, OP0114, OP0115, OP0116, OP0117, OP0118, OP0119, OP0120, OP0121, OP0122, OP0123, OP0124, OP0125, OP0135, OP0044, OP0049, OP0050, OP0052, OP0054, OP0055, OP0059, OP0061, OP0062, OP0063, OP0064, OP0067, OP0068, OP0138, OP0021, OP0022, OP0023, OP0024, OP0025, OP0026, OP0027, OP0028, OP0029, OP0030, OP0031, OP0032, OP0033, OP0034, OP0035, OP0037, OP0038, OP0039, OP0040 Y OP0041, presentan irregularidades administrativas en la falta de cumplimiento de programas de obras, cumplimiento de contratos, desfase de fechas y fianzas, por lo que se instruye al Presidente Municipal para que efectúe a través de su Órgano Interno de Control en el ámbito de su competencia, los procedimientos administrativos requeridos a los funcionarios responsables que hubieren cometido irregularidades en los proyectos observados e informe al Órgano Superior de Fiscalización del Estado los resolutivos correspondientes.

Se requirió al H. Ayuntamiento a través de oficio No. HCE/OSFE/015/2008 de fecha 7 de enero de 2008 informe sobre las actuaciones realizadas de acuerdo a lo establecido en los **Considerandos Séptimo y Octavo**.

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa que, el H. Ayuntamiento de Tenosique, realizó respecto a las **irregularidades administrativas en la falta de cumplimiento de programas de obras, cumplimiento de contratos, desfase de fechas y fianzas**, el inicio de Procedimientos Administrativos, con base a las siguientes observaciones:

Segundo Trimestre.

Capítulo I. Observaciones a la Obra Pública.

Cédula I. Incumplimiento al programa de ejecución de obra.

- 1).- En relación con los proyectos OP002 (OP0229), OP0004 (OP0237) y OP0132 se ejecutaron en un periodo mayor al programado entre 17 y 249 días calendario.
- 2).- El Proyecto OP0002 (OP0229) se ejecutó en un periodo de 153 días calendario significativamente menor al programado de 244 con una diferencia de 127 días.
- 3).- En relación a los proyectos OP009 (OP0080), OP0002 (OP0229) y OP0004 (OP0237) no se terminaron en el ejercicio fiscal en que fueron programadas.
- 4).- El proyecto OP132 inició 21 días calendario antes de su fecha programada.
- 5).- En relación a los proyectos OP0077, OP0086, OP0093, OP0095, OP0098, OP0100, OP0104 al OP0108, OP0111 al OP0125, OP0135, OP0044, OP0049, OP0050, OP0052, OP0054, OP0055, OP0059, OP0061 a la OP0064, OP0067, OP0068 y OP0138 de inversión física (obra pública) no fueron iniciadas al 30 de junio de 2006.

Cédula IV. Observaciones al Control Interno.

- 1).- En relación a los proyectos OP0021 a la OP0035, OP0037 a la OP0041 se presentan con un proceso de avance financiero de 0% y avance físico de 100%.

- Para los efectos del **Procedimiento Administrativo**, relativo a las observaciones determinadas en el **Segundo Trimestre**, citadas anteriormente, el H. Ayuntamiento de Tenosique, informó lo siguiente:
- Con oficio **HACT/DCM/DAJ/102/07**, de fecha 26 de enero de 2007, remite resolución de los procedimientos administrativos:
- **HACT/DCM/029/07**, instruido en contra del C. Ing. Adolfo Alberto Ferrer Aguilar, Coordinador del Ramo 33 del trienio 2004-2006; determinando sanción administrativa consistente en **APERIBIMIENTO PRIVADO** por los puntos 1), 2) y 5) proyectos **OP0044, OP0049, OP0050, OP0052, OP0054, OP0055, OP0059, OP0061 a la OP0064, OP0067, OP0068 y OP0138**, correspondientes a la **Cédula I**; y en cumplimiento a lo señalado por los proyectos citados en el **punto 1), Cédula IV**.
- **HACT/DCM/030/07**, instruido en contra del C. Ing. Santos Govea Contreras, Director de Obras Públicas, Asentamientos y Servicios Municipales del trienio 2004-2006; determinando sanción administrativa consistente en **APERIBIMIENTO PRIVADO** por los puntos 3) y 5) proyectos **OP0077, OP0086, OP0093, OP0095, OP0098, OP0100, OP0104 al OP0108**, correspondientes a la **Cédula I**.
- **HACT/DCM/031/07**, instruido en contra del C. Ing. Enrique Pardo Aguilar, Director de Desarrollo Municipal del trienio 2004-2006; determinando sanción administrativa consistente en **APERIBIMIENTO PRIVADO** por los puntos 4) y 5) proyectos **OP0111 al OP0125 y O0135**, correspondientes a la **Cédula I**.

De lo anterior, al sancionarse a los Servidores Públicos Responsables de las observaciones antes citadas, este **asunto se da por concluido**.

Tercer Trimestre.

Capítulo I. Observaciones a la Obra Pública.

Cédula IV. Observaciones a programas de obra referente a la muestra fiscalizada.

Incumplimiento al programa de ejecución de obra:

- 1).- 10 acciones que presentaron atraso entre 13 días y 87 días calendario de su fecha de programada con respecto a su fecha real: **OP0067, OP0001, OP0138, OP0103, OP0108, OP0072, OP0019, OP0020, OP0066, OP0068**.
- 2).- 2 acciones que se ejecutaron en un periodo mayor al programado: **OP0079, OP0108**.
- 3).- 1 acción de inversión física (obra pública) no fue iniciada al 30 de Septiembre de 2006: **OP086**.

Cédula V. Observaciones al Control Interno.

Inconsistencias en integración de autoevaluación:

Reportan 8 obras en proceso con avance físico al 100% y financiero al 0%:

- 1).- 1 acción de Participaciones Federales 2006. **OP0152**.
- 2).- 7 acciones de Ramo 33 Fondo III 2006. **OP0016, OP0017, OP0059, OP0061, OP0062, OP0063, OP0064**.

Incongruencias en reporte de obras de la tercera autoevaluación con respecto a la segunda autoevaluación:

3).- 6 proyectos que se informan en Tercer trimestre terminadas físicamente en el mes de junio, el documento de autoevaluación del Segundo trimestre los reportan en proceso o no iniciados: OP078, OP019, OP020, OP045, OP068 y OP138.

- Para los efectos del **Procedimiento Administrativo**, relativo a las observaciones determinadas en el **Tercer Trimestre**, citadas anteriormente, el H. Ayuntamiento de Tenosique, informó lo siguiente:
- Con oficio **HACT/DCM/517/07**, de fecha 26 de junio de 2007, remite resolución de los procedimientos administrativos:
- **HACT/DCM/492/07**, instruido en contra del C. Ing. José Zacarias Mix, Jefe del Departamento de Programación del trienio 2004-2006; determinando sanción administrativa consistente en **APERCIBIMIENTO PRIVADO** por los puntos 1), 2) y 3), correspondientes a la **Cédula IV**.
- **HACT/DCM/494/07**, instruido en contra del C. L.C.P. José Augusto Guillermo Toraya, Jefe del Departamento Operativo de Obra Pública del trienio 2004-2006; determinando sanción administrativa consistente en **APERCIBIMIENTO PRIVADO** por los puntos 1), 2) y 3), correspondientes a la **Cédula IV**.
- **HACT/DCM/495/07**, instruido en contra del C. L.C.P. Ricardo Angles Almeida, Jefe del Departamento de Control y Seguimiento de la Contraloría Municipal del trienio 2004-2006; determinando sanción administrativa consistente en **APERCIBIMIENTO PRIVADO** por los puntos 1), 2) y 3), correspondientes a la **Cédula V**.

De lo anterior, al sancionarse a los Servidores Públicos Responsables de las observaciones antes citadas, este asunto se da por concluido.

Cuarto Trimestre.

SOLVENTADO LAS OBSERVACIONES realizadas por este **OSFE**, contenidas en el Pliego de Hallazgos y Observaciones notificado al citado H. Ayuntamiento, a través del oficio número **HCE/OSFE/1251/2007** de fecha 31 de mayo de 2007, respecto de los trabajos de auditoría realizados durante la evaluación a diversos proyectos contenidos en la autoevaluación municipal correspondiente al cuarto trimestre octubre-diciembre del ejercicio 2006.

(Todo lo anterior se sustenta en el anexo de Referencia: Clave de identificación IR-S-17, sección 5.3, ANEXO 1; Seguimiento de Decreto Informe de Resultados 2007, emitido por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado).

DÉCIMO.- En relación al considerando **OCTAVO**, del decreto 035 de fecha 19 de diciembre de 2007, donde se calificó la Cuenta Pública del Ejercicio 2006; derivado del Informe de Resultados y los demás soportes documentales que nos ha presentado el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2006, del **H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DEL MUNICIPIO DE TENOSIQUE, TABASCO**, se desprende que en el Considerando Noveno del Decreto 109, publicado con fecha 28 de diciembre de 2005, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2004, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado consideró insuficiente, lo realizado por la Contraloría Municipal para solventar la observación en el referido Decreto, al Proyecto de Inversión Pública OP018 correspondiente al Ejercicio Fiscal 2003.

En relación con lo anterior el Órgano Interno de Control emitió resolutive mediante el cual inhabilita por un año al Director de Obras Públicas, lo cual se considera procedente.

Respecto al reintegro de recursos por **\$49,575.39 (CUARENTA Y NUEVE MIL QUINIENTOS SETENTA Y CINCO PESOS 39/100 M.N.)**, se encuentra pendiente la recuperación de los recursos, por encontrarse en trámite el procedimiento resarcitorio.

Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio**, el OSFE inició:

- **PFRR/002/2007-TENOSIQUE**, instruido a los CC. Raymundo Rosado Mendoza (Presidente Municipal), Amalia del C. Aldecoa Pérez (Contralor Municipal) y José Luis Mandujano Zapata (Director de obras, Asentamientos y Servicios Municipales); relativo al proyecto OP018.- Pavimentación asfáltica de 10 cm. de espesor en calles Guadalupe Victoria, H. Galeana, V. Carranza e Ignacio Zaragoza, al observarse pago en exceso por mano de obra y materiales en un total de \$49,575.39. El cual se encuentra en etapa para desahogo de pruebas y alegatos.

(Todo lo anterior se sustenta en el anexo de Referencia: Clave de identificación IR-S-17, sección 5.3, ANEXO 1; Seguimiento de Decreto Informe de Resultados 2007, emitido por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado).

DÉCIMO PRIMERO.- Los eventos posteriores y resultados sobre operaciones de obras y acciones con recursos del presupuesto autorizado 2007, que se reportaron en proceso o no iniciados con recursos refrendados para la continuación y/o finalización de su ejecución al cierre del ejercicio, así como las obras o acciones nuevas que se programaron con remanentes presupuestales, se incluirán dentro del Dictamen correspondiente al ejercicio fiscal 2008.

A efecto de evitar incrementos en los pasivos provenientes de los laudos laborales ejecutoriados pendientes de pago, éstos deberán registrarse y liquidarse con recursos del Presupuesto de Egresos que corresponda. En consecuencia el Órgano Interno de Control del H. Ayuntamiento, deberá efectuar las acciones pertinentes a efecto de deslindar para fincarse las responsabilidades administrativas que resulten procedentes.

DECRETO 137

ARTÍCULO ÚNICO.- SE APRUEBA EN LO GENERAL, la Cuenta Pública del H. **AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DEL MUNICIPIO DE TENOSIQUE, TABASCO**, correspondiente al ejercicio del **1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007**; con las salvedades señaladas en los **CONSIDERANDOS SÉPTIMO y OCTAVO** del presente Decreto.

La aprobación de la Cuenta Pública a que se contrae este Dictamen, no exime de responsabilidad, en caso de irregularidades que se llegaran a determinar con posterioridad, a quien o quienes hubieran tenido el manejo directo de los Recursos en términos del párrafo cuarto del artículo 39 de la Ley Orgánica del Poder Legislativo.

En atención a los **CONSIDERANDOS SÉPTIMO y OCTAVO**, se instruye al Órgano Superior de Fiscalización del Estado, para que dé seguimiento a los procedimientos administrativos que corresponde realizar al H. **AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DEL MUNICIPIO DE TENOSIQUE**, respecto de las observaciones no solventadas.

Se ordena al Órgano Superior de Fiscalización del Estado, ejercitar las acciones necesarias para indemnizar y resarcir el daño causado en el patrimonio de la Hacienda Pública del Municipio de Tenosique, y en su caso, determinar la existencia de elementos suficientes para que se inicien los procedimientos de responsabilidades administrativas, en los términos de Ley, los que deberá promover ante el Órgano Interno de Control correspondiente.

Por otra parte, derivado del seguimiento de calificación de las Cuentas Públicas de ejercicios anteriores, y a los que se refieren los **CONSIDERANDOS DEL NOVENO Y DÉCIMO** del presente Decreto, se instruye al Órgano Superior de Fiscalización del Estado, para que lleve el seguimiento a los procedimientos administrativos iniciados en contra de los servidores públicos responsables e informe a este Congreso del Estado por conducto de la **SEGUNDA COMISIÓN INSPECTORA DE HACIENDA**, el resultado de los mismos. De igual manera informe del resultado de los procedimientos resarcitorios que haya iniciado el propio Órgano en contra de quienes hubieren resultado responsables.

Respecto de los proyectos que quedaron excluidos en los Decretos anteriores, y que no hayan quedado debidamente solventados conforme a los Considerandos del presente Decreto, se instruye al Órgano Superior de Fiscalización del Estado, ejercitar las acciones necesarias para indemnizar y resarcir el daño causado en el patrimonio de la Hacienda Pública del Municipio, y en su caso, determinar la existencia de elementos suficientes para que se inicien los procedimientos de responsabilidades administrativas en los términos de Ley, en cuyo caso deberá aportar los elementos probatorios ante el órgano de Control Interno correspondiente.

Asimismo, si los hechos o actos irregulares o graves fueran constitutivos de algún delito en los términos de las fracciones VII del artículo 40 de la Constitución Política del Estado, XVI del artículo 14 y XVI del artículo 76 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, se autoriza al Órgano Superior de Fiscalización del Estado para presentar las denuncias o querrelas correspondientes, y coadyuvar en el procedimiento de que se trate con el Ministerio Público aportando las pruebas o demás datos técnicos que sean necesarios.

Este Congreso del Estado, con pleno respeto a la autonomía municipal pero en ejercicio de su potestad constitucional consagrada en los artículos 25, 26 y 27 de la Constitución Política del Estado de Tabasco, relativa a la calificación de las Cuentas Públicas Municipales de ejercicios anteriores, exhorta al **H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DEL MUNICIPIO DE TENOSIQUE**, para que a través de su Órgano Interno de Control, proceda a ejercitar los procedimientos y a aplicar las sanciones correspondientes para los servidores públicos y personas que resulten responsables.

De igual manera, el Órgano Interno de Control, deberá informar puntualmente sobre los procedimientos y las sanciones aplicadas en términos de este Decreto, al Órgano Superior de Fiscalización del Estado, incluyendo como parte de sus informes mensuales de Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2008, un informe específico de sus actuaciones en seguimiento a este mandato, hasta que se concluya con todos los procedimientos a que haya lugar.

TRANSITORIO

ÚNICO.- Este Decreto, iniciará su vigencia el día siguiente al de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado.

DADO EN EL SALÓN DE SESIONES DEL PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO, EN LA CIUDAD DE VILLAHERMOSA, CAPITAL DEL ESTADO DE TABASCO, A LOS NUEVE DÍAS DEL MES DE DICIEMBRE DEL AÑO DOS MIL OCHO, DIP. HÉCTOR RAÚL

CABRERA PASCACIO, PRESIDENTE; DIP. MOISÉS VALENZUELA RODRÍGUEZ, SECRETARIO.- RÚBRICAS.

Por lo tanto mando se imprima, publique, circule y se le dé el debido cumplimiento.

EXPEDIDO EN EL PALACIO DE GOBIERNO, RECINTO OFICIAL DEL PODER EJECUTIVO, EN LA CIUDAD DE VILLAHERMOSA, CAPITAL DEL ESTADO DE TABASCO; A LOS DIECINUEVE DÍAS DEL MES DE DICIEMBRE DEL AÑO DOS MIL OCHO.

"SUFRAGIO EFECTIVO. NO REELECCIÓN."

QUÍM. ANDRÉS RAFAEL GRANIER MELO
GOBERNADOR DEL ESTADO DE TABASCO.

LIC. MIGUEL ALBERTO ROMERO PÉREZ
CONSEJERO JURÍDICO DEL PODER EJECUTIVO DEL ESTADO.

ANEXOS

MUNICIPIO DE TENOSIQUE, TABASCO

RESUMEN

ANEXO 1

| CONCEPTO | PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2007 | REFERENCIAS |
|---|-----------------------------------|-------------|
| EXISTENCIA INICIAL | \$ 372,790.82 | 1-A |
| RECAUDACIÓN PROPIA | 11,381,213.41 | 1-B |
| PARTICIPACIONES FEDERALES | 147,498,120.00 | 1-C |
| FONDO DE APORTACIONES FEDERALES, PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FONDO III) Y PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FONDO IV) | 45,718,082.89 | 1-D |
| SUB-TOTAL INGRESOS PRESUPUESTALES | 204,597,416.30 | |
| POR CONVENIOS | 28,581,152.63 | 1-E |
| TOTAL DE INGRESOS DEL PERÍODO | 233,178,568.93 | |
| TOTAL DE INGRESOS DISPONIBLES | 233,551,359.75 | |
| GASTO CORRIENTE | 96,804,140.54 | 1-F |
| GASTO DE INVERSIÓN | 58,955,138.37 | 1-G |
| TRANSFERENCIAS Y SUBSIDIOS | 100,000.00 | |
| SUB-TOTAL EGRESOS PRESUPUESTALES PARTICIPACIONES FEDERALES Y RECAUDACIÓN PROPIA | 155,859,278.91 | |
| GASTO DE INVERSIÓN | 40,442,887.65 | 1-H |
| SUB-TOTAL EGRESOS PRESUPUESTALES DEL FONDO DE APORTACIONES FEDERALES, PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FONDO III) Y PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FONDO IV) | 40,442,887.65 | |
| TOTAL DE EGRESOS PRESUPUESTALES | 196,302,166.56 | |
| POR CONVENIOS | 26,695,363.30 | |
| TOTAL DE EGRESOS DEL PERÍODO | 222,997,529.86 | |
| EXISTENCIA FINAL | \$ 10,553,829.89 | 1-J |

ANEXO 1 - A

DESGLOSE DE LA EXISTENCIA INICIAL

| CONCEPTO | AL 01/ENERO/2007 |
|----------------|----------------------|
| CAJA | \$ 376,171.63 |
| MENOS: PASIVOS | -3,380.81 |
| TOTAL | \$ 372,790.82 |

ANEXO 1 - B

RECAUDACIÓN PROPIA

| CONCEPTO | ENERO A DICIEMBRE DE 2007 |
|------------------|------------------------------|
| IMPUESTOS | \$ 1,492,105.00 |
| DERECHOS | 1,903,613.15 |
| PRODUCTOS | 116,067.55 |
| APROVECHAMIENTOS | 7,869,427.71 |
| TOTAL | \$ 11,381,213.41 |

ANEXO 1 - C

PARTICIPACIONES FEDERALES

| CONCEPTO | ENERO A DICIEMBRE DE 2007 |
|--------------------|------------------------------|
| AUTORIZADO INICIAL | \$ 142,610,423.00 |
| INCREMENTOS | 4,887,697.00 |
| TOTAL | \$ 147,498,120.00 |

ANEXO 1 - D

APORTACIONES FEDERALES

| FONDO | CONCEPTO | ENERO A DICIEMBRE DE 2007 |
|--|--------------------------|------------------------------|
| DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FONDO III) | MINISTRACIONES MENSUALES | \$ 28,022,450.00 |
| | INTERESES GANADOS | 90,648.22 |
| SUB-TOTAL | | \$ 28,113,098.22 |
| PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y LAS DEMARCAIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FONDO IV) | MINISTRACIONES MENSUALES | \$ 17,602,546.00 |
| | INTERESES GANADOS | 2,438.67 |
| SUB-TOTAL | | \$ 17,604,984.67 |
| TOTAL | | \$ 45,718,082.89 |

ANEXO 1 - E

CONVENIOS

| CONCEPTO | ENERO A DICIEMBRE DE 2007 |
|----------------------------|------------------------------|
| TRÁNSITO | \$ 340,626.43 |
| SINACATRI | 70,000.00 |
| FINANCIERO MUNICIPAL | 5,260,629.42 |
| BANCO INTERACCIONES, S. A. | 9,000,000.00 |
| TU CASA | 1,777,914.55 |
| HABITAT | 3,390,789.48 |
| RESCATE DE ESPACIOS | 4,009,574.42 |
| RAMO 20 | 4,731,618.33 |
| TOTAL | \$ 28,581,152.63 |

ANEXO 1 - F

GASTO CORRIENTE PARTICIPACIONES FEDERALES Y RECAUDACIÓN PROPIA.

| CAPÍTULO | ENERO A DICIEMBRE DE 2007 |
|------------------------|------------------------------|
| SERVICIOS PERSONALES | \$ 83,671,006.42 |
| ARTÍCULOS Y MATERIALES | 5,062,527.29 |
| SERVICIOS GENERALES | 8,070,606.83 |
| TOTAL | \$ 96,804,140.54 |

ANEXO 1 - G

GASTO DE INVERSIÓN PARTICIPACIONES FEDERALES Y
RECAUDACIÓN PROPIA.

| CAPÍTULO | ENERO A DICIEMBRE DE 2007 |
|--|------------------------------|
| INVERSIÓN SOCIAL Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS | \$ 53,097,618.30 |
| INFRAESTRUCTURA PARA EL DESARROLLO | 1,561,949.74 |
| BIENES MUEBLES E INMUEBLES | 4,295,570.33 |
| TOTAL | \$ 58,955,138.37 |

ANEXO 1 - H

**GASTO DE INVERSIÓN DEL FONDO DE APORTACIONES PARA LA
INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FONDO III) Y DEL FONDO DE
APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS
DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FONDO IV) DEL RAMO
GENERAL 33**

| CAPITULO | ENERO A DICIEMBRE DE 2007 |
|--|------------------------------|
| INVERSIÓN SOCIAL Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS | \$ 19,173,578.30 |
| INFRAESTRUCTURA PARA EL DESARROLLO | 21,269,309.35 |
| TOTAL | \$ 40,442,887.65 |

ANEXO 1 - I

CONVENIOS

| CONCEPTO | ENERO A DICIEMBRE DE 2007 |
|------------------------------|------------------------------|
| TRÁNSITO | \$ 261,699.00 |
| FINANCIERO MUNICIPAL | 5,260,629.42 |
| BANCO INTERACCIONES, S. A. | 9,000,000.00 |
| RESCATE DE ESPACIOS PÚBLICOS | 2,297,394.46 |
| HABITAT | 3,370,772.31 |
| RAMO 20 | 4,729,934.68 |
| FONHAPO | 1,774,933.43 |
| TOTAL | \$ 26,695,363.30 |

ANEXO 1 - J

DESGLOSE DE LA EXISTENCIA FINAL

| CONCEPTO | AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 |
|-----------------------|----------------------------|
| CAJA | \$ 17,479,582.06 |
| DEUDORES DIVERSOS | 5,855,513.12 |
| DEPÓSITOS EN GARANTÍA | 1,710,900.00 |
| MENOS: PASIVO | -14,492,165.29 |
| TOTAL | \$ 10,553,829.89 |

**MUNICIPIO DE TENOSIQUE, TABASCO.
ANEXO 2
HALLAZGOS Y OBSERVACIONES DEL EJERCICIO 2007
(DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS)
NO SOLVENTADAS**

| NUM. | HALLAZGOS Y OBSERVACIONES | REQUERIMIENTOS Y RECOMENDACIONES | PENDIENTE DE SOLVENTAR |
|----------------------------------|---|--|------------------------|
| PARTICIPACIONES FEDERALES | | | |
| 1 | EL GASTO POR CONCEPTO DEL PAGO DE COMPENSACIÓN POR TRABAJOS EXTRAORDINARIOS CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DE 2007 AMPARADO CON LA ORDEN DE PAGO 381 PÓLIZA DE EGRESO 71 EN EL TALÓN DE PAGO CARECE DE LA FIRMA DEL C MENDEZ MORALES JOSÉ LUIS ASIGNADO A LA PRESIDENCIA MUNICIPAL EN EL PROCESO DE LA REVISIÓN SE NOS ENTREGÓ LA FICHA DE DEPÓSITO DONDE SE REALIZÓ EL REINTEGRO DE FECHA 10 DE ABRIL DE 2007 MISMO QUE SE DEPOSITO 69 DIAS DESPUES | EL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEBERÁ DAR CUMPLIMIENTO A LAS ATRIBUCIONES QUE LE CONFIERE EL ARTÍCULO 81 FRACCIÓN XV DE LA LEY ORGANICA DE LOS MUNICIPIOS DEL ESTADO DE TABASCO POR LO QUE SE SOLICITA UNA EXPLICACIÓN SOBRE EL MANEJO QUE SE LE DIO A ESTE RECURSO Y APLICAR LAS SANCIONES CORRESPONDIENTE E INFORMAR DE LAS MISMAS | 500.00 |
| 2 | EL GASTO POR CONCEPTO DEL PAGO DE COMPENSACIÓN POR TRABAJOS EXTRAORDINARIOS CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO DE 2007 AMPARADO CON LA ORDEN DE PAGO 1098. PÓLIZA DE EGRESO 320. EN EL TALÓN DE PAGO CARECE DE LA FIRMA DEL C TORAYA PARRA GERARDO ASIGNADO A LA DIRECCIÓN DE DECUR MUNICIPAL EN EL PROCESO DE LA REVISIÓN SE NOS ENTREGÓ LA FICHA DE DEPÓSITO DONDE SE REALIZÓ EL REINTEGRO DE ESTÉ RECURSO MISMO QUE SE DEPOSITO 40 DIAS DESPUES | EL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEBERÁ DAR CUMPLIMIENTO A LAS ATRIBUCIONES QUE LE CONFIERE EL ARTÍCULO 81 FRACCIÓN XV DE LA LEY ORGANICA DE LOS MUNICIPIOS DEL ESTADO DE TABASCO POR LO QUE SE SOLICITA UNA EXPLICACIÓN SOBRE EL MANEJO QUE SE LE DIO A ESTE RECURSO Y EL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEBERÁ APLICAR LAS SANCIONES CORRESPONDIENTE E INFORMAR DE LAS MISMAS | 926.00 |
| TOTAL | | | \$1,426.00 |

**MUNICIPIO DE TENOSIQUE, TABASCO.
ANEXO 2A
HALLAZGOS Y OBSERVACIONES DEL EJERCICIO 2007
(CONTROL INTERNO)**

| NUM. | OBSERVACIONES |
|----------------------------------|--|
| PARTICIPACIONES FEDERALES | |
| 1 | EL DIRECTOR DE FINANZAS DEBERÁ OTORGAR LA FIANZA DE FIDELIDAD A FAVOR DEL MUNICIPIO, PARA GARANTIZAR LOS VALORES Y RECURSOS QUE LES FUERON ENCOMENDADOS SE REQUIERE LA INTERVENCIÓN DEL SÍNDICO DE HACIENDA Y DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL PARA DAR CUMPLIMIENTO A LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 73 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO DE TABASCO Y 36 FRACCIÓN VIII DE LA LEY ORGÁNICA DE LOS MUNICIPIOS DEL ESTADO DE TABASCO E INFORME ANTE ESTE ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO. |

| NUM. | OBSERVACIONES |
|------|--|
| 2 | <p>LAS DIVERSAS DIRECCIONES QUE CONFORMAN EL H AYUNTAMIENTO, NO CUENTAN CON MANUALES DE PROCEDIMIENTOS NI DE ORGANIZACIÓN</p> <p>EL ORGANISMO INTERNO DE CONTROL DEBE INTERVENIR DE ACUERDO A SUS FACULTADES SEÑALADAS EN EL ARTÍCULO 81 DE LA LEY ORGÁNICA DE LOS MUNICIPIOS DEL ESTADO DE TABASCO PARA QUE LAS DIRECCIONES QUE INTEGRAN EL H AYUNTAMIENTO DEN CUMPLIMIENTO A LO SEÑALADO A LOS ARTÍCULOS 29, FRACCIÓN XLIX, 81 FRACCIÓN I, XV Y 86 FRACCIÓN V DE LA LEY ORGÁNICA DE LOS MUNICIPIOS DEL ESTADO DE TABASCO E INFORMAR DE LAS ACCIONES REALIZADAS AL ORGANISMO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO</p> |
| 3 | <p>DE LA REVISIÓN EFECTUADA A LOS INGRESOS, QUE SE GENERAN EN LA OFICINA DEL REGISTRO CIVIL POR CONCEPTOS DE ACTAS DE NACIMIENTOS, MATRIMONIOS, DIVORCIOS, DEFUNCIÓN, BODAS, REGISTROS EXTEMPORÁNEOS, RECONOCIMIENTO, CONSTANCIAS DE NEGATIVIDAD, BUSQUEDAS DE ACTAS Y CONSTANCIAS DE SOLTERIAS, DE LO CUAL SE DETERMINÓ EN RELACIÓN A LA EXPEDICIÓN DE CONSTANCIAS DE NEGATIVIDAD Y SOLTERIAS NO SE PUDO DETERMINAR EL MONTO DE LAS CONSTANCIAS EXPEDIDAS Y EL IMPORTE INGRESADO YA QUE ESTAS SE EXTIENDE EN HOJAS SIMPLES QUE NO CUENTAN CON UN FOLIO QUE PERMITA TENER CONTROL DE LAS MISMAS, POR LO ANTERIOR NO FUE POSIBLE CONFIRMAR EL USO Y DESTINO DE LOS RECURSOS OBTENIDOS POR ESTA FUENTE DE INGRESOS, LO ANTERIOR DENOTA FALTA DE CONTROL INTERNO Y POR LO TANTO NULA TRANSPARENCIA EN EL MANEJO DE LOS RECURSOS OBTENIDOS EN LOS CONCEPTOS ANTES SEÑALADOS, ASÍ COMO TAMBIÉN SE PUDO DETERMINAR LA DIFERENCIA QUE EXISTE ENTRE LOS FORMATOS RECIBIDOS Y EXPEDIDOS EN EL 2007 EN VIRTUD DE QUE NO SE TIENE UN CONTROL DE LOS QUE QUEDAN DE EJERCICIOS ANTERIORES</p> <p>EL ORGANISMO INTERNO DE CONTROL DEBERÁ DAR CUMPLIMIENTO A LAS ATRIBUCIONES QUE LE CONFIERE EL ARTÍCULO 81 FRACCIÓN XV DE LA LEY ORGÁNICA DE LOS MUNICIPIOS DEL ESTADO DE TABASCO, POR LO TANTO REQUERIRÁ AL ÁREA RESPONSABLE PARA QUE EXPLIQUEN EL MOTIVO POR EL CUAL DICHS PROYECTOS NO FUERON REPORTADOS COMO CONCLUIDOS EN O EN SU CASO APLICAR LAS SANCIONES CORRESPONDIENTES.</p> |

MUNICIPIO DE TENOSIQUE, TABASCO.
ANEXO 2B
HALLAZGOS Y OBSERVACIONES DEL EJERCICIO 2007
(AUTOEVALUACIÓN)

| NUM. | OBSERVACIONES |
|------|---|
| 1 | <p>CONCENTRADO DE LAS ACCIONES DE INVERSIÓN</p> <p>EN EL DOCUMENTO DE LA AUTOEVALUACIÓN CORRESPONDIENTE AL PRIMER TRIMESTRE REPORTAN EN PROCESO LOS SIGUIENTES PROYECTOS, IS029 DÍA DE REYES, AD001 ADQUISICIÓN DE EQUIPO Y HERRAMIENTAS PARA EL MANTENIMIENTO DE ALUMBRADO PÚBLICO, OP007 CONSTRUCCIÓN DE DRENAJE SANITARIO EN CALLE JESÚS GARCÍA, CUANDO REALMENTE ESTOS SE ENCUENTRAN FÍSICA Y FINANCIERAMENTE AL 100% SEGÚN ESTADO COMPARATIVO DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL CONTENIDO EN EL EXPEDIENTE DE INFORMACIÓN PRESUPUESTAL Y ENVIADO EN CUENTA PÚBLICA AL 31 DE MARZO DE 2007, POR LO TANTO DEBIERON SER REPORTADOS COMO CONCLUIDOS, CABE SEÑALAR QUE EL MONTO EJERCIDO EN LOS PROYECTOS ES IGUAL A LOS MONTOS AUTORIZADOS.</p> <p>EL ORGANISMO INTERNO DE CONTROL DEBERÁ DAR CUMPLIMIENTO A LAS ATRIBUCIONES QUE LE CONFIERE EL ARTÍCULO 81 FRACCIÓN XV DE LA LEY ORGÁNICA DE LOS MUNICIPIOS DEL ESTADO DE TABASCO, POR LO TANTO REQUERIRÁ AL ÁREA RESPONSABLE PARA QUE EXPLIQUEN EL MOTIVO POR EL CUAL DICHS PROYECTOS NO FUERON REPORTADOS COMO CONCLUIDOS EN O EN SU CASO APLICAR LAS SANCIONES CORRESPONDIENTES.</p> |

ANEXO 3

RESUMEN DE IRREGULARIDADES FISICAS Y AL GASTO EJERCIDO EN LA OBRA PUBLICA DE PAVIMENTOS DE LA NO SOLVENTACION DE LOS PLIEGOS DE CARGOS DEL EJERCICIO FISCAL 2007 EMITIDOS POR EL ORGANISMO SUPERIOR DE FISCALIZACION DEL ESTADO DE TABASCO

MUNICIPIO: TENOSIQUE, TABASCO.

| Nº | PROYECTO | LOCALIDAD Y META | TIPO DE REC Y MONTO EJERCIDO | OBSERVACION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------|---|--------------------------------|---|--|----------|--------|----------|----------------|-------|----------------|-----|--------|---------|----------|----------------------|-----|------|---------|----------|--------------|-----|-------|----------|---------------|--------------|--|--|--|-------------------|----------|--------|----------|----------------|-------|----------------|-----|------|------------|----------|--------------|--|--|--|-----------------|----------|--------|----------|----------------|-------|--------|----|--------|--------|----------|---------------|-----|------|---------|----------|------|-----|-------|----------|------------|--------------|--|--|--|-------------------|----------|--------|----------|----------------|-------|----------------|-----|------|---------|----------|--------------|--|--|--|-----------------|
| SEGUNDO TRIMESTRE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | OP023 - Mantenimiento de la Pista de la Carretera Federal 200 | CD. Tenosique Mantenimiento | Ramo 33 Fondo III 2007 \$1,211,500.00 | <p>Derivado del análisis al gasto de inversión de acuerdo con los trabajos realizados según el presupuesto definitivo, bitácora de obra, álbum fotográfico y actas de supervisión, no justifica la adquisición de materiales y la mano de obra suministrados, así como la falta del material requerido no suministrado; por tanto se determinó una observación de \$6,986.95 por concepto de gasto en exceso con un importe de \$5,399.98 IVA incluido y por concepto de material requerido no suministrado con un importe de \$1,586.97 IVA incluido de la manera siguiente:</p> <table border="1"> <caption>Material adquirido en exceso</caption> <thead> <tr> <th>Concepto</th> <th>Unidad</th> <th>Cantidad</th> <th>Precio con IVA</th> <th>Total</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Grava en greda</td> <td>vje</td> <td>1.20</td> <td>\$76.00</td> <td>1,77.00</td> </tr> <tr> <td>Bandas dentadas</td> <td>pza</td> <td>2.00</td> <td>\$30.49</td> <td>60.99</td> </tr> <tr> <td>Peón</td> <td>jor</td> <td>25.00</td> <td>\$28.00</td> <td>703.99</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>3,018.00</td> </tr> </tbody> </table> <table border="1"> <caption>Material requerido no suministrado</caption> <thead> <tr> <th>Concepto</th> <th>Unidad</th> <th>Cantidad</th> <th>Precio con IVA</th> <th>Total</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Peón</td> <td>jor</td> <td>1.00</td> <td>\$1,646.97</td> <td>1,646.97</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>1,646.97</td> </tr> </tbody> </table> <p>De acuerdo al análisis de la documentación remitida como solventación con el fin de desvirtuar la observación se determina dejar en firme ya que los volúmenes analizados fueron los verificados en campo en presencia de la contraloría de este municipio.</p> <p>1) Derivado del análisis al gasto de inversión de acuerdo con los trabajos realizados según el presupuesto definitivo, bitácora de obra, álbum fotográfico y actas de supervisión, no justifica la adquisición de materiales y la mano de obra suministrados, así como la falta del material requerido no suministrado; por tanto se determinó una observación de \$8,107.53 por concepto de gasto en exceso con un importe de \$7,997.13 IVA incluido y por concepto de material requerido no suministrado con un importe de \$110.40 IVA incluido. Sin embargo, de acuerdo al análisis de la documentación remitida como solventación con el fin de desvirtuar la observación se determina que persiste un gasto en exceso de \$4,487.94 y de material requerido no suministrado por \$110.40 distribuido de la manera siguiente:</p> <table border="1"> <caption>Material adquirido y mano de obra en exceso</caption> <thead> <tr> <th>Concepto</th> <th>Unidad</th> <th>Cantidad</th> <th>Precio con IVA</th> <th>Total</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Diesel</td> <td>ll</td> <td>144.57</td> <td>\$5.72</td> <td>\$826.94</td> </tr> <tr> <td>Banda dentada</td> <td>pza</td> <td>2.00</td> <td>\$80.50</td> <td>\$161.00</td> </tr> <tr> <td>Peón</td> <td>jor</td> <td>25.00</td> <td>\$140.00</td> <td>\$3,500.00</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>\$4,487.94</td> </tr> </tbody> </table> <table border="1"> <caption>Material requerido no suministrado</caption> <thead> <tr> <th>Concepto</th> <th>Unidad</th> <th>Cantidad</th> <th>Precio con IVA</th> <th>Total</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Grava en greda</td> <td>vje</td> <td>1.20</td> <td>\$92.00</td> <td>\$110.40</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>\$110.40</td> </tr> </tbody> </table> <p>Quedando observado la cantidad de \$4,598.34</p> | Concepto | Unidad | Cantidad | Precio con IVA | Total | Grava en greda | vje | 1.20 | \$76.00 | 1,77.00 | Bandas dentadas | pza | 2.00 | \$30.49 | 60.99 | Peón | jor | 25.00 | \$28.00 | 703.99 | TOTAL | | | | 3,018.00 | Concepto | Unidad | Cantidad | Precio con IVA | Total | Peón | jor | 1.00 | \$1,646.97 | 1,646.97 | TOTAL | | | | 1,646.97 | Concepto | Unidad | Cantidad | Precio con IVA | Total | Diesel | ll | 144.57 | \$5.72 | \$826.94 | Banda dentada | pza | 2.00 | \$80.50 | \$161.00 | Peón | jor | 25.00 | \$140.00 | \$3,500.00 | TOTAL | | | | \$4,487.94 | Concepto | Unidad | Cantidad | Precio con IVA | Total | Grava en greda | vje | 1.20 | \$92.00 | \$110.40 | TOTAL | | | | \$110.40 |
| Concepto | Unidad | Cantidad | Precio con IVA | Total | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Grava en greda | vje | 1.20 | \$76.00 | 1,77.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Bandas dentadas | pza | 2.00 | \$30.49 | 60.99 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Peón | jor | 25.00 | \$28.00 | 703.99 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | 3,018.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Concepto | Unidad | Cantidad | Precio con IVA | Total | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Peón | jor | 1.00 | \$1,646.97 | 1,646.97 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | 1,646.97 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Concepto | Unidad | Cantidad | Precio con IVA | Total | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Diesel | ll | 144.57 | \$5.72 | \$826.94 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Banda dentada | pza | 2.00 | \$80.50 | \$161.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Peón | jor | 25.00 | \$140.00 | \$3,500.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | \$4,487.94 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Concepto | Unidad | Cantidad | Precio con IVA | Total | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Grava en greda | vje | 1.20 | \$92.00 | \$110.40 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | \$110.40 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | OP006 - Construcción de pavimento de concreto hdco. En cruce de vía y calle 28 | CD. Tenosique 58 58 M2 | Participaciones Federales 2007 \$33,409.73 | <p>Derivado del análisis al gasto de inversión de acuerdo con los trabajos realizados según el presupuesto definitivo, bitácora de obra, álbum fotográfico y actas de supervisión, no justifica la adquisición de materiales y la mano de obra suministrados, así como la falta del material requerido no suministrado; por tanto se determinó una observación de \$8,107.53 por concepto de gasto en exceso con un importe de \$7,997.13 IVA incluido y por concepto de material requerido no suministrado con un importe de \$110.40 IVA incluido. Sin embargo, de acuerdo al análisis de la documentación remitida como solventación con el fin de desvirtuar la observación se determina que persiste un gasto en exceso de \$4,487.94 y de material requerido no suministrado por \$110.40 distribuido de la manera siguiente:</p> <table border="1"> <caption>Material adquirido y mano de obra en exceso</caption> <thead> <tr> <th>Concepto</th> <th>Unidad</th> <th>Cantidad</th> <th>Precio con IVA</th> <th>Total</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Diesel</td> <td>ll</td> <td>144.57</td> <td>\$5.72</td> <td>\$826.94</td> </tr> <tr> <td>Banda dentada</td> <td>pza</td> <td>2.00</td> <td>\$80.50</td> <td>\$161.00</td> </tr> <tr> <td>Peón</td> <td>jor</td> <td>25.00</td> <td>\$140.00</td> <td>\$3,500.00</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>\$4,487.94</td> </tr> </tbody> </table> <table border="1"> <caption>Material requerido no suministrado</caption> <thead> <tr> <th>Concepto</th> <th>Unidad</th> <th>Cantidad</th> <th>Precio con IVA</th> <th>Total</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Grava en greda</td> <td>vje</td> <td>1.20</td> <td>\$92.00</td> <td>\$110.40</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>\$110.40</td> </tr> </tbody> </table> <p>Quedando observado la cantidad de \$4,598.34</p> | Concepto | Unidad | Cantidad | Precio con IVA | Total | Diesel | ll | 144.57 | \$5.72 | \$826.94 | Banda dentada | pza | 2.00 | \$80.50 | \$161.00 | Peón | jor | 25.00 | \$140.00 | \$3,500.00 | TOTAL | | | | \$4,487.94 | Concepto | Unidad | Cantidad | Precio con IVA | Total | Grava en greda | vje | 1.20 | \$92.00 | \$110.40 | TOTAL | | | | \$110.40 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Concepto | Unidad | Cantidad | Precio con IVA | Total | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Diesel | ll | 144.57 | \$5.72 | \$826.94 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Banda dentada | pza | 2.00 | \$80.50 | \$161.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Peón | jor | 25.00 | \$140.00 | \$3,500.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | \$4,487.94 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Concepto | Unidad | Cantidad | Precio con IVA | Total | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Grava en greda | vje | 1.20 | \$92.00 | \$110.40 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | \$110.40 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | OP005 - Construcción de pavimento de concreto hdco. En cruce de vía y calle 26. | CD. Tenosique 189 M2 | Participaciones Federales 2007 \$90,448.94 | <p>Derivado del análisis al gasto de inversión de acuerdo con los trabajos realizados según el presupuesto definitivo, bitácora de obra, álbum fotográfico y actas de supervisión, no justifica la adquisición de materiales suministrados; por tanto se determinó una observación de \$6,279.41 por concepto de gasto en exceso IVA incluido. Sin embargo, de acuerdo al análisis de la documentación remitida como solventación con el fin de desvirtuar la observación se determina que persiste un gasto de material adquirido en exceso de \$929.24 distribuido de la manera siguiente:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Concepto</th> <th>Unidad</th> <th>Cantidad</th> <th>Precio con IVA</th> <th>Total</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Diesel</td> <td>ll</td> <td>132.70</td> <td>5.72</td> <td>759.04</td> </tr> <tr> <td>Malla electrosoldada</td> <td>m²</td> <td>4.00</td> <td>42.55</td> <td>170.20</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>929.24</td> </tr> </tbody> </table> | Concepto | Unidad | Cantidad | Precio con IVA | Total | Diesel | ll | 132.70 | 5.72 | 759.04 | Malla electrosoldada | m² | 4.00 | 42.55 | 170.20 | TOTAL | | | | 929.24 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Concepto | Unidad | Cantidad | Precio con IVA | Total | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Diesel | ll | 132.70 | 5.72 | 759.04 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Malla electrosoldada | m² | 4.00 | 42.55 | 170.20 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | 929.24 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TERCER TRIMESTRE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | OP074 - Pavimentación de calle a base de concreto hidráulico de 15cms de | CD. Tenosique 2963.1 M2 | Ramo 33 Fondo III 2007 \$2,402,411.50 | <p>Derivado de la supervisión física al proyecto se observaron irregularidades físicas detalladas de la siguiente manera:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1).- fisuras en pavimento de concreto fc' = 250kg/cm2 2).- fisuras en banquetas por poste de teléfono. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

ANEXO 3
RESUMEN DE IRREGULARIDADES FÍSICAS Y AL GASTO EJERCIDO EN LA OBRA PÚBLICA, DERIVADAS DE LA NO SOLVENTACIÓN DE LOS PLIEGOS DE CARGOS DEL EJERCICIO FISCAL 2007 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO
MUNICIPIO: TENOSIQUE, TABASCO

| Nº. | PROYECTO | LOCALIDAD Y META | TIPO DE REC. Y MONTO EJERCIDO | OBSERVACIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|-----------------------------------|--|--|---|---|------------------------|---|---------|--------------|----------------|--------|----------|-------------|-------------------|-------|-------|----------|----------|------------------------|--|--|--|-------------------|
| 5 | OP075 - Mantenimiento de calles de terracerías ubicada en el ejido 10 de mayo | Ej. 10 de Mayo 0.86 Kilometros | Ramo 33 Fondo III 2007 \$348,800.75 | De acuerdo al análisis de la documentación remitida como solventación con el fin de desvirtuar las observaciones se determinó dejar en firme hasta en tanto se efectúen las reparaciones correspondientes o en su caso hacer válida la fianza de los contratistas. 1).- Derivado del análisis al gasto de inversión de acuerdo con los trabajos realizados según el presupuesto definitivo, generadores de obra y acta de supervisión física de los trabajos por parte del OSFE no justifica los materiales y mano de obra aplicados en la obra, por tanto se determinó una observación de \$1,594.25 IVA incluido. Sin embargo de acuerdo al análisis de la documentación remitida como solventación con el fin de desvirtuar la observación se determinó que persiste un gasto de material adquirido en el caso de \$1,594.25 IVA incluido de la siguiente tabla: <table border="1"> <thead> <tr> <th>CONCEPTO</th> <th>UNIDAD</th> <th>CANTIDAD</th> <th>PRECIO</th> <th>TOTAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Piedra brava</td> <td>m³</td> <td>600</td> <td>\$119.00</td> <td>\$690.00</td> </tr> <tr> <td>Piedra brava</td> <td>tonel</td> <td>1.00</td> <td>\$394.25</td> <td>\$394.25</td> </tr> <tr> <td align="right" colspan="4">TOTAL OBSERVADO</td> <td>\$1,594.25</td> </tr> </tbody> </table> | CONCEPTO | UNIDAD | CANTIDAD | PRECIO | TOTAL | Piedra brava | m ³ | 600 | \$119.00 | \$690.00 | Piedra brava | tonel | 1.00 | \$394.25 | \$394.25 | TOTAL OBSERVADO | | | | \$1,594.25 |
| CONCEPTO | UNIDAD | CANTIDAD | PRECIO | TOTAL | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Piedra brava | m ³ | 600 | \$119.00 | \$690.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Piedra brava | tonel | 1.00 | \$394.25 | \$394.25 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL OBSERVADO | | | | \$1,594.25 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | OP011 - Construcción de pavimento de concreto hidráulico de 15cms de espesor en calle 28, salida a petunia ubicada en la colonia los angeles. | CD Tenosique 464.16 M2 | Recondición Prol. 2007 \$172,766.15 | 1).- Derivado del análisis al gasto de inversión de acuerdo con los trabajos realizados según el presupuesto definitivo, generadores de obra y acta de supervisión física de los trabajos por parte del OSFE no justifica los materiales y mano de obra aplicados en la obra, por tanto se determinó una observación de \$1,967.76 IVA incluido. Sin embargo de acuerdo al análisis de la documentación remitida como solventación con el fin de desvirtuar la observación se determinó que persiste un gasto de material adquirido en el caso de \$1,967.76 IVA incluido de la siguiente tabla: <table border="1"> <thead> <tr> <th>CONCEPTO</th> <th>UNIDAD</th> <th>CANTIDAD</th> <th>PRECIO</th> <th>TOTAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Diesel</td> <td>lit</td> <td>279.00</td> <td>\$4.00</td> <td>\$1,116.00</td> </tr> <tr> <td>Gasolina magnasim</td> <td>lit</td> <td>99.00</td> <td>\$5.67</td> <td>\$561.13</td> </tr> <tr> <td align="right" colspan="4">TOTAL OBSERVADO</td> <td>\$1,967.76</td> </tr> </tbody> </table> | CONCEPTO | UNIDAD | CANTIDAD | PRECIO | TOTAL | Diesel | lit | 279.00 | \$4.00 | \$1,116.00 | Gasolina magnasim | lit | 99.00 | \$5.67 | \$561.13 | TOTAL OBSERVADO | | | | \$1,967.76 |
| CONCEPTO | UNIDAD | CANTIDAD | PRECIO | TOTAL | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Diesel | lit | 279.00 | \$4.00 | \$1,116.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Gasolina magnasim | lit | 99.00 | \$5.67 | \$561.13 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL OBSERVADO | | | | \$1,967.76 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CUARTO TRIMESTRE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | IS024.- Mantenimiento de mejoramiento del paisaje urbano | CD Tenosique 1 Mantenimiento | Participaciones Federales 2007 \$353,294.07 | 1).- Derivado de la auditoría realizada, el proyecto está integrado por gastos en lista de raya por \$197,368.76 bonos por \$1,314.84, materiales de construcción por \$55,302.27 y otros por \$99,368.20 todo sumando un importe de \$353,294.07, sin embargo el Ayuntamiento no cuenta con documentación soporte de los trabajos realizados como generadores de volúmenes de trabajos, bitácoras, actas entrega-recepción y presupuestos debidamente analizados a través de costos unitarios, entre otros, el cual conforma un gasto devengado no comprobado de \$353,294.07. Sin embargo, de acuerdo al análisis de la documentación remitida como solventación con el fin de desvirtuar la observación se determina que persiste un gasto no comprobado con un importe de \$31,417.15 de acuerdo a la siguiente tabla: <table border="1"> <thead> <tr> <th>Jornales enviados en el Expediente Técnico Peón-oficial pintor-cabo</th> <th>Jornales analizados por el Dpto de P U Peon-oficial pintor-cabo</th> <th>Diferencia de Jornales</th> <th>Costo de Jornales Promedio. H. Ayuntamiento</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1062</td> <td>917</td> <td>145</td> <td>\$216.67</td> <td>\$31,417.15</td> </tr> </tbody> </table> | Jornales enviados en el Expediente Técnico Peón-oficial pintor-cabo | Jornales analizados por el Dpto de P U Peon-oficial pintor-cabo | Diferencia de Jornales | Costo de Jornales Promedio. H. Ayuntamiento | Importe | 1062 | 917 | 145 | \$216.67 | \$31,417.15 | | | | | | | | | | |
| Jornales enviados en el Expediente Técnico Peón-oficial pintor-cabo | Jornales analizados por el Dpto de P U Peon-oficial pintor-cabo | Diferencia de Jornales | Costo de Jornales Promedio. H. Ayuntamiento | Importe | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1062 | 917 | 145 | \$216.67 | \$31,417.15 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | OP086.- Construcción de pavimento de concreto hidráulico. | CD. Tenosique 1173.11 M2 | RAMO 20 2007 \$1,169,864.74 | 1).- Derivado del análisis al gasto de inversión de acuerdo con los trabajos realizados según el presupuesto definitivo, generadores de obra y acta de supervisión física de los trabajos por parte del OSFE; no justifica el pago de diferentes conceptos pagados no ejecutados; por tanto se determinó una observación de \$54,062.60 IVA incluido. De acuerdo al análisis de la documentación remitida como solventación con el fin de desvirtuar la observación se determina dejar en firme ya que el contratista hizo caso omiso del reintegro de \$54,062.60 más los intereses según Ley. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | OP023.- Construcción de pavimento de concreto hidráulico, Cd. Tenosique. | CD. Tenosique 2630.88 M2 | Ramo 33 Fondo III 2007 \$2,178,485.27 | 1).- El pavimento de concreto hidráulico presenta 3 losas fracturadas con una sección de 4.60 x 10.73mts. Frente al portón de acceso del edificio del DIF municipal. De acuerdo al análisis de la documentación remitida como solventación con el fin de desvirtuar la observación y la supervisión al lugar de la obra, se determina dejar en firme ya que no se han efectuado las reparaciones. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Lo anterior refleja el incumplimiento al marco legal de sus obligaciones por los servidores públicos responsables ya que de las irregularidades citadas se desprende la existencia de hechos o conductas que producen daño o perjuicio a la hacienda pública, además de incurrir en faltas administrativas, por lo cual el monto total observado es de \$101,556.29 en los proyectos OP021, OP006, OP005, OP075, OP011, IS024 y OP086; y 3 irregularidades físicas observadas en los proyectos OP074 y OP023.

ANEXO 3A

RESUMEN DE IRREGULARIDADES ADMINISTRATIVAS POR FALTA DE INTEGRACIÓN DE EXPEDIENTES EN ENTREGA DE CUENTA PÚBLICA, EXPEDIENTES UNITARIOS, CUMPLIMIENTO DE PROGRAMAS ANUALES Y FALTA DE CONTROL INTERNO DERIVADAS DE LA NO SOLVENTACION DE LOS PLIEGOS DE CARGOS DEL EJERCICIO FISCAL 2007 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO
MUNICIPIO: TENOSIQUE, TABASCO

| Nº CONS. | PROYECTO | OBSERVACIÓN |
|----------|---|---|
| 1 | <p>SEGUNDO TRIMESTRE</p> <p>1) OP024 OP025 OP029 OP030 OP031 OP032 OP033 OP034 OP035 OP036 OP037 OP038 OP039 OP040 OP041 OP042 OP043 OP044 OP045 OP046 OP047 OP048 OP049 OP050 OP051 OP052 OP053 OP054 OP055 OP056 OP057 OP058 OP059 OP060</p> <p>2) APLICACIONES</p> <p>OP061 OP062</p> | <p>Falta de documentación en expediente de cuenta pública:</p> <p>1) Dictamen o manifiesto sobre el impacto ambiental</p> <p>Lo anterior refleja el incumplimiento al marco legal de sus obligaciones por los servidores públicos responsables de las direcciones. Por otra parte de las irregularidades citadas no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública, sin embargo, si se incurre en una falta administrativa.</p> <p>Proyectos que en su expediente unitario no integran la documentación siguiente:</p> <p>1) Documento que ampare la propiedad de predio 2) Pruebas de laboratorio de los elementos de calidad</p> <p>Lo anterior refleja el incumplimiento al marco legal de sus obligaciones por los servidores públicos responsables. Por otra parte de las irregularidades citadas no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública, sin embargo, si se incurre en una falta administrativa.</p> |
| 3 | <p>SEGUNDO TRIMESTRE</p> <p>1) OP014 OP015 OP016 OP017 OP018 OP019 OP020 OP021 OP022 OP023 OP024 OP025 OP026 OP027 OP028 OP029 OP030 OP031 OP032 OP033 OP034 OP035 OP036 OP037 OP038 OP039 OP040 OP041 OP042 OP043 OP044 OP045 OP046 OP047 OP048 OP049 OP050 OP051 OP052 OP053 OP054 OP055 OP056 OP057 OP058 OP059 OP060 OP061 OP062 OP063 OP064 OP065 OP066 OP067 OP068 OP069 OP070 OP071 OP072 OP073 OP074 OP075 OP076 OP077 OP078 OP079 OP080 OP081 OP082 OP083 OP084 OP085 OP086 OP087 OP088 OP089 OP090 OP091 OP092 OP093 OP094 OP095 OP096 OP097 OP098 OP099 OP100 OP101 OP102 OP103 OP104 OP105 OP106 OP107 OP108 OP109 OP110 OP111 OP112 OP113 OP114 OP115 OP116 OP117 OP118 OP119 OP120 OP121 OP122 OP123 OP124 OP125 OP126 OP127 OP128 OP129 OP130 OP131 OP132 OP133 OP134 OP135 OP136 OP137 OP138 OP139 OP140 OP141 OP142 OP143 OP144 OP145 OP146 OP147 OP148 OP149 OP150 OP151 OP152 OP153 OP154 OP155 OP156 OP157 OP158 OP159 OP160 OP161 OP162 OP163 OP164 OP165 OP166 OP167 OP168 OP169 OP170 OP171 OP172 OP173 OP174 OP175 OP176 OP177 OP178 OP179 OP180 OP181 OP182 OP183 OP184 OP185 OP186 OP187 OP188 OP189 OP190 OP191 OP192 OP193 OP194 OP195 OP196 OP197 OP198 OP199 OP200 OP201 OP202 OP203 OP204 OP205 OP206 OP207 OP208 OP209 OP210 OP211 OP212 OP213 OP214 OP215 OP216 OP217 OP218 OP219 OP220 OP221 OP222 OP223 OP224 OP225 OP226 OP227 OP228 OP229 OP230 OP231 OP232 OP233 OP234 OP235 OP236 OP237 OP238 OP239 OP240 OP241 OP242 OP243 OP244 OP245 OP246 OP247 OP248 OP249 OP250 OP251 OP252 OP253 OP254 OP255 OP256 OP257 OP258 OP259 OP260 OP261 OP262 OP263 OP264 OP265 OP266 OP267 OP268 OP269 OP270 OP271 OP272 OP273 OP274 OP275 OP276 OP277 OP278 OP279 OP280 OP281 OP282 OP283 OP284 OP285 OP286 OP287 OP288 OP289 OP290 OP291 OP292 OP293 OP294 OP295 OP296 OP297 OP298 OP299 OP300 OP301 OP302 OP303 OP304 OP305 OP306 OP307 OP308 OP309 OP310 OP311 OP312 OP313 OP314 OP315 OP316 OP317 OP318 OP319 OP320 OP321 OP322 OP323 OP324 OP325 OP326 OP327 OP328 OP329 OP330 OP331 OP332 OP333 OP334 OP335 OP336 OP337 OP338 OP339 OP340 OP341 OP342 OP343 OP344 OP345 OP346 OP347 OP348 OP349 OP350 OP351 OP352 OP353 OP354 OP355 OP356 OP357 OP358 OP359 OP360 OP361 OP362 OP363 OP364 OP365 OP366 OP367 OP368 OP369 OP370 OP371 OP372 OP373 OP374 OP375 OP376 OP377 OP378 OP379 OP380 OP381 OP382 OP383 OP384 OP385 OP386 OP387 OP388 OP389 OP390 OP391 OP392 OP393 OP394 OP395 OP396 OP397 OP398 OP399 OP400 OP401 OP402 OP403 OP404 OP405 OP406 OP407 OP408 OP409 OP410 OP411 OP412 OP413 OP414 OP415 OP416 OP417 OP418 OP419 OP420 OP421 OP422 OP423 OP424 OP425 OP426 OP427 OP428 OP429 OP430 OP431 OP432 OP433 OP434 OP435 OP436 OP437 OP438 OP439 OP440 OP441 OP442 OP443 OP444 OP445 OP446 OP447 OP448 OP449 OP450 OP451 OP452 OP453 OP454 OP455 OP456 OP457 OP458 OP459 OP460 OP461 OP462 OP463 OP464 OP465 OP466 OP467 OP468 OP469 OP470 OP471 OP472 OP473 OP474 OP475 OP476 OP477 OP478 OP479 OP480 OP481 OP482 OP483 OP484 OP485 OP486 OP487 OP488 OP489 OP490 OP491 OP492 OP493 OP494 OP495 OP496 OP497 OP498 OP499 OP500 OP501 OP502 OP503 OP504 OP505 OP506 OP507 OP508 OP509 OP510 OP511 OP512 OP513 OP514 OP515 OP516 OP517 OP518 OP519 OP520 OP521 OP522 OP523 OP524 OP525 OP526 OP527 OP528 OP529 OP530 OP531 OP532 OP533 OP534 OP535 OP536 OP537 OP538 OP539 OP540 OP541 OP542 OP543 OP544 OP545 OP546 OP547 OP548 OP549 OP550 OP551 OP552 OP553 OP554 OP555 OP556 OP557 OP558 OP559 OP560 OP561 OP562 OP563 OP564 OP565 OP566 OP567 OP568 OP569 OP570 OP571 OP572 OP573 OP574 OP575 OP576 OP577 OP578 OP579 OP580 OP581 OP582 OP583 OP584 OP585 OP586 OP587 OP588 OP589 OP590 OP591 OP592 OP593 OP594 OP595 OP596 OP597 OP598 OP599 OP600 OP601 OP602 OP603 OP604 OP605 OP606 OP607 OP608 OP609 OP610 OP611 OP612 OP613 OP614 OP615 OP616 OP617 OP618 OP619 OP620 OP621 OP622 OP623 OP624 OP625 OP626 OP627 OP628 OP629 OP630 OP631 OP632 OP633 OP634 OP635 OP636 OP637 OP638 OP639 OP640 OP641 OP642 OP643 OP644 OP645 OP646 OP647 OP648 OP649 OP650 OP651 OP652 OP653 OP654 OP655 OP656 OP657 OP658 OP659 OP660 OP661 OP662 OP663 OP664 OP665 OP666 OP667 OP668 OP669 OP670 OP671 OP672 OP673 OP674 OP675 OP676 OP677 OP678 OP679 OP680 OP681 OP682 OP683 OP684 OP685 OP686 OP687 OP688 OP689 OP690 OP691 OP692 OP693 OP694 OP695 OP696 OP697 OP698 OP699 OP700 OP701 OP702 OP703 OP704 OP705 OP706 OP707 OP708 OP709 OP710 OP711 OP712 OP713 OP714 OP715 OP716 OP717 OP718 OP719 OP720 OP721 OP722 OP723 OP724 OP725 OP726 OP727 OP728 OP729 OP730 OP731 OP732 OP733 OP734 OP735 OP736 OP737 OP738 OP739 OP740 OP741 OP742 OP743 OP744 OP745 OP746 OP747 OP748 OP749 OP750 OP751 OP752 OP753 OP754 OP755 OP756 OP757 OP758 OP759 OP760 OP761 OP762 OP763 OP764 OP765 OP766 OP767 OP768 OP769 OP770 OP771 OP772 OP773 OP774 OP775 OP776 OP777 OP778 OP779 OP780 OP781 OP782 OP783 OP784 OP785 OP786 OP787 OP788 OP789 OP790 OP791 OP792 OP793 OP794 OP795 OP796 OP797 OP798 OP799 OP800 OP801 OP802 OP803 OP804 OP805 OP806 OP807 OP808 OP809 OP810 OP811 OP812 OP813 OP814 OP815 OP816 OP817 OP818 OP819 OP820 OP821 OP822 OP823 OP824 OP825 OP826 OP827 OP828 OP829 OP830 OP831 OP832 OP833 OP834 OP835 OP836 OP837 OP838 OP839 OP840 OP841 OP842 OP843 OP844 OP845 OP846 OP847 OP848 OP849 OP850 OP851 OP852 OP853 OP854 OP855 OP856 OP857 OP858 OP859 OP860 OP861 OP862 OP863 OP864 OP865 OP866 OP867 OP868 OP869 OP870 OP871 OP872 OP873 OP874 OP875 OP876 OP877 OP878 OP879 OP880 OP881 OP882 OP883 OP884 OP885 OP886 OP887 OP888 OP889 OP890 OP891 OP892 OP893 OP894 OP895 OP896 OP897 OP898 OP899 OP900 OP901 OP902 OP903 OP904 OP905 OP906 OP907 OP908 OP909 OP910 OP911 OP912 OP913 OP914 OP915 OP916 OP917 OP918 OP919 OP920 OP921 OP922 OP923 OP924 OP925 OP926 OP927 OP928 OP929 OP930 OP931 OP932 OP933 OP934 OP935 OP936 OP937 OP938 OP939 OP940 OP941 OP942 OP943 OP944 OP945 OP946 OP947 OP948 OP949 OP950 OP951 OP952 OP953 OP954 OP955 OP956 OP957 OP958 OP959 OP960 OP961 OP962 OP963 OP964 OP965 OP966 OP967 OP968 OP969 OP970 OP971 OP972 OP973 OP974 OP975 OP976 OP977 OP978 OP979 OP980 OP981 OP982 OP983 OP984 OP985 OP986 OP987 OP988 OP989 OP990 OP991 OP992 OP993 OP994 OP995 OP996 OP997 OP998 OP999</p> <p>TERCER TRIMESTRE</p> <p>5) OP011, OP012 6) OP042 7) IS045, IS048 8) OP047, OP048, OP049, OP050, OP053 9) OP011, OP012, OP069, OP070, OP072, OP075 10) OP047, OP049, OP056 11) IS045, IS048 12) OP084, OP082 13) OP079</p> <p>CUARTO TRIMESTRE</p> <p>14) OP079, OP090, OP086, OP023 15) OP061, OP076, OP077 16) OP078, OP090, OP086 17) OP087, OP092, OP111, OP123, IS033, IS044 18) OP080, IS019, IS022, IS024 19) OP045, OP090 20) OP077, OP079, OP065, OP023</p> | <p>Acciones que presentaron irregularidades en su cumplimiento de programas de obras tales como:</p> <p>1) 2 acciones que se programaron iniciar al 30 de junio, sin embargo el H. Ayuntamiento las reporta no iniciadas en autoevaluación</p> <p>2) 11 acciones que se programaron concluir al 30 de junio, sin embargo el H. Ayuntamiento las reporta en proceso de ejecución</p> <p>3) 11 acciones que se programaron concluir al 30 de junio, sin embargo el H. Ayuntamiento las reporta no iniciadas</p> <p>4) 10 y 13) 9 acciones que se programaron iniciar y concluir en su respectivo trimestre, sin embargo, el H. Ayuntamiento las reporta en proceso de ejecución</p> <p>5) 2 acciones que físicamente fueron terminadas en los meses de marzo y mayo 2007, sin embargo financieramente no iniciadas hasta el tercer trimestre 2007</p> <p>6) 1 acción que indebidamente el H. Ayuntamiento la reporta como concluida física y financieramente dentro del tercer trimestre y al revisar el gasto ejercido se detectó que existen cargos financieros reflejados en el mes de octubre, fuera del trimestre correspondiente</p> <p>7) 2 acciones que el H. Ayuntamiento la programa concluir las físicas y financieramente en el mes de octubre (cuarto trimestre), pero indebidamente en la autoevaluación la reporta como concluida física y financieramente dentro del tercer trimestre y al revisar el gasto ejercido se detectó que existen cargos financieros reflejados en el mes de octubre, fuera del trimestre correspondiente</p> <p>8) y 14) - 9 acciones que presentaron un atraso considerable entre 15 días y 103 días calendario de su fecha de inicio programada con respecto a su fecha de inicio real.</p> <p>9) y 15) - 9 acciones que se ejecutaron en un periodo considerablemente mayor al programado.</p> <p>10) y 16) - 6 acciones que se ejecutaron en un periodo considerablemente menor al programado</p> <p>11) - 2 acciones que se iniciaron 8 días antes de su fecha programada.</p> <p>17) - 6 acciones que no se terminaron en el ejercicio fiscal en que fueron programadas.</p> <p>18) - 4 acciones cuyas fechas de inicio y termino real fueron tomadas de autoevaluación, ya que los expedientes técnicos presentan inconsistencias en su integración</p> <p>19) - 2 acciones las cuales el expediente técnico del H. Ayuntamiento, no tiene integrada la póliza de cheques de la estimación finiquito.</p> <p>20) - 4 acciones cuyos pagos finiquitos efectuados a contratistas, se realizaron posteriores al plazo establecido por la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco.</p> <p>Lo anterior refleja la falta de planeación seguimiento y control administrativo en el cumplimiento de programas municipales referente a la obra pública, además del incumplimiento al marco legal de sus obligaciones por los servidores públicos responsables. Por otra parte de las irregularidades citadas no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública, sin embargo, si se incurre en una falta administrativa.</p> |

