



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 | 6 DE ENERO DE 2010 | Suplemento 7026 F |
|-----------|-----------------------|--------------------|----------------------|

No. 25998

DECRETO 243

**NO SE APRUEBA
LA CUENTA PÚBLICA DEL
H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL
DEL MUNICIPIO DE
MACUSPANA, TABASCO.**

**EJERCICIO:
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008**

DECRETO 243

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 entrega al Congreso del Estado, en términos de los artículos 28 y 29 de la Ley Superior de Fiscalización 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, 39 párrafos segundo y cuarto de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Tabasco.

CUARTO.- Que la Tercera Comisión Inspectoría de Hacienda de conformidad con el artículo 63, fracción VI, punto 3, inciso B), del Reglamento Interior de este Congreso, está facultada para examinar y dictaminar esta Cuenta Pública, 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 MACUSPANA, TABASCO** durante el Ejercicio del **1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008**, obtuvo los siguientes resultados:

INICIÓ EL EJERCICIO con una existencia de recursos financieros por la cantidad de \$ **24'703,619.87 (VEINTICUATRO MILLONES SETECIENTOS TRES MIL SEISCIENTOS DIECINUEVE PESOS 87/100 M. N.)**, recibió Ingresos Presupuestales y otros por \$ **476'074,608.89 (CUATROCIENTOS SETENTA Y SEIS MILLONES SETENTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS OCHO PESOS 89/100 M. N.)** que sumados a la existencia inicial hacen un **TOTAL DE RECURSOS DISPONIBLES por \$ 500'778,228.76 (QUINIENTOS**

MILLONES SETECIENTOS SETENTA Y OCHO MIL DOSCIENTOS VEINTIOCHO PESOS 76/100 M. N.), mismos que fueron revisados con base en 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:

\$ 26'601,795.07 (VEINTISEIS MILLONES SEISCIENTOS UN MIL SETECIENTOS NOVENTA Y CINCO PESOS 07/100 M. N.), de Recaudación Propia por concepto de Impuestos, Derechos, Productos y Aprovechamientos, contribuciones establecidas en la Ley de Ingresos del Municipio de Macuspana para el ejercicio 2008 y la aplicación de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco.

\$ 254,262,637.00 (DOSCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO MILLONES DOSCIENTOS SESENTA Y DOS MIL SEISCIENTOS TREINTA Y SIETE PESOS 00/100 M. N.), por las Participaciones a cuenta de la estimación anual para el ejercicio 2008, publicada en el Periódico Oficial del Estado, de fecha 13 de febrero de 2008, conforme a la Ley de Coordinación Fiscal y Financiera del Estado de Tabasco.

\$ 131'061,894.17 (CIENTO TREINTA Y UN MILLONES SESENTA Y UN MIL OCHOCIENTOS NOVENTA Y CUATRO PESOS 17/100 M. N.), por las Aportaciones Federales, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III) y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (Fondo IV), del Ramo General 33 del Presupuesto General 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.

\$10'041,624.00 (DIEZ MILLONES CUARENTA Y UN MIL SEISCIENTOS VEINTICUATRO PESOS 00/100 M. N.), por concepto de Anticipo de Participaciones Federales a cuenta del Ejercicio Fiscal 2009.

\$ 54'106,658.65 (CINCUESTA Y CUATRO MILLONES CIENTO SEIS MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y OCHO PESOS 65/100 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 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 1E.

Los EGRESOS Presupuestales y Otros ascendieron en su totalidad a **\$486'405,281.86 (CUATROCIENTOS OCHENTA Y SEIS MILLONES CUATROCIENTOS CINCO MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y UN PESOS 86/100 M. N.),** de los cuales:

\$ 120'156,757.97 (CIENTO VEINTE MILLONES CIENTO CINCUENTA Y SEIS MIL SETECIENTOS CINCUENTA Y SIETE PESOS 97/100 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.

\$ 167'771,854.83 (CIENTO SESENTA Y SIETE MILLONES SETECIENTOS SETENTA Y UN MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO PESOS 83/100 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.

\$ 11'891,453.73 (ONCE MILLONES OCHOCIENTOS NOVENTA Y UN MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y TRES PESOS 73/100 M. N.), se ejercieron con recursos de Participaciones y Recaudación Propia, para cubrir la amortización del capital e intereses del préstamo autorizado por el Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C.

\$ 134'536,405.96 (CIENTO TREINTA Y CUATRO MILLONES QUINIENTOS TREINTA Y SEIS MIL CUATROCIENTOS CINCO PESOS 96/100 M. N.), se ejercieron con recursos de Aportaciones Federales, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III), Fondo de Aportaciones 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, Infraestructura para el Desarrollo y Bienes Muebles e Inmuebles.

\$ 52'048,809.37 (CINCUENTA Y DOS MILLONES CUARENTA Y OCHO MIL OCHOCIENTOS NUEVE PESOS 37/100 M. N.), otros egresos que se ejercieron con recursos de diversos 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 de Planeación, Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco, Ley de Coordinación Fiscal y 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 2008**, se determinó una **EXISTENCIA FINAL de \$ 14'372,946.90 (CATORCE MILLONES TRESCIENTOS SETENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y SEIS PESOS 90/100 M. N.),** representada por el saldo en las cuentas de: Caja, Bancos, Deudores diversos, Adeudo entre Cuentas, Pagos anticipados, Gastos a comprobar, Depósitos en Garantía y 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 MACUSPANA, TABASCO;** que tienen como obligación la correcta aplicación de las disposiciones que regulan las adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como la ejecución de la obra pública; de conformidad con la 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.

Que en términos del artículo 8 último párrafo de la Ley de Fiscalización Superior del Estado y 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 MACUSPANA, TABASCO**; durante el ejercicio del **1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008**, fue objeto de observaciones documentales, presupuestales, financieras y de control interno, mismas que no fueron solventadas en tiempo y forma (ver anexos 2 y 2A).

OCTAVO.- Del análisis del informe de resultados de la revisión y fiscalización de la cuenta pública del Ayuntamiento del municipio de Macuspana Tabasco, se observó que los proyectos de inversión OP078, OP212, OP213, OP235, OP249, OP312, OP330, OP336, 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 Inspectora de Hacienda a través del Órgano Superior de Fiscalización del Estado los resolutivos 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 Inspectora de Hacienda y al H. Congreso del Estado de Tabasco a través de la Junta de Coordinación Política quedando excluidos del presente Decreto los proyectos antes mencionados.

Así mismo, los proyectos de inversión: IS118, IS119, IS120, IS121, IS122, IS123, IS124, IS125, IS126, OP003, OP007, OP008, OP009, OP010, OP011, OP014, OP015, OP016, OP021, OP026, OP027, OP036, OP037, OP042, OP043, OP044, OP045, OP046, OP047, OP050, OP053, OP054, OP055, OP060, OP061, OP062, OP063, OP070, OP077, OP078, OP081, OP082, OP088, OP091, OP092, OP096, OP101, OP103, OP105, OP106, OP112, OP170, OP174, OP187, OP190, OP192, OP194, OP195, OP196, OP197, OP199, OP200, OP201, OP203, OP204, OP206, OP208, OP209, OP210, OP211, OP212, OP213, OP217, OP218, OP219, OP224, OP225, OP226, OP227, OP231, OP235, OP236, OP238, OP240, OP242, OP243, OP244, OP248, OP249, OP266, OP268, OP269, OP270, OP272, OP273, OP274, OP275, OP277, OP278, OP279, OP281, OP287, OP312, OP313, OP319, OP320, OP324, OP326, OP327, OP328, OP330, OP331, OP333, OP334, OP350, OP368, OP371, OP372, OP374, OP392, quedaron observados por irregularidades administrativas en la falta

de documentación en expediente de cuenta pública, falta cumplimiento de programas de obras, inconsistencias en integración de autoevaluaciones trimestrales y en el control interno, 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 para 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 resolutivos correspondientes.

NOVENO.- En atención a lo ordenado en el Decreto 134 de fecha 27 de diciembre de 2008, artículo único donde se aprueba en lo general la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional del Municipio de Macuspana, Tabasco, por el ejercicio 2007, párrafos segundo, tercero y cuarto, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado llevó a cabo las acciones de seguimiento correspondiente relativo a las observaciones documentales, presupuestales, financieras, de control interno y de autoevaluación, referenciada en el considerando **OCTAVO** del citado decreto, quedando los asuntos en el status siguiente:

EL H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DEL MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO, en el Considerando **OCTAVO** del Decreto 134, de fecha 27 de diciembre de 2008, mediante el cual se calificó la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2007, fue objeto de Observaciones de Control Interno y de Autoevaluación mismas que no fueron solventadas en tiempo y forma.

Con oficio No. **HCE/OSFE/131/2009** de fecha 21 de enero de 2009 se requirió informe al H. Ayuntamiento de Macuspana, Tabasco, respecto del Decreto 134 relacionado con la calificación de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2007. Se requirió al H. Ayuntamiento a través de oficio no. **HCE/OSFE/1238/2009** de fecha 25 de mayo de 2009, informe sobre las actuaciones realizadas de acuerdo a lo establecido en los **Considerandos Octavo y Noveno**.

Respecto a la situación actual de este Considerando, se encuentra detallado conforme a los Pliegos de Cargos y Observaciones determinados en los cuatro trimestres de evaluación del ejercicio fiscal 2007.

El Órgano Superior Fiscalización del Estado informa que inició Procedimientos Resarcitorios, así como por parte del H. Ayuntamiento de Macuspana dictó resoluciones administrativas las cuales se detallan a continuación:

Primer Trimestre

Capítulo I.- Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras, de Control Interno y de Autoevaluación:

a) De Control Interno.

Punto no. 1.- Se observa que el Director de Finanzas no cuenta con la fianza de fidelidad a favor del Municipio para garantizar los valores que le fueron encomendados, situación de la que debe de cerciorarse el Síndico de Hacienda según lo establecido en los artículos 73 de

la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco y 36 fracción VIII de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.

La Contraloría Interna debe iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe responsabilidad administrativa de Servidores Públicos y en su caso a sancionarlos.

Para los efectos del Procedimiento Administrativo el Municipio inició:

- En relación al memorándum no. **033572007**, la Encargada de la Subdirección de Auditoría a recursos federalizados de la DFEG, donde nos envían el oficio **CM/469/27/06/08**, del H. Ayuntamiento de Macuspana, Tabasco envían copia certificada de la póliza de fianza de fidelidad no. **5205 3731 0001 000419 000000 0000**, expedida por **AFIANZADORA INSURGENTES, S.A. DE C.V.** a nombre del beneficiario: Municipio de Macuspana.
- En relación al memorándum no. **033572007**, la Encargada de la Subdirección de Auditoría a recursos federalizados de la DFEG, donde nos envían el oficio **CM/469/27/06/08**, del H. Ayuntamiento de Macuspana, Tabasco en donde anexan copia certificada de la póliza de fianza de fidelidad no. **5205 3731 0001 000419 000000 0000**, expedida por **AFIANZADORA INSURGENTES, S.A. DE C.V.** a nombre del beneficiario: Municipio de Macuspana. Informando que continúa el trámite el Proc. Adm. **CM/023/2008**.
- Se inicia el Proc. Adm. **CM/023/2008**, en contra del **Lic. Javier Ruiz Camacho y Ing. Moisés Trinidad Brindis Ocaña**, quedando pendiente de remitir resolución al Órgano Superior de Fiscalización del Estado.

SITUACIÓN PENDIENTE RESOLUTIVO

Segundo Trimestre

Capítulo I.- Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras, de Control Interno y de Autoevaluación.

a).- Al Control Interno.

Punto No. 1. Recursos Propios.- Derivado de la revisión al proyecto IS-069 "Apoyo Económico Municipal para 24 Escuelas del Programa Escuelas de Calidad" por un monto de \$600,000.00 se observa que no anexaron: a).- La solicitud hecha por el Director de la Escuela exponiendo las razones por las cuales requiere el apoyo, b).- Documento firmado por dicho Director en el cual se constate que el beneficio fue recibido, c).- Copia de credencial de elector del Director de la escuela beneficiada, d).- Dictamen de incorporación expedida por la Secretaría de Educación y presupuesto en el cual se van aplicar los recursos otorgados en las siguientes pólizas de egresos: 419, 420 de fecha 10 de Abril de 2007; 408, 409, 411, 412, 413, 414, 415, 416, 417, 418, de fecha 11 de Abril de 2007 y 401, 402, 403, 404, 405, 406, 407, 408, 409, 410, 411, 412, de fecha 10 de mayo de 2007.

La Contraloría Interna debe iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe responsabilidad administrativa de Servidores Públicos y en su caso a sancionarlos.

- **Pendiente Sanción Administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimientos Administrativos.

Punto No. 2. Recursos Propios.- Derivado de la revisión al Proyecto IS-083 "Dotación de Semillas de Maiz en diversas comunidades del Municipio" por un importe de \$45,000.00 se observó que no anexaron: a).- solicitud de apoyo de las personas beneficiadas en las diversas comunidades, b).- Copia de credencial de elector y, c).- Acta de donación con firma de beneficiados a la póliza de egresos No. 428, orden de pago No. 6496 y factura 005.

La Contraloría Interna debe iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe responsabilidad administrativa de Servidores Públicos y en su caso a sancionarlos.

- **Pendiente Sanción Administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimientos Administrativos.

Punto No. 3. Recursos Propios.- Derivado del análisis efectuado a los procedimientos realizados para la adquisición de Equipo de Transporte (compra de una camioneta van) y Mobiliario y Equipo de Oficina (compra de un escritorio completo con cubierta de madera y archiveros) por un importe de \$369,999.99 y \$61,063.99 respectivamente, relativos a los proyectos **AD041 y AD086**, se observa que fueron adjudicados directamente, según actas de comité de compras de sesión extraordinaria celebradas con fechas 04 de mayo y 07 de junio de 2007, debiendo realizarse concursos simplificado mayor y menor respectivamente, incumpliendo lo establecido en los artículos 21, 22, fracciones II y III, 26, 27, 33, 34 y 36, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Estado de Tabasco, 14, fracción II, III, IV y V, 17, fracción I y II, del Reglamento del Comité de Compras del Municipio de Macuspana.

La Contraloría Interna debe iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe responsabilidad administrativa de Servidores Públicos y en su caso a sancionarlos.

Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** el Municipio inició el:

- Proc. Adm. **CM/012/2008**, decretando **AMONESTACIÓN PRIVADA**, a tres servidores públicos involucrados. **ASUNTO CONCLUIDO.**
- Proc. Adm. **CM/011/2008**, en el que se dictó resolución determinando a cuatro servidores públicos involucrados, con **APERIBIMIENTO PRIVADO. ASUNTO CONCLUIDO.**

Punto No. 4. Aportaciones Federales Fondo IV.- Derivado del análisis efectuado a los procedimientos realizados para la adquisición de Equipo de Transporte (compra de 5 vehículos) por un importe de \$628,000.00 correspondiente al proyecto AD003, 960 uniformes

tipo otan, 470 fornituras completas, 50 antenas y 100 bases para radio por un importe de \$1,029,020.00 relativos a los proyectos, IS059 del cual se licita y erogan \$925,520.00 y AD027 por \$103,500.00, se observa que fueron adjudicados directamente según actas de Comité de Compras de Sesión Extraordinarias celebradas con fechas 14 y 20 de febrero de 2007, debiendo realizarse concursos simplificado mayor y licitación pública, incumpliendo lo establecido en el artículo 21, 22, fracciones II y III, 26, 27, 33, 34 y 36, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Estado de Tabasco, 14, fracciones II, III, IV y V, 17, fracciones II y III, del Reglamento del Comité de Compras del Municipio de Macuspana.

La Contraloría Interna debe iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe responsabilidad administrativa de Servidores Públicos y en su caso a sancionarlos.

Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** el Municipio inició el:

- Proc. Adm. **CM/011/2008**, decretando **AMONESTACIÓN PRIVADA**, a cuatro servidores públicos involucrados. **ASUNTO CONCLUIDO**.
- Proc. Adm. **CM/012/2008**, se sancionó a cuatro servidores públicos involucrados con **APERIBIMIENTO PRIVADO. ASUNTO CONCLUIDO**.

Punto No. 5. Aportaciones Federales Fondo IV del Ramo General 33.- Se observa que en las pólizas de egresos que se detallan en el cuadro siguiente en las facturas expedidas por el C. Carlos Omar Velázquez Bonilla con nombre Comercial "Artículos Militares y de Policía ABC" domiciliada en México, D.F., detallan en el cuerpo de la misma (cantidad, descripción, valor unitario e importe) el total de bienes a adquirir incluyendo en la misma subtotal, IVA y total y únicamente se pagó el 50% de cada una de ellas, mismas que se menciona en la parte inferior del mismo cuadro con la siguiente leyenda: Anticipo del 50% sobre el importe total, desglose de anticipo y/o pago del segundo 50% del importe total y se desglosa en ambas facturas nuevamente un subtotal, IVA y total, lo cual genera confusión ya que se desglosan 2 veces en facturas diferentes la totalidad de los artículos adquiridos, con lo que se contraviene lo establecido en el artículo 29-A fracción V del Código Fiscal de la Federación.

La Contraloría Interna debe iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe responsabilidad administrativa de Servidores Públicos y en su caso a sancionarlos.

Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** el Municipio inició el:

- **P. A CM/04/2008**, donde en la resolución en su punto único dice: Que al servidor público involucrado, se le sanciona con un **APERIBIMIENTO PRIVADO. ASUNTO CONCLUIDO**.

Punto No. 6. Aportaciones Federales Fondo III del Ramo General 33.- Derivado de la revisión del proyecto IS076, se constató que el H. Ayuntamiento programó y ejerció recursos en apoyo a la celebración del día de las madres sindicalizadas, mediante póliza de egresos No. 804 de fecha 23 de mayo de 2007, dichas erogaciones no corresponden a los programas que señala la Ley de Coordinación Fiscal.

La Contraloría Interna debe iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe responsabilidad administrativa de Servidores Públicos y en su caso a sancionarlos.

- **Pendiente Sanción Administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimientos Administrativos.

(Todo lo anterior se sustenta e indica también en el anexo de Referencia: Clave de identificación IR-S-12, sección 5.3, ANEXO 1; Seguimiento de Decreto Informe de Resultados 2008, emitido por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado que se agrega al presente Decreto).

DÉCIMO.- En atención a lo ordenado en el Decreto 134 de fecha 27 de diciembre de 2008, Artículo Único donde se aprueba en lo general la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional del Municipio de **Macuspana**, Tabasco, por el ejercicio 2007, párrafos segundo, tercero y cuarto, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado llevó a cabo las acciones de seguimiento correspondiente a los proyectos de inversión con observaciones físicas y al gasto ejercido, documentales y de programas de la obra muestra supervisada referenciadas en el considerando **NOVENO** del citado decreto, quedando los asuntos en el status siguiente:

En relación a lo señalado en el considerando **NOVENO**, del Decreto No. 134 de fecha 27 de Diciembre de 2008, mediante el cual se calificó la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2007 del municipio de Macuspana, Tabasco; de la revisión a los Proyectos de Inversión en obra pública que se seleccionaron como muestra, se determinaron las siguientes observaciones:

Derivado del Informe de Resultados de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública del Municipio de Macuspana y en cumplimiento del Artículo 20, fracción III del Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco, durante el ejercicio del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2007, fue objeto de observaciones y recomendaciones, quedando pendiente de solventar en tiempo y forma las siguientes:

II.- Hallazgos y Observaciones del Ejercicio.

Primer Trimestre

Capítulo II. Observaciones a la obra pública.

Cédula I y III. Observaciones documentales faltantes en expedientes de registro remitidos al OSFE y de control interno.

Cédula I.- Documentación faltante en expediente de registros remitidos al OSFE.

1).- No remiten en expediente de registro de los proyectos OP024, OP027 y OP123: Dictamen de factibilidad de las áreas responsables.

2).- No remiten en expediente de registro de los proyectos OP027, OP037, OP123, OP130, OP127 y OP128: Proyecto ejecutivo (planos), debidamente validado por los funcionarios responsables y D.R.O.

3).- No remiten en expediente de registro de obra de los proyectos OP024, OP027, OP038 y OP123: Croquis de la obra y detalles constructivos debidamente validado.

4).- No remiten en expediente de registro de los proyectos OP037, OP029, OP130, OP125, OP127 y OP128: Dictamen sobre el impacto ambiental (según caso).

La Contraloría Interna debe iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe responsabilidad administrativa de Servidores Públicos y en su caso a sancionarlos.

Pendiente **sanción Administrativa** toda vez que no han enviado inicio de procedimientos administrativos.

Cédula III.- Control interno.

5).- Inconsistencias por falta de procesos de control interno con respecto a expedientes de Cuenta Pública, como se detalla en la cédula I "Cédula de observaciones documentales faltantes en expedientes de registro de proyectos reportados en autoevaluación y entregados en cuenta pública mensual".

La Contraloría Interna debe iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe responsabilidad administrativa de Servidores Públicos y en su caso a sancionarlos.

Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** el Municipio inició el:

- Proc. Adm. **CM/023/2008**, en contra del **Lic. Javier Ruiz Camacho** y **Ing. Moisés Trinidad Brindis Ocaña**, así lo informa el Contralor Municipal con oficio **PM/065/2009**, de fecha 25 de junio del 2009, quedando pendiente de enviar resolución administrativa al OSFE.

SITUACIÓN PENDIENTE RESOLUTIVO

Segundo Trimestre

Capítulo II. Observaciones a la obra pública.

Cédula I. Observaciones documentales faltantes en expedientes de registro remitidos al OSFE.

1).- No remiten en expediente de registro de obra de los proyectos ***OP101, *OP102, *OP103, *OP139, *OP093, *OP094, *OP138, *OP140, *OP142, OP032**: Cédula técnica validada.

2).- No remiten en expediente de registro de obra de los proyectos **OP139, *IS088**: Presupuesto inicial por concepto de obra debidamente elaborado y validado.

3).- No remiten en expediente de registro de obra de los proyectos **OP133, OP132, OP148**: Dictamen de factibilidad dependencia normativa (CNA, CFE, SEMARNAT, etc.).

4).- No remiten en expediente de registro de obra del proyecto **IS088**: Dictamen de factibilidad de las áreas responsables municipales."

5).- No remiten en expediente de registro de obra de los proyectos *OP101, OP102, OP103, OP148: Proyecto ejecutivo (planos), debidamente validado por los funcionarios responsables y D.R.O.

6).- No remiten en expediente de registro de obra de los proyectos OP106, OP138, OP140: Croquis de la obra y detalles constructivos debidamente validado.

7).- No remiten en expediente de registro de obra de los proyectos OP101, OP102, OP103, OP107, OP108, OP133, OP100, OP106, OP132, OP136, OP137, OP148, OP141, OP138, OP140, OP143: Dictamen sobre el impacto ambiental (según caso)."

La Contraloría Interna debe iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe responsabilidad administrativa de Servidores Públicos y en su caso a sancionarlos.

Para efectos del **Procedimiento Administrativo** el Municipio inició el:

- Proc. Adm. **CM/011/B/2008**, en contra del servidor público involucrado, donde se dicta resolución determinando una sanción administrativa consistente en **APERIBIMIENTO PRIVADO**, en relación del inciso 1) al 4). **ASUNTO CONCLUIDO**.

Respecto al inciso 5) A 7) no han enviado procedimiento Administrativo al OSFE.

ASUNTO PENDIENTE INICIO DE PROCEDIMIENTO.

Cédula II. Observaciones documentales referentes a la obra muestra supervisada en expediente unitario del ente fiscalizado.

Faltante de documentación en expediente unitario de obra:

10 Acciones en las que no se encontró documentación de acuerdo al proceso de ejecución de obra tales como:

1).- Dictamen de factibilidad de la dependencia normativa.

7 acciones del Ramo 33 Fondo III 2007.

OP090, OP091, OP096, OP104, OP118, OP109 y OP110.

2).- Dictamen de factibilidad de impacto ambiental.

3 acciones del Ramo 33 Fondo III 2007.

OP118, OP109 y OP110.

La Contraloría Interna debe iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe responsabilidad administrativa de Servidores Públicos y en su caso a sancionarlos.

- **Pendiente Sanción Administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimientos Administrativos.

Tercer Trimestre

Capítulo I. Observaciones a la obra pública.

Cédula I. Observaciones documentales faltantes en expedientes de registro remitidos al OSFE.

No remiten en expediente de registro de obra de los proyectos: OP197, OP198, OP199, OP200, OP201, OP202:

- 1).- Acta de Coplademun,
- 2).- Cédula de registro de obra,
- 3).- Datos básicos generales,
- 4).- Presupuesto inicial por concepto de obra.
- 5).- Explosión de insumos debidamente elaborado y validado,
- 6).- Dictamen de factibilidad,
- 7).- Programa de trabajo de obra por diagrama de barras,
- 8).- Programa de trabajo físico-financiero,
- 9).- OP197 al OP202, IS094, OP176: Acuerdo del comité de obra pública municipal.
- 10).- IS116 al IS120, IS083, IS094, OP176: Anexo técnico de registro y control. 11).- OP197 al OP224: Cédula censal.

12).- OP051, OP053, OP055, OP061, OP066, OP076, OP077, OP078, OP080, OP081, OP082, OP084, OP167, OP173, OP197, OP198, OP199, OP200, OP201, OP202, OP145: Croquis de la obra y detalles constructivos debidamente validado.

13).- OP197 al OP202, OP145: Croquis de localización del proyecto.

14).- OP152, OP165, OP144, OP146, OP147, OP149, OP153, OP154, OP159, OP155, OP164, OP166, OP167, OP173, OP174, OP175, OP177, OP197, OP198, OP199, OP200, OP201, OP202, OP157, OP176, OP226, OP227, OP145, OP203, OP196, OP189, OP190, OP191, OP193, OP194, OP195, OP225: Dictamen sobre el impacto ambiental. OP197, OP198, OP199, OP200, OP201, OP202, OP157:

15).- Acta de priorización,

16).- Acta de aceptación por la comunidad,

17).- Acta de formación de comité.

La Contraloría Interna debe iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe responsabilidad administrativa de Servidores Públicos y en su caso a sancionarlos.

Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** el Municipio inició el:

- **Proc. Adm. CM/ 21/2008**, en donde se dictó resolución y se determina **NO HA LUGAR A DETERMINAR SANCION ADMINISTRATIVA** en contra del Ing. Moisés Trinidad Brindis Ocaña y Lic. Alejandro Zacarías Escobar. **ASUNTO CONCLUIDO.**

Cuarto Trimestre**Capítulo I. Observaciones a la obra pública.****Cédula I. Observaciones documentales faltantes en expedientes de registro remitidos al Órgano Superior de Fiscalización del Estado.**

1.- No remiten en expediente técnico de los proyectos OP131, OP271, OP274, OP275, OP181, OP236, OP172, OP143, OP168, OP169, OP171, OP183, OP184, OP225, OP233, OP235, OP243, OP244, OP234, OP170, OP239: fianza de anticipo.

La Contraloría Interna debe iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe responsabilidad administrativa de Servidores Públicos y en su caso a sancionarlos.

Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** el Municipio inició el:

- P. A **CM/029/2008**, donde en el apartado de resuelve en su punto tercero dice: Se le sanciona con un **APERCIBIMIENTO PÚBLICO** a los **CC. Lic. Javier Ruiz Camacho y al Ing. Moisés Trinidad Brindis Ocaña**. En la misma resolución en su punto quinto se informa que se sancionó a once servidores públicos con **APERCIBIMIENTO PRIVADO**. En relación a la obra: **OP131** el **C. Ing. Jalil Stalin Chablé Pérez**, se le sanciona con un **APERCIBIMIENTO PÚBLICO. ASUNTO CONCLUIDO.**

Cédula II. Observaciones documentales referentes a la obra muestra supervisada en expediente unitario del ente fiscalizado.

Falta de documentación en expediente unitario de obra:

- 1).- Dictamen de Impacto Ambiental. 4 Acciones de Ramo 33 Fondo III/2007. **OP122, OP133, OP193, OP154.**
 - 2).- Proyecto ejecutivo, planos o croquis de la obra y detalles constructivos firmado y validado por funcionarios responsables. 1 Acción de Ramo 33 Fondo III/2007. **OP245.**
 - 3).- Fianza de Vicios Ocultos. 1 Acción de Ramo 33 Fondo III/2007. **OP172.**
 - 4).- Expediente Técnico. 1 Acción de recaudación propia 2007. **IS071.**
- Inconsistencias en la documentación que integra el expediente técnico unitario
- 5).- Cédula técnica final la descripción del proyecto "Rehabilitación de 6.70 Km. de camino", y la meta especificada es de 17.75km; sin embargo el trabajo físico realizado es de 17,0 Km. 1 acción de Ramo 33 Fondo III/2007. **OP190.**
 - 6).- Cédula técnica inicial y final en unidad de medida tiene una meta de 10.90 Km. y el presupuesto final una meta de 7.20 Km., que coincide con lo ejecutado. 1 Acción de Ramo 33 Fondo III/2007. **OP154.**

La Contraloría Interna debe iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe responsabilidad administrativa de Servidores Públicos y en su caso a sancionarlos.

Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** el Municipio inició el:

- Proc. Adm. **CM/029/2008**, donde se les sanciona a dos servidores públicos involucrados, con **APERCIBIMIENTO PRIVADO. ASUNTO CONCLUIDO.**
- Proc. Adm: **CM/017/2008**, instruido respecto de la **OP172.- Pavimentación con mezcla asfáltica en diversas calles del Poblado el Congo**, se determinó sancionar al servidor público involucrado con **APERCIBIMIENTO PRIVADO. ASUNTO CONCLUIDO.**

Segundo Trimestre

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

Incumplimiento al programa de ejecución de obra.

- 1).- 2 acciones que se ejecutaron en un período de 87 y 46 días calendario considerablemente menor al programado respectivamente.

1 acciones de Recaudación Propia 2007: **IS083.1** acción de BANOBRAS 2007 Refrendo 2006: **OP027**.

2).- 1 acción que inició 30 días calendario antes de su fecha programada de acuerdo a cédula técnica final. 1 acción de BANOBRAS 2007 Refrendo 2006: **OP027**.

3).- 15 acciones que debieron concluir en el segundo trimestre de 2007, sin embargo fueron reportadas en proceso de ejecución.

5 acciones de Participaciones Federales 2007: **OP101, OP102, OP103, OP138 y OP037.2** acciones de Recaudación Propia 2007: **OP136 y OP137**. 6 acciones del Ramo 33 Fondo III 2007: **OP036, OP121, OP122, OP124, OP125 y OP127**.- 2 acciones del R-33 FIII Remanentes 2007: **OP106 y OP132."**

4).- 5 acciones que debieron haber iniciado en el segundo trimestre de 2007, sin embargo fueron reportadas no iniciadas. 5 acciones R-33 FIII 2007: **OP105, OP108, OP084, OP140 y OP143**.

5).- 2 acciones que debieron haber concluido en el segundo trimestre, sin embargo fueron reportadas no iniciadas. 1 acción del Ramo 33 Fondo III Remanentes 2007: **OP100.1** acción de CIMADES Remanentes 2007: **IS088**.

6).- 2 acciones que debieron iniciar y concluir en el primer trimestre, sin embargo fueron reportadas en proceso de ejecución. 2 acciones de Recaudación Propia 2007: **OP131 y OP123."**

La Contraloría Interna debe iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe responsabilidad administrativa de Servidores Públicos y en su caso a sancionarlos.

- **Pendiente Sanción Administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimientos Administrativos.

Tercer Trimestre

Cédula III. Observaciones físicas y al gasto ejercido a la obra muestra fiscalizada.

Obras que presentan irregularidades en su gasto ejercido:

OP155.- Construcción de bordo de protección 2da etapa en el desarrollo urbanístico Macuspana Siglo XXI ubicada en la ciudad, ejecutada en la modalidad de Recaudación Propia 2007.

1).- Derivado del análisis al gasto de inversión de acuerdo con los trabajos realizados según el presupuesto definitivo, álbum fotográfico, bitácora y generadores de obra y acta de entrega recepción; no justifica los materiales suministrados en la obra; por tanto se determinó una observación de \$123,704.99 (ciento veintitrés mil setecientos cuatro pesos 99/100 M. N.) IVA incluido por concepto de gasto en exceso. Quedando un importe pendiente por solventar de \$97,327.29. -

La Contraloría Interna debe iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe responsabilidad administrativa de Servidores Públicos y en su caso a sancionarlos.

- **Pendiente la Sanción Administrativa** toda vez que no han enviado inicio de Procedimientos Administrativos.

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado deberá iniciar el Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias.

Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio**:

Se iniciara **PFRR/24/2009-Macuspana** a servidores públicos responsables por un monto observado de **\$97,327.29**.

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado requerirá al Órgano Interno de Control, la restitución del daño por la cantidad de **\$97,327.29**. Concerniente al Procedimiento Administrativo y en caso de que éste no sea restituido, esta autoridad en ejercicio de sus facultades iniciará procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias respectivamente.

OP131.- Conclusión de traves prefabricadas del puente vehicular "Carlos Pellicer Cámara" ubicada en la ciudad, ejecutada en la modalidad de Participaciones Federales 2007.

2).- Derivado del análisis efectuó un pago indebido por concepto de escalatoria inherente las estimaciones 1, 2, 3, 4 y 5 relativo a la fabricación, estiba y almacenaje en planta de traves portantes de concreto reforzado. Estando fuera de tiempo por incumplimiento a la cláusula tercera del contrato de la obra al excederse el plazo de ejecución fijado de 60 días calendario, estableciéndose su inicio el 14 de diciembre de 2005 y terminación el 11 de febrero de 2006, y según el acta entrega recepción esta obra fue recepcionada el día 04 de mayo de 2007 señalando como la fecha real de terminación el día 20 de abril de 2007. Incurriendo la dependencia en una deficiente planeación y programación de los recursos de esta obra.

El importe de la cantidad pagada indebidamente es de \$441,977.66 IVA incluido.

La Contraloría Interna debe iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe responsabilidad administrativa de Servidores Públicos y en su caso a sancionarlos.

- **Pendiente Sanción Administrativa** toda vez que no han enviado inicio de Procedimientos Administrativos.

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado deberá iniciar el Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias.

Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio**:

Se iniciará **PFRR/24/2009-Macuspana** a servidores públicos responsables por un monto observado de **\$441,977.66**.

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado requerirá al Órgano Interno de Control, la restitución del daño por la cantidad de **\$441,977.66**. Concerniente al Procedimiento Administrativo y en caso de que éste no sea restituido, esta autoridad en ejercicio de sus facultades iniciará procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias respectivamente.

OP150.- Construcción de estructura y superestructura del puente vehicular "Carlos Pellicer Cámara" (escalatoria) ubicada en la ciudad, ejecutada en la modalidad de Participaciones Federales 2007.

3).- Derivado del análisis se observa que el proyecto en cuestión no debió considerarse como obra pública, porque únicamente se refiere al pago de los factores de ajuste de las estimaciones (escalatorias). Asimismo, de la información remitida por la entidad, no se cuenta con toda la documentación para determinar el criterio que utilizó la dependencia para autorizar el pago de estas escalatorias al no integrár todos los análisis del cálculo de los factores autorizados.

El importe de la cantidad pagada indebidamente es de \$1'641,111.20 M. N. IVA incluido.

La Contraloría Interna debe iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe responsabilidad administrativa de Servidores Públicos y en su caso a sancionarlos.

Pendiente Sanción Administrativa toda vez que no han enviado inicio de Procedimientos Administrativos.

Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio**:

Se iniciará **PFRR/24/2009-Macuspana** a servidores públicos responsables por un monto observado de \$1,641,111.20.

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado requerirá al Órgano Interno de Control, la restitución del daño por la cantidad de \$1,641,111.20 Concerniente al Procedimiento Administrativo y en caso de que éste no sea restituido, esta autoridad en ejercicio de sus facultades iniciará procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias respectivamente.

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

Incumplimiento al programa de ejecución de obra:

1).- 2 acciones que presentaron atraso entre 47-días y 130 días calendario de su fecha de inicio programada con respecto a su fecha de inicio real.

1 acción del Ramo 33 Fondo III 2007: **OP054.**

1 acción del Ramo 33 Fondo III 2007, Refrendo 2006: **IS084.**

2).- 1 acción que se ejecutó en un período mayor al programado.

1 acción de Recaudación Propia 2007: **OP155.**

3).- 7 acciones que se ejecutaron en un período menor al programado.

1 acción de Recaudación Propia 2007: **OP123.**

2 acciones de Participaciones Federales 2007: **OP131, OP150.**

1 acción del Ramo 33 Fondo III 2007, Refrendo 2006: **IS084.**

1 acción del Ramo 33 Fondo III 2007, Remanente 2006: **OP141.**

2 acciones del Ramo 33 Fondo III 2007: **OP142, OP054.**

4).- 2 acciones que iniciaron antes de su fecha programada.

1 acción de Participaciones Federales 2007: **OP089.**

1 acción de Recaudación Propia 2007: **OP123.**

- 5).- Un proyecto que autorizan utilizar \$4'056,215.59 y ejercen finalmente \$2'055,874.87 equivalente a un 49.3% menos a lo programado y realizan la misma meta. 1 acción de Participaciones Federales 2007: **OP131**.
- 6).- Un proyecto en el que programan acondicionar 4 has. de terreno con \$1'000,000.00 y acondicionan 8.90 has con un gasto de \$3'166,667.41 equivalente a un 216% más a lo inicialmente planeado. 1 acción de Participaciones Federales 2007: **OP089**.
- 7).- 38 acciones reportadas en autoevaluación como no iniciadas y de acuerdo a cedula de registro de obra debieron iniciarse en el tercer trimestre.
3 acciones de Recaudación Propia 2007: **IS125, OP176, OP226**.
22 acciones del Ramo 33 Fondo III 2007: **OP166, OP168, OP172, OP175, OP182, OP183, OP189, OP190, OP192, OP213 al OP225**.
1 acción de convenio CIMADES 2007: **OP196**. 12 acciones de convenio FONHAPO 2007: **OP203 al OP212, OP230, OP231**.
- 8).- 8 acciones reportadas en autoevaluación como no iniciadas y de acuerdo a cedula de registro de obra debieron iniciarse y concluirse.
3 acciones del Ramo 33 Fondo III 2007: **OP173, OP174, OP194**.
5 acciones del Ramo 33 Fondo III 2007, Remanentes 2006: **OP200, OP201, OP202, OP197, OP199**.
- 9).- 9 acciones reportadas en autoevaluación en proceso y de acuerdo a cedula de registro de obra se debieron iniciar y concluir.
3 acciones de Recaudación Propia 2007: **OP151, OP152, OP165**.
5 acciones del Ramo 33 Fondo III 2007: **OP144, OP147, OP153, OP149, OP164**.
1 acción del Ramo 33 Fondo III 2007, Remanente 2006: **OP198**.
- 10).- 16 acciones reportadas en autoevaluación en proceso y de acuerdo a cedula de registro de obra se debieron iniciar en el Tercer trimestre.
1 acción de Recaudación Propia 2007: **OP145**.
13 acciones del Ramo 33 Fondo III 2007: **OP146, OP154, OP159, OP167, OP169, OP170, OP171, OP177, OP181, OP184, OP191, OP193, OP195**.
1 acción del Ramo 33 Fondo III 2007, Refrendó 2006: **OP157**.
1 acción del Ramo 20, 2007: **IS120**.

La Contraloría Interna debe iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe responsabilidad administrativa de Servidores Públicos y en su caso a sancionarlos.

Para los efectos del Procedimiento Administrativo el Municipio inició el:

- Proc. Adm. CM/ 21/2008, se determina **NO HA LUGAR A DETERMINAR SANCION ADMINISTRATIVA** en contra del Ing. Moisés Trinidad Brindis Ocaña y Lic. Alejandro Zacarías Escobar. **ASUNTO CONCLUIDO**.

Cuarto Trimestre

Cédula III. Observaciones físicas y al gasto ejercido a la obra muestra fiscalizada.

Obras que presentan irregularidades físicas:

- 1).- Construyeron las banquetas y existen 5 postes de madera de Telmex y 3 postes de concreto armado de C.F.E. al centro de las banquetas que están obstruyendo la vialidad del peatón.

1 Acción de Ramo 33 Fondo III/2007. **OP036**.

2).- No consideraron en presupuesto de obra la construcción de cabezales para 9 pasos de agua y existe socavamiento a los laterales de dichos cabezales, lo anterior pone en riesgo la durabilidad y operatividad de la obra. 1 Acción de Ramo 33 Fondo III/2007. OP193.

3).- Se paga en exceso el concepto con clave D604012302 Instalación de tubo ads. De 24 de diámetro 42ml", ya que físicamente se instalaron 30 ml. Por lo que se pagaron 12 ml. De instalación de tubo ads de más con un costo de \$1,452.17. 1 Acción de ramo 33 fondo III/2007. OP193.

4).- IS071 Suministro de pintura y material de apoyo para su aplicación, Cd. Macuspana. Derivado de la auditoría realizada, el proyecto está integrado por gastos de compra de materiales por un importe de \$1'186,809.17, por lo cual se observa un gasto devengado no comprobado.

La Contraloría Interna debe iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe responsabilidad administrativa de Servidores Públicos y en su caso a sancionarlos.

- **Pendiente la Sanción Administrativa** toda vez que no han enviado inicio de Procedimientos Administrativos.

Obras que presentan irregularidades en su gasto ejercido:

OP154.- Continuación de construcción de camino segunda etapa. Ubicada en la Ranchería Virginio Chán; ejecutada en la modalidad de Ramo General 33 Fondo III 2007.

5).- Derivado del análisis al gasto de inversión de acuerdo con los trabajos realizados según el presupuesto definitivo y acta de supervisión física de los trabajos por parte del personal del Órgano Superior de Fiscalización del Estado; no justifica los materiales, renta de maquinaria y mano de obra excedentes utilizados en la obra por un importe de \$265,379.22; asimismo como los faltantes de materiales requeridos para la ejecución de los trabajos de acuerdo con los conceptos de obra manifestados en el presupuesto final con un importe de \$487,709.25; por tanto, se determinó una observación de \$753,088.47 (setecientos cincuenta y tres mil ochenta y ocho pesos 47/100 M. N.) IVA incluido por concepto de gasto en exceso y requerido no suministrado de materiales.

Quedando un importe pendiente por solventar de \$552,364.03.

Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** el Municipio inició el:

- **Exp. CM/029/2008**, en contra de uno de los servidores públicos involucrados se le sancionó con **APERCIBIMIENTO PRIVADO**, y al C. **Moisés Trinidad Brindis Ocaña** con un **APERCIBIMIENTO PÚBLICO**. **ASUNTO CONCLUIDO**.
- Con **oficio CM/711/2008**, en fecha 29 de septiembre de 2008, el Contralor Municipal nos remite la copia certificada del resolutivo de fecha 14 de agosto de 2008, y se anexan documentación para la solventación de dicha obra. **ASUNTO CONCLUIDO**.

Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio**:

- Se inicia **PFRR/25/2009- Macuspana** a Servidores Públicos Responsables, por un monto observado de **\$552,364.03**.

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado requerirá al Órgano Interno de Control, la restitución del daño por la cantidad de **\$552,364.03**. Concerniente al Procedimiento Administrativo y en caso de que éste no sea restituido, esta autoridad en ejercicio de sus facultades iniciará procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias respectivamente.

OP148.- Reconstrucción de Boulevard de Carretera Macuspana Belén con inicio en Km. 0+660 y como punto final el Km. 2+500. Ubicada en la Ciudad; ejecutada en la modalidad de Ramo General 33 Fondo III 2007.

6).- Derivado del análisis al gasto de inversión de acuerdo con los trabajos realizados según el presupuesto definitivo y acta de supervisión física de los trabajos por parte del personal del Órgano Superior de Fiscalización del Estado; no justifican los materiales, renta de maquinaria y mano de obra excedentes utilizados en la obra de acuerdo con los conceptos de obra; por tanto, se determinó una observación de \$1'550,303.56 (Un millón quinientos cincuenta mil trescientos tres pesos 56/100 M. N.) IVA incluido, por concepto de gasto en exceso. Quedando un importe pendiente por solventar de **\$1'002,734.28**.

Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** el Municipio inició el:

Con oficio **CM/711/2008**, de fecha 29 de septiembre de 2008, el Contralor Municipal remite documentación consistente en copia fotostática del escrito del **C. Jorge A. Córdova Álvarez**, Director de Obras Públicas, copia fotostática de acta de sitio de fecha 8 de noviembre de 2009, copia fotostática de los expedientes técnicos final de la **OP148**.

Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio**:

- Se inicia **PFRR/25/2009- Macuspana** a Servidores Públicos Responsables, por un monto observado de **\$1'002,734.28**.

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado requerirá al Órgano Interno de Control, la restitución del daño por la cantidad de **\$1'002,734.28**. Concerniente al Procedimiento Administrativo y en caso de que éste no sea restituido, esta autoridad en ejercicio de sus facultades iniciará procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias respectivamente.

OP169.- Pavimentación de concreto hidráulico en la calle Malinche. Ubicada en la Villa Benito Juárez; ejecutada en la modalidad de Ramo General 33 Fondo III 2007.

7).- De acuerdo con el análisis de precios unitarios por parte de este Órgano Técnico se determinó que el costo de la obra se considera elevado con respecto a los costos de mercado a razón del 59.09% por un importe de \$1'233,917.00 (un millón doscientos treinta y tres mil novecientos diecisiete pesos 00/100 M. N.) respecto al presupuesto base de la obra. Motivo por el cual no se cumple con el concepto de economía en cuanto a precio. A continuación se detallan algunos de los conceptos observados con precios altos:

1.13.- Suministro, elaboración y vaciado de concreto $f'c=200$ kg/cm² de 15 cm. De espesor, acabado escobillado y volteador en las aristas, malla elect.6x6/10-10 en losas de 4.0x4.0. Incluye: cimbra, descimbra, material y mano de obra. Lo anterior, representa un 250% de incremento. Importe total de la observación es de **\$1,149,659.81**.

Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** el Municipio inició el:

- **Exp. CM/029/2008**, donde en su resolución en el apartado de resuelve específicamente en su punto quinto dice: Que al **Lic. Alejandro Zacarías Escobar**, se hace acreedor a un **APERCIBIMIENTO PÚBLICO. ASUNTO CONCLUIDO.**

Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio**:

- Por la cantidad de **\$1,149,659.81**, no se inicio **Procedimiento Resarcitorio**, debido a que fue reintegrada la cantidad a resarcir.
- Con oficio **CM/690/2008**, de fecha 23 de septiembre de 2008, el Contralor Municipal informa que fue reintegrada la cantidad de **\$1,149,659.81** envían copia fotostática de los las fichas de depósito, num. **49520915** de fecha 18 de septiembre del 2008, por la cantidad de **\$515,817.25** y ficha de depósito num. **49521084** de fecha 22 de septiembre del 2008, por la cantidad de **\$633,842.56**; ambas fichas expedidas por el banco **SCOTIABANK** solventando así la cantidad de **\$1,149,659.81. ASUNTO CONCLUIDO.**

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

Inconsistencia a las etapas de planeación, programación, presupuestación e integración de expedientes.

1).- 1 Acción en la cual el H. Ayuntamiento de Macuspana no cuenta integrado en expediente técnico, las pólizas de cheques de pagos de estimaciones finiquitos al contratista, por lo cual no fue posible verificar el cumplimiento del artículo 57, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas. **OP274.**

2).- 41 Acciones que no se concluyeron en el ejercicio fiscal en que fueron programadas. 27 acciones en proceso **OP108, OP281, OP166, OP174, OP237, OP238, OP239, OP240, OP258, OP269, OP196, OP267, OP261, OP246, OP282, IS031, IS039, IS048, IS049, IS007, IS004, IS012, IS131, IS013, IS057, IS050 y IS074.**

14 acciones no iniciadas **OP294 al OP304, OP293, OP100 y IS204.**

La Contraloría Interna debe iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe responsabilidad administrativa de Servidores Públicos y en su caso a sancionarlos.

Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** el Municipio inició el:

- En relación con el inciso 1), el Proc. Adm. **CM/029/2008**, donde se determina sancionar al **Lic. Javier Ruiz Camacho**, - Director de Finanzas - Municipales, con un **APERCIBIMIENTO PÚBLICO. ASUNTO CONCLUIDO.**
- Proc. **CM/029/2008**, se determina sancionar al **Lic. Alejandro Zacarías Escobar**, Director de Programación, con **APERCIBIMIENTO PÚBLICO. ASUNTO CONCLUIDO.**

Cédula V. Observaciones al control interno.

1).- Derivado de la revisión a los expedientes técnicos que fueron seleccionados para efectuar auditoria por muestreo al ente fiscalizado, se encontró documentación en su integración, la cual no fue remitida en Cuenta Pública al Órgano Superior de Fiscalización del Estado, lo cual impide efectuar la glosa a la documentación que integra el proyecto y el análisis del gasto al proyecto muestreado.

2 Acciones de participaciones federales 2007. **OP025, IS051.**

2 Acciones de recaudación propia 2007. **OP284, IS071.**

1 Acción de recaudación propia 2007 (Refrendo 2006). **OP241.**

29 Acciones de Ramo 33 Fondo III/2007 **OP034, OP036, OP092, OP122, OP127, OP128, OP133, OP144, OP148, OP154, OP190, OP193, OP245, OP273, OP168, OP169, OP170, OP171, OP172, OP182, OP183, OP184, OP225, OP223, OP234, OP236, OP257, OP274, OP275.**

1 Acción de Ramo 33 Fondo IV/2007. **OP038.**

2).- El contrato de acciones de inversión (cuadro 4), es incongruente con el listado en número de acciones.

Inconsistencias en la planeación, programación y ejecución de obra:

3).- Inconsistencias por falta de documentación en la integración de expedientes remitidos en la Cuenta Pública, de acuerdo a como se detalla en la Cédula I.

4).- Inconsistencias por falta de integración de documentación en expediente unitario de obra del ente fiscalizado de acuerdo a como se detalla en la Cédula II.

5).- Acciones que presentan incumplimiento a su programa de ejecución de obra de acuerdo a como se detalla en la Cédula IV.

6).- No se registro en Cuenta Pública los proyectos **IS022, IS069, IS127, IS140 al IS180, OP258, OP259, OP260, OP262, OP263, OP266, OP268, OP269, OP293, OP294, OP295, OP296, OP297, OP298, OP299, OP300, OP301, OP302, OP303, OP304**, sin embargo están reportados en Cuarta Autoevaluación Municipal.

7).- Proyectos que no fueron entregados sus documentos iniciales que conforman los expedientes técnicos de acuerdo a lo establecido en la circular no. HCE/OSFE/004/01/2007 sección IV de fecha 24/Enero/2007, emitida por el OSFE **OP126, OP228, OP239, OP243, OP244, OP246, OP271, OP288.**

8).- Proyectos que no fueron entregados sus documentos finales que conforman los expedientes técnicos de acuerdo a lo establecido en la circular no. HCE/OSFE/004/01/2007 sección IV de fecha 24 de enero de 2007, emitida por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado. **IS068, IS088, IS182, IS184 al IS200, OP028, OP073, OP106, OP132, OP138, OP146, OP147, OP149, OP152, OP164, OP165, OP173, OP175, OP176, OP182, OP194 al OP224, OP230, OF231, OP250, OP252, OP257, OP276, OP280, OP284.**

9).- No se recibió en Cuenta Pública mensual la documentación final de los expedientes técnicos de los proyectos **OP132, OP182, OP257**, de acuerdo a lo establecido en la circular no. HCE/OSFE/004/01/2007 sección IV de fecha 24 de enero de 2007, emitida por OSFE,

dichos expedientes corresponden a proyectos seleccionados para auditar según muestra del OSFE.

Inconsistencias en la ejecución de obra:

10).- Acciones que presentan irregularidades en su calidad de ejecución a como se especifica en la Cédula III.

Para los efectos del Procedimiento Administrativo el Municipio inició el:

- Que respecto de las OP197, OP198, OP199, OP200, OP201 y OP202, inciso 8), se tiene el oficio CM/694/2008, de fecha 23 de septiembre de 2008, el Contralor Municipal informa del Exp. CM/029/2008, se le impone al C. Jalil Stalin Chablé Pérez, con un APERCIBIMIENTO PÚBLICO.- ASUNTO CONCLUIDO.

Pendiente Sanción Administrativa toda vez que no han enviado inicio de Procedimientos Administrativos respecto a los Incisos 1), 2), 3), 4), 5), 6), 7), 9), 10).

(Todo lo anterior se sustenta e indica también en el anexo de Referencia: Clave de identificación IR-S-12, sección 5.3, ANEXO 1; Seguimiento de Decreto Informe de Resultados 2008, emitido por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado que se agrega al presente Decreto).

DÉCIMO PRIMERO.- En atención a lo señalado en el Decreto 134 de fecha 27 de diciembre de 2008, donde se aprueba en lo general la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional del Municipio de Macuspana, Tabasco, por el ejercicio 2007, considerando décimo referentes al seguimiento de calificación de la Cuenta Pública de ejercicio 2006, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado llevó a cabo las acciones de seguimiento correspondiente quedando los asuntos en el status siguiente:

En relación a lo señalado en el considerando **DÉCIMO**, del Decreto No. 134 de fecha 27 de Diciembre de 2008, mediante el cual se calificó la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2007 del municipio de Macuspana, Tabasco; que de la revisión y glosa efectuada al Informe de Resultados de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública del Municipio de Macuspana, Tabasco, Ejercicio Fiscal 2007, se desprende que en el Considerando Séptimo del Decreto 068, publicado con fecha 29 de diciembre de 2007, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2006, fue objeto de observaciones documentales, presupuestales, financieras, de control interno y de autoevaluación mismas que no fueron solventadas en tiempo y forma; el Órgano Superior de Fiscalización inició procedimientos resarcitorios mismos que se encuentran suspendidos por la Suprema Corte de Justicia de la Nación a través de la **Controversia Constitucional 017/2008**. Así mismo, el Órgano Interno de Control del H. Ayuntamiento de Macuspana, dictó resoluciones administrativas en contra del Ex Director de Administración y del Ex Director de Obras, Asentamientos y Servicios Municipales.

Que se encuentra pendiente de iniciar Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria, hasta en tanto se resuelva la **Controversia Constitucional 017/2008**.

Toda vez que la Suprema Corte de Justicia de la Nación concedió la Suspensión en los términos siguientes:

“Estima pertinente, atendiendo a las circunstancias particulares del caso, **conceder la suspensión de los efectos y consecuencias de los actos reclamados en esta controversia constitucional, respecto de los cuales se solicita la medida**, para el efecto de que no se ejecuten las determinaciones adoptadas por el Poder Legislativo del Estado de Tabasco en el Decreto número 68, relativo a la no aprobación de la Cuenta Pública del Municipio actor y como consecuencia, el requerimiento contenido en el oficio HCE/OSFE/010/2008, de siete de enero de este año, expedido por el Fiscal Superior de Fiscalización de la entidad, hasta en tanto esta Suprema Corte de Justicia de la Nación se pronuncie sobre el fondo del presente asunto”.

En relación a lo señalado en el considerando **DÉCIMO PRIMERO**, del Decreto No. 134 de fecha 27 de Diciembre de 2008, mediante el cual se calificó la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2006 del municipio de Macuspana, Tabasco; que de la revisión y glosa efectuada al Informe de Resultados de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública del Municipio de Macuspana, Tabasco, Ejercicio Fiscal 2007, se desprende que en el Considerando Octavo del Decreto 068, publicado con fecha 29 de diciembre de 2007, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2006, de la revisión a los Proyectos de Inversión en obra pública se determinaron observaciones respecto a irregularidades físicas, conceptos pagados no ejecutados, gastos no comprobados, irregularidades en el contrato y materiales requeridos no suministrados, por lo que el H. Ayuntamiento de Macuspana, dictó el 06/Febrero/2008 el inicio del procedimiento administrativo número CM/03/2008, mismo que se encuentra suspendido por la Suprema Corte de Justicia de la Nación.

En relación a lo señalado en el considerando **DÉCIMO SEGUNDO**, del Decreto No. 134 de fecha 27 de Diciembre de 2008, mediante el cual se calificó la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2007 del municipio de Macuspana, Tabasco; que de la revisión y glosa efectuada al Informe de Resultados de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública del Municipio de Macuspana, Tabasco, Ejercicio Fiscal 2007, del análisis efectuado al Informe de Resultados, se comprobó que las cantidades ejercidas, por este H. Ayuntamiento, dentro del período comprendido del 1 de Enero al 31 de Diciembre del año 2007, se aplicaron conforme a las partidas presupuestales respectivas. Referente al incumplimiento del artículo 73, segundo párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios relacionados con las mismas del Estado de Tabasco, respecto a la ejecución de las obras por administración directa, la Suprema Corte de Justicia de la Nación declaró la invalidez de este artículo, publicado en el Periódico Oficial del Estado el 07/Abril/2004. A efecto de evitar incrementos en los pasivos provenientes de laudos laborales ejecutoriados pendientes de pago, se recomiendan que éstos queden registrados e incluidos en la propuesta de Presupuesto del ejercicio siguiente con fundamento en lo establecido en los Artículos 109 y 230 de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.

(Todo lo anterior se sustenta e indica también en el anexo de Referencia: Clave de identificación IR-S-12, sección 5.3, ANEXO 1; Seguimiento de Decreto Informe de Resultados 2008, emitido por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado que se agrega al presente Decreto).

DÉCIMO SEGUNDO.- Los eventos posteriores y resultados sobre operaciones de obras y acciones con recursos del presupuesto autorizado 2008, 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 Decreto correspondiente al ejercicio fiscal 2009.

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 243

ARTÍCULO ÚNICO.- NO ES DE APROBARSE la Cuenta Pública del **H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DEL MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO**, correspondiente al ejercicio del **1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008**; en atención a la gravedad, cantidad y recurrencia de los hechos señalados en los **CONSIDERANDOS SÉPTIMO Y OCTAVO**.

En consecuencia el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, deberá requerir al **H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DEL MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO**, para que a través de su Órgano Interno de Control, realice las actuaciones necesarias, en su caso se apliquen las sanciones correspondientes y en un término no mayor de 20 días envíe el sustento documental respectivo, debiendo informar a la Segunda Comisión Inspectora de Hacienda y al H. Congreso del Estado de Tabasco, lo correspondiente.

Asimismo, derivado de las irregularidades contenidas en los **CONSIDERANDOS SÉPTIMO y OCTAVO**, que pudieran configurar la existencia de conductas delictivas con afectación a la Hacienda Pública Municipal se autoriza al Fiscal Superior para que presente, en su caso, 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, ante el Ministerio Público la denuncia de hechos a que hubiere lugar, debiendo adjuntar la documentación correspondiente aportando las pruebas o demás datos técnicos que sean necesarios que acrediten los hechos presuntamente ilícitos. Debiendo informar lo conducente a la Segunda Comisión Inspectora de Hacienda y al H. Congreso del Estado.

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 MACUSPANA**, respecto de las observaciones determinadas como no solventadas, por lo que corresponde a la Cuenta Pública del ejercicio 2008 y las que corresponden a las observaciones pendientes de solventar de los ejercicios 2006 y 2007 a que se refiere el presente Decreto y anteriores, por otra parte el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, acorde a sus atribuciones y facultades, deberá ejercitar las acciones necesarias para indemnizar y resarcir el daño recurrente causado en el patrimonio de la Hacienda Pública del Municipio de Macuspana, 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.

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 2009 y posteriores, un informe específico de sus actuaciones en seguimiento a este mandato, hasta que se concluya con todos los procedimientos a que haya lugar.

La calificación de la Cuenta Pública a que se contrae este Decreto, 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 del Estado de Tabasco.

TRANSITORIO

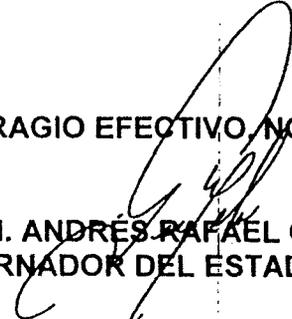
ÚNICO.- Este Decreto, iniciará su vigencia el día siguiente al de su publicación en el Periódico Oficial del Estado.

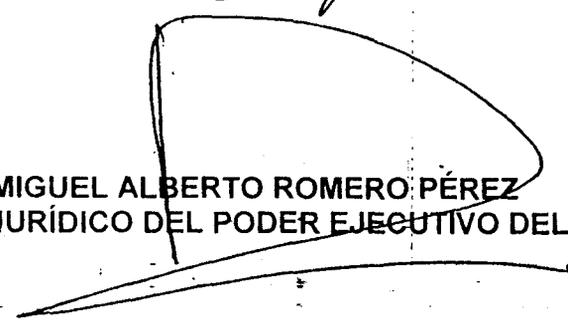
DADO EN EL SALÓN DE SESIONES DEL PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO, EN LA CIUDAD DE VILLAHERMOSA, CAPITAL DEL ESTADO DE TABASCO, A LOS OCHO DÍAS DEL MES DE DICIEMBRE DEL AÑO DOS MIL NUEVE, DIP. MOISÉS VALENZUELA RODRÍGUEZ, PRESIDENTE; DIP. ALIPIO OVANDO MAGAÑA, SECRETARIO; RÚBRICAS.

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 VEINTINUEVE DÍAS DEL MES DE DICIEMBRE DEL AÑO DOS MIL NUEVE.

"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 MACUSPANA, TABASCO RESUMEN ANEXO 1

| CONCEPTO | PERÍODO ENERO A DICIEMBRE 2008 | REFERENCIAS |
|---|-----------------------------------|-------------|
| EXISTENCIA INICIAL | \$ 24,703,619.87 | A |
| RECAUDACIÓN PROPIA | 26,601,795.07 | B |
| PARTICIPACIONES FEDERALES | 254,262,637.00 | 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) | 131,061,894.17 | D |
| SUB-TOTAL INGRESOS PRESUPUESTALES | 411,926,326.24 | |
| ANTICIPO DE PARTICIPACIONES | 10,041,624.00 | |
| POR CONVENIOS | 54,106,658.65 | E |
| TOTAL DE INGRESOS DEL PERÍODO | 476,074,608.89 | |
| TOTAL DE INGRESOS DISPONIBLES | 500,778,228.76 | |
| GASTO CORRIENTE | 120,156,757.97 | F |
| GASTO DE INVERSIÓN | 167,771,854.83 | G |
| DEUDA PÚBLICA | 11,891,453.73 | |
| SUB-TOTAL EGRESOS PRESUPUESTALES PARTICIPACIONES FEDERALES, RECAUDACIÓN PROPIA Y DEUDA PÚBLICA. | 299,820,066.53 | |
| GASTO DE INVERSIÓN | 134,536,405.96 | 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) | 134,536,405.96 | |
| TOTAL DE EGRESOS PRESUPUESTALES | 434,356,472.49 | |
| POR CONVENIOS | 52,048,809.37 | I |
| TOTAL DE EGRESOS DEL PERÍODO | 486,405,281.86 | |
| EXISTENCIA FINAL | \$ 14,372,946.90 | J |

ANEXO 1 - A

DESGLOSE DE LA EXISTENCIA INICIAL

| CONCEPTO | AL 01/ENERO/2008 |
|-----------------------|-------------------------|
| CAJA | \$ 5,848,966.72 |
| BANCOS | 17,695,468.11 |
| DEUDORES DIVERSOS | 1,569,667.08 |
| ADEUDO ENTRE CUENTAS | 545,936.37 |
| PAGOS ANTICIPADOS | 3,350,099.66 |
| GASTOS A COMPROBAR | 488,721.89 |
| DEPOSITOS EN GARANTIA | 24,200.00 |
| MENOS: PASMOS | -4,819,439.96 |
| TOTAL | \$ 24,703,619.87 |

ANEXO 1 - B

RECAUDACIÓN PROPIA

| CONCEPTO | ENERO A DICIEMBRE DE 2008 |
|------------------|---------------------------|
| IMPUESTOS | \$ 4,810,405.67 |
| DERECHOS | 13,428,102.77 |
| PRODUCTOS | 1,651,332.14 |
| APROVECHAMIENTOS | 6,711,954.49 |
| TOTAL | \$ 26,601,795.07 |

ANEXO 1 - C

PARTICIPACIONES FEDERALES

| CONCEPTO | ENERO A DICIEMBRE DE 2008 |
|--------------------|---------------------------|
| AUTORIZADO INICIAL | \$ 252,399,486.00 |
| INCREMENTOS | 1,863,151.00 |
| TOTAL | \$ 254,262,637.00 |

ANEXO 1 - D

APORTACIONES FEDERALES

| FONDO | CONCEPTO | ENERO A DICIEMBRE DE 2008 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FONDO III) | MINISTRACIONES MENSUALES | \$ 73,003,741.00 |
| | INTERESES GANADOS Y OTROS | 3,967,053.17 |
| SUB-TOTAL | | 76,970,794.17 |
| PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FONDO IV) | MINISTRACIONES MENSUALES | 54,091,100.00 |
| SUB-TOTAL | | 54,091,100.00 |
| TOTAL | | \$ 131,061,894.17 |

ANEXO 1 - E

CONVENIOS

| CONCEPTO | ENERO A DICIEMBRE DE 2008 |
|--------------------|---------------------------|
| SAPAM | \$ 24,428,873.14 |
| TRÁNSITO MUNICIPAL | 2,033,331.29 |
| PUEBLOS INDIGENAS | 522,525.00 |
| SERNAPAM | 2,021,593.39 |
| RAMO 20 | 799,740.00 |
| SUBSEMUN | 12,003,095.83 |
| FONHAPO | 5,137,500.00 |
| ESPACIOS PUBLICOS | 5,160,000.00 |
| CONAGUA | 2,000,000.00 |
| TOTAL | \$ 54,106,658.65 |

ANEXO 1 - F

GASTO CORRIENTE PARTICIPACIONES FEDERALES Y RECAUDACIÓN PROPIA

| CAPITULO | ENERO A DICIEMBRE DE 2008 |
|------------------------|---------------------------|
| SERVICIOS PERSONALES | \$ 99,933,617.81 |
| ARTÍCULOS Y MATERIALES | 11,409,347.69 |
| SERVICIOS GENERALES | 8,813,792.47 |
| TOTAL | \$ 120,156,757.97 |

ANEXO 1 – G

GASTO DE INVERSIÓN PARTICIPACIONES FEDERALES Y
RECAUDACIÓN PROPIA

| CAPÍTULO | ENERO A DICIEMBRE DE 2008 |
|--|------------------------------|
| INVERSIÓN SOCIAL Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS | \$ 129,825,847.26 |
| INFRAESTRUCTURA PARA EL DESARROLLO | 34,508,210.54 |
| BIENES MUEBLES E INMUEBLES | 3,437,797.03 |
| TOTAL | \$ 167,771,854.83 |

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
DEMARCAIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FONDO IV) DEL RAMO
GENERAL 33

| CAPÍTULO | ENERO A DICIEMBRE DE 2008 |
|--|------------------------------|
| INVERSIÓN SOCIAL Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS | \$ 46,827,886.47 |
| INFRAESTRUCTURA PARA EL DESARROLLO | 80,373,290.84 |
| BIENES MUEBLES E INMUEBLES | 7,335,228.65 |
| TOTAL | \$ 134,536,405.96 |

ANEXO 1 - I

CONVENIOS

| CONCEPTO | ENERO A DICIEMBRE DE 2008 |
|--------------------|---------------------------|
| SERNAPAM | \$ 3,017,758.42 |
| SAPAM | 24,920,680.34 |
| TRÁNSITO MUNICIPAL | 1,948,816.12 |
| PUEBLOS INDIGENAS | 522,525.00 |
| RAMO 20 | 936,539.25 |
| SUBSEMUN | 8,166,034.95 |
| FONAHPO | 5,385,589.86 |
| ESPACIOS PÚBLICOS | 5,159,999.96 |
| CONAGUA | 1,990,865.47 |
| TOTAL | \$ 52,048,809.37 |

ANEXO 1 - J

DESGLOSE DE LA EXISTENCIA FINAL

| CONCEPTO | AL 31 DICIEMBRE 2008 |
|-----------------------|-------------------------|
| CAJA | \$ 1,464,623.13 |
| BANCOS | 22,115,804.16 |
| DEUDORES DIVERSOS | 1,977,988.77 |
| ADEUDOS ENTRE CUENTAS | 5,827,957.17 |
| PAGOS ANTICIPADOS | 2,215,369.19 |
| GASTOS A COMPROBAR | 901,929.68 |
| DEPÓSITOS EN GARANTÍA | 24,200.00 |
| MENOS: PASIVOS | -20,154,925.20 |
| TOTAL | \$ 14,372,946.90 |

MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO.
 ANEXO 2
 HALLAZGOS Y OBSERVACIONES DEL EJERCICIO 2008
 (DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS)
 NO SOLVENTADAS

| NUM | RESERVACIONES | DEBENTOR DE SOLVENTAR | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------------------|--|-----------------------|--------------------|---------------|-------------------|---------------|---------|-------|------------|-----------|-----|------|-----------|-------|------------|-----------|-----|------|------------|-------|------------|-----------|-----|------|-----------|-------|---------|-----------|-----|------|-------------------|------------|--|--|--|--|-------------------|------------|
| PARTICIPACIONES FEDERALES | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | <p>El H. Ayuntamiento no envió en la Cuenta Pública que se resguarda en el archivo general del Órgano Superior de Fiscalización la documentación comprobatoria y justificatoria de los proyectos que a continuación se señalan:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>NO. PROYECTO</th> <th>FUENTE DE RECURSOS</th> <th>FECHA</th> <th>NO. PÓLIZA</th> <th>ORDEN DE PAGO</th> <th>IMPORTE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>AD053</td> <td>PAR</td> <td>31-Mar-08</td> <td>240</td> <td>2430</td> <td>16,790.00</td> </tr> <tr> <td>AD020</td> <td>RPTRANS</td> <td>28-Feb-08</td> <td>415</td> <td>1233</td> <td>145,824.00</td> </tr> <tr> <td>AD022</td> <td>RPTRANS</td> <td>29-Feb-08</td> <td>422</td> <td>1511</td> <td>15,007.54</td> </tr> <tr> <td>AD023</td> <td>RPTRANS</td> <td>29-Feb-08</td> <td>422</td> <td>1510</td> <td>27,025.00</td> </tr> <tr> <td colspan="5"></td> <td style="text-align: right;">204,646.54</td> </tr> </tbody> </table> <p>En relación a lo anterior se incumple lo establecido en los Artículos 65 fracción VI Cuarto Párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco, 29 Fracción VI de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y 18 Fracción VII de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco. En la solventación enviada mediante oficio No. HACM/092/18/02/09 de fecha 19 de febrero de 2009 el H. Ayuntamiento envía fotocopias certificadas de las pólizas y su documentación soporte señalando que se trata de adquisiciones de bienes muebles por lo que las originales están en su poder, sin embargo por los montos y tipo de bienes adquiridos únicamente aplica que resguarden la factura del vehículo correspondiente al proyecto AD020, una vez valorada las pruebas presentadas se determina como no solventada la observación hasta en tanto no envíen las pólizas con su documentación soporte en originales (póliza de cheque, orden de pago, factura).</p> | NO. PROYECTO | FUENTE DE RECURSOS | FECHA | NO. PÓLIZA | ORDEN DE PAGO | IMPORTE | AD053 | PAR | 31-Mar-08 | 240 | 2430 | 16,790.00 | AD020 | RPTRANS | 28-Feb-08 | 415 | 1233 | 145,824.00 | AD022 | RPTRANS | 29-Feb-08 | 422 | 1511 | 15,007.54 | AD023 | RPTRANS | 29-Feb-08 | 422 | 1510 | 27,025.00 | | | | | | 204,646.54 | 204,646.54 |
| NO. PROYECTO | FUENTE DE RECURSOS | FECHA | NO. PÓLIZA | ORDEN DE PAGO | IMPORTE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| AD053 | PAR | 31-Mar-08 | 240 | 2430 | 16,790.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| AD020 | RPTRANS | 28-Feb-08 | 415 | 1233 | 145,824.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| AD022 | RPTRANS | 29-Feb-08 | 422 | 1511 | 15,007.54 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| AD023 | RPTRANS | 29-Feb-08 | 422 | 1510 | 27,025.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | 204,646.54 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| PARTICIPACIONES | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | <p>El H. Ayuntamiento no envió en las Cuentas Públicas mensuales de julio y agosto la documentación comprobatoria y justificatoria de los proyectos que a continuación se señalan:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>PROYECTO</th> <th>FUENTE DE RECURSOS</th> <th>FECHA</th> <th>NO. PÓLIZA</th> <th>ORDEN DE PAGO</th> <th>IMPORTE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>IS116</td> <td>R. PROPIOS</td> <td>20-Ago-08</td> <td>411</td> <td>7718</td> <td>56,350.00</td> </tr> <tr> <td>IS117</td> <td>R. PROPIOS</td> <td>31-Jul-08</td> <td>439</td> <td>7562</td> <td>25,000.00</td> </tr> <tr> <td>IS117</td> <td>R. PROPIOS</td> <td>31-Jul-08</td> <td>440</td> <td>7561</td> <td>30,000.00</td> </tr> <tr> <td colspan="5"></td> <td style="text-align: right;">111,350.00</td> </tr> </tbody> </table> <p>En razón de lo anterior se incumplió lo establecido en los artículos 65 Fracción VI Quinto Párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco, 29 Fracción VI de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y 18 Fracción VII de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco. Después de valorar las pruebas enviadas mediante oficio CM/395/2009 de fecha 25 de mayo de 2009 consistente en oficio DFM/182/2009 con el cual el Director de Finanzas Municipal consistente en copia fotostática de la documentación señalada en la observación, sin embargo, se determina como no solventada la observación en virtud que la documentación enviada debió presentarse en original y no en copia.</p> | PROYECTO | FUENTE DE RECURSOS | FECHA | NO. PÓLIZA | ORDEN DE PAGO | IMPORTE | IS116 | R. PROPIOS | 20-Ago-08 | 411 | 7718 | 56,350.00 | IS117 | R. PROPIOS | 31-Jul-08 | 439 | 7562 | 25,000.00 | IS117 | R. PROPIOS | 31-Jul-08 | 440 | 7561 | 30,000.00 | | | | | | 111,350.00 | 111,350.00 | | | | | | |
| PROYECTO | FUENTE DE RECURSOS | FECHA | NO. PÓLIZA | ORDEN DE PAGO | IMPORTE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| IS116 | R. PROPIOS | 20-Ago-08 | 411 | 7718 | 56,350.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| IS117 | R. PROPIOS | 31-Jul-08 | 439 | 7562 | 25,000.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| IS117 | R. PROPIOS | 31-Jul-08 | 440 | 7561 | 30,000.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | 111,350.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO.
ANEXO 2
HALLAZGOS Y OBSERVACIONES DEL EJERCICIO 2008
(DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS)
NO SOLVENTADAS

| NÚM. | OBSERVACIONES | PENDIENTE DE SOLVENTAR | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------|---|-------------------------------|------------|------------|-------|-------|------------|-----------------------|----------|-----------|------------|------------------------|-----------|-------|------------|--------------------------|----------|-------|------------|-------------------------------|----------|-----------|------------|------------------------------|-----------|------------|------------|--------------------------|----------|-------|------------|-----------------------|----------|-------|------------|------------------------|----------|-------|------------|--------------------------|----------|-------|------------|-------------------------|----------|-------|------------|--------------------------|----------|-------|--|--|--|---------------|-------|---------------|---------|------------|------|------------|-----------|-----------|----------|------|------------|------------|------------|-----------|------|------------|-----------|-----------|----------|------|------------|------------|------------|-----------|------|------------|------------|------------|-----------|------|------------|------------|------------|-----------|------|------------|-----------|------------|-----------|------|------------|------------|------------|-----------|------|------------|------------|------------|-----------|-------|--|--|--|-----------|------------|
| 3 | <p>En revisión al Análisis de Sueldos correspondiente al tercer trimestre de 2008, se determinaron las siguientes inconsistencias:</p> <p>A) No se encontraron anexos en la documentación comprobatoria los recibos de pago que a continuación se señalan:</p> <table border="1" data-bbox="349 659 1144 904"> <thead> <tr> <th>FECHA</th> <th>FECHA</th> <th>NOMBRE</th> <th>MONT.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>11/15</td><td>30/08/2008</td><td>MONTERO RAMOS FILEMÓN</td><td>2,195.55</td></tr> <tr><td>11/15</td><td>30/08/2008</td><td>FRANCO LÓPEZ ALMA ROSA</td><td>2,905.70</td></tr> <tr><td>11/15</td><td>30/08/2008</td><td>CORNELIO ARIAS GUADALUPE</td><td>3,117.30</td></tr> <tr><td>10/18</td><td>15/09/2008</td><td>CORDOYA ALVAREZ JORGE ALFONSO</td><td>2,493.10</td></tr> <tr><td>12/18</td><td>30/09/2008</td><td>ALVARADO GARCÍA JOSÉ ALBERTO</td><td>1,824.60</td></tr> <tr><td>14/18</td><td>30/09/2008</td><td>CORNELIO ARIAS GUADALUPE</td><td>1,954.30</td></tr> <tr><td>14/18</td><td>30/09/2008</td><td>OSCAR RIVERA ZACARÍAS</td><td>1,265.00</td></tr> <tr><td>13/18</td><td>15/09/2008</td><td>FRANCO LÓPEZ ALMA ROSA</td><td>2,003.80</td></tr> <tr><td>16/18</td><td>30/09/2008</td><td>CAPARROSO RICOY LIBERTAD</td><td>1,418.55</td></tr> <tr><td>16/18</td><td>30/09/2008</td><td>ÁVALOS HERRERA GABRIELA</td><td>2,904.00</td></tr> <tr><td>16/18</td><td>15/09/2008</td><td>ARIAS CHABLE JUAN CARLOS</td><td>1,913.00</td></tr> <tr><td colspan="3">TOTAL</td><td></td></tr> </tbody> </table> <p>B) Asimismo, el total de recibos de compensación no coincide con el importe de las órdenes de pago tal como se señala a continuación:</p> <table border="1" data-bbox="349 968 1144 1244"> <thead> <tr> <th>ORDEN DE PAGO</th> <th>FECHA</th> <th>ORDEN DE PAGO</th> <th>RECIPOS</th> <th>DIFERENCIA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>6777</td><td>15/07/2008</td><td>92,302.13</td><td>90,031.26</td><td>2,270.87</td></tr> <tr><td>6804</td><td>15/07/2008</td><td>316,034.67</td><td>294,312.72</td><td>21,721.95</td></tr> <tr><td>6965</td><td>15/07/2008</td><td>17,941.88</td><td>15,351.38</td><td>2,590.52</td></tr> <tr><td>7593</td><td>30/07/2008</td><td>316,034.67</td><td>294,312.72</td><td>21,721.95</td></tr> <tr><td>8559</td><td>14/08/2008</td><td>316,034.67</td><td>294,312.72</td><td>21,721.95</td></tr> <tr><td>8673</td><td>28/08/2008</td><td>316,034.67</td><td>294,312.72</td><td>21,721.95</td></tr> <tr><td>9215</td><td>12/09/2008</td><td>92,865.60</td><td>102,758.52</td><td>-9,872.92</td></tr> <tr><td>9235</td><td>11/09/2008</td><td>316,034.67</td><td>294,312.72</td><td>21,721.95</td></tr> <tr><td>9982</td><td>28/09/2008</td><td>316,034.67</td><td>294,312.72</td><td>21,721.95</td></tr> <tr><td colspan="4">TOTAL</td><td>22,261.77</td></tr> </tbody> </table> <p>En relación con lo anterior, se incumplió lo establecido en los artículos 65 Fracción VI quinto párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 29 Fracción VI y 18 Fracción VII de la Ley de Hacienda Municipal</p> <p>Mediante oficio CM/395/2009 de fecha 25 de mayo de 2009 el H. Ayuntamiento envía el acuse del oficio CM/318/2009, remitido por el Órgano Interno de Control al Director de Finanzas Municipal solicitando remita la documentación requerida, sin embargo, hasta la presente fecha este Órgano Superior de Fiscalización no ha recibido documento o argumentos tendientes a solventar dicha observación, por tal motivo se determina como no solventada.</p> | FECHA | FECHA | NOMBRE | MONT. | 11/15 | 30/08/2008 | MONTERO RAMOS FILEMÓN | 2,195.55 | 11/15 | 30/08/2008 | FRANCO LÓPEZ ALMA ROSA | 2,905.70 | 11/15 | 30/08/2008 | CORNELIO ARIAS GUADALUPE | 3,117.30 | 10/18 | 15/09/2008 | CORDOYA ALVAREZ JORGE ALFONSO | 2,493.10 | 12/18 | 30/09/2008 | ALVARADO GARCÍA JOSÉ ALBERTO | 1,824.60 | 14/18 | 30/09/2008 | CORNELIO ARIAS GUADALUPE | 1,954.30 | 14/18 | 30/09/2008 | OSCAR RIVERA ZACARÍAS | 1,265.00 | 13/18 | 15/09/2008 | FRANCO LÓPEZ ALMA ROSA | 2,003.80 | 16/18 | 30/09/2008 | CAPARROSO RICOY LIBERTAD | 1,418.55 | 16/18 | 30/09/2008 | ÁVALOS HERRERA GABRIELA | 2,904.00 | 16/18 | 15/09/2008 | ARIAS CHABLE JUAN CARLOS | 1,913.00 | TOTAL | | | | ORDEN DE PAGO | FECHA | ORDEN DE PAGO | RECIPOS | DIFERENCIA | 6777 | 15/07/2008 | 92,302.13 | 90,031.26 | 2,270.87 | 6804 | 15/07/2008 | 316,034.67 | 294,312.72 | 21,721.95 | 6965 | 15/07/2008 | 17,941.88 | 15,351.38 | 2,590.52 | 7593 | 30/07/2008 | 316,034.67 | 294,312.72 | 21,721.95 | 8559 | 14/08/2008 | 316,034.67 | 294,312.72 | 21,721.95 | 8673 | 28/08/2008 | 316,034.67 | 294,312.72 | 21,721.95 | 9215 | 12/09/2008 | 92,865.60 | 102,758.52 | -9,872.92 | 9235 | 11/09/2008 | 316,034.67 | 294,312.72 | 21,721.95 | 9982 | 28/09/2008 | 316,034.67 | 294,312.72 | 21,721.95 | TOTAL | | | | 22,261.77 | 149,315.07 |
| FECHA | FECHA | NOMBRE | MONT. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11/15 | 30/08/2008 | MONTERO RAMOS FILEMÓN | 2,195.55 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11/15 | 30/08/2008 | FRANCO LÓPEZ ALMA ROSA | 2,905.70 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11/15 | 30/08/2008 | CORNELIO ARIAS GUADALUPE | 3,117.30 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10/18 | 15/09/2008 | CORDOYA ALVAREZ JORGE ALFONSO | 2,493.10 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12/18 | 30/09/2008 | ALVARADO GARCÍA JOSÉ ALBERTO | 1,824.60 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14/18 | 30/09/2008 | CORNELIO ARIAS GUADALUPE | 1,954.30 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14/18 | 30/09/2008 | OSCAR RIVERA ZACARÍAS | 1,265.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 13/18 | 15/09/2008 | FRANCO LÓPEZ ALMA ROSA | 2,003.80 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 16/18 | 30/09/2008 | CAPARROSO RICOY LIBERTAD | 1,418.55 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 16/18 | 30/09/2008 | ÁVALOS HERRERA GABRIELA | 2,904.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 16/18 | 15/09/2008 | ARIAS CHABLE JUAN CARLOS | 1,913.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ORDEN DE PAGO | FECHA | ORDEN DE PAGO | RECIPOS | DIFERENCIA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6777 | 15/07/2008 | 92,302.13 | 90,031.26 | 2,270.87 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6804 | 15/07/2008 | 316,034.67 | 294,312.72 | 21,721.95 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6965 | 15/07/2008 | 17,941.88 | 15,351.38 | 2,590.52 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7593 | 30/07/2008 | 316,034.67 | 294,312.72 | 21,721.95 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8559 | 14/08/2008 | 316,034.67 | 294,312.72 | 21,721.95 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8673 | 28/08/2008 | 316,034.67 | 294,312.72 | 21,721.95 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9215 | 12/09/2008 | 92,865.60 | 102,758.52 | -9,872.92 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9235 | 11/09/2008 | 316,034.67 | 294,312.72 | 21,721.95 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9982 | 28/09/2008 | 316,034.67 | 294,312.72 | 21,721.95 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | 22,261.77 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | <p>en revisión a la documentación soporte del gasto de las órdenes de pago consideradas en la muestra de proyectos de gasto corriente de los capítulos 2000 y 3000 se observó faltante de documentación comprobatoria original en las órdenes de pago que se relacionan a continuación:</p> <table border="1" data-bbox="446 1627 998 1819"> <thead> <tr> <th>ORDEN DE PAGO</th> <th>FOLIOS</th> <th>IMPORTE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>12197</td><td>131</td><td>20,720.95</td></tr> <tr><td>957</td><td>31</td><td>20,827.73</td></tr> <tr><td>1066</td><td>83</td><td>12,652.46</td></tr> <tr><td>6984</td><td>103</td><td>17,250.00</td></tr> <tr><td>9406</td><td>108</td><td>8,970.00</td></tr> <tr><td>3776</td><td>21</td><td>13,800.00</td></tr> <tr><td>13804</td><td>68</td><td>11,173.83</td></tr> </tbody> </table> | ORDEN DE PAGO | FOLIOS | IMPORTE | 12197 | 131 | 20,720.95 | 957 | 31 | 20,827.73 | 1066 | 83 | 12,652.46 | 6984 | 103 | 17,250.00 | 9406 | 108 | 8,970.00 | 3776 | 21 | 13,800.00 | 13804 | 68 | 11,173.83 | 105,394.97 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ORDEN DE PAGO | FOLIOS | IMPORTE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12197 | 131 | 20,720.95 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 957 | 31 | 20,827.73 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1066 | 83 | 12,652.46 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6984 | 103 | 17,250.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9406 | 108 | 8,970.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3776 | 21 | 13,800.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 13804 | 68 | 11,173.83 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO.
ANEXO 2
HALLAZGOS Y OBSERVACIONES DEL EJERCICIO 2008
(DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS)
NO SOLVENTADAS

| NUM. | OBSERVACIONES | IMPORTE DE EJERCICIO |
|------------------|--|----------------------|
| | <p>En relación a lo anterior se incumplió lo establecido en los artículos 65 Fracción VI quinto párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco y 18 Fracción VII de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco.</p> <p>Después de valorar las pruebas enviadas mediante Oficio CM/584/2009 de fecha 22 de julio de 2009; envían copia fotostática de la documentación observada, sin embargo al no remitir lo requerido en original, la solventación es considerada improcedente. Por lo que se determina la observación como No Solventada</p> | |
| FONDO III | | |
| 5 | <p>en revisión al soporte documental del gasto de operación de proyectos muestra de los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2008, se observan tres proyectos de construcción de casas de usos múltiples, los cuales no corresponden a los programas que contempla la Ley de Coordinación Fiscal, siendo estos proyectos los siguientes:</p> <p>A) Proyecto OP278 Construcción de casa de usos múltiples en la Ra. Corralillo 1ra sección, con un costo de \$111,520.77</p> <p>B) Proyecto OP204, Construcción de casa de usos múltiples en el ejido San José, con un costo de \$150,056.49</p> <p>C) Proyecto OP277, Construcción de casas de usos múltiples en Ra. Lázaro Cárdenas 2da. Sección, con un costo de \$158,587.86</p> <p>En relación a lo anterior se incumplió lo establecido en el artículo 33 Inciso a) de la Ley de Coordinación Fiscal.</p> <p>Mediante Oficio CM/584/2009 de fecha 22 de julio de 2009; envían acta de entrega recepción de los tres proyectos y justificación donde señalan que dichas casas de usos múltiples funcionan como casas de salud comunitaria donde las brigadas médicas realizan papanicolau y acciones para detectar cáncer de mama, esto por lo regular una vez a la semana. La justificación es improcedente debido a que la apertura programática específica "casa de usos múltiples" programa que no se contempla en la Ley de Coordinación Fiscal.</p> <p>En relación con lo señalado anteriormente, es importante señalar que los convenios celebrados entre el Municipio, el Estado y la Federación impiden que los recursos convenidos para proyectos específicos, se destinen a un uso distinto, que no sea el de su objeto original, con lo cual se incumplió lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, tal como se señaló con antelación, en ese sentido, partiendo de la base que el Municipio es considerado una persona jurídica colectiva de conformidad con el Artículo 36 fracción I del Código Civil para el Estado de Tabasco y que ésta se encuentra representada por su Cabildo integrado por su Presidente Municipal y demás Regidores incluyendo a sus Síndicos que son electos por el voto popular de conformidad con el artículo 9 tercer párrafo y 64 fracción I de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco y que el Municipio debe responder en forma administrativa y civil de las acciones realizadas en ejercicio de sus atribuciones por los servidores públicos que lo integran, el Municipio, a través de su actual Administración debe realizar las acciones y gestiones necesarias a fin de utilizar como estaba planeado originalmente los importes desviados; para ello, es necesario aplicar el mismo importe de los recursos desviados, a su objetivo inicial, con independencia de las acciones legales que procedan en contra de los servidores públicos responsables, acorde con la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos.</p> | 412,165.12 |
| TOTAL | | 982,671.20 |

MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO.
 ANEXO 2A
 HALLAZGOS Y OBSERVACIONES DEL EJERCICIO 2008
 (CONTROL INTERNO)

| OBSERVACIONES GENERALES | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------------|--|----------------------------|----------------------|------------|--------------|--------------|--------------|----------------|--------------|--|----------------|--------------|--|
| 1 | <p>En revisión a los proyectos considerados en la muestra de bienes muebles adquiridos en el primer trimestre se determinó lo siguiente:</p> <p>A).- La cédula del inventario proporcionado por la Dirección de Administración del H. Ayuntamiento no cuenta con datos específicos del bien tales como: marca, modelo, No. de serie y proveedor, así mismo no está conciliado con contabilidad toda vez que se identificaron diferencias de bienes no registrados al patrimonio tal como se señala a continuación:</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>VALOR DE LA AUTOEVALUACION</th> <th>VALOR DEL INVENTARIO</th> <th>DIFERENCIA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: right;">3,365,127.70</td> <td style="text-align: right;">4,999,997.35</td> <td style="text-align: right;">2,273,950.30</td> </tr> <tr> <td>DIFERENCIA A-C</td> <td style="text-align: right;">1,091,177.40</td> <td></td> </tr> <tr> <td>DIFERENCIA B-C</td> <td style="text-align: right;">2,726,047.05</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>El saldo del inciso b) corresponde al inventario proporcionado por la Dirección de Administración el cual contiene proyectos duplicados y otros importes no contemplados en la autoevaluación como adquisiciones del trimestre.</p> <p>El importe determinado como diferencia a-c de \$1,091,177.40 corresponde a los proyectos no registrados en patrimonio como son: AD014, AD024, AD027, AD031, AD032, AD033, AD053, AD054 y AD055.</p> <p>B).- En la revisión física se observó que ninguno de los bienes cuenta con número de inventario.</p> <p>C).- No fue posible verificar algunos bienes toda vez que no cuentan con controles específicos y no pudieron detectar en que áreas están distribuidos, tal es el caso de 10 computadoras adquiridas para la Presidencia con el proyecto AD054 y 1 impresora correspondiente al proyecto AD055, así mismo no presentaron 3 cámaras fotográficas adquiridas con el proyecto AD031 y 9 de las 15 adquiridas con el proyecto AD024 toda vez que señalaron se encontraban asignadas a personal que estaba en campo.</p> <p>D).- No cuentan con expedientes específicos del bien en donde se encuentren los resguardos de los mismos.</p> <p>E).- No existe un cuidado y resguardo adecuado de los bienes por parte de quienes los tienen asignados, toda vez que se detectó un vehículo marca Nissan modelo TIIDA 2008 adquirido el 23 de febrero de 2008 y siniestrado en el mes de julio, siñ que a la fecha de revisión estuviera reparado.</p> <p>En relación a lo anterior se incumple lo establecido en los Artículos 86 Fracción IX de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco, 30, 31 y 33 de la Ley Estatal de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental de Revelación Suficiente y Registro Patrimonial.</p> <p>Después de valorar las pruebas enviadas mediante el oficio HACM/092/18/02/09 de fecha 19 de febrero de 2009, respecto de las adquisiciones del primer trimestre enero-marzo 2008, el H. Ayuntamiento anexó cédula de inventario de adquisiciones únicamente del mes de marzo, sin incluir las correspondientes a enero y febrero de 2008 y resguardos de dos cámaras fotográficas, por lo que se determina que la solventación es improcedente toda vez que las áreas de Finanzas y Administración no realizan conciliación de saldos de bienes muebles y por ende no registran al patrimonio, así mismo se realizó verificación física de algunos bienes en el H. Ayuntamiento para corroborar si estos ya cuentan con número de inventarios y se observó que siguen sin tener el número correspondiente.</p> | VALOR DE LA AUTOEVALUACION | VALOR DEL INVENTARIO | DIFERENCIA | 3,365,127.70 | 4,999,997.35 | 2,273,950.30 | DIFERENCIA A-C | 1,091,177.40 | | DIFERENCIA B-C | 2,726,047.05 | |
| VALOR DE LA AUTOEVALUACION | VALOR DEL INVENTARIO | DIFERENCIA | | | | | | | | | | | |
| 3,365,127.70 | 4,999,997.35 | 2,273,950.30 | | | | | | | | | | | |
| DIFERENCIA A-C | 1,091,177.40 | | | | | | | | | | | | |
| DIFERENCIA B-C | 2,726,047.05 | | | | | | | | | | | | |
| 2 | <p>La publicación del tabulador de sueldos suplemento No. 6820 B del 16 de enero de 2008 del Periódico Oficial no contempla la categoría de Secretario Particular, por lo que no se tiene base para comparar si el pago que se realiza al servidor público que ostenta esta categoría se encuentra dentro de los parámetros legales.</p> <p>En relación a lo anterior se incumple lo establecido en el artículo 85 Fracción VIII de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco</p> <p>Después de valorar las pruebas enviadas mediante el oficio HACM/092/18/02/09 de fecha 19 de febrero de 2009, por el H. Ayuntamiento, consistente en un oficio en el que desglosan categorías del tabulador de sueldos donde incluyen al Secretario Particular sin embargo no señalan si éste ya está en trámite para su publicación en el Periódico Oficial del Estado, por lo que se determina que la observación queda no solventada.</p> | | | | | | | | | | | | |
| 3 | <p>En relación con la revisión a pagos de compensaciones se encontró lo siguiente:</p> <p>A) En la suma de los recibos correspondientes a la documentación comprobatoria del cheque No. 14 póliza 39 por la cantidad de \$653,526.74 utilizado para pagar las compensaciones correspondientes a la primera quincena de enero de 2008, existe una diferencia por \$17,415.22.</p> | | | | | | | | | | | | |

MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO.
ANEXO 2A
HALLAZGOS Y OBSERVACIONES DEL EJERCICIO 2008
(CONTROL INTERNO)

| NUM. | OBSERVACIONES |
|------------------------|---|
| | <p>B) En la suma de los recibos correspondientes a la documentación comprobatoria del cheque No. 10 póliza 236 por la cantidad de \$140,445.34 utilizado para pagar las compensaciones correspondientes a la primera quincena de enero de 2008, existe una diferencia de más en la suma de recibos por \$14,070.20 debido a que existe documentación que no pertenece a la comprobación de dicho cheque.</p> <p>C) En la suma de los recibos correspondientes a la documentación comprobatoria del cheque No. 46 póliza 70 por la cantidad de \$733,420.34 utilizado para pagar las compensaciones correspondientes a la segunda quincena de enero de 2008, existe una diferencia de \$2,217.43.</p> <p>D) Los recibos de compensación del C. Baltasar Reyes Hernández jefe de área de la Dirección de Obras Públicas correspondientes a las 6 quincenas del período enero-marzo contienen importes incorrectos en la compensación antes de impuesto y su retención de ISPT toda vez que el total no coincide con el neto a pagar.</p> <p>En relación a lo anterior se incumple lo establecido en los Artículos 65 fracción VI Cuarto Párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco y 29 Fracción VI de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.</p> <p>Después de valorar las pruebas enviadas mediante el oficio HACM/092/18/02/09 de fecha 19 de febrero de 2009 por el H. Ayuntamiento consistente en fotocopias de los recibos señalando que estaban mal archivados y sumaban de más en unos proyectos y de menos en otros, se concilian las diferencias y procede la solventación de los incisos A), B) y C), con respecto al inciso D) envían fotocopias de los recibos, debiendo haber enviado los originales para agregarlos en el expediente respectivo, por lo que respecto a esto último se determina como no solventada la observación.</p> |
| 4 | <p>El H. Ayuntamiento no proporcionó el Manual de Organización y de Procedimientos; en relación a lo anterior se incumple lo establecido en el Artículo 86 Fracción V de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.</p> <p>Después de valorar las pruebas enviadas mediante el oficio HACM/092/18/02/09 de fecha 19 de febrero de 2009 por el H. Ayuntamiento, consistente en un oficio en el que solicita el Órgano Interno de Control al área de administración los manuales y no hay respuesta de parte de la misma por lo que se determina que la observación queda no solventada.</p> <p>En consecuencia de la no solventación de las observaciones antes citada, con fundamento en lo dispuesto por la fracción II del artículo 40 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, se formula ante el Presidente Municipal y la Contraloría Municipal, finquen las responsabilidades administrativas a los servidores públicos que correspondan previo el procedimiento administrativo a que se refiere la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos.</p> |
| PARTICIPACIONES | |
| 5 | <p>En revisión al proyecto AD039.- Adquisición de obras de arte para museos, por importe de \$280,002.00 se determinó lo siguiente:</p> <p>A) No se encontró en la documentación comprobatoria acta de comité de compras de la adjudicación por la adquisición. En relación a lo anterior se incumplió lo establecido en los artículos 65 Fracción VI Quinto Párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco, 18 Fracción VII de la Ley de Hacienda Municipal del Estado, 29 Fracción VI de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco, 25 Fracción I de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Estado de Tabasco, 30 y 31 de la Ley Estatal de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público y los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental denominados Revelación Suficiente y de Registro Contable.</p> <p>En relación con la observación antes citada, mediante oficio CM/222/13/04/09 de fecha 13 de abril de 2009, envían en fotocopias la póliza de egresos, factura, requisición, propuesta técnica, contrato, etc. Sin embargo no envía el Acta de Adjudicación Directa solicitada. Por lo tanto al no enviar el acta del comité de compras requerido en el inciso A) la observación se determina como no solventada únicamente por lo que hace a la documentación faltante.</p> |

MUNICIPIO DE MAQUSPANA, TABASCO.
 ANEXO 2A
 HALLAZGOS Y OBSERVACIONES DEL EJERCICIO 2008
 (CONTROL INTERNO)

| NUM. | OBSERVACIONES | | | | | | | | | | | | |
|------------------------------|--|----------------|--|--|------------|------------|----------|--------------|--------------|-----------|----------------|--------------|--|
| RECURSOS PROPIOS 2008 | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | <p>En revisión al proyecto IS085.- Devolución de recursos no ejercidos, correspondientes al acuerdo 179-07, por concepto de programas y obras de beneficio social se determinó lo siguiente:</p> <p>Con póliza de egresos No. 408 del 13 de junio de 2008, reintegran a la Comisión Interinstitucional para el Medio Ambiente y Desarrollo Social (CIMADES), recursos no ejercidos derivados del convenio 179-07 firmado el 1 de octubre de 2007.</p> <p>Con información obtenida en las autoevaluaciones se determinó que durante el ejercicio 2007, ingresaron recursos por \$2,137,957.16 y egresaron \$1,372,470.63, resultando al 31 de diciembre un saldo por ejercer de \$765,486.53; en el ejercicio 2008 según autoevaluación del primer trimestre ejercieron recursos por \$784,875.59, sin que haya habido ingresos en dicho periodo, en la autoevaluación del segundo trimestre reflejan egresos de abril a junio de 2008, por la cantidad de \$231,591.62, sin presentar ingresos en este periodo y en el anexo 1.1.b de la misma los ingresos por convenio de CIMADES refleja la cantidad de \$60,049.50 en negativo, por lo que existe recursos ejercidos en mayor cantidad a lo ingresado, se reintegraron éstos cuando según análisis no reflejan sobrantes. En relación a lo anterior se incumplió lo establecido a la cláusula décima octava del convenio suscrito entre el H. Ayuntamiento y la Comisión Interinstitucional para el Medio Ambiente y Desarrollo Social al 1 de octubre del 2007.</p> <p>Después de valorar las pruebas enviadas mediante oficio No. CM/222/13/04/09 de fecha 13 de abril de 2009, consistente en oficio No. CM/171/2008, donde el Órgano Interno de Control requiere a la Dirección de Finanzas, de solventación a las interrogantes generadas por éste Órgano Técnico, lo cual no es suficiente, en virtud que debieron enviar la documentación correspondiente con el fin de desvirtuar la observación citada, por tal motivo se determina como no solventada.</p> | | | | | | | | | | | | |
| GENERALES | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | <p>En revisión física a los proyectos considerados en la muestra de bienes muebles adquiridos en el segundo trimestre de 2008, se determinó lo siguiente:</p> <p>1) Con respecto al proyecto AD057.- Adquisición de Equipo de Oficina (reloj checador metálico) asignado a la Coordinación de Deportes con cargo a la Dirección de DECUR no se encuentra activado desde su instalación derivado que no funciona.</p> <p>2) La cédula del inventario proporcionada por la Dirección de Administración del H. Ayuntamiento no tiene contemplados los proyectos AD060 y AD089 los cuales forman parte de las adquisiciones realizadas en el trimestre, presenta registros de dos importes identificados como parte del proyecto AD029 que en la autoevaluación se reporta en proceso y captura de importes incorrectos como el caso del AD058 que es por \$2,873.85 y el inventario refleja \$2,783.85, asimismo, no está conciliado con contabilidad toda vez que se identificaron diferencias de bienes no registrados al patrimonio tal como se señala a continuación:</p> <table border="1" data-bbox="528 1330 1139 1510" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center;">IMPORTES SEGUN</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">ANEXOS A-C</th> <th style="text-align: center;">INVENTARIO</th> <th style="text-align: center;">AUXILIAR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">3,924,751.52</td> <td style="text-align: center;">3,960,734.70</td> <td style="text-align: center;">55,222.56</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">DIFERENCIA A-C</td> <td style="text-align: center;">3,869,528.96</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>El saldo del inciso B) corresponde al inventario proporcionado por la Dirección de Administración.</p> <p>El importe determinado como diferencia A-C de \$3,869,528.96 corresponde a los proyectos no registrados en patrimonio.</p> <p>En relación a lo anterior se incumplió lo establecido en los artículos 86 Fracción IX de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco, 30, 31 y 33 de la Ley Estatal de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental de Revelación Suficiente y Registro Patrimonial.</p> | IMPORTES SEGUN | | | ANEXOS A-C | INVENTARIO | AUXILIAR | 3,924,751.52 | 3,960,734.70 | 55,222.56 | DIFERENCIA A-C | 3,869,528.96 | |
| IMPORTES SEGUN | | | | | | | | | | | | | |
| ANEXOS A-C | INVENTARIO | AUXILIAR | | | | | | | | | | | |
| 3,924,751.52 | 3,960,734.70 | 55,222.56 | | | | | | | | | | | |
| DIFERENCIA A-C | 3,869,528.96 | | | | | | | | | | | | |

MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO.
 ANEXO 2A
 HALLAZGOS Y OBSERVACIONES DEL EJERCICIO 2008
 (CONTROL INTERNO)

| NÚM. | OBSERVACIONES | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------------|---|----------------------------|------------------|------------------|----------|--------|--------------------------|------------|------------|---------|-----------|------------|-----------|-----|-----------|------------|-----------|-----|----------|------------|----------|---------|----------|------------|--------|------|----------|----------------------------|------------|-------|----------|---------------------------|--------------|-------|----------|----------------------------|------------------|-------|----------|--------------------------|----------|-------|----------|----------------------------|----------|-------|----------|---------------------------|----------|-------|----------|---------------------------|----------|-------|----------|--------------------------|----------|-------|----------|--------------------|----------|-------|----------|----------------------------|----------|-------|----------|----------------------|----------|--------------|--|--|------------------|
| | <p>Derivado de las observaciones que han resultado en el 1er. y 2do. Trimestre del ejercicio 2008, sobre bienes que no se han registrado al patrimonio y la falta de alta en el inventario de bienes; se recomienda la asignación de personal calificado en el Departamento de Bienes Patrimoniales para que regularice esta situación a efecto de que estén debidamente preparados para la entrega-recepción por cambio de Gobierno al finalizar el período (2007- 2009) y coincidan los registros contables con el inventario físico.</p> <p>Después de valorar las pruebas presentadas mediante oficio CM/222/13/04/09 de fecha 13 de abril de 2009, con respecto al inciso 1) no señalan si el bien se encuentra en funcionamiento; finalmente en el inciso 2) envían cédula de adquisiciones del Departamento de Inventarios del segundo trimestre de 2008, en la que incluyen los proyectos AD060 y AD089 que no estaban contemplados, pero no coincide con las cédulas entregadas por la Dirección de Administración durante la revisión, además de que hacen caso omiso al registro patrimonial por lo que la observación se considera no solventada.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | <p>Se detectaron tres cuentas bancarias que al 30 de junio de 2008, presentan en conciliación cheques en tránsito mismos que por su antigüedad están caducados, siendo los siguientes:</p> <table border="1" data-bbox="467 772 1149 1020"> <thead> <tr> <th>TIPO DE RECURSO</th> <th>FECHA</th> <th>NÚM. CHEQUE</th> <th>NÚM. C/C</th> <th>MONTOS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="5">REC. PROPIOS REF 2007</td> <td>31-06-2007</td> <td>625</td> <td>1248898</td> <td>17,250.00</td> </tr> <tr> <td>31/08/2007</td> <td>719</td> <td></td> <td>17,250.00</td> </tr> <tr> <td>30/04/2007</td> <td>347</td> <td></td> <td>30.00</td> </tr> <tr> <td>30/11/2007</td> <td>1033</td> <td>1248936</td> <td>6,750.00</td> </tr> <tr> <td>30/11/2007</td> <td>1041</td> <td></td> <td>840.00</td> </tr> <tr> <td>FONDO III REFRENDO 2007</td> <td>30/07/2007</td> <td>56</td> <td>1248804</td> <td>43,500.00</td> </tr> <tr> <td colspan="4">TOTAL</td> <td>85,820.00</td> </tr> </tbody> </table> <p>En relación a lo anterior, se incumplió lo establecido en el artículo 181 de la Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito.</p> <p>Después de valorar las pruebas presentadas mediante oficio CM/222/13/04/09 de fecha 13 de abril de 2009, consistente en el oficio No. CM/188/2008 en el cual el Contralor Interno requiere al Director de Finanzas con objeto de depurar las señaladas cuentas bancarias cancele dichos cheques, más al no haber una respuesta de este último y que la misma se hubiere remitido a este Órgano Superior de Fiscalización, la observación queda como no solventada.</p> | TIPO DE RECURSO | FECHA | NÚM. CHEQUE | NÚM. C/C | MONTOS | REC. PROPIOS REF 2007 | 31-06-2007 | 625 | 1248898 | 17,250.00 | 31/08/2007 | 719 | | 17,250.00 | 30/04/2007 | 347 | | 30.00 | 30/11/2007 | 1033 | 1248936 | 6,750.00 | 30/11/2007 | 1041 | | 840.00 | FONDO III REFRENDO 2007 | 30/07/2007 | 56 | 1248804 | 43,500.00 | TOTAL | | | | 85,820.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TIPO DE RECURSO | FECHA | NÚM. CHEQUE | NÚM. C/C | MONTOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| REC. PROPIOS REF 2007 | 31-06-2007 | 625 | 1248898 | 17,250.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 31/08/2007 | 719 | | 17,250.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 30/04/2007 | 347 | | 30.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 30/11/2007 | 1033 | 1248936 | 6,750.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 30/11/2007 | 1041 | | 840.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| FONDO III REFRENDO 2007 | 30/07/2007 | 56 | 1248804 | 43,500.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | 85,820.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | <p>En revisión al análisis de sueldos correspondiente al segundo trimestre se determinaron las siguientes inconsistencias:</p> <p>A) No se encontraron anexas en la documentación correspondiente al pago de compensaciones de la segunda quincena del mes de abril las órdenes de pago siguientes:</p> <table border="1" data-bbox="477 1348 1088 1486"> <thead> <tr> <th>NÚM.</th> <th>FECHA</th> <th>NÚM. CHEQUE</th> <th>MONTOS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>109</td> <td>30/04/08</td> <td>3705</td> <td>104,323.42</td> </tr> <tr> <td>107</td> <td>24/04/08</td> <td>3673</td> <td>86,737.25</td> </tr> <tr> <td>313</td> <td>24/04/08</td> <td>3702</td> <td>36,424.10</td> </tr> <tr> <td>106</td> <td>22/04/08</td> <td>3699</td> <td>3,447.17</td> </tr> </tbody> </table> <p>B) No se encontraron anexos en la documentación comprobatoria los recibos de pago que a continuación se señalan:</p> <table border="1" data-bbox="472 1566 1088 1766"> <thead> <tr> <th>FECHA</th> <th>FECHA</th> <th>NOMBRE</th> <th>MONTOS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4/15</td> <td>30/04/08</td> <td>LEÓN FRANCO MARIO</td> <td>2,215.63</td> </tr> <tr> <td>13/15</td> <td>30/04/08</td> <td>FERRA MONTERO ANA VIOLETA</td> <td>1,497.00</td> </tr> <tr> <td>13/15</td> <td>30/04/08</td> <td>RODRIGUEZ DE LA CRUZ LIDIA</td> <td>2,743.06</td> </tr> <tr> <td>13/15</td> <td>30/04/08</td> <td>GONZALEZ PEREZ ESPERANZA</td> <td>1,973.75</td> </tr> <tr> <td>14/15</td> <td>30/04/08</td> <td>MIRANDA PASCUAL ANA BERTHA</td> <td>1,933.90</td> </tr> <tr> <td>14/15</td> <td>30/04/08</td> <td>CALDERON JIMÉNEZ ANATOLIO</td> <td>1,667.40</td> </tr> <tr> <td>14/15</td> <td>30/04/08</td> <td>ERESBEY PÉREZ CORA YSMARI</td> <td>1,667.40</td> </tr> <tr> <td>15/15</td> <td>30/04/08</td> <td>HERNÁNDEZ GONZÁLEZ JUANA</td> <td>1,282.80</td> </tr> <tr> <td>11/17</td> <td>15/05/08</td> <td>NOTARIO DÍAZ HENRI</td> <td>1,928.35</td> </tr> <tr> <td>11/17</td> <td>15/05/08</td> <td>HERNÁNDEZ CORDOVA VERONICA</td> <td>1,841.90</td> </tr> <tr> <td>14/17</td> <td>30/05/08</td> <td>ÁLVAREZ ZURITA LAURO</td> <td>1,933.90</td> </tr> <tr> <td colspan="3">TOTAL</td> <td>20,300.00</td> </tr> </tbody> </table> | NÚM. | FECHA | NÚM. CHEQUE | MONTOS | 109 | 30/04/08 | 3705 | 104,323.42 | 107 | 24/04/08 | 3673 | 86,737.25 | 313 | 24/04/08 | 3702 | 36,424.10 | 106 | 22/04/08 | 3699 | 3,447.17 | FECHA | FECHA | NOMBRE | MONTOS | 4/15 | 30/04/08 | LEÓN FRANCO MARIO | 2,215.63 | 13/15 | 30/04/08 | FERRA MONTERO ANA VIOLETA | 1,497.00 | 13/15 | 30/04/08 | RODRIGUEZ DE LA CRUZ LIDIA | 2,743.06 | 13/15 | 30/04/08 | GONZALEZ PEREZ ESPERANZA | 1,973.75 | 14/15 | 30/04/08 | MIRANDA PASCUAL ANA BERTHA | 1,933.90 | 14/15 | 30/04/08 | CALDERON JIMÉNEZ ANATOLIO | 1,667.40 | 14/15 | 30/04/08 | ERESBEY PÉREZ CORA YSMARI | 1,667.40 | 15/15 | 30/04/08 | HERNÁNDEZ GONZÁLEZ JUANA | 1,282.80 | 11/17 | 15/05/08 | NOTARIO DÍAZ HENRI | 1,928.35 | 11/17 | 15/05/08 | HERNÁNDEZ CORDOVA VERONICA | 1,841.90 | 14/17 | 30/05/08 | ÁLVAREZ ZURITA LAURO | 1,933.90 | TOTAL | | | 20,300.00 |
| NÚM. | FECHA | NÚM. CHEQUE | MONTOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 109 | 30/04/08 | 3705 | 104,323.42 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 107 | 24/04/08 | 3673 | 86,737.25 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 313 | 24/04/08 | 3702 | 36,424.10 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 106 | 22/04/08 | 3699 | 3,447.17 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| FECHA | FECHA | NOMBRE | MONTOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4/15 | 30/04/08 | LEÓN FRANCO MARIO | 2,215.63 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 13/15 | 30/04/08 | FERRA MONTERO ANA VIOLETA | 1,497.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 13/15 | 30/04/08 | RODRIGUEZ DE LA CRUZ LIDIA | 2,743.06 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 13/15 | 30/04/08 | GONZALEZ PEREZ ESPERANZA | 1,973.75 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14/15 | 30/04/08 | MIRANDA PASCUAL ANA BERTHA | 1,933.90 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14/15 | 30/04/08 | CALDERON JIMÉNEZ ANATOLIO | 1,667.40 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14/15 | 30/04/08 | ERESBEY PÉREZ CORA YSMARI | 1,667.40 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15/15 | 30/04/08 | HERNÁNDEZ GONZÁLEZ JUANA | 1,282.80 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11/17 | 15/05/08 | NOTARIO DÍAZ HENRI | 1,928.35 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11/17 | 15/05/08 | HERNÁNDEZ CORDOVA VERONICA | 1,841.90 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14/17 | 30/05/08 | ÁLVAREZ ZURITA LAURO | 1,933.90 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | 20,300.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO.
ANEXO 2A
HALLAZGOS Y OBSERVACIONES DEL EJERCICIO 2008
(CONTROL INTERNO)

| NUM. | OBSERVACIONES | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------|--|---------------|--|------------|---------|------------|------|----------|------------|------------|--------|------|----------|-----------|-----------|--------|------|----------|-----------|-----------|-------|------|----------|-----------|-----------|--------|------|----------|-----------|-----------|--------|------|----------|-----------|-----------|-----------|------|----------|-----------|-----------|--------|------|----------|----------|----------|--------|------|----------|-----------|----------|----------|-------|--|------------|------------|-----------|---------------|-------|---------------|---------|------------|------|----------|------------|------------|--------|------|----------|------------|------------|--------|------|----------|-----------|-----------|----------|------|----------|-----------|-----------|--------|------|----------|-----------|-----------|---------|------|----------|-----------|-----------|----------|------|----------|-----------|-----------|--------|------|----------|-----------|-----------|--------|------|----------|-----------|-----------|--------|------|----------|----------|----------|--------|------|----------|-----------|----------|----------|------|----------|----------|----------|--------|------|----------|-----------|-----------|---------|------|----------|------------|------------|-----------|-------|--|--------------|------------|------------|-------|---------------|-------|--------|---------|-----|------|----------|--|-----------|
| | <p>C) Asimismo, el total de recibos de compensación no coincide con el importe de las órdenes de pago tal como se señala a continuación:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>ORDEN DE PAGO</th> <th>FECHA</th> <th>IMPORTE</th> <th>IMPORTE</th> <th>DIFERENCIA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>3255</td><td>14/04/08</td><td>102,088.38</td><td>101,088.38</td><td>999.98</td></tr> <tr><td>3257</td><td>14/04/08</td><td>86,432.00</td><td>86,206.56</td><td>225.44</td></tr> <tr><td>3281</td><td>14/04/08</td><td>55,644.88</td><td>55,583.33</td><td>61.35</td></tr> <tr><td>3278</td><td>14/04/08</td><td>39,883.74</td><td>39,738.19</td><td>-64.45</td></tr> <tr><td>3282</td><td>14/04/08</td><td>34,378.84</td><td>34,287.45</td><td>109.39</td></tr> <tr><td>3285</td><td>14/04/08</td><td>39,437.22</td><td>41,874.82</td><td>-2,437.60</td></tr> <tr><td>3265</td><td>14/04/08</td><td>12,933.78</td><td>12,824.35</td><td>109.41</td></tr> <tr><td>3273</td><td>14/04/08</td><td>7,087.24</td><td>6,332.60</td><td>754.64</td></tr> <tr><td>3280</td><td>14/04/08</td><td>11,870.57</td><td>2,053.70</td><td>9,816.87</td></tr> <tr><td>TOTAL</td><td></td><td>637,984.88</td><td>578,508.64</td><td>59,476.24</td></tr> </tbody> </table> <p>* El importe de compensación antes de impuestos del recibo es incorrecto.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>ORDEN DE PAGO</th> <th>FECHA</th> <th>ORDEN DE PAGO</th> <th>IMPORTE</th> <th>DIFERENCIA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>3705</td><td>30/04/08</td><td>104,323.42</td><td>104,214.18</td><td>109.24</td></tr> <tr><td>3706</td><td>30/04/08</td><td>103,670.53</td><td>103,444.48</td><td>226.05</td></tr> <tr><td>3708</td><td>30/04/08</td><td>69,188.62</td><td>59,232.32</td><td>9,956.30</td></tr> <tr><td>3710</td><td>30/04/08</td><td>71,875.05</td><td>71,375.08</td><td>299.97</td></tr> <tr><td>3711</td><td>30/04/08</td><td>94,897.49</td><td>95,017.50</td><td>-120.01</td></tr> <tr><td>3713</td><td>30/04/08</td><td>93,982.98</td><td>91,262.09</td><td>2,720.89</td></tr> <tr><td>3714</td><td>30/04/08</td><td>80,566.39</td><td>79,566.41</td><td>999.98</td></tr> <tr><td>3718</td><td>30/04/08</td><td>38,959.92</td><td>38,850.53</td><td>109.39</td></tr> <tr><td>3761</td><td>30/04/08</td><td>12,833.76</td><td>12,824.35</td><td>109.41</td></tr> <tr><td>3679</td><td>30/04/08</td><td>7,087.24</td><td>6,332.60</td><td>754.64</td></tr> <tr><td>3682</td><td>30/04/08</td><td>10,111.67</td><td>2,564.45</td><td>7,547.22</td></tr> <tr><td>3685</td><td>30/04/08</td><td>1,500.00</td><td>1,000.00</td><td>500.00</td></tr> <tr><td>5645</td><td>15/08/08</td><td>59,011.93</td><td>59,511.93</td><td>-500.00</td></tr> <tr><td>6385</td><td>30/06/08</td><td>316,034.67</td><td>294,312.72</td><td>21,721.95</td></tr> <tr><td>TOTAL</td><td></td><td>1,063,943.62</td><td>810,950.64</td><td>252,992.98</td></tr> </tbody> </table> <p>D) Faltan firmas en órdenes de pago de los funcionarios que a continuación se señalan:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>FECHA</th> <th>ORDEN DE PAGO</th> <th>FECHA</th> <th>NOMBRE</th> <th>IMPORTE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2/2</td> <td>5006</td> <td>30/05/08</td> <td>JULIAN NOTARIO ESTEBAN DIRECTOR DE TRÁNSITO</td> <td>43,881.35</td> </tr> </tbody> </table> <p>En relación a lo anterior se incumplió lo establecido en los artículos 65 Fracción VI Quinto Párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco, 29 Fracción VI, 79 Fracción XVII de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y 18 Fracción VII de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco.</p> <p>Después de valorar las pruebas presentadas mediante oficio CM/222/13/04/09 de fecha 13 de abril, no enviaron solventación a los incisos A), B), C) y D) por lo que esta observación queda como no solventada.</p> | ORDEN DE PAGO | FECHA | IMPORTE | IMPORTE | DIFERENCIA | 3255 | 14/04/08 | 102,088.38 | 101,088.38 | 999.98 | 3257 | 14/04/08 | 86,432.00 | 86,206.56 | 225.44 | 3281 | 14/04/08 | 55,644.88 | 55,583.33 | 61.35 | 3278 | 14/04/08 | 39,883.74 | 39,738.19 | -64.45 | 3282 | 14/04/08 | 34,378.84 | 34,287.45 | 109.39 | 3285 | 14/04/08 | 39,437.22 | 41,874.82 | -2,437.60 | 3265 | 14/04/08 | 12,933.78 | 12,824.35 | 109.41 | 3273 | 14/04/08 | 7,087.24 | 6,332.60 | 754.64 | 3280 | 14/04/08 | 11,870.57 | 2,053.70 | 9,816.87 | TOTAL | | 637,984.88 | 578,508.64 | 59,476.24 | ORDEN DE PAGO | FECHA | ORDEN DE PAGO | IMPORTE | DIFERENCIA | 3705 | 30/04/08 | 104,323.42 | 104,214.18 | 109.24 | 3706 | 30/04/08 | 103,670.53 | 103,444.48 | 226.05 | 3708 | 30/04/08 | 69,188.62 | 59,232.32 | 9,956.30 | 3710 | 30/04/08 | 71,875.05 | 71,375.08 | 299.97 | 3711 | 30/04/08 | 94,897.49 | 95,017.50 | -120.01 | 3713 | 30/04/08 | 93,982.98 | 91,262.09 | 2,720.89 | 3714 | 30/04/08 | 80,566.39 | 79,566.41 | 999.98 | 3718 | 30/04/08 | 38,959.92 | 38,850.53 | 109.39 | 3761 | 30/04/08 | 12,833.76 | 12,824.35 | 109.41 | 3679 | 30/04/08 | 7,087.24 | 6,332.60 | 754.64 | 3682 | 30/04/08 | 10,111.67 | 2,564.45 | 7,547.22 | 3685 | 30/04/08 | 1,500.00 | 1,000.00 | 500.00 | 5645 | 15/08/08 | 59,011.93 | 59,511.93 | -500.00 | 6385 | 30/06/08 | 316,034.67 | 294,312.72 | 21,721.95 | TOTAL | | 1,063,943.62 | 810,950.64 | 252,992.98 | FECHA | ORDEN DE PAGO | FECHA | NOMBRE | IMPORTE | 2/2 | 5006 | 30/05/08 | JULIAN NOTARIO ESTEBAN DIRECTOR DE TRÁNSITO | 43,881.35 |
| ORDEN DE PAGO | FECHA | IMPORTE | IMPORTE | DIFERENCIA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3255 | 14/04/08 | 102,088.38 | 101,088.38 | 999.98 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3257 | 14/04/08 | 86,432.00 | 86,206.56 | 225.44 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3281 | 14/04/08 | 55,644.88 | 55,583.33 | 61.35 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3278 | 14/04/08 | 39,883.74 | 39,738.19 | -64.45 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3282 | 14/04/08 | 34,378.84 | 34,287.45 | 109.39 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3285 | 14/04/08 | 39,437.22 | 41,874.82 | -2,437.60 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3265 | 14/04/08 | 12,933.78 | 12,824.35 | 109.41 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3273 | 14/04/08 | 7,087.24 | 6,332.60 | 754.64 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3280 | 14/04/08 | 11,870.57 | 2,053.70 | 9,816.87 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | 637,984.88 | 578,508.64 | 59,476.24 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ORDEN DE PAGO | FECHA | ORDEN DE PAGO | IMPORTE | DIFERENCIA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3705 | 30/04/08 | 104,323.42 | 104,214.18 | 109.24 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3706 | 30/04/08 | 103,670.53 | 103,444.48 | 226.05 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3708 | 30/04/08 | 69,188.62 | 59,232.32 | 9,956.30 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3710 | 30/04/08 | 71,875.05 | 71,375.08 | 299.97 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3711 | 30/04/08 | 94,897.49 | 95,017.50 | -120.01 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3713 | 30/04/08 | 93,982.98 | 91,262.09 | 2,720.89 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3714 | 30/04/08 | 80,566.39 | 79,566.41 | 999.98 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3718 | 30/04/08 | 38,959.92 | 38,850.53 | 109.39 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3761 | 30/04/08 | 12,833.76 | 12,824.35 | 109.41 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3679 | 30/04/08 | 7,087.24 | 6,332.60 | 754.64 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3682 | 30/04/08 | 10,111.67 | 2,564.45 | 7,547.22 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3685 | 30/04/08 | 1,500.00 | 1,000.00 | 500.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5645 | 15/08/08 | 59,011.93 | 59,511.93 | -500.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6385 | 30/06/08 | 316,034.67 | 294,312.72 | 21,721.95 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | 1,063,943.62 | 810,950.64 | 252,992.98 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| FECHA | ORDEN DE PAGO | FECHA | NOMBRE | IMPORTE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2/2 | 5006 | 30/05/08 | JULIAN NOTARIO ESTEBAN DIRECTOR DE TRÁNSITO | 43,881.35 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | <p>La conciliación bancaria de la cuenta No. 1254790 Fondo IV egresos 2008 al mes de junio de 2008, refleja como diferencia un total de \$102,622.40, que disminuyen al total del saldo según bancos para conciliar con el mismo según libros, y que corresponde a los cheques Nos. 12 y 13 por importes de \$51,115.99 y \$51,506.41, toda vez que contabilizan este egreso en Fondo IV pero al afectar la cuenta bancaria el recurso egresa de la cuenta No. 1254685 correspondiente al convenio SAPAM (Sistema de Agua Potable y Alcantarillado Municipal) egresos 2008, en relación a lo anterior se incumplió lo establecido en los artículos 41 Segundo Párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco, 29 Fracción VII y 81 Fracción I de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO.
ANEXO 2A
HALLAZGOS Y OBSERVACIONES DEL EJERCICIO 2008
(CONTROL INTERNO)

| NUM. | OBSERVACIONES |
|-----------------------|--|
| | <p>Después de valorar las pruebas enviadas mediante oficio CM/222/13/04/09 de fecha 13 de abril de 2009, consistente en oficio interno No. CM/192/2009 donde el Órgano Interno de Control requiere a la Dirección de Finanzas se sirva reintegrar el recurso a la cuenta de SAPAM y/o en su caso aclarar esta situación y al no existir respuesta por parte de la misma queda como no solventada. Asimismo, partiendo de la base que el Municipio es considerado una persona jurídica colectiva de conformidad con el Artículo 36 fracción I del Código Civil para el Estado de Tabasco y que ésta se encuentra representada por su Cabildo integrado por su Presidente Municipal y demás Regidores incluyendo a sus Síndicos que son electos por el voto popular de conformidad con el artículo 9 tercer párrafo y 64 fracción I de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco y que el Municipio debe responder en forma administrativa y civil de las acciones realizadas en ejercicio de sus atribuciones por los servidores públicos que lo integran, el Municipio, a través de su actual Administración debe realizar las acciones y gestiones necesarias a fin de utilizar como estaba planeado originalmente los importes desviados; para ello, es necesario aplicar el mismo importe de los recursos desviados, a su objetivo inicial, con independencia de las acciones legales que procedan en contra de los servidores públicos responsables, acorde con la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos.</p> |
| AUTOEVALUACION | |
| 11 | <p>De la revisión contenida en los formatos de la información de autoevaluación se determinó lo siguiente:</p> <p>A) En el Anexo 1.1 concentrado de ingresos en el rubro de Aportaciones Federales no contemplan Otros Ingresos de refrendo que se refleja en el corte de caja por importe de \$15,058.24.</p> <p>B) El Anexo 1.2 concentrado de egresos en el rubro de Recursos Propios Refrendo y convenios existen diferencias de \$1,000.00 contra lo señalado en el corte de caja.</p> <p>C) En el cuadro 2 y 2.1 los importes del presupuesto ejercido acumulado en los rubros de Recursos Propios, Gasto Corriente tiene ejercido según corte de caja \$1'765,193.19 y los cuadros reflejan \$22,457.00, en Gasto de Inversión según corte de caja tiene ejercido \$7'189,823.64 y los anexos reflejan \$6'140,894.91</p> <p>D) El anexo 2.3 comparativo del Gasto Corriente por unidad administrativa no señala los importes autorizados y ejercidos de los capítulos de Gasto Corriente correspondientes a Recursos Propios Tránsito.</p> <p>E) El anexo 5.2 integración del saldo de la cuenta de bancos no incluye el saldo de dos cuentas: Inverlat SAPAM Cta. 1254502 por \$387,971.12 y Tránsito Cta. 1254510 por \$263,568.99, aunque ajustan la suma del total de esta cédula para que coincida con el importe señalado en el Estado de Posición Financiera.</p> <p>F) En el cuadro 4.4 obras en proceso de Recursos Propios el proyecto IS059.- ayuda a personas de la tercera edad tiene autorizado \$170,156.20 y en el Estado del Ejercicio Presupuestal señala \$135,577.70.</p> <p>G) En el cuadro 4.4 obras concluidas de Recursos Propios el proyecto AD016.- Adquisición de otros equipos de servicio general por importe de \$13,455.00, aparece como concluido y en el Estado del Ejercicio Presupuestal refleja en dos ocasiones una como no iniciado y otra sin suficiencia presupuestal por el mismo importe.</p> <p>H) En anexo 4.6 obras no iniciadas de fondo III 2008 el importe por \$5'744,544.40 es incorrecto toda vez que no contempla en la sumatoria los proyectos OP116, OP118, OP131, OP136, OP137 y OP141 con lo cual debe sumar \$5'806,844.40</p> <p>I) El anexo 4.8 obras en proceso de Fondo III Refrendo refleja un importe ejercido por \$8,106,952.07, el cual no coincide con el importe ejercido señalado en el Estado del Ejercicio Presupuestal por \$8,108,652.07, la diferencia por \$1,700.00 corresponde al proyecto OP017 que en el estado del ejercicio presupuestal presenta un ejercido de \$44,417.32 y en el anexo tiene la cantidad de \$42,717.32.</p> <p>J) El anexo 4.8 obras concluidas del Fondo IV 2008 refleja un importe ejercido por \$24,067,048.91, que no coincide con el reportado en el Estado del Ejercicio Presupuestal por \$21,341,806.80, existiendo una diferencia de \$2,725,242.11, que corresponde a importes de los proyectos IS045, IS046 y AD081; así mismo este último proyecto en la autoevaluación se presenta como concluido y en el estado del ejercicio presupuestal no tiene movimientos.</p> |

MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO.
ANEXO 2A
HALLAZGOS Y OBSERVACIONES DEL EJERCICIO 2008
(CONTROL INTERNO)

| | |
|----------------------------------|--|
| | <p>En relación a lo anterior se incumplió lo establecido en los artículos 41 Segundo Párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco, 29 Fracción VII y 81 Fracción I de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.</p> <p>Después de valorar las pruebas presentadas mediante oficio CM/222/13/04/09 de fecha 13 de abril de 2009 consistente en oficio No. CM/192/2009 donde el Órgano Interno de Control requiere a la Dirección de Finanzas solvente esta observación, situación que no es suficiente, ya que se debió enviar la documentación correspondiente para efecto de solventar la observación de referencia, por tal motivo se determina como no solventada la misma.</p> |
| PARTICIPACIONES FEDERALES | |
| 12 | <p>De la revisión efectuada al proyecto AD038.- Adquisición de obras de arte para museos, por importe de \$1'044,200.00, se determinó lo siguiente:</p> <p>No se encontró en la documentación comprobatoria, el concurso y/o acta de comité de compras de la adjudicación sobre la adquisición, trabajos que fueron pagados con las pólizas de egresos números 2001 del mes de marzo y 2004 del mes de agosto de 2008 amparados con las órdenes de pago 2669 y 7691 respectivamente.</p> <p>En razón de lo anterior se incumplió lo establecido en los artículos 65 Fracción VI quinto párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco, 18 fracción VII de la Ley de Hacienda Municipal del Estado y 29 fracción VI de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, 25 fracción I de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Estado de Tabasco.</p> <p>Después de valorar las pruebas enviadas mediante oficio CM/395/2009 de fecha 25 de mayo de 2009, consistente en oficios CM/326/2009 y CM/327/2009 respectivamente, ambos de fecha 5 de mayo de 2009, mediante los cuales el Órgano Interno de Control requiere a las Direcciones de Finanzas y Administración solventen esta observación enviando la documentación solicitada, sin embargo, hasta la presente fecha este Órgano Superior de Fiscalización no ha recibido documento o argumentos tendientes a solventar dicha observación, por tal motivo se determina como no solventada.</p> |
| 13 | <p>Se observa falta de firma del Lic. Javier Rodríguez Camacho, Director de Finanzas en la orden de pago No. 8236 del 21 de agosto de 2008 por importe de \$6,325.00 correspondiente al proyecto AD112.- Adquisición de equipo de oficina.</p> <p>En relación con la observación antes citada, se incumplió lo establecido en los artículos 65 fracción VI quinto párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco, 29 Fracción VI y 81 fracciones V, XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y 18 fracción VII de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco.</p> <p>Después de valorar las pruebas enviadas mediante oficio CM/395/2009 de fecha 25 de mayo de 2009 consistente en oficio DFM/181/2009 en el cual el Director de Finanzas Municipal envía copia de la documentación señalada en la observación debidamente firmada, sin embargo, se tiene por no solventada ya que se solicita se presente ante este Órgano Superior de Fiscalización a firmar la documentación original señalada, misma que esta bajo resguardo de este Órgano Superior de Fiscalización.</p> |
| FONDO IV | |
| 14 | <p>En revisión al proyecto AD136.- Adquisición de maquinaria y equipo de construcción por importe de \$310,500.00 se determinó lo siguiente:</p> <p>Esta maquinaria es usada y no se encontró en la documentación enviada en la Cuenta Pública mensual evidencia de haberse realizado concurso correspondiente o en su caso justificación sustentada para hacer una adjudicación directa.</p> <p>Por lo anterior se incumplió lo establecido en los artículos 65 fracción VI quinto párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco, 18 fracción VII de la Ley de Hacienda Municipal del Estado y 29 fracción VI de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, 25 fracción I de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Estado de Tabasco.</p> <p>Mediante oficio CM/395/2009 de fecha 25 de mayo de 2009 el H. Ayuntamiento envía oficio CM/334/2009 de fecha 5 de mayo de 2009 en el cual el Órgano Interno de Control solicita al Director de Obras, Asentamientos y Servicios Municipales remita a la Contraloría evidencia del concurso o justificación sustentada para hacer la adjudicación directa. Sin embargo, hasta la presente fecha este Órgano Superior de Fiscalización no ha recibido documento o argumentos tendientes a solventar dicha observación, por tal motivo se determina como no solventada.</p> |

MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO.
 ANEXO 2A
 HALLAZGOS Y OBSERVACIONES DEL EJERCICIO 2008
 (CONTROL INTERNO)

| GENERALES | | | | | | | | | | | |
|-------------|--|-------------|--------------------|-----|--------------------|---------|----------------------------|--------|--------------|---------|---------|
| 15 | <p>En revisión a los proyectos considerados en la muestra de bienes muebles adquiridos en el trimestre se determinó lo siguiente:</p> <p>A) No fue posible verificar los bienes muebles que se determinaron como muestra del trimestre toda vez que no tienen su ubicación física en las Direcciones correspondientes.</p> <p>B) Asimismo no proporcionaron la relación de inventarios del Área de Administración por lo que no se pudo conciliar con el patrimonio registrado por contabilidad.</p> <p>Respecto de lo anterior, se incumplió lo establecido en los artículos 88 fracción IX de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco, 30, 31 y 33 de la Ley Estatal de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público y los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental de Revelación Suficiente y Registro Patrimonial.</p> <p>Mediante oficio CM/395/2009 de fecha 25 de mayo de 2009, el H. Ayuntamiento envía oficio CM/335/2009 de fecha 5 de mayo de 2009, donde el Órgano Interno de Control solicita al Director de Administración remita los registros contables y fotografías solicitadas por este Órgano Superior de Fiscalización, sin embargo, hasta la presente fecha este Órgano Superior de Fiscalización no ha recibido documento o argumentos tendientes a solventar dicha observación, por tal motivo se determina como no solventada.</p> | | | | | | | | | | |
| 16 | <p>No enviaron dentro de la documentación incluida en las Cuentas Públicas mensuales correspondiente a los meses de julio a septiembre de 2008, lo siguiente:</p> <p>A) Cédula de disponibilidad financiera.</p> <p>B) Conciliaciones bancarias siguientes:</p> <table border="1" data-bbox="483 1021 1261 1177"> <thead> <tr> <th>NO. VOUCHER</th> <th>INSTITUCION</th> <th>MES</th> <th>DOCUMENTO ALBANTES</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1249045</td> <td rowspan="3">SCOTIA BANK INVERLAT, S.A.</td> <td rowspan="3">AGOSTO</td> <td rowspan="3">CONCILIACION</td> </tr> <tr> <td>1254766</td> </tr> <tr> <td>1254774</td> </tr> </tbody> </table> <p>En razón de lo anterior, se incumplió lo establecido en los artículos 65 fracción VI quinto párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco y 29 fracción VI de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.</p> <p>Mediante oficio CM/395/2009 de fecha 25 de mayo de 2009, el H. Ayuntamiento envía oficio CM/336/2009 de fecha 5 de mayo de 2009, donde el Órgano Interno de Control solicita al Director de Finanzas remitir a este Órgano Superior de Fiscalización la documentación original faltante, sin embargo, hasta la presente fecha este Órgano Superior de Fiscalización no ha recibido documento o argumentos tendientes a solventar dicha observación, por tal motivo se determina como no solventada.</p> | NO. VOUCHER | INSTITUCION | MES | DOCUMENTO ALBANTES | 1249045 | SCOTIA BANK INVERLAT, S.A. | AGOSTO | CONCILIACION | 1254766 | 1254774 |
| NO. VOUCHER | INSTITUCION | MES | DOCUMENTO ALBANTES | | | | | | | | |
| 1249045 | SCOTIA BANK INVERLAT, S.A. | AGOSTO | CONCILIACION | | | | | | | | |
| 1254766 | | | | | | | | | | | |
| 1254774 | | | | | | | | | | | |
| 17 | <p>Los saldos de las Cuentas de Balance correspondientes al respaldo de la cuenta entregados con oficio DFM/308/2008 no coinciden con los saldos de los reportes financieros y presupuestales entregados en Cuenta Pública.</p> <p>Respecto a lo antes citado, se incumplió lo establecido en la circular HCE/OSFE/004/01/2007 de fecha 24 de enero de 2007 entregada al H. Ayuntamiento para la adecuada integración de la Cuenta Pública.</p> <p>Después de valorar las pruebas enviadas mediante oficio CM/395/2009 de fecha 25 de mayo de 2009 consistente en oficio DFM/179/2009, copia del Corte de Caja Mensual, Estado de Origen y Aplicación de Recursos, Anexos del Catálogo, Movimientos Auxiliares y Respaldo en CD, siendo copia de los mismos que fueron observados, por lo tanto se determina como no solventada, en virtud de no enviar los originales de los documentos citados.</p> | | | | | | | | | | |
| 18 | <p>Se observa que el H. Ayuntamiento no ha entregado a este Órgano Superior de Fiscalización las siguientes publicaciones:</p> <p>A).- Las adecuaciones y ajustes al Programa Operativo Anual del primer y tercer trimestre del 2008</p> <p>B).- Estado Financiero de las Haciendas Públicas Municipales correspondientes al primer y segundo semestre.</p> | | | | | | | | | | |

MUNICIPIO DE MACÚSPANÁ, TABASCO.
ANEXO 2A
HALLAZGOS Y OBSERVACIONES DEL EJERCICIO 2008
(CONTROL INTERNO)

NUM. 7

C).- Informe de Avance de Gestión Financiera del Ejercicio Fiscal 2008.
D).- Publicación Final de Obras del Ejercicio Fiscal 2008 del Fondo III y Fondo IV.

En razón de lo anterior, se incumplió lo establecido en los artículos 38 de la Ley de Planeación, 16 de la Ley de Coordinación Fiscal y Financiera del Estado de Tabasco, 10 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco y 33 fracción III de la Ley de Coordinación Fiscal.

Después de valorar las pruebas enviadas mediante oficio CM/395/2009 de fecha 25 de mayo de 2009, en la cual remite lo requerido en los incisos A), C) y D), faltando la publicación del Estado Financiero del primer y segundo trimestre/2008 correspondiente al inciso B) por lo cual la observación se determina como no solventada por lo que respecta este último punto.

AUTOEVALUACIÓN

19

De la revisión contenida en los formatos de la información de Autoevaluación del tercer trimestre de 2008, se determinó lo siguiente:

A) Los saldos del concentrado de ingresos de la Autoevaluación del tercer trimestre de 2008, no coinciden con los que refleja el Corte de Caja al 30 de septiembre de 2008 tal como se señala a continuación:

| CONCEPTO | CORTE DE CAJA | SALDOS SEGUN AUTOEVALUACION | DIFERENCIAS |
|---------------------------|----------------|-----------------------------|---------------|
| RECURSOS PROPIOS | 23,042,588.48 | 22,041,742.75 | 1,000,845.73 |
| PARTICIPACIONES FEDERALES | 195,578,646.58 | 195,241,913.38 | 334,733.20 |
| FONDO III (INTERESES) | 831,746.84 | 783,289.35 | 48,457.48 |
| FIV AUTORIZADO INICIAL | 36,060,796.00 | 45,078,920.00 | -9,018,124.00 |
| OTROS INGRESOS | 78.71 | 1,184,875.87 | -1,184,798.96 |
| ACREEDORES DIVERSOS | 4,011,162.01 | 4,013,331.59 | -2,169.58 |
| CONVENIOS | 44,849,578.06 | 34,764,218.50 | 10,085,359.56 |

B) Los saldos del Concentrado de Egresos de la Autoevaluación no coinciden con los que refleja el Corte de Caja al 30 de septiembre de 2008 tal como se señala a continuación:

| CONCEPTO | CORTE DE CAJA | SALDOS SEGUN AUTOEVALUACION | DIFERENCIAS |
|--------------------------------|---------------|-----------------------------|---------------|
| FOA | | | |
| Gasto Corriente | 75,331,983.40 | 54,924,699.17 | 20,407,284.23 |
| Gasto Inversión | 91,428,721.22 | 74,956,377.04 | 16,472,344.18 |
| Deuda Pública | 7,986,039.73 | 7,043,861.72 | 942,378.01 |
| RP | | | |
| Gasto Corriente | 2,042,599.29 | 1,484,047.13 | 558,552.15 |
| Gasto Inversión | 16,286,885.12 | 15,145,994.71 | 1,140,890.41 |
| RP REF | | | |
| Recursos Propios Refrendo 2007 | 6,093,154.20 | 3,979,802.43 | 2,113,351.77 |
| FONDO III | | | |
| Fondo III Normal | 27,439,913.49 | 28,011,019.49 | 1,428,894.00 |
| FONDO III REF | | | |
| Fondo III Refrendo | 8,115,006.63 | 3,954,083.18 | 4,160,923.45 |
| FONDO IV | | | |
| Fondo IV Normal | 33,261,315.08 | 21,748,900.65 | 11,512,414.43 |
| PROVEEDORES | | | |
| Proveedores | 21,417,861.38 | 16,712,974.68 | 4,704,886.70 |
| Obligaciones Fiscales | 5,880,848.22 | 2,229,665.42 | 3,651,182.80 |
| Otras obligaciones a favor | 7,220,865.95 | 4,860,757.87 | 2,360,108.08 |
| Otros depósitos | 151,418.14 | 0.00 | 151,418.14 |
| Acreeedores Diversos | 2,451,629.75 | 2,338,287.84 | 113,331.84 |
| Convenios | 33,850,957.28 | 15,023,410.16 | 18,827,547.12 |

MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO.
ANEXO 2A
HALLAZGOS Y OBSERVACIONES DEL EJERCICIO 2008
(CONTROL INTERNO)

| NO. | OBSERVACIONES |
|----------------------------------|---|
| | <p>C) Los saldos presentados en los cuadros 2 y 2.5 no coinciden con los presentados en el Estado del Ejercicio Presupuestal.</p> <p>D) No anexaron al documento de Autoevaluación el cuadro 4 Concentrado de Acciones.</p> <p>Respecto a lo anterior, se incumplió lo establecido en los artículos 41 segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco, 29 fracción VII y 81 Fracción I de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.</p> <p>Después de valorar las pruebas enviadas mediante oficio CM/395/2009 de fecha 25 de mayo de 2009, en donde anexan el cuadro observado en el inciso d), se determina que falta lo relativo a los incisos a), b) y c), por tanto, se determina como no solventada la observación respecto de estos últimos puntos</p> |
| PARTICIPACIONES FEDERALES | |
| 20 | <p>En revisión a los proyectos de Gasto Corriente de los capítulos 2000 y 3000 se determinó lo siguiente</p> <p>A) En la orden de pago 7676 anexa a la póliza de egresos 45 por un importe de \$21,120.90, no se encontró convenio que especifique las condiciones y el tiempo en la que los alumnos presentaron el Servicio Social en el H. Ayuntamiento, así como, la relación de alumnos en el que conste que se le hubiere proporcionado alimentos, carece del período en que se otorgó el beneficio.</p> <p>En relación a lo anterior se incumplió lo establecido en los artículos 65 Fracción VI quinto párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco, 29 Fracción VI de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y 18 Fracción VII de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco.</p> <p>No presentan documentación comprobatoria y justificatoria correspondiente. Por lo que se determina la observación como No Solventada.</p> |
| 21 | <p>En revisión al proyecto IS023 - Ayuda en numerarios o especies por importe de \$4'253.722.13 se determinó lo siguiente:</p> <p>A) En la orden de pago 1545 anexa a la póliza de egresos 203 del 12 de marzo de 2008 por un importe de \$350,000.00 por concepto de adquisición de 1,750 despensas de apoyo que otorga el C. Presidente Municipal Lic. Freddy Martínez Colomé a las personas de bajos recursos, únicamente se encontró anexo a dichos documentos cuatro actas de donación a los delegados de las Rancherías, Allende Bajo 1ra. Sección (300 beneficiados); Álvaro Obregón (350 beneficiados); Ra. Carlos Green 1ra. Sección (400 beneficiados) y Colonia Belén (350 beneficiados); sin embargo, no hay evidencia de la entrega a los beneficiados por parte de los Delegados Municipales y la suma de éstas no coincide con el total de despensas adquiridas por lo que hace falta justificar la entrega de 350.</p> <p>B) En la orden de pago 5837 anexa a la póliza de egresos 312 del día 30 de junio de 2008 por un importe de \$10,436.25, por la adquisición de 50 molinos de mano, apoyo que otorga el C. Presidente Municipal Lic. Freddy Martínez Colomé a personas de bajos recursos en las diversas comunidades, no se encontró en Cuenta Pública la documentación justificatoria que demuestren la entrega de los molinos.</p> <p>C) En la orden de pago 8284 anexa a la póliza de egresos 266 de fecha 28 de agosto de 2008, por la adquisición de 200 despensas, apoyo que otorga el C. Presidente Municipal a las personas de bajos recursos, presentan un acta de donación a una persona que al parecer la solicita para la comunidad, sin embargo no hay relación anexa de las personas beneficiadas.</p> <p>D) En las pólizas de egresos 270 y 299 de importes \$40,500.00 y 140,000.00 respectivamente por concepto de renta de minibuses para el traslado de personas de las diversas comunidades a la feria municipal, no se encontró la documentación correspondiente al proceso licitatorio y/o concurso, las invitaciones a proveedores, únicamente anexan el contrato.</p> <p>E) En la orden de pago 9811 anexa a la póliza de egresos 326 de fecha 26 de septiembre de 2008, por la adquisición de 200 despensas, que serán donadas a personas de escasos recursos económicos de este municipio, se observa que no anexan la lista de beneficiarios, sino únicamente las actas de donación a los Delegados de las Comunidades Abasolo 1ra. Sección y Ra. Miguel Orrico con 100 despensas cada uno y no hay evidencia de la entrega a los beneficiarios por parte de los Delegados.</p> <p>F) En la orden de pago 12228 anexa a la póliza de egresos 313 de fecha 30 de noviembre de 2008, por la adquisición de 250 despensas, donadas a personas de bajos recursos económicos, no se encontró evidencia de la entrega de dichas despensas.</p> |

MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO.
ANEXO 2A
HALLAZGOS Y OBSERVACIONES DEL EJERCICIO 2008
(CONTROL INTERNO)

| NÚM. | OBSERVACIÓN |
|---------------------------|--|
| | <p>En relación a lo anterior se incumplió lo establecido en los artículos 65 Fracción VI quinto párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco, 29 Fracción VI de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y 18 Fracción VII de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco.</p> <p>Mediante Oficio CM/582/2009 de fecha 22 de julio de 2009; enviaron inicio de procedimiento administrativo en contra del Director de Finanzas, la Secretaría Particular del Presidente Municipal y el Director de Administración. En virtud que no se ha emitido la resolución correspondiente la observación se determina como No Solventada.</p> |
| 22 | <p>en revisión al proyecto IS025.- Eventos, por importe de \$2'347,265.51, se observó lo siguiente:</p> <p>A) En la póliza de egresos 272 de fecha 29 de julio de 2008, por importe de \$39,890.00 por la adquisición de alimentos utilizados en junta de trabajo con los Delegados Municipales, no se encuentran anexas las cotizaciones ya que por su monto debe ser un concurso simplificado menor, únicamente anexas el contrato.</p> <p>B) En la póliza de diario 208 de fecha 31 de enero de 2008 de importe \$178.00 por concepto de adquisición de pintura, no se encontró la documentación comprobatoria original.</p> <p>C) En la póliza de egresos 263 de fecha 25 de octubre de 2008, por importe de \$1,485.00 por concepto de pago de dos bombas aspersoras, para entregarlas como premiación en la feria del Poblado El Congo, no se encontró anexa la documentación comprobatoria y justificatoria que evidencie la entrega.</p> <p>En relación a lo anterior se incumplió lo establecido en los artículos 65 Fracción VI quinto párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco y 18 Fracción VII de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco.</p> <p>En relación al inciso A) se inició procedimiento administrativo en contra del Director de Administración, de los incisos B) y C) no enviaron solventación por lo que esta observación se considera improcedente.</p> |
| 23 | <p>En el análisis realizado a los pagos por sueldos correspondiente al cuarto trimestre de 2008, se determinó lo siguiente:</p> <p>Falta firma de Luis Francisco Magaña Zurita en el recibo de pago por importe de \$500.00, anexo a la documentación soporte de la orden de pago 13407 de fecha 15 de diciembre de 2008.</p> <p>En relación a lo anterior se incumplió lo establecido en los artículos 65 Fracción VI quinto párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco, 29 Fracción VI y 81 Fracciones V, XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y 18 Fracción VII de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco.</p> <p>Toda vez que el servidor público no se ha presentado ante este Órgano Superior de Fiscalización del Estado a validar el recibo observado, en el oficio no. CM/582/2009 donde envían las solventaciones, no señalan nada al respecto por lo que esta observación queda sin solventar</p> |
| RECAUDACIÓN PROPIA | |
| 24 | <p>En la revisión al proyecto AD138.- Adquisición de obras de arte para Museos (compra de una estatua de bronce de 2.50 mts. por un importe de \$483,000.00 se observó:</p> <p>Que carece de las bases del concurso y de las invitaciones; y los tres participantes carecen del pago provisional de impuestos del último mes.</p> <p>En relación a lo anterior se incumplió lo establecido en los artículos 65 Fracción VI quinto párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco y 18 Fracción VII de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco.</p> <p>Mediante Oficio CM/584/2009 de fecha 22 de julio de 2009; envían las tres invitaciones de los participantes y pago de un proveedor participante en el concurso, faltando dos pagos provisionales y las bases del concurso, por lo que se considera improcedente. Por lo que se determina como No Solventada.</p> |
| 25 | <p>En la revisión al proyecto IS155.- Suministro de arbotantes para la avenida José María Pino Suárez y paseo Carlos Pellicer Cámara de esta Ciudad por importe de \$1'104,488.73 se determinó lo siguiente:</p> <p>A) No se entregó el soporte documental del concurso No. 16 por adquisición de arbotantes.</p> |

MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO.
ANEXO 2A
HALLAZGOS Y OBSERVACIONES DEL EJERCICIO 2008
(CONTROL INTERNO)

| NÚM. | OBSERVACIONES |
|----------------------|--|
| | <p>En relación a lo anterior, se incumplió lo establecido en los artículos 65 Fracción VI quinto párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco y 18 Fracción VII de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco.</p> <p>En relación a lo anterior remiten copias fotostáticas debiendo ser originales por lo cual la solventación es improcedente, asimismo, con oficio No. CM/582/2009 de fecha 22 de julio de 2009, envían inicio de procedimiento administrativo en contra de los Directores de Finanzas y Administración, sin embargo, no envían la resolución correspondiente; por lo que se determina la observación como No Solventada.</p> |
| FONDO IV 2008 | |
| 26 | <p>De la revisión a los proyectos considerados en la muestra se solicitaron los soportes documentales de concursos faltando entregar las siguientes:</p> <p>A) Concurso No. 2 por la compra de uniformes y municiones para el personal de Seguridad Pública.</p> <p>B) Concurso No. 8 del 6 de mayo por adquisiciones de llantas, cámaras y corbatas.</p> <p>C) Concurso No. 9 por adquisición de semáforos.</p> <p>D) Concurso No. 06 por la adquisición de torretas para patrullas y equipos de defensa y seguridad.</p> <p>En relación a lo anterior, se incumplió lo establecido en los artículos 65 Fracción VI quinto párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco, 29 Fracción VI de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y 18 Fracción VII de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco.</p> <p>Mediante Oficio CM/584/2009 de fecha 22 de julio de 2009, envían el soporte de los concursos de los incisos A), B) y C) faltando el inciso D) que se solventará hasta que se concluya el procedimiento administrativo que se inició al Director de Administración según oficio CM/582/2009 de fecha 22 de julio de 2009.</p> |
| 27 | <p>En revisión al proyecto IS142.- Suministro de semáforos para diferentes cruces de la Ciudad por un importe de \$365,834.96, se observó que la requisición y el concurso únicamente se anexaron a la documentación soporte del proyecto en copia faltando la documentación original.</p> <p>En relación a lo anterior se incumplió lo establecido en los artículos 65 Fracción VI quinto párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco, 29 Fracción VI de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y 18 Fracción VII de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco.</p> <p>En el oficio CM/584/2009 donde remiten las solventaciones no anexan lo correspondiente a esta observación, con oficio CM/582/2009 envían inicio de procedimiento administrativo en contra de los Directores de Finanzas y Administración.</p> |
| 28 | <p>En la revisión al soporte documental del proyecto IS171 pago de seguro de vehículos a cargo del H. Ayuntamiento se observa lo siguiente:</p> <p>A) Según pólizas de egresos No. 1226 y 1229 se pagó al proveedor la cantidad de \$278,444.58.</p> <p>B) Las órdenes de pago 13539 y 13538 suman la cantidad de \$164,579.50.</p> <p>C) En comprobación original se encontró anexo póliza de seguro por importe de \$153,093.54 y en copias \$28,908.48, sumando la cantidad de \$182,002.02, faltando comprobante por \$96,442.56, para cuadrar contra el total pagado.</p> <p>En relación a lo anterior se incumplió lo establecido en los artículos 65 Fracción VI quinto párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco, 29 Fracción VI de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y 18 Fracción VII de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco.</p> <p>En el oficio CM/584/2009 donde remiten las solventaciones no anexan lo correspondiente a esta observación; con oficio CM/582/2009 envían inicio de procedimiento administrativo en contra de los Directores de Finanzas y Administración.</p> |

**MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO.
ANEXO 2A
HALLAZGOS Y OBSERVACIONES DEL EJERCICIO 2008
(CONTROL INTERNO)**

| GENERALES | |
|-----------|--|
| 29 | <p>del análisis a las cifras que presentan el Corte de Caja y el Estado del Ejercicio Presupuestal por Capítulo y Proyectos se determinaron observaciones como son: Reintegro de Recursos Propios a Fondo III Refrendo, Recursos Propios 2008 programados en Recursos Propios Refrendo, Recursos programados en exceso, Recursos ejercidos sin tener disponibilidad, intereses no programados, Ingreso por concepto de Participaciones Federales registrados en la cuenta de Acreedores Diversos y en el fondo IV según el análisis de Disponibilidad Financiera le sobran recursos y en otras fuentes de recursos hacen falta.</p> <p>En relación a lo anterior se incumplió lo establecido en los artículos 65 fracción VI quinto párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco, 29 fracción VI de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y 18 fracción VII de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco.</p> <p>Después de valorar las pruebas enviadas mediante Oficio CM/584/2009 de fecha 22 de julio de 2009; donde se solventa lo observado, quedando pendiente el resolutive del procedimiento administrativo iniciado en contra del Director de Finanzas, según oficio CM/582/2009 de fecha 22 de julio de 2009. Por lo que se determina la observación como Parcialmente Solventada.</p> |
| 30 | <p>No entregaron a los auditores, como tampoco han enviado al Órgano Superior de Fiscalización el inventario de bienes muebles e inmuebles actualizado, valorizado y conciliado contra las cifras del Estado de Posición Financiera.</p> <p>En relación a lo anterior se incumplió lo establecido en los artículos 29 Fracción XLIX y 86 Fracción IV de la Ley de Hacienda de los Municipios del Estado de Tabasco.</p> <p>En virtud que no enviaron solventación a esta observación, se determina como No Solventada.</p> |
| 31 | <p>El H. Ayuntamiento, no envió evidencia de la publicación del Estado Financiero correspondiente al Primer Semestre del Ejercicio 2008.</p> <p>En relación a lo anterior se incumplió lo establecido en el artículo 16 de la Ley de Coordinación Fiscal y Financiera del Estado de Tabasco.</p> <p>En virtud que no enviaron solventación a esta observación, se determina como No Solventada.</p> <p>El H. Ayuntamiento no ha entregado a este Órgano Técnico de Fiscalización el informe del avance del Plan Municipal de Desarrollo y la Evaluación Final de su Programa Operativo Anual 2008.</p> |
| 32 | <p>El H. Ayuntamiento no ha entregado a este Órgano Técnico de Fiscalización el informe del avance del Plan Municipal de Desarrollo y la Evaluación Final de su Programa Operativo Anual 2008.</p> <p>En relación a lo anterior se incumplió lo establecido en el artículo 29 fracción VIII de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.</p> <p>- Toda vez que con oficio CM/584/2009 de fecha 22 de julio de 2009, envían la publicación de la adecuación al POA del cuarto trimestre de 2008 y lo que se observó fue el informe del avance del Plan Municipal de Desarrollo y su evaluación final. Por lo que se determina como No Solventada.</p> |

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 2008 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.
MUNICIPIO: MACUSPANA, TABASCO.

| CUARTO TRIMESTRE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---------------------------|--------|----------|--------------|---------------------|---|--------|----------|--------------|--------------|--|-----|-----------|----------|--------------------|--------------|-----|--------|--------|---------------------|------------------------|-------|-------|--------|----------|---------------------------|-----|-------|--------|----------|--------------|-------|--------|--------|-----------|----------------|-----|-------|--------|-----------|-------------------------|----|-------|-------|--------|------------------|-----|--------|--------|-----------|---------------------------------------|----|--------|--------|-----------|---------------------|-----|-------|--------|-----------|---------------------|----|----------|------|-----------|----------|-----|-------|--------|----------|---------------------------------|-----|--------|--------|-----------|-----------------|-----|-------|--------|----------|--------------------------------------|------|-------|----------|-----------|-----------------------|-----|-------|--------|----------|-----------------------------------|------|-------|----------|-----------|---------------------|-----|-------|--------|-----------|------------------------------|------|-------|--------|-----------|---------------------------|-----|-------|--------|-----------|---|------|-------|----------|-----------|------------------------|-----|-------|--------|-----------|---|------|-------|----------|-----------|--------------------------|-----|-------|--------|-----------|---------------------------------|------|-------|----------|-----------|--------------------------|-----|-------|--------|-----------|--|------|-------|----------|-----------|-----------|-----|-------|--------|----------|-------------------|-----|-------|--------|-----------|---------|-----|-------|--------|----------|--------------------|-----|-------|--------|----------|----------------------|--|--|--|---------------------|
| 1 | OP235.- Rehabilitación del parque central, Benito Juárez García 1ra. etapa. | CD. Macuspana 1 Parque | Recaudación Propia 2008 ADMINISTRACIÓN \$3,778,911.84 | <p>1).- Derivado del análisis al gasto de inversión de acuerdo con los trabajos especificados en el presupuesto del expediente técnico final, números generadores, bitácora de obra, remitidos en la cuenta pública y complementado con el acta de supervisión física de los trabajos por parte del OSFE; se concluyó que hubo materiales que fueron cargados como insumos al gasto del proyecto y no fueron colocados en el lugar de la obra; por tanto, se determinó una observación de \$152,512.70 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 ejercido de \$122,500.00 IVA incluido desglosando de la manera siguiente:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>CONCEPTO</th> <th>MEDIDA</th> <th>CANTIDAD</th> <th>P.U.</th> <th>IMPORTE C/IVA.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Árboles ornamentales ciprés italiano de 4m de altura.</td> <td>PZA</td> <td>150</td> <td>\$750.00</td> <td>\$112,500.00</td> </tr> <tr> <td>Árboles ciprés de italiano de 3.0m de altura</td> <td>PZA</td> <td>20</td> <td>\$500.00</td> <td>\$10,000.00</td> </tr> <tr> <td align="right" colspan="4">TOTAL</td> <td>\$122,500.00</td> </tr> </tbody> </table> <p>Importe total observado al proyecto: \$122,500.00</p> | CONCEPTO | MEDIDA | CANTIDAD | P.U. | IMPORTE C/IVA. | Árboles ornamentales ciprés italiano de 4m de altura. | PZA | 150 | \$750.00 | \$112,500.00 | Árboles ciprés de italiano de 3.0m de altura | PZA | 20 | \$500.00 | \$10,000.00 | TOTAL | | | | \$122,500.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONCEPTO | MEDIDA | CANTIDAD | P.U. | IMPORTE C/IVA. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Árboles ornamentales ciprés italiano de 4m de altura. | PZA | 150 | \$750.00 | \$112,500.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Árboles ciprés de italiano de 3.0m de altura | PZA | 20 | \$500.00 | \$10,000.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | \$122,500.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | OP213 - Construcción de 2.15 km de camino rural. | R/a Lic. Juan César B. Bates 2.15 KM | Ramo 33 Fondo III 2008 ADMINISTRACIÓN \$1,606,650.64 | <p>1).- Derivado de la supervisión física al proyecto se observaron irregularidades físicas ya que la obra se reporto indebidamente como concluida, ya que solo se hicieron trabajos de terraplenes en 725 ml. faltando por realizar 1,425 ml del total de la meta programada que es de 2,150 ml.</p> <p>2).- Derivado del análisis al gasto de inversión de acuerdo con los trabajos especificados en el presupuesto del expediente técnico final, bitácora de obra, números generadores y fotografías del H. Ayuntamiento contrastados con el acta de supervisión física de los trabajos por parte del OSFE, no justifica los materiales, renta de maquinaria y mano de obra excedentes utilizados en la obra; por tanto, se determinó una observación de \$798,049.26 IVA incluido por concepto de gasto en exceso desglosado de la manera siguiente:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>CONCEPTO</th> <th>UNIDAD</th> <th>CANTIDAD</th> <th>PRECIO C/IVA</th> <th>TOTAL</th> <th>CONCEPTO</th> <th>UNIDAD</th> <th>CANTIDAD</th> <th>PRECIO C/IVA</th> <th>TOTAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Diesel</td> <td>lt</td> <td>13,376.00</td> <td>6.49</td> <td>86,810.24</td> <td>Ayudante</td> <td>jor</td> <td>478.00</td> <td>150.00</td> <td>71,700.00</td> </tr> <tr> <td>Alambre de púas 300 mt</td> <td>rollo</td> <td>20.00</td> <td>465.00</td> <td>9,300.00</td> <td>Ayudante de petrolizadora</td> <td>jor</td> <td>12.00</td> <td>150.00</td> <td>1,800.00</td> </tr> <tr> <td>Cemento gris</td> <td>bulto</td> <td>116.00</td> <td>107.00</td> <td>12,412.00</td> <td>Chofer de pipa</td> <td>jor</td> <td>43.00</td> <td>250.00</td> <td>10,750.00</td> </tr> <tr> <td>Ciavo de 2½" con cabeza</td> <td>kg</td> <td>15.00</td> <td>26.40</td> <td>396.00</td> <td>Chofer de volteo</td> <td>jor</td> <td>106.00</td> <td>250.00</td> <td>26,500.00</td> </tr> <tr> <td>Grava de revestimiento de 1½" a finos</td> <td>m³</td> <td>399.00</td> <td>120.75</td> <td>48,179.25</td> <td>Coordinador general</td> <td>jor</td> <td>49.00</td> <td>600.00</td> <td>29,400.00</td> </tr> <tr> <td>Tierra para relleno</td> <td>m³</td> <td>7,280.00</td> <td>6.43</td> <td>46,810.40</td> <td>Mecánico</td> <td>jor</td> <td>12.00</td> <td>333.00</td> <td>3,996.00</td> </tr> <tr> <td>Varilla corrugada 3/8" de acero</td> <td>pza</td> <td>139.00</td> <td>104.50</td> <td>14,525.50</td> <td>Oficial albañil</td> <td>jor</td> <td>21.00</td> <td>200.00</td> <td>4,200.00</td> </tr> <tr> <td>Renta excavadora hitachi mod. FX2002</td> <td>días</td> <td>30.00</td> <td>2,119.84</td> <td>63,595.20</td> <td>Oficial de terracería</td> <td>jor</td> <td>28.00</td> <td>170.00</td> <td>4,760.00</td> </tr> <tr> <td>Renta excavadora case mod. 9030B.</td> <td>días</td> <td>14.00</td> <td>2,119.84</td> <td>29,677.76</td> <td>Operador excavadora</td> <td>jor</td> <td>79.00</td> <td>500.00</td> <td>39,500.00</td> </tr> <tr> <td>Renta de camión pipa de agua</td> <td>días</td> <td>12.00</td> <td>875.73</td> <td>10,508.76</td> <td>Operador motoconformadora</td> <td>jor</td> <td>28.00</td> <td>500.00</td> <td>14,000.00</td> </tr> <tr> <td>Renta motoconformadora caterpillar mod. 120</td> <td>días</td> <td>39.00</td> <td>1,460.90</td> <td>56,975.10</td> <td>Operador petrolizadora</td> <td>jor</td> <td>49.00</td> <td>300.00</td> <td>14,700.00</td> </tr> <tr> <td>Renta motoniveladora caterpillar mod. 99E</td> <td>días</td> <td>31.00</td> <td>1,414.17</td> <td>43,839.27</td> <td>Operador retroexcavadora</td> <td>jor</td> <td>65.00</td> <td>333.00</td> <td>28,305.00</td> </tr> <tr> <td>Renta tractor komatsu mod. D45P</td> <td>días</td> <td>26.00</td> <td>1,533.33</td> <td>39,866.58</td> <td>Operador tractocompactor</td> <td>jor</td> <td>49.00</td> <td>350.00</td> <td>17,150.00</td> </tr> <tr> <td>Renta vibrocompactador raygo mod. 340A</td> <td>días</td> <td>38.00</td> <td>1,084.45</td> <td>39,040.20</td> <td>Topografo</td> <td>jor</td> <td>24.00</td> <td>333.00</td> <td>7,992.00</td> </tr> <tr> <td>Auxiliar especial</td> <td>jor</td> <td>48.00</td> <td>300.00</td> <td>14,400.00</td> <td>Velador</td> <td>jor</td> <td>24.00</td> <td>140.00</td> <td>3,360.00</td> </tr> <tr> <td>Ayudante de planta</td> <td>jor</td> <td>24.00</td> <td>150.00</td> <td>3,600.00</td> <td align="right" colspan="4">TOTAL CON IVA</td> <td>\$798,049.26</td> </tr> </tbody> </table> <p>El H. Ayuntamiento no presentó documentación y/o argumentos tendientes a desestimar las observaciones de los incisos 1) y 2). Importe total observado al proyecto: \$798,049.26</p> | CONCEPTO | UNIDAD | CANTIDAD | PRECIO C/IVA | TOTAL | CONCEPTO | UNIDAD | CANTIDAD | PRECIO C/IVA | TOTAL | Diesel | lt | 13,376.00 | 6.49 | 86,810.24 | Ayudante | jor | 478.00 | 150.00 | 71,700.00 | Alambre de púas 300 mt | rollo | 20.00 | 465.00 | 9,300.00 | Ayudante de petrolizadora | jor | 12.00 | 150.00 | 1,800.00 | Cemento gris | bulto | 116.00 | 107.00 | 12,412.00 | Chofer de pipa | jor | 43.00 | 250.00 | 10,750.00 | Ciavo de 2½" con cabeza | kg | 15.00 | 26.40 | 396.00 | Chofer de volteo | jor | 106.00 | 250.00 | 26,500.00 | Grava de revestimiento de 1½" a finos | m³ | 399.00 | 120.75 | 48,179.25 | Coordinador general | jor | 49.00 | 600.00 | 29,400.00 | Tierra para relleno | m³ | 7,280.00 | 6.43 | 46,810.40 | Mecánico | jor | 12.00 | 333.00 | 3,996.00 | Varilla corrugada 3/8" de acero | pza | 139.00 | 104.50 | 14,525.50 | Oficial albañil | jor | 21.00 | 200.00 | 4,200.00 | Renta excavadora hitachi mod. FX2002 | días | 30.00 | 2,119.84 | 63,595.20 | Oficial de terracería | jor | 28.00 | 170.00 | 4,760.00 | Renta excavadora case mod. 9030B. | días | 14.00 | 2,119.84 | 29,677.76 | Operador excavadora | jor | 79.00 | 500.00 | 39,500.00 | Renta de camión pipa de agua | días | 12.00 | 875.73 | 10,508.76 | Operador motoconformadora | jor | 28.00 | 500.00 | 14,000.00 | Renta motoconformadora caterpillar mod. 120 | días | 39.00 | 1,460.90 | 56,975.10 | Operador petrolizadora | jor | 49.00 | 300.00 | 14,700.00 | Renta motoniveladora caterpillar mod. 99E | días | 31.00 | 1,414.17 | 43,839.27 | Operador retroexcavadora | jor | 65.00 | 333.00 | 28,305.00 | Renta tractor komatsu mod. D45P | días | 26.00 | 1,533.33 | 39,866.58 | Operador tractocompactor | jor | 49.00 | 350.00 | 17,150.00 | Renta vibrocompactador raygo mod. 340A | días | 38.00 | 1,084.45 | 39,040.20 | Topografo | jor | 24.00 | 333.00 | 7,992.00 | Auxiliar especial | jor | 48.00 | 300.00 | 14,400.00 | Velador | jor | 24.00 | 140.00 | 3,360.00 | Ayudante de planta | jor | 24.00 | 150.00 | 3,600.00 | TOTAL CON IVA | | | | \$798,049.26 |
| CONCEPTO | UNIDAD | CANTIDAD | PRECIO C/IVA | TOTAL | CONCEPTO | UNIDAD | CANTIDAD | PRECIO C/IVA | TOTAL | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Diesel | lt | 13,376.00 | 6.49 | 86,810.24 | Ayudante | jor | 478.00 | 150.00 | 71,700.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Alambre de púas 300 mt | rollo | 20.00 | 465.00 | 9,300.00 | Ayudante de petrolizadora | jor | 12.00 | 150.00 | 1,800.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Cemento gris | bulto | 116.00 | 107.00 | 12,412.00 | Chofer de pipa | jor | 43.00 | 250.00 | 10,750.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ciavo de 2½" con cabeza | kg | 15.00 | 26.40 | 396.00 | Chofer de volteo | jor | 106.00 | 250.00 | 26,500.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Grava de revestimiento de 1½" a finos | m³ | 399.00 | 120.75 | 48,179.25 | Coordinador general | jor | 49.00 | 600.00 | 29,400.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Tierra para relleno | m³ | 7,280.00 | 6.43 | 46,810.40 | Mecánico | jor | 12.00 | 333.00 | 3,996.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Varilla corrugada 3/8" de acero | pza | 139.00 | 104.50 | 14,525.50 | Oficial albañil | jor | 21.00 | 200.00 | 4,200.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Renta excavadora hitachi mod. FX2002 | días | 30.00 | 2,119.84 | 63,595.20 | Oficial de terracería | jor | 28.00 | 170.00 | 4,760.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Renta excavadora case mod. 9030B. | días | 14.00 | 2,119.84 | 29,677.76 | Operador excavadora | jor | 79.00 | 500.00 | 39,500.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Renta de camión pipa de agua | días | 12.00 | 875.73 | 10,508.76 | Operador motoconformadora | jor | 28.00 | 500.00 | 14,000.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Renta motoconformadora caterpillar mod. 120 | días | 39.00 | 1,460.90 | 56,975.10 | Operador petrolizadora | jor | 49.00 | 300.00 | 14,700.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Renta motoniveladora caterpillar mod. 99E | días | 31.00 | 1,414.17 | 43,839.27 | Operador retroexcavadora | jor | 65.00 | 333.00 | 28,305.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Renta tractor komatsu mod. D45P | días | 26.00 | 1,533.33 | 39,866.58 | Operador tractocompactor | jor | 49.00 | 350.00 | 17,150.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Renta vibrocompactador raygo mod. 340A | días | 38.00 | 1,084.45 | 39,040.20 | Topografo | jor | 24.00 | 333.00 | 7,992.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Auxiliar especial | jor | 48.00 | 300.00 | 14,400.00 | Velador | jor | 24.00 | 140.00 | 3,360.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ayudante de planta | jor | 24.00 | 150.00 | 3,600.00 | TOTAL CON IVA | | | | \$798,049.26 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | OP249.- Construcción de puente tubular vehicular de 30.00 mts. de longitud por 4.00 mts. de ancho. | Pob. Venustiano Carranza (la alianza) 1 Puente | Ramo 33 Fondo III 2008 CONTRATO \$1,171,389.95 | <p>1).- Derivado del análisis al gasto de inversión de acuerdo con los trabajos especificados en el presupuesto del expediente técnico final, números generadores, bitácora de obra, remitidos en la cuenta pública y complementado con el acta de supervisión física de los trabajos por parte del OSFE; y de acuerdo al análisis de la documentación remitida como solventación con el fin de desvirtuar la observación se determina que persiste un gasto de \$36,016.90 IVA incluido por conceptos pagados no ejecutados desglosado de la manera siguiente:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>CONCEPTO</th> <th>MEDIDA</th> <th>CANTIDAD</th> <th>P.U.</th> <th>IMPORTE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Suministro tendido y acarreo de mezcla asfáltica de superficie de rodamiento de 10 cm de espesor con malla electrosoldada 6x6, 6x6 de refuerzo soldada en cama de rodamiento.</td> <td>M²</td> <td>12.32</td> <td>\$2,542.13</td> <td>\$31,319.04</td> </tr> <tr> <td align="right" colspan="4">TOTAL CON IVA</td> <td>\$36,016.90</td> </tr> </tbody> </table> <p>Importe total observado al proyecto: \$36,016.90</p> | CONCEPTO | MEDIDA | CANTIDAD | P.U. | IMPORTE | Suministro tendido y acarreo de mezcla asfáltica de superficie de rodamiento de 10 cm de espesor con malla electrosoldada 6x6, 6x6 de refuerzo soldada en cama de rodamiento. | M² | 12.32 | \$2,542.13 | \$31,319.04 | TOTAL CON IVA | | | | \$36,016.90 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONCEPTO | MEDIDA | CANTIDAD | P.U. | IMPORTE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Suministro tendido y acarreo de mezcla asfáltica de superficie de rodamiento de 10 cm de espesor con malla electrosoldada 6x6, 6x6 de refuerzo soldada en cama de rodamiento. | M² | 12.32 | \$2,542.13 | \$31,319.04 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL CON IVA | | | | \$36,016.90 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

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 2008 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO. MUNICIPIO: MACUSPANA, TABASCO.

| 4 | OP330.- Construcción de 3.40 km de carretera con pavimento asfáltico. | Pop. Aquiles Serdan 3.4 KM | Ramo 33 Fondo III 2008 ADMINISTRACIÓN \$9,236,132.04 | 1).- Dentro de la ejecución de la obra se constato que se construyeron 1,420 ml x 6.0 m de ancho de base hidráulico, a base de grava de revestimiento de 1 1/2" a finos con un espesor compactado de 20 cm lo cual equivale a 1,704 m ³ mas abundamiento 25% resultando 2,130 m ³ de grava que no esta reflejado en el gasto; desconociendo si existe un documento de donación ó gasto aplicado al proyecto, el cual se estima en un costo de \$132.25 IVA incluido por m ³ según costo de gravera el tortuguero lo que equivaldría a \$281,692.50 que se ejecutó en obra y no esta reflejado en el gasto. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|-------------------------------|---|---|----------|--------|----------|--------------|-------|----------------------|------|----------|--------|------------|--------------|----------------|--------|--------|------------|--|-------|-------|--------|-----------|-------|-----|-------|--------|-----------|--------------|----------------|--------|-------|-----------|--------------|-----|--------|--------|-----------|------------------------|-----|----------|------|----------|--------------|-------|-------|--------|----------|---|----------------|----------|--------|--------------|------------------------------------|-----|-------|----------|------------|------------------------------------|-----|-------|----------|-----------|----------------------|----------------|--------|--------|-----------|---------------|----------------|-------|--------|----------|-----------------------|----------------|--------|--------|------------|---------------------|----------------|----------|-------|-----------|--------------------------------|-------|------|----------|----------|------------------------------------|-----|-------|--------|----------|--------------------------------------|------|------|----------|-----------|--|------|-------|----------|-----------|---|------|-------|----------|-----------|--|------|-------|----------|-----------|------------------------------------|------|-------|--------|-----------|---|------|-------|----------|-----------|------------------------------------|------|-------|----------|------------|---|------|-------|----------|------------|---|------|------|----------|-----------|-----------------------|-----|-------|--------|-----------|-------------------|-----|-------|--------|-----------|-------------------|-----|-------|--------|----------|----------|-----|-------|--------|-----------|----------|-----|-------|--------|----------|--------------------|-----|-------|--------|----------|--------|-----|-------|--------|----------|---------------|-----|--------|--------|-----------|---------------------|-----|--------|--------|-----------|----------|-----|-------|--------|----------|-----------------|-----|-------|--------|----------|--------|-----|-------|--------|----------|-----------------|-----|-------|--------|----------|-----------------|-----|--------|--------|-----------|-----------------------|-----|-------|--------|----------|---------------------|-----|--------|--------|------------|---------------------------|-----|-------|--------|-----------|---------------------------|-----|-------|--------|----------|------------------------|-----|-------|--------|-----------|----------------------------|-----|-------|--------|-----------|--------------------------|-----|--------|--------|-----------|----------------------------|-----|------|--------|----------|---------------------------|-----|-------|--------|-----------|-------------------|-----|-------|--------|----------|-------------------|-----|-------|--------|----------|-------------|-----|-------|--------|-----------|----------|-----|-------|--------|----------|-----------|-----|-------|--------|-----------|---------|-----|-------|--------|-----------|--------------|--|--|--|-----------------------|
| 2).- De acuerdo al análisis del presupuesto final se observa específicamente el concepto extraordinario, retiro de cerca de alambre de puas y colocación de la misma en camino en construcción; incluye: excavación tensado de alambre y grapa de sujeción en 4,796 ml, lo cual según versión del sr. efraín ramos colome vecino del lugar y propietario de un rancho colindante a la carretera en cuestión el retiro de cerca y la colocación de la misma no se efectuó, lo cual puede constatarse en la relación de insumos del gasto del proyecto, donde no se adquirió ningún rollo de alambre de puas, lo que refleja la mala elaboración del presupuesto final y la mala aplicación del gasto; de igual forma no se refleja el concepto de grava de revestimiento de 1 1/2" a finos. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3).- Derivado del análisis al gasto de inversión de acuerdo con los trabajos especificados en el presupuesto del expediente técnico final, bitácora de obra, números generadores y fotografías del H. Ayuntamiento contrastados con el acta de supervisión física de los trabajos por parte del osfe; no justifica los materiales, renta de maquinaria y mano de obra excedentes utilizados en la obra; por tanto, se determinó una observación de \$3,758,538.76 IVA incluido por concepto de gasto en exceso desglosado en la tabla anexa al lado derecho. El H. Ayuntamiento no presentó documentación y/o argumentos tendientes a desestimar las observaciones de los incisos 1), 2) y 3). | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th>CONCEPTO</th> <th>UNIDAD</th> <th>CANTIDAD</th> <th>PRECIO C/IVA</th> <th>TOTAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Vales de combustible</td><td>vale</td><td>1,120.00</td><td>200.00</td><td>224,000.00</td></tr> <tr><td>Arena limpia</td><td>m³</td><td>408.00</td><td>258.34</td><td>104,886.04</td></tr> <tr><td>Flete a 27 km s/pav grava de revestimiento</td><td>flete</td><td>44.00</td><td>592.18</td><td>26,055.92</td></tr> <tr><td>Arena</td><td>vje</td><td>47.00</td><td>379.50</td><td>17,836.50</td></tr> <tr><td>Arena de río</td><td>m³</td><td>408.00</td><td>49.28</td><td>20,007.68</td></tr> <tr><td>Arena limpia</td><td>vje</td><td>230.00</td><td>379.50</td><td>87,285.00</td></tr> <tr><td>Block hueco 10x20x40cm</td><td>pza</td><td>1,000.00</td><td>5.64</td><td>5,640.00</td></tr> <tr><td>Cemento gris</td><td>bulto</td><td>62.00</td><td>107.00</td><td>6,634.00</td></tr> <tr><td>Concreto asfáltico en frío 1/2" a finos</td><td>m³</td><td>1,854.70</td><td>875.73</td><td>1,624,216.43</td></tr> <tr><td>Emulsión asfáltica RM-BV-ECR-60-20</td><td>ton</td><td>21.71</td><td>7,939.42</td><td>172,364.81</td></tr> <tr><td>Emulsión asfáltica RR-BV-ECR-60-20</td><td>ton</td><td>10.80</td><td>7,575.18</td><td>81,811.94</td></tr> <tr><td>Gravón de 6" a finos</td><td>m³</td><td>126.00</td><td>126.50</td><td>15,939.00</td></tr> <tr><td>Roca en greña</td><td>m³</td><td>22.00</td><td>120.75</td><td>2,656.50</td></tr> <tr><td>Sello 3-A p/carretera</td><td>m²</td><td>574.00</td><td>322.00</td><td>184,828.00</td></tr> <tr><td>Tierra para relleno</td><td>m³</td><td>3,804.96</td><td>16.43</td><td>62,515.49</td></tr> <tr><td>Tubo de 8" N-12 Sanitario S-65</td><td>tramo</td><td>6.00</td><td>1,091.58</td><td>6,549.48</td></tr> <tr><td>Varilla corrugada de 3/8" de acero</td><td>pza</td><td>84.00</td><td>104.50</td><td>8,778.00</td></tr> <tr><td>Renta de cargador frontal (traxcavo)</td><td>días</td><td>9.00</td><td>1,571.67</td><td>14,145.03</td></tr> <tr><td>Renta de motoniveladora caterpillar 120G</td><td>días</td><td>23.00</td><td>1,414.17</td><td>32,525.91</td></tr> <tr><td>Renta de motoconformadora caterpillar 120</td><td>días</td><td>30.00</td><td>1,533.33</td><td>45,999.90</td></tr> <tr><td>Renta de motoconformadora caterpillar 120B</td><td>días</td><td>62.00</td><td>1,460.50</td><td>90,551.00</td></tr> <tr><td>Renta de retroexcavadora case 580L</td><td>días</td><td>30.00</td><td>996.67</td><td>29,900.10</td></tr> <tr><td>Renta de retroexcavadora Komatsu mod. WB146-5</td><td>días</td><td>21.00</td><td>1,188.33</td><td>24,954.93</td></tr> <tr><td>Renta de excavadora Hitachi FX2002</td><td>días</td><td>50.00</td><td>2,119.83</td><td>190,784.70</td></tr> <tr><td>Renta de excavadora Caterpillar mod. 330L</td><td>días</td><td>38.00</td><td>2,875.00</td><td>109,250.00</td></tr> <tr><td>Renta de excavadora Caterpillar mod. 325L</td><td>días</td><td>5.00</td><td>2,491.67</td><td>12,458.35</td></tr> <tr><td>Auxiliar de residente</td><td>jor</td><td>36.00</td><td>292.00</td><td>10,512.00</td></tr> <tr><td>Auxiliar especial</td><td>jor</td><td>72.00</td><td>300.00</td><td>21,600.00</td></tr> <tr><td>Auxiliar especial</td><td>jor</td><td>36.00</td><td>150.00</td><td>5,400.00</td></tr> <tr><td>Ayudante</td><td>jor</td><td>80.00</td><td>150.00</td><td>12,000.00</td></tr> <tr><td>Ayudante</td><td>jor</td><td>36.00</td><td>100.00</td><td>3,600.00</td></tr> <tr><td>Ayudante de planta</td><td>jor</td><td>60.00</td><td>150.00</td><td>9,000.00</td></tr> <tr><td>Chofer</td><td>jor</td><td>12.00</td><td>150.00</td><td>1,800.00</td></tr> <tr><td>Chofer volteo</td><td>jor</td><td>126.00</td><td>250.00</td><td>31,500.00</td></tr> <tr><td>Coordinador general</td><td>jor</td><td>120.00</td><td>600.00</td><td>72,000.00</td></tr> <tr><td>Fierrero</td><td>jor</td><td>28.00</td><td>250.00</td><td>7,000.00</td></tr> <tr><td>Maestro albañil</td><td>jor</td><td>12.00</td><td>200.00</td><td>2,400.00</td></tr> <tr><td>Obrero</td><td>jor</td><td>36.00</td><td>100.00</td><td>3,600.00</td></tr> <tr><td>Oficial albañil</td><td>jor</td><td>12.00</td><td>200.00</td><td>2,400.00</td></tr> <tr><td>Oficial albañil</td><td>jor</td><td>108.00</td><td>150.00</td><td>16,200.00</td></tr> <tr><td>Oficial de tefracerta</td><td>jor</td><td>13.00</td><td>170.00</td><td>2,210.00</td></tr> <tr><td>Operador excavadora</td><td>jor</td><td>277.00</td><td>500.00</td><td>138,500.00</td></tr> <tr><td>Operador motoconformadora</td><td>jor</td><td>94.00</td><td>500.00</td><td>47,000.00</td></tr> <tr><td>Operador motoconformadora</td><td>jor</td><td>12.00</td><td>300.00</td><td>3,600.00</td></tr> <tr><td>Operador petrolizadora</td><td>jor</td><td>78.00</td><td>300.00</td><td>23,400.00</td></tr> <tr><td>Operador planta mezcladora</td><td>jor</td><td>48.00</td><td>300.00</td><td>14,400.00</td></tr> <tr><td>Operador retroexcavadora</td><td>jor</td><td>105.00</td><td>333.00</td><td>34,965.00</td></tr> <tr><td>Operador tractocompactador</td><td>jor</td><td>9.00</td><td>350.00</td><td>3,150.00</td></tr> <tr><td>Operador vibrocompactador</td><td>jor</td><td>84.00</td><td>250.00</td><td>21,000.00</td></tr> <tr><td>Residente de obra</td><td>jor</td><td>12.00</td><td>416.67</td><td>5,000.04</td></tr> <tr><td>Residente general</td><td>jor</td><td>12.00</td><td>500.00</td><td>6,000.00</td></tr> <tr><td>Sobrestante</td><td>jor</td><td>86.00</td><td>250.00</td><td>21,500.00</td></tr> <tr><td>Soldador</td><td>jor</td><td>12.00</td><td>250.00</td><td>3,000.00</td></tr> <tr><td>Topógrafo</td><td>jor</td><td>59.00</td><td>333.00</td><td>19,647.00</td></tr> <tr><td>Velador</td><td>jor</td><td>97.00</td><td>140.00</td><td>13,580.00</td></tr> <tr><td>TOTAL</td><td></td><td></td><td></td><td>\$3,758,538.76</td></tr> </tbody> </table> | | | | | CONCEPTO | UNIDAD | CANTIDAD | PRECIO C/IVA | TOTAL | Vales de combustible | vale | 1,120.00 | 200.00 | 224,000.00 | Arena limpia | m ³ | 408.00 | 258.34 | 104,886.04 | Flete a 27 km s/pav grava de revestimiento | flete | 44.00 | 592.18 | 26,055.92 | Arena | vje | 47.00 | 379.50 | 17,836.50 | Arena de río | m ³ | 408.00 | 49.28 | 20,007.68 | Arena limpia | vje | 230.00 | 379.50 | 87,285.00 | Block hueco 10x20x40cm | pza | 1,000.00 | 5.64 | 5,640.00 | Cemento gris | bulto | 62.00 | 107.00 | 6,634.00 | Concreto asfáltico en frío 1/2" a finos | m ³ | 1,854.70 | 875.73 | 1,624,216.43 | Emulsión asfáltica RM-BV-ECR-60-20 | ton | 21.71 | 7,939.42 | 172,364.81 | Emulsión asfáltica RR-BV-ECR-60-20 | ton | 10.80 | 7,575.18 | 81,811.94 | Gravón de 6" a finos | m ³ | 126.00 | 126.50 | 15,939.00 | Roca en greña | m ³ | 22.00 | 120.75 | 2,656.50 | Sello 3-A p/carretera | m ² | 574.00 | 322.00 | 184,828.00 | Tierra para relleno | m ³ | 3,804.96 | 16.43 | 62,515.49 | Tubo de 8" N-12 Sanitario S-65 | tramo | 6.00 | 1,091.58 | 6,549.48 | Varilla corrugada de 3/8" de acero | pza | 84.00 | 104.50 | 8,778.00 | Renta de cargador frontal (traxcavo) | días | 9.00 | 1,571.67 | 14,145.03 | Renta de motoniveladora caterpillar 120G | días | 23.00 | 1,414.17 | 32,525.91 | Renta de motoconformadora caterpillar 120 | días | 30.00 | 1,533.33 | 45,999.90 | Renta de motoconformadora caterpillar 120B | días | 62.00 | 1,460.50 | 90,551.00 | Renta de retroexcavadora case 580L | días | 30.00 | 996.67 | 29,900.10 | Renta de retroexcavadora Komatsu mod. WB146-5 | días | 21.00 | 1,188.33 | 24,954.93 | Renta de excavadora Hitachi FX2002 | días | 50.00 | 2,119.83 | 190,784.70 | Renta de excavadora Caterpillar mod. 330L | días | 38.00 | 2,875.00 | 109,250.00 | Renta de excavadora Caterpillar mod. 325L | días | 5.00 | 2,491.67 | 12,458.35 | Auxiliar de residente | jor | 36.00 | 292.00 | 10,512.00 | Auxiliar especial | jor | 72.00 | 300.00 | 21,600.00 | Auxiliar especial | jor | 36.00 | 150.00 | 5,400.00 | Ayudante | jor | 80.00 | 150.00 | 12,000.00 | Ayudante | jor | 36.00 | 100.00 | 3,600.00 | Ayudante de planta | jor | 60.00 | 150.00 | 9,000.00 | Chofer | jor | 12.00 | 150.00 | 1,800.00 | Chofer volteo | jor | 126.00 | 250.00 | 31,500.00 | Coordinador general | jor | 120.00 | 600.00 | 72,000.00 | Fierrero | jor | 28.00 | 250.00 | 7,000.00 | Maestro albañil | jor | 12.00 | 200.00 | 2,400.00 | Obrero | jor | 36.00 | 100.00 | 3,600.00 | Oficial albañil | jor | 12.00 | 200.00 | 2,400.00 | Oficial albañil | jor | 108.00 | 150.00 | 16,200.00 | Oficial de tefracerta | jor | 13.00 | 170.00 | 2,210.00 | Operador excavadora | jor | 277.00 | 500.00 | 138,500.00 | Operador motoconformadora | jor | 94.00 | 500.00 | 47,000.00 | Operador motoconformadora | jor | 12.00 | 300.00 | 3,600.00 | Operador petrolizadora | jor | 78.00 | 300.00 | 23,400.00 | Operador planta mezcladora | jor | 48.00 | 300.00 | 14,400.00 | Operador retroexcavadora | jor | 105.00 | 333.00 | 34,965.00 | Operador tractocompactador | jor | 9.00 | 350.00 | 3,150.00 | Operador vibrocompactador | jor | 84.00 | 250.00 | 21,000.00 | Residente de obra | jor | 12.00 | 416.67 | 5,000.04 | Residente general | jor | 12.00 | 500.00 | 6,000.00 | Sobrestante | jor | 86.00 | 250.00 | 21,500.00 | Soldador | jor | 12.00 | 250.00 | 3,000.00 | Topógrafo | jor | 59.00 | 333.00 | 19,647.00 | Velador | jor | 97.00 | 140.00 | 13,580.00 | TOTAL | | | | \$3,758,538.76 |
| CONCEPTO | UNIDAD | CANTIDAD | PRECIO C/IVA | TOTAL | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Vales de combustible | vale | 1,120.00 | 200.00 | 224,000.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Arena limpia | m ³ | 408.00 | 258.34 | 104,886.04 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Flete a 27 km s/pav grava de revestimiento | flete | 44.00 | 592.18 | 26,055.92 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Arena | vje | 47.00 | 379.50 | 17,836.50 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Arena de río | m ³ | 408.00 | 49.28 | 20,007.68 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Arena limpia | vje | 230.00 | 379.50 | 87,285.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Block hueco 10x20x40cm | pza | 1,000.00 | 5.64 | 5,640.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Cemento gris | bulto | 62.00 | 107.00 | 6,634.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Concreto asfáltico en frío 1/2" a finos | m ³ | 1,854.70 | 875.73 | 1,624,216.43 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Emulsión asfáltica RM-BV-ECR-60-20 | ton | 21.71 | 7,939.42 | 172,364.81 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Emulsión asfáltica RR-BV-ECR-60-20 | ton | 10.80 | 7,575.18 | 81,811.94 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Gravón de 6" a finos | m ³ | 126.00 | 126.50 | 15,939.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Roca en greña | m ³ | 22.00 | 120.75 | 2,656.50 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Sello 3-A p/carretera | m ² | 574.00 | 322.00 | 184,828.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Tierra para relleno | m ³ | 3,804.96 | 16.43 | 62,515.49 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Tubo de 8" N-12 Sanitario S-65 | tramo | 6.00 | 1,091.58 | 6,549.48 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Varilla corrugada de 3/8" de acero | pza | 84.00 | 104.50 | 8,778.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Renta de cargador frontal (traxcavo) | días | 9.00 | 1,571.67 | 14,145.03 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Renta de motoniveladora caterpillar 120G | días | 23.00 | 1,414.17 | 32,525.91 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Renta de motoconformadora caterpillar 120 | días | 30.00 | 1,533.33 | 45,999.90 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Renta de motoconformadora caterpillar 120B | días | 62.00 | 1,460.50 | 90,551.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Renta de retroexcavadora case 580L | días | 30.00 | 996.67 | 29,900.10 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Renta de retroexcavadora Komatsu mod. WB146-5 | días | 21.00 | 1,188.33 | 24,954.93 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Renta de excavadora Hitachi FX2002 | días | 50.00 | 2,119.83 | 190,784.70 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Renta de excavadora Caterpillar mod. 330L | días | 38.00 | 2,875.00 | 109,250.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Renta de excavadora Caterpillar mod. 325L | días | 5.00 | 2,491.67 | 12,458.35 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Auxiliar de residente | jor | 36.00 | 292.00 | 10,512.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Auxiliar especial | jor | 72.00 | 300.00 | 21,600.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Auxiliar especial | jor | 36.00 | 150.00 | 5,400.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ayudante | jor | 80.00 | 150.00 | 12,000.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ayudante | jor | 36.00 | 100.00 | 3,600.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ayudante de planta | jor | 60.00 | 150.00 | 9,000.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Chofer | jor | 12.00 | 150.00 | 1,800.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Chofer volteo | jor | 126.00 | 250.00 | 31,500.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Coordinador general | jor | 120.00 | 600.00 | 72,000.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Fierrero | jor | 28.00 | 250.00 | 7,000.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Maestro albañil | jor | 12.00 | 200.00 | 2,400.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Obrero | jor | 36.00 | 100.00 | 3,600.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Oficial albañil | jor | 12.00 | 200.00 | 2,400.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Oficial albañil | jor | 108.00 | 150.00 | 16,200.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Oficial de tefracerta | jor | 13.00 | 170.00 | 2,210.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Operador excavadora | jor | 277.00 | 500.00 | 138,500.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Operador motoconformadora | jor | 94.00 | 500.00 | 47,000.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Operador motoconformadora | jor | 12.00 | 300.00 | 3,600.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Operador petrolizadora | jor | 78.00 | 300.00 | 23,400.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Operador planta mezcladora | jor | 48.00 | 300.00 | 14,400.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Operador retroexcavadora | jor | 105.00 | 333.00 | 34,965.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Operador tractocompactador | jor | 9.00 | 350.00 | 3,150.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Operador vibrocompactador | jor | 84.00 | 250.00 | 21,000.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Residente de obra | jor | 12.00 | 416.67 | 5,000.04 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Residente general | jor | 12.00 | 500.00 | 6,000.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Sobrestante | jor | 86.00 | 250.00 | 21,500.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Soldador | jor | 12.00 | 250.00 | 3,000.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Topógrafo | jor | 59.00 | 333.00 | 19,647.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Velador | jor | 97.00 | 140.00 | 13,580.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | \$3,758,538.76 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Importe total observado al proyecto: \$4,040,231.26 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

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 2008 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: MACUSPANA, TABASCO.

| | | | | |
|---|--|-----------------------------|---|--|
| 5 | OP336 - Construcción de 2.63 km de camino con pavimento asfáltico. | R/a. San Antonio 2.63 KM | Ramo 33 Fondo III 2008 ADMINISTRACIÓN \$3,543,495.47 | 1).- Derivado del análisis al gasto de inversión de acuerdo con los trabajos especificados en el presupuesto del expediente técnico final, bitácora de obra, números generadores y fotografías del H. Ayuntamiento contrastados con el acta de supervisión física de los trabajos por parte del OSFE; no justifica los materiales y mano de obra excedentes utilizados en la obra por la cantidad de \$97,341.04. Asimismo no refleja el gasto requerido no suministrado de materiales, renta de maquinaria y mano de obra para la conclusión de la misma con un importe de \$1,586,407.40; por tanto, se determinó una observación de \$1,683,748.44 IVA incluido por concepto de gasto en exceso y material requerido no suministrado desglosado de la manera siguiente: |
|---|--|-----------------------------|---|--|

Gasto en exceso

| CONCEPTO | U./MEDIDA | CANTIDAD | PRECIO C/IVA | TOTAL |
|---|-----------|----------|--------------|--------------------|
| Flete a 12 km s/pav para grava de revestimiento | flete | 27.00 | 300.00 | 8,100.00 |
| Flete a 31 km s/pav para grava de revestimiento | flete | 83.00 | 300.00 | 24,900.00 |
| Grava de revestimiento | vje | 27.00 | 333.00 | 8,991.00 |
| Chofer trotón | jor | 11.00 | 350.00 | 3,850.00 |
| Fierro | jor | 12.00 | 250.00 | 3,000.00 |
| Maestro albañil | jor | 12.00 | 416.67 | 5,000.04 |
| Obrero | jor | 60.00 | 500.00 | 30,000.00 |
| Operador de retroexcavadora | jor | 54.00 | 250.00 | 13,500.00 |
| TOTAL | | | | \$97,341.04 |

Material requerido no suministrado

| CONCEPTO | U./MEDIDA | CANTIDAD | PRECIO C/IVA | TOTAL |
|---|-----------|----------|--------------|-----------------------|
| Viajes de arena | vje | 153.00 | 1,840.00 | 281,520.00 |
| Concreto asfáltico en frío 1/4" a finos | m³ | 489.00 | 1,871.04 | 914,935.56 |
| Emulsión asfáltica de RM-BV-ECR60-20 | ton | 1.34 | 7,939.42 | 10,638.82 |
| Emulsión asfáltica de RR-BV-ECR60-20 | ton | 2.13 | 7,575.18 | 16,165.43 |
| Sello 3-A p/carretera | m³ | 84.00 | 322.00 | 27,048.00 |
| Renta de camión volteo Cáp. 7m³ | días | 230.00 | 925.36 | 212,832.80 |
| Renta de motoconformadora caterpillar mod. 130G | días | 16.00 | 1,702.00 | 27,232.00 |
| Renta de retroexcavadora JB mod. 214E-4T | días | 7.00 | 1,023.16 | 7,162.12 |
| Renta de vibrocompactador de rodillo Hyster mod. C625B8NO | días | 2.00 | 1,084.83 | 2,169.66 |
| Auxiliar de Ingeniero | jor | 80.00 | 150.00 | 12,000.00 |
| Ayudante | jor | 12.00 | 150.00 | 1,800.00 |
| Operador de compactador | jor | 20.00 | 250.00 | 5,000.00 |
| Operador de motoconformadora | jor | 4.00 | 500.00 | 2,000.00 |
| Operador de petrolizadora | jor | 18.00 | 300.00 | 5,400.00 |
| Operador de vibrocompactador | jor | 8.00 | 250.00 | 2,000.00 |
| Operador de volteo | jor | 234.00 | 250.00 | 58,500.00 |
| TOTAL | | | | \$1,586,407.40 |

El H. Ayuntamiento no presentó documentación y/o argumentos tendientes a desestimar la observación del inciso 1).

Importe total observado al proyecto: \$1,683,748.44

NOTA: El gasto de inversión no contempla el costo por concepto de combustible (diesel por la cantidad requerida de 25,092 lt) para llevar a cabo los trabajos especificados en el presupuesto definitivo.

| AUDITORIA ANUAL | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------|---|---------------------------------|--|---|----------|--------|----------|-------------|---------|-----------------------------|-------|------|------|----------|----------------------|--|--|--|-------------------|----------|--------|----------|-------------|---------|-----------------|-------|-----|--------|------------|-----------------|-------|----|----|----------|-----------------|-------|----|-------|----------|----------------------|--|--|--|---------------------|
| 6 | OP212.- Ampliación con pavimento asfáltico en la calle Gil y Sáenz (entronque Pob. Aquiles Serdán - Cd. PEMEX). | Villa Benito Juárez 20640 M2 | Ramo 33 Fondo III 2008, ADMINISTRACIÓN Monto autorizado: \$2,572,572.66 Monto ejercido: \$2,368,432.45 | 1).- Derivado del análisis al gasto de inversión de acuerdo con los trabajos especificados en el presupuesto del expediente técnico final, números generadores, bitácora de obra, remitidos en la cuenta pública y complementado con el acta de supervisión física de los trabajos por parte del OSFE; se concluyó que no se encontró material aplicado en la obra; por tanto, se determinó una observación de \$5,635.00 IVA incluido desglosando de la manera siguiente: Material que no se encontró aplicado en la obra. <table border="1"> <thead> <tr> <th>CONCEPTO</th> <th>MEDIDA</th> <th>CANTIDAD</th> <th>P. UNITARIO</th> <th>IMPORTE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Block hueco de 10x20x40cms.</td> <td>Pieza</td> <td>1000</td> <td>4.90</td> <td>4,900.00</td> </tr> <tr> <td colspan="4">TOTAL CON IVA</td> <td>\$5,635.00</td> </tr> </tbody> </table> 2).- Derivado del análisis al gasto ejercido enviado en Cuenta Pública se encontró la adquisición de materiales de obra que a la fecha de la fiscalización no se encontró aplicado en la obra; por tanto, se determinó una observación de \$127,148.25 IVA incluido desglosando de la manera siguiente: Adquisición de materiales de obra no en la obra. <table border="1"> <thead> <tr> <th>CONCEPTO</th> <th>MEDIDA</th> <th>CANTIDAD</th> <th>P. UNITARIO</th> <th>IMPORTE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Varilla de 1/2"</td> <td>Pieza</td> <td>597</td> <td>168.09</td> <td>115,395.32</td> </tr> <tr> <td>Varilla de 3/8"</td> <td>Pieza</td> <td>83</td> <td>93</td> <td>8,876.85</td> </tr> <tr> <td>Varilla de 3/8"</td> <td>Pieza</td> <td>26</td> <td>96.19</td> <td>2,876.08</td> </tr> <tr> <td colspan="4">TOTAL CON IVA</td> <td>\$127,148.25</td> </tr> </tbody> </table> Importe total observado al proyecto: \$132,783.25 | CONCEPTO | MEDIDA | CANTIDAD | P. UNITARIO | IMPORTE | Block hueco de 10x20x40cms. | Pieza | 1000 | 4.90 | 4,900.00 | TOTAL CON IVA | | | | \$5,635.00 | CONCEPTO | MEDIDA | CANTIDAD | P. UNITARIO | IMPORTE | Varilla de 1/2" | Pieza | 597 | 168.09 | 115,395.32 | Varilla de 3/8" | Pieza | 83 | 93 | 8,876.85 | Varilla de 3/8" | Pieza | 26 | 96.19 | 2,876.08 | TOTAL CON IVA | | | | \$127,148.25 |
| CONCEPTO | MEDIDA | CANTIDAD | P. UNITARIO | IMPORTE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Block hueco de 10x20x40cms. | Pieza | 1000 | 4.90 | 4,900.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL CON IVA | | | | \$5,635.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONCEPTO | MEDIDA | CANTIDAD | P. UNITARIO | IMPORTE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Varilla de 1/2" | Pieza | 597 | 168.09 | 115,395.32 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Varilla de 3/8" | Pieza | 83 | 93 | 8,876.85 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Varilla de 3/8" | Pieza | 26 | 96.19 | 2,876.08 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL CON IVA | | | | \$127,148.25 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

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 2008 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.
MUNICIPIO: MACUSPANA, TABASCO.

| Nº | PROYECTO | LOCALIDAD (M) | MOD. DE INV. (EJEC. MON. FISCALIZ.) | RESERVA (C) | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|------------------------------|---|---|----------|--------|----------|-------------|---------------|---|----------------|----|--------|-----------|--------------|--|--|--|--------------------|
| 7 | QP312 - Terminación de la Avenida Tecnológico segunda etapa del km. 0+000 al km. 0+540. | CD. Macuspana 540 ML | Participaciones Federales 2008 ADMINISTRACIÓN *Monto autorizado: \$1,591,129.95 Monto ejercido: \$1,136,335.26 | 1) - Derivado de la supervisión física al proyecto se observaron irregularidades físicas ya que la obra presenta deterioro en la carpeta asfáltica; por tanto, se determinó una observación de \$13,530.61 IVA incluido desglosando de la manera siguiente: <table border="1"> <thead> <tr> <th>CONCEPTO</th> <th>MEDIDA</th> <th>CANTIDAD</th> <th>P. UNITARIO</th> <th>IMPORTE C/IVA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Corrimiento o deslizamiento de La carpeta asfáltica</td> <td>M³</td> <td>25</td> <td>470.63</td> <td>13,530.61</td> </tr> <tr> <td align="right" colspan="4">TOTAL</td> <td>\$13,530.61</td> </tr> </tbody> </table> Importe total observado al proyecto: \$13,530.61 | CONCEPTO | MEDIDA | CANTIDAD | P. UNITARIO | IMPORTE C/IVA | Corrimiento o deslizamiento de La carpeta asfáltica | M ³ | 25 | 470.63 | 13,530.61 | TOTAL | | | | \$13,530.61 |
| CONCEPTO | MEDIDA | CANTIDAD | P. UNITARIO | IMPORTE C/IVA | | | | | | | | | | | | | | | |
| Corrimiento o deslizamiento de La carpeta asfáltica | M ³ | 25 | 470.63 | 13,530.61 | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | \$13,530.61 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | OP078 - Construcción de pavimento asfáltico en la R/a. Francisco Bates con una longitud de 2.00 Km. y ancho de corona de 6m. | R/a. Francisco Bates 2 KM | Ramo 33 Fondo III 2008 ADMINISTRACIÓN Monto autorizado: \$1,880,322.22 Monto ejercido: \$1,689,670.32 | 1) - Derivado del análisis al gasto de inversión de acuerdo con los trabajos especificados en el presupuesto del expediente técnico final, números generadores, bitácora de obra, remitidos en la cuenta pública y complementado con el acta de supervisión física de los trabajos por parte del OSFE; se concluyó que no utilizó maquinaria en la obra: Renta tractor KOMATZU modelo D45P incluye: operador y combustible, 1 mes: \$40,000.00 Importe con IVA observado al proyecto: \$46,000.00 | | | | | | | | | | | | | | | |

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 tanto el monto total observado es de \$6,872,859.72 en los proyectos OP213, OP235, OP249, OP330, OP336, OP212, OP312 y OP078; y 2 irregularidades físicas observadas en los proyectos OP213 y OP330.

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 SOLVENTACIÓN DE LOS PLIEGOS DE CARGOS DEL EJERCICIO FISCAL 2008 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.
MUNICIPIO: MACUSPANA, TABASCO.

| Nº | PROYECTO | RESERVA (C) |
|----|--|---|
| 1 | SEGUNDO TRIMESTRE: OP106, OP112, OP174, OP187, OP190, OP192, OP195, OP196. TERCER TRIMESTRE: OP007, OP061, OP082, OP200, OP201, OP204, OP235. CUARTO TRIMESTRE: OP003, OP008, OP009, OP010, OP027, OP037, OP046, OP050, OP062, OP063, OP088, OP091, OP101, OP192, OP197, OP208, OP210, OP213, OP217, OP219, OP224, OP225, OP226, OP227, OP281, OP270, OP272, OP275, OP277, OP279, OP281, OP287, OP319, OP326, OP327, OP333, OP334, OP368, OP371, OP372, OP374, OP392. | Falta de documentación en expediente de cuenta pública tales como: Proyecto ejecutivo (planos), debidamente validado por los funcionarios responsables y D.R.O., dictamen sobre el impacto ambiental (según caso), dictamen de factibilidad dependencia normativa (CNA, CFE, SEMARNAT, etc.), según corresponda, acta de entrega-recepción, invitación a la licitación, dictamen técnico de la convocante, dictamen de factibilidad de las áreas responsables municipales, croquis de la obra y detalles constructivos debidamente validado, bitácora de obra equivalente, expediente fotográfico, pruebas de laboratorio de concreto, compactación, acero, lapem, etc., acta de priorización, acta de juntas de aclaraciones, propuesta económica ganadora completa (matrices e indirectos), aviso de inicio de obra, copia de factura estimaciones y generadores, fianza de anticipo, fianza de cumplimiento, fianza de vicios ocultos. 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 producen daño o perjuicio a la hacienda pública, sin embargo, si se incurre en una falta administrativa. Salvó el caso de no existir documento que avale y afiance el pago de anticipo y el pago de cumplimiento y de igual forma la inexistencia de fianzas de vicios ocultos, lo cual pone en riesgo el buen uso del erario municipal por los contratistas responsables de acuerdo a cada contrato. |

| <p>2</p> | <p>PRIMER TRIMESTRE: 1).- OP015, OP053, OP061, OP037, OP047, OP045, OP046, OP063, OP070, OP016, OP043, OP044. 2).- OP042, OP054, OP055, OP050.</p> <p>SEGUNDO TRIMESTRE: 3).- OP014 4).- OP014, OP269.</p> <p>TERCER TRIMESTRE: 5).- OP007, OP044. 6).- OP003, OP007, OP044. 7).- OP021, OP203, OP206, OP224, OP225, OP226, OP227, OP273, OP274. 8).- OP199, OP200, OP209, OP210, OP211, OP217, OP218, OP219, IS118, IS119, IS120, IS121, IS122, IS123, IS124, IS125, IS126. 9).- OP003, OP007, OP044.</p> <p>CUARTO TRIMESTRE: 10).- OP011, OP016, OP026, OP036, OP043, OP045, OP103, OP105, OP213, OP218, OP226, OP236, OP244, OP328. 11).- OP008, OP009, OP015, OP016, OP036, OP043, OP045, OP077, OP081, OP091, OP092, OP096, OP187, OP197, OP201, OP206, OP213, OP218, OP226, OP235, OP236, OP243, OP244, OP249, OP268, OP313, OP320, OP324. 12).- OP011, OP026, OP103, OP105, OP328. 13).- OP081, OP320 14).- OP368, OP312, OP060, OP078, OP170, OP192, OP194, OP203, OP209, OP210, OP211, OP212, OP238, OP240, OP242, OP268, OP266, OP270, OP278, OP279, OP331, OP333, OP334, OP372, OP374, OP248. 15).- OP008, OP009, OP015, OP045, OP091, OP096, OP187, OP201, OP206, OP243, OP249. 16).- OP330, OP213, OP350, OP249, OP197.</p> | <p>Acciones que presentaron irregularidades en su cumplimiento de programas de obras tales como:</p> <p>1).- 12 acciones que debieron terminarse en el primer trimestre y fueron reportadas en autoevaluación como obras en proceso. 2).- 4 acciones que debieron concluirse en el primer trimestre y fueron reportadas en autoevaluación como no iniciadas. 3) y 12).- 6 acción que se ejecutaron en un periodo significativamente menor al programado. 4) y 6).- 5 acciones que no se terminaron en el ejercicio fiscal en que fueron programadas. 5) y 10).- 16 acciones que presentaron atraso entre 17 días y 204 días calendario de su fecha de inicio programada con respecto a su fecha de inicio real. 7).- 9 acciones que debieron iniciarse en el tercer trimestre de 2008 y fueron reportadas en autoevaluación como no iniciadas. 8).- 17 acciones que debieron terminarse en el tercer trimestre de 2008 y fueron reportadas en autoevaluación como obras en proceso. 9) y 15).- 14 acciones cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido por la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco. 11).- 28 acciones que se ejecutaron en un periodo mayor al programado. 13).- 2 acciones que iniciaron antes de su fecha programada. 14).- 26 acciones que debieron concluirse en el cuarto trimestre y fueron reportadas en autoevaluación como obras en proceso. 16).- 5 acciones que se reportaron concluidas y se encontraron en proceso de ejecución. 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, salvo en caso de que los contratistas reclamen el pago de gastos financieros conforme a procedimientos establecidos en el código fiscal del Estado de Tabasco por pagos hechos fuera de los tiempos establecidos en ley y contratos, además de que se incurrió en faltas administrativas.</p> |
|--|---|--|
| N.º | OBJETO | OBSERVACION |
| <p>3</p> | <p>CUARTO TRIMESTRE: 1).- OP249, OP350, OP045. 2).- OP235. 3).- OP350. 4).- OP045.</p> | <p>Inconsistencias en el procedimiento de licitación de obra:</p> <p>1).- El contratista no presento su cédula de registro del padron de contratista en la licitación. 2).- Existió falta de control presupuestal y administrativo por los servidores públicos responsables de requerir los materiales y el cargo del gasto a un proyecto que no lo requirio. 3).- Irregularidad administrativa por elaboración de 3 estimaciones que fueron prestimadas y no son congruentes con los trabajos finalmente realizados, plasmados en estimación finiquito. 4).- Falta de control y el seguimiento, ya que no existe la autorización de cambio de concepto, existiendo una irregularidad administrativa. 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> |
| <p>Inconsistencias generales: Falta de control interno en los procesos de integración de documentos de expedientes remitidos en la cuenta pública, Falta de control interno en los procesos de integración de documentación en expediente unitario de obra del ente fiscalizado, Falta de procesos de control interno con respecto a la calidad y al gasto ejercido de la obra, Falta de procesos de control interno en el cumplimiento al programa de ejecución de obra.</p> | | |



El Periódico Oficial circula los miércoles y sábados.

Impreso en la Dirección de Talleres Gráficos de la Secretaría de Administración y Finanzas, bajo la Coordinación de la Dirección General de Asuntos Jurídicos de la Secretaría de Gobierno.

Las leyes, decretos y demás disposiciones superiores son obligatorias por el hecho de ser publicadas en este periódico.

Para cualquier aclaración acerca de los documentos publicados en el mismo, favor de dirigirse a la Av. Cobre s/n, Ciudad Industrial o al teléfono 3-10-33-00 Ext. 7561 de Villahermosa, Tabasco.