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 Caracteristicas 11282816

Epoca 6a.	Villahermosa, Tabasco	27 DE DICIEMBRE DE 2014	Suplemento 7545 L

CONTINUACIÓN DE LA PÁG. 259

No.- 3265

DECRETO 174

ANEXO 3
RESUMEN DE IRREGULARIDADES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO EN LA OBRA PÚBLICA, DERIVADAS DE LA NO SOLVENTACIÓN DE LOS PLIEGOS DE CARGOS DEL EJERCICIO FISCAL 2013 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.
MUNICIPIO: JALPA DE MENDEZ, TABASCO.

Nº	PROYECTO	LOCALIDAD META	FUENTE DE FINANC. Y MOD. DE EJEC. MONTO DEVENGADO				OBSERVACIÓN	
CONTA-240	Contactor de alumbrado público de 2x40a-220 v marca squared	Pieza	2.00	0.00	2.00	$2,089.01	$4,178.02	
CENTQ-008	Centro de carga bifásica modelo (qo816l100)	Pieza	2.00	0.00	2.00	$997.01	$1,994.02	
VACPE-301	Varilla de cobre de 3.05 m. X 5/8" diametro	Pieza	7.00	0.00	7.00	$325.16	$2,276.12	
PORTE-001	Portón sección 5.00 x 2.50 de tuberia	Pieza	2.00	0.00	2.00	$7,209.27	$14,418.54	
TABL-0B3	Autosoportado de 1.50 x 1.75 m. Y tablero interior de 1.00x1.25 m.	Pieza	1.00	0.00	1.00	$4,243.01	$4,243.01	
						Subtotal	$59,240.94	
						16% iva	$9,478.55	
						Total	**$68,719.49**	

De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley. incisos del 1) al 3).- En virtud de haberse vencido el plazo de 15 días hábiles. otorgados según oficio No. HCE/OSFE/DFEG/051/2014 por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, donde se dio a conocer el pliego de observaciones de conformidad con lo que establece el Artículo 47 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado. El Ayuntamiento no envió solventación alguna que desvirtúe las observaciones, incumpliendo lo establecido en el Artículo 79 fracción XVII de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco, por lo que queda en firme el pliego de observaciones como no solventadas.

Importe por irregularidades al gasto $68,719.49

6	K051.- Construcción de unidad deportiva (1ra etapa)	Ayapa 1 unidad deportiva	CONADE 2013 Contrato $1'484,593.08	Derivado de la auditoria efectuada al ente fiscalizado se encontró la siguiente observación: 1).- No se respeto el proyecto original en cuanto a dimensiones además de que se dejaron de ejecutar conceptos correspondientes al área de la cancha de futbol.

2).- De los 18 registros con sección interior 50x50x50 cms. Solo se construyeron 12 nuevas.
3).- Derivado de la observación física en el inciso 2) se tiene que no se realizo en su totalidad el concepto con clave # 58 determinándose un importe de $7,356.16 como se indica en la siguiente tabla
Concepto pagado no ejecutado

Clave	Concepto	Unidad de medida	Presupuesto definitivo	Verificado fisicamente	Diferencia	P.U.	Importe
58	Registro con sección anterior 50x50x50 cms.	pieza	18	12	6	$1,056.92	$6,341.52
						Subtotal	$6,341.52
						16% iva	$1,014.64
						Total	$7,356.16

De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, incisos del 1) al 3).- En virtud de haberse vencido el plazo de 15 días hábiles, otorgados según oficio No. HCE/OSFE/DFEG/051/2014 por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, donde se dio a conocer el pliego de observaciones de conformidad con lo que establece el Artículo 47 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado. El Ayuntamiento no envió solventación alguna que desvirtúe las observaciones, incumpliendo lo establecido en el Artículo 79 fracción XVII de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco, por lo que queda en firme el pliego de observaciones como no solventadas.

Importe por irregularidades al gasto $7,356.16

7	K034.- Construccion de pavimento asfaltico tramo los naranjos	Amatitán 0.61 km de caminos (construccion)	Ramo 33 fondo III 2013 Contrato $1,019,718.01	Derivado de la auditoria efectuada al ente fiscalizado se encontró la siguiente observación: 1).- Se detecto un deslave de aproximadamente 30x30x0.50 en la estación 0+527 lado derecho debido a la influencia de una tubería existente.

2).- En caso de efectuarse la reparación, fisica señalada en el apartado de hallazgos fisicos del proyecto, se determinara el gasto de las irregularidades de acuerdo a los precios unitarios del presupuesto.

De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, incisos 1) y 2).- En virtud de haberse vencido el plazo de 15 días hábiles, otorgados según oficio No. HCE/OSFE/DFEG/051/2014 por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, donde se dio a conocer el pliego de observaciones de conformidad con lo que establece el Artículo 47 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado. El Ayuntamiento no envió solventación alguna que desvirtúe las observaciones, incumpliendo lo establecido en el Artículo 79 fracción XVII de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco, por lo que queda en firme el pliego de observaciones como no solventadas.

8	K057.- Ampliación de la red de distribución de energía eléctrica en media y baja tensión en tierra adentro 2da. Sección	Tierra Adentro 2da. Sección 6.00 postes	Ramo 33 fondo III 2013 Contrato $341,067.04	Derivado de la auditoria efectuada al ente fiscalizado se encontró la siguiente observación: 1).- Derivado de la supervisión fisica realizada al proyecto, se determino que la obra no se encuentra en operación por falta de energizacion eléctrica 2).- En caso de no ponerse en operación y no se firme el convenio con C.F.E. Señaladas en el 1), en el apartado de hallazgos fisicos del proyecto, se determinara observar el monto del gasto en su totalidad.

3).- Incorrectamente en el tablero alusivo a la obra, se le asigno el No. K058, debiendo ser el K057. Aun en caso de no solventarse el proyecto, se observara el monto de los letreros.

4).- Se requiere que el área operativa municipal, determine dentro de los gastos de los indirectos o de los análisis de precios unitarios del contratista, la remuneración que corresponde por los servicios de un Director Responsable de Obra el cual no fue constituido por el contratista y efectuar el reintegro correspondiente.
De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, incisos del 1) al 4).- En virtud de haberse vencido el plazo de 15 días hábiles, otorgados según oficio No. HCE/OSFE/DFEG/051/2014 por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, donde se dio a conocer el pliego de observaciones de conformidad con lo que establece el Artículo 47 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado. El Ayuntamiento no envió solventación alguna que desvirtúe las observaciones, incumpliendo lo establecido en el Artículo 79 fracción XVII de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco, por lo que queda en firme el pliego de observaciones como no solventadas.

9	K021.- Construccion de pavimento hidráulico y guarnición en calle Isabel Torres	Jalpa de Méndez 2365.00 M2 de unidades médicas (construcción)	FOPEDEP 2013 Contrato $1'570,748.51	Derivado de la auditoria efectuada al ente fiscalizado se encontró la siguiente observación: 1).- El Ayuntamiento no considero dentro de las bases de licitación los servicios de un Director Responsable de Obra ya que por el tipo de obra se necesita un especialista en la materia.

De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, inciso 1).- En virtud de haberse vencido el plazo de 15 dias hábiles, otorgados según oficio No. HCE/OSFE/DFEG/051/2014 por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, donde se dio a conocer el pliego de observaciones de conformidad con lo que establece el Articulo 47 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado. El Ayuntamiento no envió solventación alguna que desvirtúe las observaciones, incumpliendo lo establecido en el Articulo 79 fracción XVII de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco, por lo que queda en firme el pliego de observaciones como no solventadas.

10	K055.- Construccion, adecuación y mantenimiento al centro de convivencia infantil del municipio	Jalpa de Méndez 1.00 Mantenimien-to	Convenios federales 2013 Contrato $1'427,217.89	Derivado de la auditoria efectuada al ente fiscalizado se encontró la siguiente observación: 1).- Se requiere que el área operativa municipal, determine dentro de los gastos de los indirectos y de los análisis de precios unitarios del contratista, la remuneración que corresponde por los servicios de un Director Responsable de Obra el cual no fue constituido por el contratista y efectuar el reintegro correspondiente.

De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, inciso 1).- En virtud de haberse vencido el plazo de 15 dias hábiles, otorgados según oficio No. HCE/OSFE/DFEG/051/2014 por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, donde se dio a conocer el pliego de observaciones de conformidad con lo que establece el Articulo 47 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado. El Ayuntamiento no envió solventación alguna que desvirtúe las observaciones, incumpliendo lo establecido en el Articulo 79 fracción XVII de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco, por lo que queda en firme el pliego de observaciones como no solventadas.

11	K026.- Construcción de aula didáctica y cerca perimetral en j.n. Agustin melgar	Huapacal 1ra. Sección 1.00 aula (construcción)	Ramo 33 fondo III 2013 Contrato $710,574.20	Derivado de la auditoría efectuada al ente fiscalizado se encontró la siguiente observación: 1).- Se requiere que el área operativa municipal, determine dentro de los gastos de los indirectos y de los análisis de precios unitarios del contratista, la remuneración que corresponde por los servicios de un Director Responsable de Obra el cual no fue constituido por el contratista y efectuar el reintegro correspondiente.
De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, inciso 1).- En virtud de haberse vencido el plazo de 15 días hábiles, otorgados según oficio No. HCE/OSFE/DFEG/051/2014 por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, donde se dio a conocer el pliego de observaciones de conformidad con lo que establece el Artículo 47 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado. El Ayuntamiento no envió solventación alguna que desvirtúe las observaciones, incumpliendo lo establecido en el Artículo 79 fracción XVII de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco, por lo que queda en firme el pliego de observaciones como no solventadas.				
12	K019.- Construcción de pavimentación hidráulico, banquetas, y guarnición en calle Narciso Mendoza	Jalpa de Méndez 722.53 M2 de unidades médicas (construcción)	Convenios federales 2013 Contrato $616,023.15	Derivado de la auditoría efectuada al ente fiscalizado se encontró la siguiente observación: 1).- Se requiere que el área operativa municipal, determine dentro de los gastos de los indirectos y de los análisis de precios unitarios del contratista, la remuneración que corresponde por los servicios de las pruebas de laboratorio de la obra las cuales no realizó, y efectuar el reintegro y sanciones correspondientes.
De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, inciso 1).- En virtud de haberse vencido el plazo de 15 días hábiles, otorgados según oficio No. HCE/OSFE/DFEG/051/2014 por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, donde se dio a conocer el pliego de observaciones de conformidad con lo que establece el Artículo 47 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado. El Ayuntamiento no envió solventación alguna que desvirtúe las observaciones, incumpliendo lo establecido en el Artículo 79 fracción XVII de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco, por lo que queda en firme el pliego de observaciones como no solventadas.				
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, resultando un monto total observado de **$192,336.87** y 8 irregularidades físicas en los proyectos antes mencionados, tal y como se notificaron de manera detallada al Ayuntamiento en los diferentes Pliegos de Cargos generados por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco relativos al Ejercicio fiscal 2013.				

ANEXO 3A

RESUMEN DE IRREGULARIDADES ADMINISTRATIVAS POR FALTA DE INTEGRACIÓN DE EXPEDIENTES UNITARIOS, CUMPLIMIENTO DE PROGRAMAS ANUALES Y FALTA DE CONTROL INTERNO, DERIVADAS DE LA NO SOLVENTACIÓN DE LOS PLIEGOS DE CARGOS DEL EJERCICIO FISCAL 2013
EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: JALPA DE MENDEZ, TABASCO.

Nº CONS	PERIODO Y No. PROYECTO	OBSERVACIÓN
1	TERCER TRIMESTRE: K011, K015, K045 CUARTO TRIMESTRE: K018, K019, K020, K021, K022, K023, K026, K034, K035, K040, K051, K055, K059, K060, K075, K082, K057	**Documentación que no se encuentra integrada en expediente unitario del ente fiscalizado:** Oficio de autorización de recursos Convenio de coordinación entre ayuntamiento y FOPEDEP Cedulas de planeación y programación presupuestal inicial y final Carta en la cual el contratista designa al director responsable de obra y carta de aceptación del mismo. Proyecto ejecutivo final (planos). Pruebas de laboratorio. Acta de entrega-recepción. Proyecto ejecutivo inicial y final debidamente validado Fianza de anticipo. Documento donde el licitante ganador compruebe que recibió la capacitación correspondiente para el uso de la bitácora electrónica (regla 14 numeral 3 de las bases de licitación) No se encontró participación del Director Responsable de Obra el cual es considerado en el análisis calculo e integración de los costos indirectos por la cantidad de $16,681.62 Dictámen debidamente fundado y motivado que justifique la excepción a la licitación pública. Documento donde acredite que el licitante ganador recibió la capacitación correspondiente para el uso de bitácora electrónica (regla 15 numeral 3 de las bases de licitación). Acta de priorización Acta de formación del comité Explosión de insumos inicial Acta de aceptación por la comunidad Acta de COPLADEMUN Acuerdo del comité de obra pública municipal F nza de vicios ocultos Pólizas de cheques y órdenes de pago de estimaciones Pólizas de cheque de pago de anticipo Convenio de ampliación de plazo Información sobre banco de material Carta donde el contratista designa al Director Responsable de Obra y carta de aceptación del Director Responsable de Obra. No hay evidencia documental de la participación del Director Responsable de Obra. Dictamen de excepción a la licitación pública, suscrita por el titular del área responsable de la ejecución de los trabajos en el cual motive más razones por la cual no se llevo a cabo el procedimiento de licitación pública. Expediente técnico inicial y final Registro del padrón de proveedor en COMPRANET (clausula quinta del contrato) Modificación de la fianza por aumento al monto contratado (clausula novena fracción f del contrato) Acta de cabildo de autorización del proyecto Adecuaciones presupuestales inicial y final Comprobación del pago de anticipo **Documentación que se encuentra integrada en expediente unitario del ente fiscalizado, que presenta inconsistencia en su contenido:** La orden de trabajo no presenta fechas de cortes de las estimaciones incumpliendo el marco normativo. El capital contable de la empresa manifestado en el registro del padrón de contratista del estado de tabasco no corresponde al capital contable solicitado en las invitaciones al concurso. El contrato en su clausula séptima (lugar y forma de pago) no presenta la fecha de corte de la estimación. El dictamen de impacto ambiental no tiene firmas El acta de entrega-recepción contiene datos erróneos El contrato y el acta de entrega-recepción registra el proyecto bajo el programa K49 y no como K144 cuál es el correcto. De acuerdo a declaración quinta de las bases de licitación menciona que el licitante ganador previo a la firma del contrato deberá presentar escrito mediante el cual designe un director responsable de obra. Lo cual no se dio cumplimiento a esta declaración por parte de la empresa ganadora por lo que se incumple en las bases de licitación. La orden de trabajo no presenta la fecha de corte de las estimaciones, ya que no contempla clausulas relativas al lugar y forma de pago. El acta de entrega-recepción presenta diversos datos erróneos tales como el nombre y número de programa presupuestario, fechas y numero de fianza. Indebidamente se realizo una orden de trabajo en lugar de un contrato, en la cual (orden de trabajo) no se establecen los dias de corte. En la propuesta ganadora falta el factor del salaria real. Los programas finales por diagrama de barras y fisicas-financiera no coinciden Las estimaciones tienen fechas de corte que no cumplen con las clausulas novena. Se observa que en el contrato de obra y el acta de entrega recepción especifican que el programa es el K149, lo cual no corresponde a lo especulado en el acta de cabildo en donde se manifiesta que el programa al cual corresponde este proyecto es el K144. La clausula del contrato relativa al lugar y forma de pago, no señala las fechas de corte de las estimaciones, incumpliendo el marco normativo. No presentan firmas en dictámenes de factibilidad La obra no se ha terminado y ya hay actas de entrega-recepción

ANEXO 3A

RESUMEN DE IRREGULARIDADES ADMINISTRATIVAS POR FALTA DE INTEGRACIÓN DE EXPEDIENTES UNITARIOS, CUMPLIMIENTO DE PROGRAMAS ANUALES Y FALTA DE CONTROL INTERNO, DERIVADAS DE LA NO SOLVENTACIÓN DE LOS PLIEGOS DE CARGOS DEL EJERCICIO FISCAL 2013

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

MUNICIPIO: JALPA DE MENDEZ, TABASCO.

Nº CONS	PERIODO Y No. PROYECTO	OBSERVACIÓN
		Hallazgos en el procedimiento de licitación de obra: K057.- En la orden de pago no se establecen los términos, formados y porcentajes para aplicar las penas convencionales al contratista conforme es señalado en la ley de obras públicas y servicios relacionados con las mismas K060.- Indebidamente el proyecto se adjudico debiendo haber sido declarado desierto la licitación, ya que la empresa HERPRO Construcciones, S.A. de C.V., la cual resulto ganador, tiene parentesco filial con la empresa Rubén Hernández Proctor, ambas participantes en esta licitación. La documentación que prueba esta observación es el acta constitutiva de la empresa HERPRO Construcciones, S.A. de C.V. donde figura como socio la c. Iris Marisol Hernández Proctor, Iliana del Carmen Anaya Hernández, Rubén Hernández Ramírez y José Luis Anaya Morales. Cabe hacer mención que la empresa de Rubén Hernández Proctor tiene como padre al Sr. Rubén Hernández Ramírez según consta en acta de nacimiento que igual aparece como accionista de la empresa HERPRO Construcciones, S.A. de C.V., dado lo anterior, se determina que ambas empresas participantes tienen parentesco filial (hermanos), incumpliendo por este motivo con las bases de licitación del concurso. K075.- En relación a las especificaciones técnicas manifestadas en la licitación antes mencionada, por el Ayuntamiento de Jalpa de Méndez, la empresa favorecida con el fallo no cumple con los requerimientos técnicos mínimos de los bienes ofertados, tomando como referencia la ficha técnica del bien suministrado en cuanto a marca y modelo; de acuerdo al anexo a de las bases en lo siguiente: Especificación del anexo de la ficha técnica observación Potencia luminaria: 70w (+/-4w) 66 w cumple con el rango mínimo Eficiencia luminosa: 100lm/w a 130 lm/w 80/75/62 no cumple Vida útil: >50,000 hrs vida útil: >30,000 hrs no cumple Temperatura de trabajo: -20° c a 50° c (-25° c - 50° c) no cumple Protección ip66 ip65 no cumple Distribución modular multipunto no especificado no presenta dato Potencia de los diodos led: 1 a 1.5w no especificado no presenta dato Cuerpo: aluminio con difusor de calor integrado no especificado no presenta dato Cubierta: vidrio templado no especificado no presenta dato Contar con tratamiento anticorrosivo no especificado no presenta dato Garantía: 5 años (luminaria y controlador) no especificado no presenta dato Proteccion ik8 no especificado no presenta dato" "Organización: unilateral arriba no especificado no presenta dato Distancia entre mástiles: 40.000 m no especificado no presenta dato Altura del punto de luz: 8.000 m no especificado no presenta dato Saliente sobre la calzada (2): 1.500 m no especificado no presenta dato Inclinación del brazo (3): 0.0° no especificado no presenta dato Longitud del brazo(4): 1.800 m no especificado no presenta dato Parámetros de acuerdo a la nom-001-sede-2005 para vias secundarias tipo a no presenta Que cuente con las pruebas y certificados de su ficha técnica no presenta Emplear diodos de preferencia marca cree no presenta Presentar certificado rohs no presenta Presentar certificado ce no presenta Por lo anterior, esta propuesta no debió de ser considerada como ganadora, por no cumplir con las especificaciones mínimas del anexo a, de las bases de licitación antes mencionadas. De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, el Ayuntamiento envió argumentos y documentos los cuales después de haber sido analizados se determina que no justifican o desvirtúan las observaciones señaladas de manera detallada y notificadas al Ayuntamiento en los diferentes Pliegos de Cargos generados por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco relativos al Ejercicio fiscal 2013.
Nº CONS	**PERIODO Y No. PROYECTO**	**OBSERVACIÓN**
2	TERCER TRIMESTRE: K002, K012, K013, K015, K045 CUARTO TRIMESTRE: K018, K019, K020, K021, K022, K023, K026, K034, K035, K040, K051, K055, K057, K059, K060, K075, K082	**Inconsistencias programático-presupuestal de proyectos:** K002.- Proyecto que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 31 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 62 días calendario; diferencia 31 días calendario. K012.- Proyecto que presentó 20 días calendario de atraso de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real, lo que refleja la falta de seguimiento y control programático presupuestal del proyecto; inicio programado 01/05/2013, inicio real 20/05/2013, diferencia 20 días calendario. K018.- Proyecto que se concluyó en un periodo significativamente mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 60 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 139 días calendario; diferencia 79 días calendario. K019.- Proyecto que se concluyo en el periodo menor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 44 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 104 días calendario; diferencia 60 días calendario. K022.- Proyecto que se concluyo en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y control interno; programan 30 días calendario y lo concluyen con el pago finiquito en 126 días calendario; diferencia 96 días calendario.

ANEXO 3A

RESUMEN DE IRREGULARIDADES ADMINISTRATIVAS POR FALTA DE INTEGRACIÓN DE EXPEDIENTES UNITARIOS, CUMPLIMIENTO DE PROGRAMAS ANUALES Y FALTA DE CONTROL INTERNO, DERIVADAS DE LA NO SOLVENTACIÓN DE LOS PLIEGOS DE CARGOS DEL EJERCICIO FISCAL 2013
EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: JALPA DE MENDEZ, TABASCO.

Nº CONS	PERIODO Y No. PROYECTO	OBSERVACIÓN
		K034.- Proyecto que presentó 21 días calendario de atraso de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real, lo que refleja la falta de seguimiento y control programático presupuestal del proyecto; inicio programado 07/08/2013, inicio real 28/08/2013, diferencia 21 días calendario. K035.- Proyecto que presento 21 días calendario de atraso de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real, lo que refleja la falta de seguimiento y control programático presupuestal del proyecto; inicio programado 07/08/2013, inicio real 28/08/2013, diferencia 21 días calendario." K051.- Proyecto que presento 63 días calendario de atraso de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real, lo que refleja la falta de seguimiento y control programático presupuestal del proyecto; inicio programado 12/07/2013, inicio real 13/09/2013, diferencia 63 días calendario. K057.- Proyecto que se concluyo en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 45 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 102 días calendario; diferencia 57 días calendario. K075.- Proyecto que se concluyó en un periodo mayor al contratado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; contratan 45 días calendario y concluyeron con el pago de factura en 80 días calendario; diferencia 35 días calendario. K082.- Proyecto que aun no se termina, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 25 días calendario hasta la fecha no se ha concluido la obra; diferencia 90 días calendario. **Obras donde la meta y/o monto se reducen o incrementan significativamente con relación a lo programado, lo cual refleja la falta de planeación y presupuestación del proyecto:** K013.- La meta programada y real del proyecto fue de 1 suministro; sin embargo su gasto ejercido fue de $592,679.01 y el programado de $953,394.00, reduciéndose en un 37.83% con relación a lo programado, lo cual refleja la falta de planeación y presupuestación del proyecto. K059.- La meta programada del proyecto fue de 1.29 km. Y se alcanzó la meta, sin embargo su gasto devengado fue de $1'946,504.37 y el programado de $1'837,773.98 incrementándose en un 5.9% con relación a lo programado, lo cual refleja la falta de planeación y presupuestación del proyecto. K060.- La meta programada y ejecutada del proyecto fue de 0.90 kms. sin embargo su gasto devengado fue de $1,121,967.75 y el programado de $528,750.28, incrementándose en un 112% con relación a lo programado, lo cual refleja la falta de planeación y presupuestación del proyecto. De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, el Ayuntamiento envió argumentos y documentos los cuales después de haber sido analizados se determina que no justifican o desvirtúan las observaciones señaladas de manera detallada y notificadas al Ayuntamiento en los diferentes Pliegos de Cargos generados por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco relativos al Ejercicio fiscal 2013.
Nº CONS	**PERIODO Y No. PROYECTO**	**OBSERVACIÓN**
3	TERCER TRIMESTRE: K002, K12, K015, K011 CUARTO TRIMESTRE: K018, K019, K020, K021, K022, K023, K026, K034, K051, K055, K057, K059, K060, K075, K082, K035,	**Falta de planeación, seguimiento y control en los procesos administrativos:** Inconsistencias por falta de integración de documentación en expediente unitario de obra del ente fiscalizado de acuerdo a como se detalla en el número consecutivo 1 de este anexo referente a proyectos que en su expediente unitario no integran la documentación requerida o presenta inconsistencias. Inconsistencias que presentan incumplimiento a su programa de ejecución de obra de acuerdo a como se detalla en el número consecutivo 2 de este anexo referente a proyectos de observaciones a programas de obra referente a la muestra fiscalizada. **Inconsistencias en el cumplimiento de contrato de ejecución de obra tales como:** Acciones cuyo pago de anticipo se entregó posterior a la fecha de inicio de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia fundada y motivada; contraviniendo el marco normativo. Acciones cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido en el marco legal Acciones en donde la formulacion de estimaciones no se realizó tomando en cuenta las fechas de corte estipuladas en los contratos, violentando el marco normativo. Acciones cuyos pagos finiquitos efectuados al contratista, violentaron el plazo establecido en el marco legal K002.- La cláusula del contrato relativa al lugar y forma de pago, no señala las fechas de corte de las estimaciones, violentándose el marco normativo. Nota: derivado que el contrato no especifica fecha de corte para las estimaciones no se puede definir si la formulación de las estimaciones se realizó de forma correcta. acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido en el marco legal; K002.- Presentan las estimaciones nos. 1 y 2 el 20/05/2013 y efectúan el pago hasta el 14/06/2013, resultando 25 días de diferencia. K12.- Presentan la estimación 2 parcial con fecha posterior a la terminación física de la obra, cuando al estar terminada físicamente esta, solo debe efectuarse la entrada de la estimación finiquito; fecha de terminación física de la obra o proyecto 03/07/2013, fecha de entrada de estimación 2 parcial 05/07/2013. K015.- La cláusula del contrato relativa al lugar y forma de pago, no señala las fechas de corte de las estimaciones, violentándose el marco normativo. K015.- Presentan la estimación 2 parciales con fecha posterior a la terminación física de la obra, cuando al estar terminada físicamente esta, solo debe efectuarse la entrada de la estimación finiquito; fecha de terminación física de la obra o proyecto 13/07/2013, fecha de entrada de estimación 15/07/2013.

ANEXO 3A

RESUMEN DE IRREGULARIDADES ADMINISTRATIVAS POR FALTA DE INTEGRACIÓN DE EXPEDIENTES UNITARIOS. CUMPLIMIENTO DE PROGRAMAS ANUALES Y FALTA DE CONTROL INTERNO, DERIVADAS DE LA NO SOLVENTACIÓN DE LOS PLIEGOS DE CARGOS DEL EJERCICIO FISCAL 2013
EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: JALPA DE MENDEZ, TABASCO.

Nº. CONS	PERIODO y No. PROYECTO	OBSERVACIÓN
		K045.- Presentan la estimación 2 parcial el día 9/09/2013, cuando a la fecha de corte de la estimación fue el día 22/08/2013, transcurriendo 18 días entre la fecha de corte y la presentación de la estimación violentando la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. K018.- El anticipo se entregó 2 días posterior a la fecha de inicio de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia fundada y motivada; fecha de inició de obra (según contrato) 14/08/2013, entrega de anticipo 16/08/2013, lo que evidencia los 2 días de desfase, contraviniendo el marco normativo. K020.- Presentan la estimación 2 parcial con fecha posterior a la terminación física de la obra cuando al estar terminada físicamente esta, solo debe efectuarse la entrada de la estimación finiquito; fecha de terminación física de la obra o proyecto 08/08/2013, fecha de entrada de estimación parcial 15/08/2013 (2). K021.- Presentan la estimación 1 parcial el día 10/08/2013 (1), cuando la fecha de corte de la estimación fue el día 15/07/2013 (1), transcurriendo 26 días respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de la estimación, incumpliendo la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. K022.- Presentan las estimación 2 parcial el día 25/09/2013 (2), cuando la fecha de corte de la estimación fue el día 25/07/2013 (2), transcurriendo 62 días respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, incumpliendo la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. K022.- Presentan la estimación 2 parcial con fecha posterior a la terminación física de la obra cuando al estar terminada físicamente esta, solo debe efectuarse la entrada de la estimación finiquito, fecha de terminación física de la obra o proyecto 25/07/2013, fecha de entrada de estimación parcial 25/09/2013 (2). K023.- La formulación de estimaciones no se realizó tomando en cuenta las fechas de corte estipuladas en el contrato en su clausula novena, que señala el 20 día hábil de cada mes y el último día señalado en el programa autorizado de obra vigente. Ya que las estimaciones 1 y 2 tienen fecha de corte el 10/07/2013 (1) y 31/07/2013 (2), incumpliendo el marco normativo. K026.- Presentan la estimación 1 parcial el día 19/08/2013 (1), cuando la fecha de corte de la estimación fue el día 31/07/2013 (1), transcurriendo 18 días respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, incumpliendo la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. K034.- En la clausula séptima (forma y lugar de pago) del contrato se estipula que la suma de los montos de las estimaciones parciales no debe rebasar el 70% del monto contratado y el 30% restante debe responder a la estimación finiquito, por lo cual la empresa incumplió con esta clausula, al sumar con las estimaciones parciales un total de $957,362.72 equivalentes al 93.89%, rebasando en $243,560.12 el 70% que debio estimar." K034.- presentan las estimaciones 1 y 2 parciales los días 07/10/2013 (1) y 04/11/2013 (2), cuando la fecha de corte de las estimaciones fueron los días 20/09/2013 (1) y 26/09/2013 (2), transcurriendo 17 y 39 días respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, violentando la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. K034.- Presentan las estimaciones 1 y 2 parciales con fecha posterior a la terminación física de la obra, cuando al estar terminada físicamente esta, solo debe efectuarse la entrada de la estimación finiquito. Fecha de terminación física de la obra o proyecto 26/09/2013 fecha de entrada de estimaciones parciales 07/10/2013 (1) y 4/11/2013 (2). K035.- La firma del contrato se realizo 4 días después de recibir las fianzas de cumplimiento y anticipo. K035.- Presentan las estimaciones 1 y 2 parciales los días 07/10/2013 (1) y 22/11/2013 (2), cuando la fecha de corte de las estimaciones fueron los días 20/09/2013 (1) y 26/09/2013 (2), transcurriendo 17 y 57 días respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, violentando la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días K040.- La clausula la orden de trabajo relativa al lugar y forma de pago no señala las fechas de corte de las estimaciones, violentándose el marco normativo. K040.- Presentan las estimaciones 1 y 2 parciales el día 30/09/2013 (1 y 2) cuando la fecha de corte de las estimaciones fueron los días 27/08/2013 (1) y 03/09/2013 (2), transcurriendo 34 y 27 días respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, incumpliendo la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días." K040).- Presentan la estimación 1 y 2 parciales con fecha posterior a la terminación física de la obra cuando al estar terminada físicamente esta, solo debe efectuarse la entrada de la estimación finiquito; fecha de terminación física de la obra o proyecto 03/09/2013, fecha de entrada de estimaciones parciales 30/09/2013 (1 y 2) K051.- El anticipo se entregó 6 días posterior a la fecha de inicio de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia fundada y motivada; fecha de inicio de obra (según contrato) 13/09/2013, entrega de anticipo 19/09/2013, lo que evidencia los 6 días de desfase, contraviniendo el marco normativo. K051.- La formulación de estimaciones no se realizó tomando en cuenta las fechas de corte estipuladas en el contrato en su clausula novena, que señala el 20 día hábil de cada mes y el último día señalado en el programa autorizado de obra vigente. Ya que las estimaciones 1, 2 y 3 tienen fecha de corte el 3/10/2013 (1), 14/10/2013 (2) y 26/11/2013 (3), incumpliendo el marco normativo. Se realizo un convenio por causa de lluvias, por 48 días, equivalente al 80% del plazo convenido en el contrato. K051.- presentan las estimaciones 1, 2 y 3 parciales los días 07/12/2013 (1) y 28/12/2013 (2 y 3), cuando la fecha de corte de las estimaciones fueron los días 03/10/2013 (1), 14/10/2013 (2) y 26/11/2013 (3), transcurriendo 65, 75 y 32 días respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, incumpliendo la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. K051.- Presentan las estimaciones 2 y 3 parciales con fecha posterior a la terminación física de la obra cuando al estar terminada físicamente esta, solo debe efectuarse la entrada de la estimación finiquito fecha de terminación física de la obra o proyecto 25/12/2012 fecha de entrada de estimaciones parciales 28/12/2012 (2) y 28/12/2013 (3). K055.- Presentan las estimaciones 1 parcial el día 15/10/2013 (1), cuando la fecha de corte de la estimación fue el día 03/10/2013 (1), transcurriendo 12 días respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, incumpliendo la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. K055.- El contratista se desfasó 19 días calendario en la terminación de la obra, de acuerdo a la fecha pactada en el contrato y no se aplicó la sanción de acuerdo a la clausula decimo cuarta del contrato (0.03% por retraso de obra del

ANEXO 3A

RESUMEN DE IRREGULARIDADES ADMINISTRATIVAS POR FALTA DE INTEGRACIÓN DE EXPEDIENTES UNITARIOS, CUMPLIMIENTO DE PROGRAMAS ANUALES Y FALTA DE CONTROL INTERNO, DERIVADAS DE LA NO SOLVENTACIÓN DE LOS PLIEGOS DE CARGOS DEL EJERCICIO FISCAL 2013
EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: JALPA DE MENDEZ, TABASCO.

No. CONS.	PERIODO Y No. PROYECTO	OBSERVACIÓN
		monto por ejercer por dia de atraso). K057.- Presentan la estimación 1 parcial el día 05/12/2013 (1), cuando la fecha de corte de la estimación fue el dia 17/10/2013 (1), transcurriendo 49 dias entre la fecha de corte y la presentación de la estimación, incumpliendo la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 dias. K059.- presentan la estimación 2 parcial el dia 02/12//2013 (2), cuando la fecha de corte de la estimación fue el dias 02/10/2013 (2), transcurriendo 61 días entre la fecha de corte y la presentación de la estimación, incumpliendo la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 dias. K059.- Presenta la estimación 2 parcial con fecha posterior a la terminación física de la obra cuando al estar terminada fisicamente esta, solo debe efectuarse la entrada de la estimación finiquito, fecha de terminación física de la obra o proyecto 02/10/2013 fecha de entrada de estimación parcial 02/12/2013 (2) K060.- Indebidamente se realizó convenio único de ampliación al monto contratado por la cantidad de $600,796.28 debido a que durante la planeación y presupuestación de la obra no se consideró el suministro de grava de revestimiento de 1 ½" a finos para base hidráulica, explicando por parte del ayuntamiento a través del convenio único que no se considero la base hidráulica debido a que la paraestatal PEMEX había realizado la conformación de la base hidráulica y que al momento de realizar el levantamiento por parte del ayuntamiento esta se encontró en buenas condiciones. Sin embargo durante el tiempo transcurrido para la elaboración del proyecto inicial a la fecha de inicio del contrato de obra se registraron en la región fuertes precipitaciones pluviales, afectando la base hidráulica, encontrándose espesores de base hidráulica hasta 3 cms. Y zonas de terraplenes inestables. De todo lo anterior expuesto se determina que existió mala planeación, programación y presupuestación del proyecto ya que de acuerdo a la legalidad se debió tomar en cuenta las características ambientales, climáticas y geográficas de la región donde deba realizarse la obra pública, cuestión que no fue considerada por la entidad al momento de proyectar la obra pública. K060.- Presentan las estimaciones 2 y 3 parciales con fecha posterior a la terminación física de la obra, cuando al estar terminada fisicamente esta, solo debe efectuarse la entrada de la estimación finiquito; fecha de terminación física de la obra o proyecto 17/12/2013 fecha de entrada de estimaciones parciales 24/12/2013 (2) y 26/12/2013 (3) K075.- La firma del contrato se realizo 20 días antes de recibir la fianza de cumplimiento K075.- El anticipo se entrego 14 días posterior a la fecha de inicio de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia fundada y motivada; fecha de inicio de obra (según contrato) 11/10/2015, entrega de anticipo 25/10/2013, lo que evidencia los 14 días de desfase, contraviniendo el marco normativo. K075.- la fianza de cumplimiento se otorgaron 21 días posteriores a la firma de notificación del fallo (adjudicación directa), lo que contraviene el plazo de 15 días establecidos por ley. K082.- El contratista se desfasó 90 días calendario en la terminación de la obra, de acuerdo a la fecha pactada en el contrato de acuerdo a la fecha de supervisión realizada por personal del órgano superior de fiscalización y no se aplicó la sanción de acuerdo a la clausula decimo cuarta del contrato (3% por retraso de obra del monto por ejercer por dia de atraso). K082.- Obra que continua en proceso de ejecución, habiéndose reportado dentro de la autoevaluación correspondiente al cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2013 concluida física y financieramente al 31 de diciembre de 2014; por lo cual se observa que el ente incurrió en la reestimación de volúmenes de obra faltantes para la conclusión de los trabajos, incumpliendo lo manifestado en el contrato de obra, ya que está estipulada dentro de sus clausulas que el pago de los trabajos realizados bajo el amparo de este, deben ejecutarse por unidad de obra terminada, lo cual ocurrió. K082.- Derivado de que los trabajos correspondientes a esta obra se encuentran a la fecha de inspección física realizada el dia 27 de mayo de 2014 en proceso de ejecución, se observa que el municipio llevo a cabo la recepción de los trabajos sin que estos estuvieran concluidos en su totalidad, incumpliendo lo establecido en el marco normativo y en el contrato de obra **Inconsistencias derivado de las compulsas de fianzas, Director Responsable de Obra y laboratorios tales como:** K045.-Derivada de la compulsa efectuada al laboratorio: lasico - laboratorio y asesoria al servicio de la industria para la construcción / carlos mario garcia ulin, con fecha 29/01/2014 a través de oficio no. hce/osfe/datepip/439/2014, mediante acta de compulsa el compareciente el C. Tec. Carlos Mario Garcia Ulin manifiesta no haber realizado dichos informes y no reconoce los documentos que se le pusieron a vista como emitidos por ese laboratorio, lo que evidencia que los documentos presentados por la contratista son apócrifos, razón por la cual los funcionarios deberán llevar a cabo las actuaciones correspondientes al contratista ejecutor de la obra por haber incurrido en falsedad de información, así mismo en este acto se solicita copia certificada de las pruebas de laboratorio observadas presentadas por la contratista, las estimaciones, facturas, órdenes de pago y pólizas de cheque soporte del pago de las estimaciones y el contrato de ejecución de obra, debiendo remitirlas al órgano superior de fiscalización del estado. K045.- Por otra parte se solicita al Órgano Interno de Control lleve a cabo las sanciones al contratista por presentar pruebas apócrifas y valore el realizar las pruebas de laboratorio que garanticen la calidad de la obra, sin ocasionar daños que representen un riesgo en la vida útil de la infraestructura construida, recomendándose en caso de realizarse, que sean realizadas por prestadores de servicios que cuente con las certificaciones de acuerdo al tipo de ensaye que realiza para emitir el informe de laboratorio y de cumplimiento a las Normas Mexicanas de Construcción. K019.- No hay pruebas de laboratorio que garanticen que los conceptos de obra realizados, cumplen con la calidad requerida, por lo cual no debió autorizarse el pago de estimaciones. Incumplimiento al marco legal del servidor público municipal y recomendación: K011.- Durante el desarrollo de la auditoria, se solicitó el numero de cedula profesional del residente de la obra Arq. Abelardo Alejandro Ramirez, el cual manifestó no tener el documento, razón por la que se incumple el Articulo 82

ANEXO 3A

RESUMEN DE IRREGULARIDADES ADMINISTRATIVAS POR FALTA DE INTEGRACIÓN DE EXPEDIENTES UNITARIOS, CUMPLIMIENTO DE PROGRAMAS ANUALES Y FALTA DE CONTROL INTERNO, DERIVADAS DE LA NO SOLVENTACIÓN DE LOS PLIEGOS DE CARGOS DEL EJERCICIO FISCAL 2013
EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: JALPA DE MENDEZ, TABASCO.

Nº CONS	PERIODO Y No. PROYECTO	OBSERVACIÓN
		del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco. K020.- No existe evidencia del director responsable de obra quien supervisara la construcción de la obra relativa a esta acción, ya que fue considerado en la clausula octava del contrato. K051.- No presentan documentación que evidencia la inclusión de un director responsable de obra. por lo que incumplieron con la clausula octava del contrato. K018.- Durante el desarrollo de la auditoria, se solicitó el número de cedula profesional del residente de la obra Tec. Jonas Jiménez Muñoz, el cual manifestó no tener el documento, razón por la que se incumple el Artículo 82 del reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del estado de tabasco. K019.- Durante el desarrollo de la auditoria, se solicitó el número de cedula profesional del residente de la obra Arq. Ezequiel Javier Arias, el cual manifestó no tener el documento, razón por la que se incumple el Artículo 82 del reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del estado de tabasco. K023.- Durante el desarrollo de la auditoria, se solicitó el número de cedula profesional del residente de la obra Arq. Ángel Mario Márquez Hernández, el cual manifestó no tener el documento, razón por la que se incumple el Artículo 82 del reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del estado de tabasco. K075.- Durante el desarrollo de la auditoria, se solicitó el número de cedula profesional del residente de la obra Arq. Abelardo Alejandro Ramírez, el cual manifestó no tener el documento, razón por la que se observa un incumplimiento al Artículo 112 del reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco. K019.- Por otra parte se solicita al órgano interno de control municipal lleve a cabo las sanciones al contratista por no presentar la documentación de las pruebas de laboratorio y valore el realizar las pruebas de laboratorio que garanticen la calidad de la obra, sin ocasionar daños que representen un riesgo en la vida útil de la infraestructura construida, recomendándose en caso de realizarse. que sean elaboradas por prestadores de servicios que cuente con las certificaciones de acuerdo al tipo de ensaye que realiza para emitir el informe de laboratorio y de cumplimiento a las normas mexicanas de construcción. K019.- Se observa la falta de control y vigilancia en el proceso de ejecución de este proyecto, debido a que no existe evidencia del director responsable de obra quien supervisara la construcción de la infraestructura relativa a esta acción, así como de los procedimientos y disposiciones aplicables que garanticen la vida útil y seguridad durante el uso de esta obra. K026.- Por otra parte se solicita al órgano interno de control municipal lleve a cabo las sanciones al contratista y valore realizar un peritaje a la obra a fin de garantizar la vida útil y seguridad de la obra construida. K051.- Se observa falta de control y vigilancia en los procesos de ejecución de la obra, ya que a pesar de que se considero su participación según la clausula octava del contrato no hay evidencia de la citada participación. K059.- Derivado de la supervisión física se encontraron dos puentes con anchos reducidos, los que podrían considerar accidentes de graves consecuencias, los cuales debieron ser mejorados en sus características físicas. K059.- Se observa la falta de control y vigilancia en los procesos de ejecución de este proyecto, ya que no se considero la participación de un D.R.O. encargado de supervisar la infraestructura relativa a esta acción, tal como lo establece el marco normativo, así como los procedimientos y disposiciones legales aplicables que garanticen la vida útil y seguridad en el uso de la obra. K075.- Se observa una responsabilidad administrativa del área designada por la falta de control de vigilancia durante el proceso de licitación, por haber otorgado el fallo a favor de la compañía Fortaleza Ambiental S.A. de C.V., ya que esta debió haber sido desechada durante la evaluación cualitativa por no cumplir con las especificaciones técnicas requeridas en el anexo de la base de licitación K082.- se observa que existe una responsabilidad administrativa de parte de las aéreas designadas de llevar a cabo los procesos de control y vigilancia en los procesos de ejecución de la obra, entrega-recepción y cierre administrativo de la misma, debido a que la obra fue recepcionada en su totalidad sin observaciones y se le autorizo el pago finiquito al contratista sin haber concluido en su totalidad con las actividades relativas a esta obra sin que se llevara a cabo las sanciones y penalizaciones imputables a la compañía obligada a dar cumplimiento al contrato de obra. De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, el Ayuntamiento envió argumentos y documentos los cuales después de haber sido analizados se determina que no justifican o desvirtúan las observaciones señaladas de manera detallada y notificadas al Ayuntamiento en los diferentes Pliegos de Cargos generados por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco relativos al Ejercicio fiscal 2013.
Inconsistencias generales: Lo anterior refleja el incumplimiento al marco legal de sus obligaciones por los servidores públicos responsables al incurrir en faltas administrativas en los procesos de integración documental remitida en la cuenta pública, de integración de la documentación en expediente unitario de obra del ente fiscalizado y en el cumplimiento al programa de ejecución de obra, ratificando además la falta de control interno en vigilar el cumplimiento de las normas internas y leyes de acuerdo al marco legal establecido.		

ANEXO A

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
1	OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES, FINANCIERAS Y AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO FISCAL 2012 Primer Trimestre: **Capítulo 1.- Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras y al Control Interno.** **a).- Observaciones Documentales, Presupuestales y Financieras.** RECURSOS PROPIOS **Punto 1**.- En la verificación del reporte de actividades periódicas presentado por el Registro Civil del 1 de enero al 31 de marzo de 2012, se observó específicamente el día 11 de enero de 2012. exentaron indebidamente el pago de 2 actas de nacimiento por importe de **$59.00** cada una haciendo un total de **$118.00**. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
2	**Punto 2**.- De la revisión a una muestra de las Cuentas de Balance, específicamente Gastos a comprobar del C. Mauricio Cabrera Herrera con categoría de Coordinador de Enlaces Federales, por el periodo enero-marzo de 2012, se observó lo siguiente: a) Le otorgaron recursos en cantidad de **$5,965.83** con póliza de egresos 21 de fecha 25 de enero de 2012, bajo el concepto de viáticos de los cuales se reintegraron **$306.80** y se comprobaron con póliza de diario No. 282 de fecha 31 de enero de 2012 según documentación comprobatoria la cantidad de **$5,659.03**, importe del cual falto evidencia documental por **$258.00**. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
3	PARTICIPACIONES FEDERALES **Punto 3**.- De la revisión a una muestra de las Cuentas de Balance específicamente al rubro de Gastos a Comprobar, por el periodo enero-marzo de 2012 se observaron asignaciones de recursos para "pagos diversos" que pueden erogarse directamente con el proveedor mediante cheques nominativos y para abono en cuenta del beneficiario, comprobaciones fuera del plazo establecido y los recursos son otorgados aún cuando no han comprobado la totalidad de los proporcionados anteriormente, no cumpliendo con la normatividad para el ejercicio del gasto público, por lo siguiente: a) Se otorgan recursos al C. Carlos Mario Estrada López, Director de Administración mediante pólizas de egresos Nos. 18, 55, 71, 149, 118 y 151 con fechas 20 de enero; 23 y 29 de febrero, 23 y 30 de marzo de 2012 por importes de **$9,950.00, $5,220.00, $2,000.00, $15,100.00, $30,000.00, $23,961.02** y **$9,100.00**, respectivamente para gastos de servicio y mantenimiento, emplacamiento de dos camionetas, material de limpieza, pago de tenencia de 47 vehículos, material de oficina y emplacamiento de la unidad Crafter Van, ascendiendo a un total de **$95,331.02**.

ANEXO A

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	Comprobando parcialmente con fechas 26 y 31 de enero; 14, 20, 24, 29 y 30 de marzo de 2012, respectivamente los importes por **$9,499.99, $450.01, $228.00, $1,772.00, $12,382.54, $2,717.46, $5,220.00, $29,327.00, $673.00** y **$23,961.02** ascendiendo a un total de **$86,231.02**. Considerando que se debió comprobar en un plazo máximo de 5 días, se generó un desfase de acuerdo al Manual de Políticas y Procedimientos para el control y manejo de los fondos revolventes y gastos a comprobar de 11, 2, 9 y 19 días respectivamente, aun cuando al cierre del trimestre queda pendiente de comprobar un total de **$9,100.00**. b) Se le otorgaron recursos mediante póliza de egreso No. 80 de fecha 31 de enero de 2012, por un importe de **$6,887.81**, al C. Eder Izquierdo Hernández, Director de Finanzas, el cual fue comprobado con póliza de diario 344 de fecha 28 de febrero de 2012 mismo que al revisar el soporte documental se observó que faltó documentación comprobatoria por un importe de **$1,970.00**, debiendo comprobarse en un plazo máximo de 5 días por lo que se generó un desfase de acuerdo al Manual de Políticas y Procedimientos para el control y manejo de los fondos revolventes y gastos a comprobar de 23 días. c) Al C. Manuel Enrique Pérez Notario, Coordinador de Seguridad Pública, se le otorgaron recursos mediante pólizas de egresos Nos. 76 y 79 de fechas 31 de enero y 23 de febrero de 2012, por importes de **$6,757.86** y **$7,000.00** respectivamente ascendiendo a la cantidad de **$13,757.86** el cual fue comprobado con pólizas de diario 342, 520 y 521 de fecha 29 de febrero; 7 y 27 de marzo de 2012 respectivamente por importes de **$5,474.89, $6,268.48** y **$731.52** ascendiendo a un total de **$12,474.89**, debiendo comprobarse en un plazo máximo de 5 días por lo que se generó un desfase de acuerdo al Manual de Políticas y Procedimientos para el control y manejo de los fondos revolventes y gastos a comprobar de 8 y 21 días. Quedando pendiente de comprobar la cantidad de **$1,282.97**. d) Se otorgaron recursos a la C. Ana María Vázquez Samudio Coordinadora "A" de la Dirección de Administración, mediante póliza de egreso No. 331 de fecha 23 de febrero de 2012, por importe de $7,000.00, el cual fue comprobado con pólizas de diario 518 y 519 de fechas 9 y 23 de marzo de 2012, por importes de **$5,881.56** y **$900.00**, ascendiendo a un total de **$6,781.56**, debiendo comprobarse en un plazo máximo de 5 días por lo que se generó un desfase de acuerdo al Manual de Políticas y Procedimientos para el control y manejo de los fondos revolventes y gastos a comprobar de 124 días respectivamente, al cierre del trimestre queda pendiente de comprobar un total de **$218.44**. e) Se otorgaron recursos al C. Renán López Sánchez Presidente Municipal del H. Ayuntamiento, mediante póliza de egreso No. 49 de fecha 31 de enero de 2012, por importe de **$6,062.88**, el cual fue comprobado con póliza de diario 353 de fecha 28 de febrero de 2012, por importe de **$4,254.46**, debiendo comprobarse en un plazo máximo de 5 días por lo que se generó un desfase de acuerdo al Manual de Políticas y Procedimientos para el control y manejo de los fondos revolventes y gastos a comprobar de 22 días, al cierre del trimestre queda pendiente de comprobar un total de **$1,808.42**. Ascendiendo el faltante de comprobar a un total de **$14,379.83**. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
4	**Ramo General 33 Fondo IV** **Punto 4**.- De la revisión a las Cuentas de Balance, específicamente Gastos a Comprobar del C. Carlos Velázquez Córdova con categoría Director de Seguridad Pública, se observó pago parcial de multa administrativa impuesta por la Secretaría de la Defensa Nacional por importe de **$12,997.60**, de una multa total de 1,580 días de salario mínimo ($59.08) ascendiendo dicha multa a un total de **$93,346.40**, por no haber informado dentro de las 72 horas posteriores al robo o extravío de un arma tipo revólver calibre 0.38 SPL marca Smith Wesson modelo 10-7, matrícula 6D-21486 asignada a la Dirección de Seguridad Pública, según póliza de egresos No. 263 de fecha 29 de febrero de 2012, orden de pago No. 1153 de fecha 16 de marzo de 2012 y por no haber adoptado las medidas de seguridad disciplinarias y de seguridad con el personal bajo su mando. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.

ANEXO A

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
5	<u>Segundo Trimestre:</u> **Capítulo I.- Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras y al Control Interno.** **a).- Observaciones Documentales, Presupuestales y Financieras.** **Ramo General 33 Fondo IV** **Punto 1.**- En revisión a las conciliaciones bancarias del mes de junio de 2012, se observó el cobro de comisiones por cheques sin fondos en la cuenta bancaria número 575380808 de Banamex, por importe de **$1,972.00** de los cheques números 900 y 901 de fechas 19 y 20 de junio de 2012 respectivamente, importe que disminuye la disponibilidad financiera del Municipio, debiendo ser cubiertos por el Director de Finanzas por no mantener actualizado los saldos y no llevar un control adecuado de éstos. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
6	<u>Tercer Trimestre:</u> **Capítulo I.- Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras y al Control Interno.** **a).- Observaciones Documentales, Presupuestales y Financieras.** **Recaudación Propia** **Punto 1.**- De la revisión a una muestra de las Cuentas de Balance, específicamente Gastos a comprobar por el periodo julio-septiembre de 2012, se observó que le otorgaron recursos al C. Lic. Carlos Mario Estrada López, Director de Administración, en cantidad de **$15,718.00** con póliza de egresos 295 de fecha 31 de julio de 2012, bajo el concepto de compra de trajes regionales para los integrantes del ballet folklórico de la casa de la cultura los cuales al cierre del trimestre no fueron comprobados. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
7	**Participaciones Federales** **Punto 2.**- En revisión a las percepciones por compesaciones al personal de confianza se observó que no se anexó en Cuenta Pública las pólizas de diario, órdenes de pago, documentación comprobatoria y justificatoria correspondientes a la primera y segunda quincena del mes de septiembre de 2012 que a continuación se enlistan:

ANEXO A

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	Órdenes de pago números **4970, 5656, 4972, 4973, 5658, 5659, 4974, 4975, 4976, 5660, 5661, 5662, 4977, 4978, 5663, 5664, 4979, 4980, 5665, 5666, 4981, 5667, 4989, 5673, 4988, 5671, 5672, 4985, 5669, 4990, 5674, 4993, 4741, 5677, 4986, 5670, 4991, 5675, 4982, 5668, 4971** y **5657** con importes de **$123,269.62, $106,293.85, 63,710.10, $11,671.43, $71,362.93, $11,671.43, $145,785.57, $1,000.00, $32,406.69, $147,912.94, $1,000.00, $32,406.69, $113,262.31, $2,127.37, $113,262.31, $2,127.37, $89,293.50, $2,350.00, $89,293.50, $2,350.00, $4,254.74, $4,254.74, $8,982.46, $8,982.46, $67,307.40, $65,542.40, $2,536.94, $5,376.83, $6,627.37, $123,038.53, $123,038.53, $97,872.55, $49,500.00, $97,872.55, $2,127.37, $2,127.37, $37,890.88, $37,890.88, $18,263.83, $18,263.83, $6,315.79** y **$4,815.79**, ascendiendo a la cantidad de **$1'955,440.85.** El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
8	**Punto 3.-** Del análisis a la documentación soporte de sueldos a una muestra de 47 Servidores Públicos, seleccionados con la finalidad de comparar las percepciones obtenidas contra los montos señalados en el tabulador de sueldos, se determinó lo siguiente: **a)** En el mes de julio de 2012, los servidores públicos C. Juan Ángel González Garcia, Síndico de Hacienda y el C. Alejandro Jiménez Torres, Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, recibieron percepciones por **$115,399.91** y **$111,418.04** respectivamente, montos superiores a lo recibido por el Presidente Municipal por **$109,498.84**, toda vez que de acuerdo a la normatividad ningún servidor público podrá tener una remuneración igual o mayor que su superior jerárquico, se observan diferencia en cantidad de **$5,902.07** y **$1,920.20**, ascendiendo a un total de **$7,822.27**, determinada sobre un monto de **109,497.84** un peso menos a lo percibido por el Presidente Municipal. **b)** En el mes de agosto de 2012, los Servidores Públicos los C. Juan Ángel González Garcia, Síndico de Hacienda, C. Eder Izquierdo Hernández, Director de Finanzas, C. Jorge Carlos Romero Ávila, Director de Programación, C. Javier Villegas Molina, Contralor Municipal, C. Alejandro Jiménez Torres, Director de Obras Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales y C. Carlos Mario Estrada López, Director de Administración recibieron percepciones por **$92,449.00, $107,774.50, $107,774.90, 107,775.00, $100,987.25** y **$105,425.00** respectivamente, montos superiores a lo recibido por Presidente Municipal por **$90,427.14**, toda vez que de acuerdo a la normatividad ningún servidor público podrá tener una remuneración igual o mayor que su superior jerárquico, se observan diferencia en cantidad de $2,022.86, $17,348.36, **$17,348.76, $17,348.86, $10,561.11** y **$14,998.86** respectivamente, ascendiendo la cantidad de **$79,628.81**, determinada sobre un monto de $90,426.14 un peso menos a lo percibido por el Presidente Municipal. Ascendiendo el monto observado a un total de **$87,451.08.** El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
9	**Ramo General 33 Fondo IV** **Punto 4.-** De la revisión a una muestra de las Cuentas de Balance especificamente Gastos a Comprobar por el periodo julio - septiembre de 2012 se observó lo siguiente: **a)** Se otorgaron recursos al C. Mauricio Cabrera Herrera, con categoría de Coordinador de Enlaces Federales, para asistir a la Cd. de México y Cancún, Quintana Roo, mediante pólizas de egresos Nos. 278, 294, 131, 193 y 302 con fechas 31 y 19 de julio y 22 y 30 de agosto de 2012 por importes de **$6,668.66**, $8,600.00, $6,700.00, $1,628.02 y $5,400.00 respectivamente por viáticos, ascendiendo a un total de

ANEXO A

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	$28,996.68. Comprobando parcialmente con fechas 06, 23 y 30 de agosto de 2012, respectivamente los importes por **$6,315.30, $6,626.52, $1,628.02, $6,682.79** y **$17.21** ascendiendo a un total de **$21,269.84**. Considerando que se debió comprobar en un plazo máximo de 5 días, se generó un desfase de acuerdo al Manual de Políticas y Procedimientos para el control y manejo de los fondos revolventes y gastos a comprobar de 7 y 17 días, aún cuando al cierre del trimestre queda pendiente de comprobar y/o reintegrar un total de **$7,726.84.** **b)** Se otorgaron recursos al C. Ludwing Gómez Díaz, con categoría de Jefe de Departamento de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, para asistir a la Cd. De Cancún, Quintana Roo, mediante póliza de egreso No. 128 con fecha 22 de agosto de 2012 por importe de **$2,700.00**, para viáticos. Comprobando parcialmente con fecha 31 de agosto de 2012, el importe por **$2,239.00**. Considerando que se debió comprobar en un plazo máximo de 5 días, se generó un desfase de acuerdo al Manual de Políticas y Procedimientos para el control y manejo de los fondos revolventes y gastos a comprobar de 2 días, aún cuando al cierre del trimestre queda pendiente de comprobar y/o reintegrar un total de **$461.00.** c) Al C. Manuel Enrique Pérez Notario, Coordinador de Seguridad Pública, se le otorgaron recursos para asistir a la Cd. de México, mediante póliza de egreso No. 111 de fecha 26 de septiembre de 2012, por importe de **$8,100.00**, los cuales al cierre de la revisión no han sido comprobados. Ascendiendo el recurso no comprobado a un total de **$16,287.84** El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
10	Cuarto Trimestre: **Capítulo I.- Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras y al Control Interno.** **a).- Observaciones Documentales, Presupuestales y Financieras.** **Ingresos de Gestión** **Punto 1.-** Derivado de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificatoria del componente y/o proyecto muestra **IS030.- Gastos de Operación para el mantenimiento y reparación de la maquinaria pesada** por un importe ejercido de **$839,965.75**, se observó lo siguiente: **a)** En la póliza de egreso No. 363 de fecha 25 de septiembre de 2012 y orden de pago número 4798 de fecha 18 de septiembre de 2012, no se anexó en cuenta pública la factura que ampara el gasto por importe de **$34,976.40.** **b)** No se integró en cuenta pública las pólizas de diario números 146 y 104 de fechas 22 y 28 de junio de 2012, respectivamente, por importes de **$800.01** y **$1,000.00**, ascendiendo a un total de **$1,800.01**; así como la documentación comprobatoria y justificatoria del gasto, ascendiendo el recurso no comprobado a un total de **$36,776.41.** El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
11	**Punto 2.-** Derivado la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificatoria del componente y/o proyecto muestra **IS068.- Apoyos para la Organización, Difusión y Premiación de los diversos Eventos Deportivos y Torneos del Municipio 2012**, por un importe ejercido de **$154,563.32**, se observó que sólo se comprobó la cantidad de **$146,396.92**, por lo que existe una diferencia de $8,166.40, recursos no comprobados.

ANEXO A

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
12	**Participaciones Federales** **Punto 3.-** Derivado de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificatoria del componente y/o proyecto muestra **IS012.- Donativos (Apoyo económico y en especie a personas físicas, morales e Institución en general con fines de carácter social)** por un importe ejercido de **$155,626.37**, se observó que no anexaron en cuenta pública la póliza de diario 500 de fecha 25 de julio de 2012 por un importe de **$132.83**, así como la documentación comprobatoria y justificatoria correspondiente. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
13	**Punto 4.-** Derivado de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificatoria del componente y/o proyecto muestra **GC001.- Gastos de Operación de la Presidencia Municipal** por un importe ejercido de **$9'440,821.32**, se observó lo siguiente: **a)** No anexaron en cuenta pública del mes de mayo de 2012, el talón de pago correspondiente a la segunda quincena del C. Renán López Sánchez, con categoría "Presidente" por importe de **$17,579.59**. **b)** Mediante orden de pago número 783, póliza de diario número 342 de fecha 29 de febrero de 2012, se registró la comprobación de viáticos a la Cd. de México, D.F, por importe de **$5,474.89**, del C. Manuel Enrique Pérez Notario, Coordinador de Seguridad Pública, de los cuales sólo se localizó documentación comprobatoria por la cantidad de **$4,419.06**, resultando un gasto no comprobado por importe de **$1,055.83**. **c)** En orden de pago número 5709, póliza de egreso número 46 de fecha 10 de octubre de 2012 por importe de **$106,293.85**, por pago de compensación al personal de confianza correspondiente a la primera quincena del mes de octubre de 2012, se anexó documentación comprobatoria por la cantidad de **$105,293.85**, resultando una diferencia no comprobada por importe de **$1,000.00**. **d)** En orden de pago número 5731, póliza de egreso número 155 de fechas 25 de octubre de 2012 por importe de **$106,293.85**, por pago de compensación al personal de confianza correspondiente a la segunda quincena del mes de octubre de 2012, se anexó documentación comprobatoria por la cantidad de **$105,293.85**, resultando una diferencia no comprobada por importe de **$1,000.00**. **e)** Mediante orden de pago número 5752, póliza de egreso número 38 de fecha 07/11/2012 por importe de **$106,293.85**, por concepto de pago de compensación al personal de confianza correspondiente a la primera quincena del mes de noviembre de 2012, se anexó documentación comprobatoria por la cantidad de **$105,293.85**, resultando que existe una diferencia por importe de **$1,000.00**. **f)** No anexaron en cuenta pública las pólizas de egresos número 49 y 101 de fechas 10 y 25 de septiembre de 2012 por importes de **$123,269.62** y **$106,293.85**, respectivamente, por concepto de pago de compensación al personal de confianza correspondiente a la primera y segunda quincena del mes septiembre de 2012, así como la documentación comprobatoria y justificatoria del gasto, haciendo un total de **$229,563.47**. El monto total observado asciende a $251,198.89.

ANEXO A

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
14	**Punto 5.-** Derivado de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificatoria del componente y/o proyecto muestra **IS028.- Ayuda a Indigentes (Apoyo en efectivo y Especie a personas Indigentes carentes de empleo y escasos recursos)** por un importe ejercido de **$291,404.91**, se observó que no se anexaron en cuenta pública las pólizas de diario y documentación comprobatoria y justificatoria correspondiente de los meses siguientes: **a)** Febrero: 466, 467, 468 y 470 de fecha 24 de febrero de 2012 por importes de **$3,000.00, $2,681.00, $3,000.00** y **$2,950.00**, respectivamente, ascendiendo a la caritidad de **$11,631.00.** **b)** Marzo: 258, 246, 247, 257, 716, 711, 262, 263, 264 y 245 de fecha 12, 29 y 30 de marzo de 2012 por importes de **$1,500.00, $1,750.00, $1,750.00, $851.80, $183.70, $354.50, $2,900.00, $3,000.00, $3,000.00** y **$2,700.00**, respectivamente, ascendiendo a la cantidad de **$17,990.00.** **c)** Abril: 184, 564, 556, 557, 558, 559, 560, 561, 562, 174, 183, 189, 190, 191 y 192 de fechas 16, 23, 26 y 27 de abril de 2012 por importes de **$281.80, $1,200.00, $167.20, $149.95, $549.00, $478.60, $189.35, $2,900.00, $2,950.00, $2,000.00, $1,700.00, $2,150.00, $2,900.00, $2,900.00, $2,500.00**, respectivamente; así mismo, en póliza de egreso 108 de fecha 26 de abril de 2012 por importe de **$3,000.00**, anexaron fotocopias de la comprobación del gasto por concepto de apoyo económico a personas de escasos recursos, ascendiendo a la cantidad de **$26,015.90.** **d)** Mayo: 605, 686, 607, 785, 786, 787, 788, 789, 791, 594 y 790 de fechas 11, 15, 18, 21, 29 y 31 de mayo de 2012 por importes de **$495.39, $1,097.40, $185.55, $1,550.00, $2,750.00, $2,800.00, $2,900.00, $2,500.00, $293.82, $2,500.00** y **$496.36**, respectivamente, ascendiendo a la cantidad de **$17,568.52.** **e)** Junio: 755, 751, 106, 182, 931 y 932 de fechas 11, 14, 28 y 29 de junio de 2012 por importes de **$276.95, $458.90, $153.70, $3,000.00, $300.00** y **$2,950.00**, respectivamente, ascendiendo a la cantidad de **$7,139.55.** **f)** Julio: 448 y 527 de fechas 19 y 30 de julio de 2012 por importes de **$182.97** y **$2,100.00**, respectivamente, ascendiendo a la cantidad de **$2,282.97.** **g)** Agosto: 22, 24, 26, 27 y 400 de fechas 7 y 19 de agosto de 2012 por importes de **$2,450.00, $2,800.00, $2,850.00, $2,800.00** y **$321.45**, respectivamente, ascendiendo a la cantidad de **$11,221.45.** **h)** Octubre: 05 de fecha 24 de octubre de 2012 por importe de **$400.00.** Ascendiendo el monto observado a un total de **$94,249.39.** El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
15	**Punto 6.-** Derivado la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificatoria del componente y/o proyecto muestra **IS026.- Celebración de Eventos Cívicos, Conmemorativos, Culturales y de Recreación**, por un importe ejercido de **$126,686.11**, se observó que

ANEXO A

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	en el mes de abril de 2012 no anexaron en cuenta pública la póliza de egreso número 261 de fecha 30 de abril de 2012, por importe de **$348.00** ni la documentación comprobatoria y justificatoria correspondiente. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
16	**Punto 7.- Derivado del análisis efectuado a la documentación soporte de sueldos a una muestra de 43 servidores públicos** seleccionados con la finalidad de comparar las percepciones obtenidas contra los montos señalados en el tabulador de sueldos, se determinó lo siguiente: a) En el mes de noviembre de 2012, los servidores públicos C. Eder Izquierdo Hernández, Director de Finanzas y C. Javier Villegas Molina, Contralor Municipal, recibieron percepciones por **$161,381.94** y **$161,382.08** respectivamente, montos superiores a lo percibido por el Presidente Municipal por **$156,246.31**, toda vez que de acuerdo a la normatividad ningún servidor público podrá tener una remuneración igual o mayor que su superior jerárquico. Considerando lo enunciado anteriormente, se le disminuye un peso menos a lo percibido por éste, resultando una diferencia en cantidad de **$5,136.63** y **$5,136.77**, respectivamente, por lo que el monto observado asciende a **$10,273.40.** El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
17	RAMO GENERAL 33 FONDO III **Punto 8.-** De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificatoria del componente y/o proyecto muestra **IS123.-Aportación Municipal al Programa para la Sustentabilidad de los Servicios de Agua Potable y Saneamiento (PROSSAPYS 2012)** por importe de **$8'117,634.39,** se observó que no se integró en cuenta pública la póliza de egreso No. 333 de fecha 13 de julio de 2012, orden de pago número 3592 de fecha 2 de julio de 2012 por la cantidad de **$3,000,000.00**, así como la documentación comprobatoria y justificatoria del gasto. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.

ANEXO A

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
18	CONVENIO PROSSAPYS **Punto 9.-** En revisión efectuada a una muestra de la documentación comprobatoria y justificatoria del Convenio **Programa para la Sustentabilidad de los Servicios de Agua Potable y Saneamiento (PROSSAPYS)** celebrado con el Ayuntamiento por importe ejercido de **$26'074,826.77,** se observó que no se integró en cuenta pública las pólizas de egresos y su documentación comprobatoria y justificatoria del gasto como son: órdenes de pago Nos. 4087, 4088, 4090, 4086, 4095, 4089, 4093, 4094, 4092, 4091, 4096, 4394, 4619, 4620, 4539, 4628, 4626, 4775, 5257, 5256, 5698, 5702, 4537, 4538, 4565, 4566, 4567, 4564, 4568, 4727, 4725, 4726, 5015, 5014, 5402, 5374, 5372, 5371, 5373, 5485, 5487, 5488, 5683, 5680, 5685, 5682, 5681, 5699, 5686, 5684, 5689, 5688, 5679, 5687, 5678, 4189, 4196, 4543, 5234, 6342, 4189, 4195, 4196, 4543, 4643, 4709, 4710, 4714, 4733, 4706, 4707, 4708,4704, 4705, 4702, 4703, 4700, 4701, 4699, 5234, 5408, 5406, 5407, 5403, 5405, 5400, 5401, 5409, 5399, 5404, 6137 y 6342, **por importes de $5,000.00, $5,000.00, $4,000.00, $5,000.00, $3,000.00, $4,000.00, $3,000.00, $3,000.00, 3,000.00 $5,000.00, $8,880.90 $9,483.86, $138,584.00, $149,513.24, $7,500.00, $105,884.00, $158,828.00, $122,994.46, $17,017.00, $11,345.00, $11,345.00, $17,017.00, $34,034.00, $22,690.00, $5,747.00, $8,000.00, $3,580.02, $4,040.00, $2,345.00, $3,480.00, $4,640.00, $5,220.00, $15,000.01, $12,000.00, $11,000.00, $4,887.00, $6,004.00, $10,000.00, $2,982.05, $2,320.00, $3,480.00, $3,480.00, $18,542.92, $19,800.01, $12,760.00, $18,500.00, $10,000.00, $12,000.00, $8,120.00, $8,318.00, $7,200.00, $8,000.00, $6,000.00, $6,453.00, $4,000.00, $4,398.30, $2,549.02, $5,537.30, $4,298.42, $3,092.65, $1,917.00, $1,628.02, $4,077.50, $1,145.49, $2,239.00, $4,850.00, $353.36, $900.00, $7,083.00, $4,000.00, $4,000.00, $4,000.00, $4,000.00, $4,000.00, $4,000.00, $4,000.00, $4,000.00, $4,000.00, $4,0000.00, $4,000.00, $3,351.58, $6,000.00, $6,000.00, $6,000.00, $4,000.00, $6,000.00, $4,0000.00, $4,000.00, $3,600.00, $4,000.00, $2,400.00, $3,624.81** y **$3,381.35,** respectivamente, resultando un total de **$1'243,442.27.** El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa,** toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
19	**Primer Trimestre:** **b).- Observaciones al Control Interno.** RECURSOS PROPIOS **Punto 1.-** De la revisión a la documentación comprobatoria y justificatoria de los proyectos y/o componentes **AD001, AD002, AD003, AD004, AD005** y **AD006,** no se anexó en la Cuenta Pública bajo resguardo de la Dirección de Finanzas las pólizas de diario y de orden mediante los cuales se realizaron los registros al presupuesto de egresos comprometido, devengado, ejercido y pagado. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa,** toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
20	PARTICIPACIONES FEDERALES **Punto 2.-** De la revisión a la documentación comprobatoria y justificatoria del gasto se observó que se otorgaron recursos mediante póliza de egreso número 159 de fecha 27 de enero de 2012, por importe de **$12,966.00,** al C. Carlos Mario Estrada López, Director de Administración, el cual en la comprobación por la compra de obsequios como presente de cortesía a los ministros de culto no anexó la solicitud de los mismos y el acta de entrega recepción del apoyo otorgado. Así mismo se observó inconsistencia en la fecha en la que se otorga el gasto a comprobar (27 de enero de 2012) y la fecha de la póliza de diario 273 y orden de pago 286 por comprobación del gasto (03 de enero de 2012). El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:

ANEXO A

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* *Para los efectos del* ***Procedimiento Resarcitorio*** *el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:* • *Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.*
21	**Punto 3**.- En revisión a una muestra del soporte documental de Cuenta Pública se detectó que en orden de pago número 184 de fecha 26 de enero de 2012, por importe de **$39,623.99**, por pago de sueldos, compensación y prestaciones al personal de base y confianza correspondiente a la segunda quincena del mes de enero de 2012, la partida 1311 quinquenio personal de base por un importe de **$23,875.03** es incorrecto toda vez que según los anexos de diario y pólizas de cheques la afectación de la partida presupuestal debe ser 1131 Sueldo al personal de confianza. En póliza de egresos 22, de fecha 26 de enero de 2012, se detectó que la clave programática **E301** que refleja en la orden de pago 173 de fecha 26 de enero de 2012, no coincide con la clave E302 que esta reportada en la lista de raya anexa del 16 al 31 de enero de 2012. Asimismo en orden de pago 173 de fecha 26 de enero de 2012, la clave que refleja 1311 Quinquenio personal de base con importe de $33,458.18 es incorrecto toda vez que según los anexos de diario y pólizas la afectación de la partida presupuestal debe ser 1131.- Sueldo al personal de base. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: *Para los efectos del* ***Procedimiento Administrativo*** *(competencia del municipio) se informa:* • ***Pendiente sanción administrativa****, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.* ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
22	**Punto 4**.- De la revisión a una muestra de las Cuentas de Balance especificamente al rubro de Gastos a Comprobar, por el periodo enero-marzo se observaron asignaciones de recursos para "pagos diversos" que pueden erogarse directamente con el proveedor mediante cheques nominativos y para abono en cuenta del beneficiario, comprobaciones fuera del plazo establecido y los recursos son otorgados aún cuando no han comprobado la totalidad de los proporcionados anteriormente, no cumpliendo con la normatividad para el ejercicio del gasto público, por lo siguiente: a) Se otorgaron recursos mediante pólizas de egresos 110 de fecha 24 de febrero de 2012, por importe de **$6,300.00** al C. Mauricio Cabrera Herrera, Coordinador de Enlace, el cual fue comprobado el día 30 de marzo de 2012 por importe de **$6,816.20**, considerando que se debió comprobar en un plazo máximo de 5 días, se generó un desfase de acuerdo al Manual de Políticas y Procedimientos para el control y manejo de los fondos revolventes y gastos a comprobar de 30 días. b) Se otorgaron recursos mediante póliza de egreso No. 91 de fecha 31 de enero de 2012, por un importe de **$6,250.47**, a la C. Jeny Campos García, 3er. Regidor, el cual fue comprobado con póliza de diario 343 de fecha 29 de febrero de 2012 por un importe de **$6,250.47**, debiendo comprobarse en un plazo máximo de 5 días por lo que se generó un desfase de acuerdo al Manual de Políticas y Procedimientos para el control y manejo de los fondos revolventes y gastos a comprobar de 24 días. c) Se otorgaron recursos mediante póliza de egreso No. 79 de fecha 31 de enero de 2012, por importe de **$6,000.00**, a la C. Martha Elena Arévalos León, Directora de la Dirección de Cultura y Recreacion (DECUR), el cual fue comprobado con póliza de diario 501 de fecha 17 de febrero de 2012, por importe de **$6,000.00**, debiendo comprobarse en un plazo máximo de 5 días por lo que se generó un desfase de acuerdo al Manual de Políticas y Procedimientos para el control y manejo de los fondos revolventes y gastos a comprobar de 12 días. d) Se otorgan recursos a la C. Matilde Triano Isidro, Directora de Protección Ambiental y Desarrollo, mediante pólizas de egresos Nos. 187 y 49 con fechas 29 de febrero y 22 de marzo de 2012, por importes de **$14,702.55** y **$5,500.00**, para gastos de mantenimiento del camión recolector del servicio de limpia y tractor oruga, ascendiendo a un total de **$20,202.55**. Comprobando parcialmente con fechas 09 y 29 de marzo de 2012, por **$14,702.55**, **$4,977.36** y **$522.64**, respectivamente, ascendiendo a un importe de **$20,202.55**. Considerando que se debió comprobar en un plazo máximo de 5 días, se generó un desfase de acuerdo al Manual de Políticas y Procedimientos para el control y manejo de los fondos revolventes y gastos a comprobar de 2 y 4 días respectivamente. e) Se otorgaron recursos mediante póliza de egreso No. 182 de fecha 29 de febrero de 2012, por importe de **$5,564.00**, a la C. Isidra Sánchez Jiménez, Coordinadora de la Dirección de Cultura y Recreación (DECUR), el cual fue comprobado con pólizas parciales de diario 539, 537 y 550 de fechas 9, 16 y 30 de marzo de 2012, por importes de $2,839.00, $900.00 y **$1,825.00**, respectivamente.

ANEXO A

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	ascendiendo a un total de **$5,564.00**, debiendo comprobarse en un plazo máximo de 5 días por lo que se generó un desfase de acuerdo al Manual de Políticas y Procedimientos para el control y manejo de los fondos revolventes y gastos a comprobar de 25 días. f) Se le otorgaron recursos mediante pólizas de egreso No. 457 y 184 de fecha 31 de enero de 2012 y 29 de febrero de 2012, por importes de **$10,495.00** y **$2,500.00**, ascendiento a un total de $12,995.00 a la C. Ana Beatriz Vargas Castillo, Directora de Atención a las Mujeres, la cual fue comprobado con pólizas parciales de diario 350, 351, 352, 357, 515 y 543 de fechas 15, 17, 24 y 22 de febrero de 2012 y 14 de marzo de 2012 respectivamente, por importes de **$2,901.00, $3,295.00, $1,800.00, $2,499.00, $1,827.00** y **$673.00** ascendiendo a un total de **$12,995.00**, debiendo comprobarse en un plazo máximo de 5 días por lo que se generó un desfase de acuerdo al Manual de Políticas y Procedimientos para el control y manejo de los fondos revolventes y gastos a comprobar de 19 y 9 días. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: *Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** (competencia del municipio) se informa:* • ***Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.* ***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
23	**Ramo General 33** FONDO IV **Punto 5.**- De la revisión a la documentación comprobatoria y justificatoria del proyecto y/o componente **AD009.-Adquisición de una Camioneta Van** de 18 pasajeros, no se anexó en la Cuenta Pública bajo resguardo de la Dirección de Finanzas las pólizas de diario y de orden mediante los cuales se realizaron los registros que demuestren las afectaciones de las etapas del presupuesto de egresos. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: *Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** (competencia del municipio) se informa:* • ***Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.* ***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
24	GENERALES **Punto 6.**- En revisión a los saldos finales 2011 e iniciales del ejercicio 2012, reportados en los anexos de catálogo se observó lo siguiente: a) Diferencias en la existencia final del ejercicio 2011 de la Cuenta de Activo Circulante por importe de **$32'994,181.27** y el saldo inicial al 01 de enero de 2012 refleja un monto de **$32'994,181.33**, resultando una diferencia de **$0.06**. b) La existencia final 2011 de la Cuenta del Activo fijo presenta un importe de **$32'994,181.27** y la inicial 2012, refleja **$32'994,181.33**. resultando una diferencia de **$0.06**. c) La existencia final del pasivo circulante de 2011 presenta el importe de **$13'786,441.34** y el saldo inicial de 2012, refleja **$15'386,191.09**, resultando una diferencia de **$1'599,749.75**. d) La existencia final 2011 de la Cuenta de Convenios por programas especiales presenta un importe de **$1'210,250.25** y la inicial de 2012, no se reconoce el importe mencionado. e) En la revisión a los anexos del catálogo del mes de marzo de 2012, los saldos finales con corte al 29 de febrero de 2012 de la Cuenta Proveedores a pagar a corto plazo refleja importe por **$5'869,015.71** y en los saldos iniciales al 01 de marzo de 2012 refleja **$5'978,351.01**, resultando una diferencia de **$109,335.30**. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: *Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** (competencia del municipio) se informa:* • ***Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.*

ANEXO A

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
25	**Punto 7.**- Se observó que la información contenida en los informes contables especificamente reporte de anexos del catalógo correpondientes a los meses de enero, febrero y marzo de 2012, enviados a este Órgano Técnico de Fiscalización impreso y en medios magnéticos no contienen los mismos importes que los reportes de cuenta pública bajo resguardo de la Dirección de Finanzas, toda vez que se detectaron las diferencias siguientes: El reporte proporcionado al Órgano Técnico de Fiscalización en la Cuenta 2119.-Otras Cuentas por pagar a corto plazo correspondiente al mes de enero de 2012 refleja un saldo final de **$2,002.06** y el mismo documento anexo a la Cuenta Pública en poder del H. Ayuntamiento presenta un importe de **$3'002,002.06**, resultando una diferencia de **$3'000,000.00** El reporte proporcionado al Órgano Técnico de Fiscalización en la Cuenta 2112.-Proveedores por Pagar a Corto Plazo correspondiente al mes de febrero de 2012, refleja un saldo final de **$5'869,015.71** y el mismo documento anexo a la Cuenta Pública en poder del H. Ayuntamiento presenta un importe de **$2'505,102.62**, resultando una diferencia de $3'363, 913.09 El reporte proporcionado al Órgano Técnico de Fiscalización en la Cuenta 2217.-Retenciones y Contribuciones por pagar a largo plazo correspondiente al mes de febrero de 2012, en el saldo final refleja un importe de **$599,717.12** y el mismo documento anexo a la Cuenta Pública en poder del H. Ayuntamiento presenta un importe de **$3'677,552.98**, resultando una diferencia de **$3'077,835.86.** El reporte proporcionado al Órgano Técnico de Fiscalización en la Cuenta 2112.-Proveedores por Pagar a Corto Plazo correspondiente al mes de marzo de 2012, en el saldo final refleja un importe de **$4'858,835.29** y el mismo documento anexo a la Cuenta Pública en poder del H. Ayuntamiento presenta un importe de **$4'863,122.79**, resultando una diferencia de **$4,287.50**. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: *Para los efectos del* ***Procedimiento Administrativo*** *(competencia del municipio) se informa:* • ***Pendiente sanción administrativa****, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.* *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores publicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
26	**Punto 8.**- En revisón a las Cédulas programáticas del Presupuesto de Egresos Municipal 2012 de los proyectos y/o componentes **AD001, AD002, AD003, AD004, AD005, AD006 de Recursos Propios y AD009 de Fondo de Aportaciones para el Fortalecimientos de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (Fondo IV)**, se observó que en la hoja 2 de 3, en las columnas de número de acta de cabildo y fecha de sesión realizada por cabildo detallan indebidamente los datos de número de adecuación presupuestal y la fecha de ésta. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: *Para los efectos del* ***Procedimiento Administrativo*** *(competencia del municipio) se informa:* • ***Pendiente sanción administrativa****, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.* *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
27	**Punto 9.**- El Presupuesto de Egresos publicado en el Periódico Oficial Suplemento 7240 G de fecha 25 de enero de 2012 refleja un importe de **$237'468,643.13** mismo que no es congruente con el importe registrado en contabilidad como presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2012 por un importe de **$270'486,784.13**, existiendo una diferencia de **$33'018,141.00.** El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: *Para los efectos del* ***Procedimiento Administrativo*** *(competencia del municipio) se informa:* • ***Pendiente sanción administrativa****, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.*

ANEXO A

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
28	AUTOEVALUACIÓN **Punto 10**.- De la revisión a la información contenida en las cédulas del informe de Autoevaluación del primer trimestre 2012, se observó lo siguiente: a) En los Cuadros **2.2. y 2.3.-"Comparativo del Gasto Corriente por Unidad Administrativa"**, no señalan las fuentes de recursos. b) En el anexo **2.5 Resumen Presupuesto de Recursos Propios** en el subtotal del Gasto Corriente en el rubro por Comprometer refleja la cantidad de **$5'119,020.40**, importe que no coincide con el contenido en el **Anexo 2 Presupuesto de Egresos de Participaciones Federales, Recursos Propios, Fondos de Aportaciones Federales (Fondo III y IV) y Convenios** por tipo de gasto con corte al mes de marzo de 2012, enviado a este Órgano Técnico de Fiscalización, ya que ésta presenta el importe de **$4'919, 020.40**, resultando una diferencia de **$200,000.00**. c) En el Anexo **2.8.- Resumen de Presupuesto Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III)** Refrendo en el renglón capítulo 4000 en el rubro de Comprometido refleja la cantidad de **$0.00**, y en el rubro por comprometer reportan la cantidad de **$319,464.00** importes que no coinciden con el contenido en el **Anexo 2 Presupuesto de Egresos de Participaciones Federales, Recursos Propios, Fondos de Aportaciones Federales (Fondo III y IV) y Convenios**, enviado a este Órgano Técnico de Fiscalización, ya que para esta misma fuente de recursos en la columna del presupuesto comprometido presenta el importe de **$416,208.00**, y en la columna de presupuesto por comprometer la cantidad de **-$96,744.00** resultando una diferencia de **$416,208.00** y **$222,720.00** respectivamente. d) En el Anexo **2.11.- Resumen de Presupuesto Convenios Estatales, Anexo 2.13 y 2.14.-Resumen de Presupuesto Convenios Federales y Remanente**, no reflejan el nombre de los Convenios. e) En el Anexo **2.12.- Resumen de Presupuesto de Convenios Estatales Remanente en el total del Gasto Corriente** en el rubro del presupuesto de egresos Comprometido refleja un importe de **$1,115.15**, comparado en el Anexo **2 del Presupuesto de Egresos de participaciones Federales, Recursos Propios, Fondos de Aportaciones Federales (Fondo III y IV) y Convenios**, enviado a este Órgano Técnico de Fiscalización en el mismo rubro refleja un importe de **$167'341,552.90**, resultando una diferencia de **$167'340,437.75**. f) En el Anexo **2.13.- Resumen de Presupuesto de Convenios Federales** no presenta el nombre del Convenio. g) En el Anexo **2.14.-Resumen Presupuesto de Convenios Federales Remanente 2012**, en el total del Gasto Corriente en el rubro del presupuesto de egresos Comprometido refleja un importe de **$2,378.99** y en el rubro del presupuesto de egresos por Comprometer un importe de **$317.84**, comparado en el **Anexo 2 del Presupuesto de Egresos de participaciones Federales, Recursos Propios, Fondos de Aportaciones Federales (Fondo III y IV) y Convenios**, enviado a este Órgano Técnico de Fiscalización, refleja **$0.00** en los dos conceptos. h) En el Anexo **4 Concentrado de las acciones de Gasto Público (Corriente, Capital y otros)** en el monto devengado en el total de Recursos Propios refleja un importe de **$2'923,633.06**, el cual es incorrecto, toda vez que la suma del rubro de Recursos propios Normal por un importe de **$2,302,043.75** y de Refrendo un importe de **$620,569.31**, asciende a un total de **$2'922,613.06**, resultando una diferencia por **$1,020.00**. Así mismo, en el total de acciones en proceso no refleja ninguna acción y en las no iniciadas refleja cinco, el cual es incorrecto, toda vez que comparado con el Anexo **4.4 relación de acciones de inversión**, señala que están en proceso las acciones reportadas como no iniciadas. En el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III) Refrendo, refleja 9 acciones en proceso el cual es incorrecto, toda vez que comparado con el **Anexo 4.4 relación de acciones de inversión** señala que se encuentran no iniciadas el mismo número de acciones. En el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (Fondo IV), refleja 3 acciones no iniciadas el cual es incorrecto, toda vez que comparado con el **Anexo 4.4 relación de acciones de inversión** señala que se encuentran en proceso. i) En Anexos **4.1, 4.3, 4.4, 4.5, 4.7, 4.8 y 4.8.A Relación de Acciones de Inversión de Participaciones Federales, Recursos Propios, Recursos Propios Remanente, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Muncipal (Fondo III) 2012 y Refrendo y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (Fondo IV) y Remanente y Ramo 20**, no reflejan meta anual. j) En el Anexo 4-A Concentrado de las acciones de gasto público (Corriente, Capital y otros) en el rubro de Convenios Estatales remanente refleja dos acciones no iniciadas, que comparado con 4.A.2 -Situación de la obra en proceso refleja dos acciones en proceso.

ANEXO A

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	k) En el Anexo 4-A.3- **Relación de acciones de Inversión de los convenios federales remanente** en proceso se refleja un importe total por **$23,472.68** la cual no es congruente con la suma de los importes de los componentes reportados que asciende a **$148,728.80**. l) En el Anexo 1.1.-**Concentrado de Ingresos al 31 de marzo de 2012**, en el rubro de Aprovechamientos refleja un importe de **$1'274,017.71**, que comparado con el **Estado de Actividades comparativo anual** del 01 de marzo al 31 de marzo de 2012 refleja un importe por la cantidad de **$1'171,401.87**, resultando una diferencia por importe de **$102,615.84**. m) En el Anexo **1.2.-Egresos con corte al 31 de marzo de 2012**, en el capítulo 2000 de Recursos Propios presenta en el importe total devengado la cantidad de **$696,924.65**, que comparado con el Anexo 2.1.-Presupuesto de Egresos en el total del momento contable devengado refleja un importe de **$458,632.81**, resultando una diferencia por **$238,291.84**. n) En el **Anexo 2.-Presupuesto de Egresos de Participaciones Federales, Recursos Propios, Fondos de Aportaciones Federales (Fondo III y IV) y Convenios** por tipo de gasto, en el total del gasto corriente de Recursos Propios presenta en el momento contable por comprometer el importe de **$4'919,020.40**, que comparado con el **Anexo 2.5.-Resumen Presupuesto de Recursos Propios en el subtotal del gasto corriente** refleja en este mismo tipo de gasto un importe de **$5'119,020.40**, resultando una diferencia por **$200,000.00**. o) En el **Concentrado de Egresos** de la autoevaluación el total de los egresos refleja el importe de **$51'870,719.35** que comparado con el total de los egresos del estado de actividades presenta un importe de **$53'232,595.95**, resultando una diferencia por **$1'361,876.60**. p) En los saldos que presentan el **anexo 1.1.- Concentrado de ingresos** el total de los ingresos del periodo refleja un importe de **$74'388,982.87** y en el Estado de actividades en los ingresos presenta un importe de **$74'387,879.77**, resultando una diferencia por **$1,103.10**. q) En anexo **1.1.A Información relativa al impuesto predial el renglón de recaudado (en el periodo)** refleja la cantidad de **$716,094.00**, que comparado con los **anexos de catálago integrado a la Cuenta Pública** cuenta ingresos por recuperar a corto plazo, renglón Recaudación Propia presenta un importe de **$716,000.00**, resultando una diferencia por **$94.00**. El anexo **1.1.A Información relativa al impuesto predial el renglón de recaudado (en el periodo)** refleja la cantidad de $345,187.00, que comparado con los **anexos de catálogo integrado a la Cuenta Pública** cuenta ingresos por recuperar a corto plazo , renglón Rezagos presenta un importe de **$345,188.00**, resultando una diferencia por **$1.00**. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: *Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** (competencia del municipio) se informa:* • ***Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.* *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
29	<u>Segundo Trimestre:</u> **b).- Observaciones al Control Interno.** Recaudación Propia Punto 1.- De la revisión a la documentación comprobatoria y justificatoria del Proyecto **IS083.-Vales de despensa para personas de la tercera edad de la Ra. San Nicolás**, por un importe de **$102,300.00**, erogado mediante Póliza de egreso número 252 de fecha 30 de abril de 2012, orden de pago número 1769 de fecha 27 de abril de 2012, se observó que no se anexaron a la Cuenta Pública en la relación de las personas beneficiadas, las fotocopias de las identificaciones oficiales en las que conste la entrega del apoyo, según lo señalado en la segunda cláusula del Convenio de donación celebrado con la empresa Praxair México, S. de R.L. de C.V., del cual anexan copia fotostática del contrato original en el que denota omisión de firmas de los Representantes Legales CC. Lic. Laura Garza López, Lic. Juan Carlos Peláez Marulanda, Lic. Luis Alejandro Fraga Land y testigo el C. José Alfredo Chávez Avilés. Mismo contrato que se anexó en la póliza de egreso no. 198, orden de pago 1857 de fechas 8 y 7 de mayo de 2012 respectivamente, que ampara las erogación del proyecto **IS085.- Programa de Mejoramiento de vivienda, de la Ra. San Nicolás**, por un importe de $148,498.40 y que forma parte de la documentación justicatoria del mismo. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.

ANEXO A

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
30	**Punto 2.-** De la revisión a la documentación comprobatoria y justificatoria del Proyecto **IS087.-Programa de Apoyo con becas escolares a estudiantes de escasos recursos**, por un importe de **$217,800.00** de la Ra. San Nicolás, erogado mediante Póliza de egreso No. 252 de fecha 30 de abril de 2012, orden de pago número 1766 de fecha 27 de abril de 2012, se observó que no se anexaron a la Cuenta Pública la relación de los estudiantes, las boletas de calificaciones y/o documento emitido por la escuela en el que conste el promedio mínimo de 8 para ser acreedor a las becas escolares. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
31	**Generales** **Punto 3.-** El H. Ayuntamiento, no presentó evidencia de haber publicado en el Periódico Oficial del Estado, las adecuaciones al Programa Operativo Anual (POA) correspondiente al primer y segundo trimestre del Ejercicio Fiscal 2012. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
32	**Autoevaluación** **Punto 4.-** De la revisión a la información contenida en las cédulas del informe de Autoevaluación del segundo trimestre 2012, se observó lo siguiente: a) **Anexo 2.4.- Resumen Presupuesto de Participaciones** subtotal del **Gasto Corriente** en el rubro del Devengado refleja la cantidad de **$80'479,251.46**, importe que no coincide con el contenido en el **Anexo 1.2.- Presupuesto de egresos de Participaciones Federales por tipo de gasto corriente** presenta en el momento contable devengado un importe de **$80'484,704.46**, resultando una diferencia de **$5,453.00**. b) **Anexo 2.5.- Resumen Presupuesto de Recursos Propios subtotal del Gasto Corriente** en el rubro Devengado capítulo 2000 refleja la cantidad de **$1'268,205.00**, capítulo 3000 refleja **$4'343,603.38** importes que no coinciden con el contenido en el Anexo 1.2.- Presupuesto de egresos de Recursos Propios por tipo de gasto corriente ya que éstos presentan en el capítulo 2000 un importe de **$1'506,496.84** y capítulo 3000 un importe de **$4'388,885.69**, resultando diferencias de **$238,291.84** y **$45,282.31**, respectivamente. c) **Anexo 2.13.-Resumen Presupuesto de Convenios Federales 2012**, en el total del Capítulo 7000 rubro del Presupuesto de Egresos Devengado refleja un importe de **$1'200,000.00** que comparado con el **Anexo 1.2 del Presupuesto de Egresos de Participaciones Federales, Recursos Propios, Fondos de Aportaciones Federales (fondo III y IV) y Convenios**,este refleja **$0.00**. d) **Anexo 2.14.- Resumen de Presupuesto de Convenios Federales Remanente** en el total del Gasto de Capital rubro del presupuesto de egresos Devengado capítulo 5000 refleja un importe de **$44,541.99**, comparado con el **Anexo 1.2 del Presupuesto de Egresos de participaciones Federales, Recursos Propios, Fondos de Aportaciones Federales (fondo III y IV) y Convenios**, en este mismo concepto refleja **$0.00**. e) **Anexo 4 Concentrado de las acciones de Gasto Público (Corriente, Capital y otros) en Participaciones Federales** refleja 43 acciones no iniciadas el cual es incorrecto, toda vez que comparado con el **Anexo 4.1 relación de acciones de inversión** señala que se encuentran en proceso, así mismo en el Anexo 4.- **Concentrado de las acciones de Gasto Público en el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III Remanente)** refleja cero acciones en proceso el cual es incorrecto, toda vez que comparado con el **Anexo 4.6** relación de acciones de inversión señalan una acción en proceso. f) Anexo 4.- Concentrado de las acciones de Gasto Publico, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios

ANEXO A

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (Fondo IV), en el total del Monto Devengado Enero-Marzo refleja un importe de **$9'445,591.54** que comparado en el Anexo 4.7 **relación de acciones de inversión en proceso y concluidas** refleja un total de **$10'065,591.34**, resultando diferencia de **$619,999.80**. g) **Anexo 4.A.1.-Relación de acciones de inversión** en el total reflejan 8 acciones no iniciadas y solo relacionan 7, así mismo en el **Anexo 4.A.1.-Situación de la obra en proceso** refleja 9 acciones en proceso en el total y solo relacionan 5. h) **Anexo 1.1.-Concentrado de Ingresos** al 30 de junio de 2012, en los rubros de: Derechos refleja un importe de **$1'662,350.50**, Productos **$25,866.51** y Aprovechamientos **$2'441,760.78**, que comparado con el **Estado de Actividades comparativo anual** del 01 de junio al 30 de junio de 2012 refleja importes por la cantidad de **$1'654,630.50**, **$24,763.41** y **$2'326,394.94**, resultando diferencias por importes de **$7,720.00**, **$1,103.10** y **$115,365.84**, respectivamente, ascendiendo la difrencia a la cantidad de **$124,188.94**. i) En los saldos que presentan el **anexo 1.1.- Concentrado de ingresos, los ingresos propias** del periodo refleja un importe de **$7'253,179.74**, y en el Estado de actividades el comparativo anual al 30 de junio de 2012, refleja un importe de **$7'128,990.80**, resultando una diferencia por **$124,188.94**, así mismo en el rubro de Aportaciones Federales en la columna de Recaudado Acumulado refleja un importe de **$30'692,050.96** y Convenios **$25'003,440.00** que comparados con el Estado de Actividades comparativo anual anexo a la Cuenta Pública refleja importes por las cantidades de **$29'492,050.96** y **$26'203,440.00** respectivamente, resultando diferencia compensada por importe de **$1'200,000.00**. j) **Anexo 1.2.A.-Análisis de los egresos por convenio** con corte al 30 de junio de 2012, en SERNAPAM presentan en el devengado la cantidad de **$3'100,424.53**, que comparado con el **Anexo 1.2.-Egresos** reflejan un importe de **$3'108,436.99**, resultando una diferencia por $8,012.46. Así mismo, no contemplaron los convenios CONACULTA por **$435,458.01** y HABITAT por **$580.00** respectivamente, resultando una diferencia por importe de **$444,050.47**. k) **Anexo 2.-Presupuesto de Egresos de Participaciones Federales, Recursos Propios, Fondos de Aportaciones Federales (Fondo III y IV) y Convenios** por tipo de gasto, el gran total de todas las fuentes de recursos presenta en el momento contable modificado el importe de **$324,504,123.46**, que comparado con el **Anexo 2.1.-Presupuesto de Egresos de Participaciones Federales, Recursos Propios, Fondos de Aportaciones Federales (Fondo III y IV) y Convenios** por capítulo en el mismo concepto refleja un importe de $324'489,507.46, resultando una diferencia por **$14,616.00**. Así mismo, el gran total de todas las fuentes de recursos presenta en el momento contable Devengado el importe de **$75'163,940.86**, que comparado con el **Anexo 2.1.-Presupuesto de Egresos de Participaciones Federales, Recursos Propios, Fondos de Aportaciones Federales (Fondo III y IV) y Convenios por capitulos** en el total refleja en el mismo concepto un importe de **$75'148,222.86**, resultando una diferencia por **$15,718.00**. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
33	<u>Tercer Trimestre:</u> **b).- Observaciones al Control Interno.** **Recaudación Propia** **Punto 1.**- De la revisión a una muestra de las Cuentas de Balance especificamente al rubro de Gastos a Comprobar, por el periodo julio - septiembre se observó lo siguiente: **a)** Se otorgan recursos a la C. Martha Elena Arévalo León, Directora de la Dirección de Cultura y Recreación (DECUR) mediante póliza de egreso número 101 con fecha 13 de julio de 2012 por importe **de $20,000.00**, para premios de los campeonatos de futbol, detectándose en la comprobación de los mismos que indebidamente se afectó la cuenta 1125-0002-00002-2012-0009-0052 (Deudores por anticipo de la tesorería a corto plazo) y no la 2115-0002-00009-0001-4410-4416 (transferencias otorgadas por pagar a corto plazo) y que la orden de pago número 4001 de fecha 20 de julio de 2012, carece de firma de la C. Martha Elena Arévalo León, no se anexó relación de beneficiarios. **b)** Se otorgan recursos al C. José Luis Roberto Orueta García mediante pólizas de egresos numeros 77 y 41 con fechas 13 de agosto y 10 de septiembre de 2012 por importes de **$25,000.00 y $15,000.00**, respectivamente para la premiación de los campeonatos de softbol y futbol, detectándose en la comprobación de los mismos que indebidamente se afectó la cuenta 1125-0002-00009-0001-4410-4416 (Deudores por anticipo de la tesorería a corto plazo) y no la 2115-0002-00009-0001-4410-4416 (transferencias otorgadas por pagar a corto plazo). El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.

ANEXO A

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
34	**Participaciones Federales** **Punto 2.-** En las asignaciones de combustibles a los vehículos contratados en comodatos se observó en la comprobación del cheque 2542, orden de pago 3397 de fecha 28 de junio de 2012 que los datos relativos a la marca, modelo y placas del vehículo detallados en la bitácora de combustible del vehículo del Lic. Javier Villegas Molina, quien desempeña el cargo de Contralor Municpal, no coinciden con los datos citados en el contrato de comodato número DAM/016/2012. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
35	**Ramo General 33 Fondo IV** **Punto 3.-** De la revisión a una muestra de las Cuentas de Balance específicamente al rubro de Gastos a Comprobar, por el periodo julio - septiembre se observó que en la póliza de egreso No. 278, de fecha 31 de julio de 2012 por importe de **$6,668.66** otorgados al C. Mauricio Cabrera Herrera, con categoría de Coordinador de Enlace no se anexó el recibo por el importe otorgado. Asimismo se otorgaron recursos mediante póliza de egreso No. 158 de fecha 28 de agosto de 2012, por importe de **$7,600.00** al C. Manuel Enrique Pérez Notario, Coordinador de enlace SUBSEMUN, por concepto de viáticos para la ciudad de México el cual fue comprobado mediante pólizas de diario Nos. 448, 496 y 211 de fechas 12, 13 y 19 de Septiembre 2012 por importe de **$6,927.30, $152.70** y **$520.00**, considerando que se debió comprobar en un plazo máximo de 5 días, generándose un desfase de acuerdo al Manual de Políticas y Procedimientos para el control y manejo de los fondos revolventes y gastos a comprobar de 11, 12 y 16 días. También se otorgaron recursos mediante póliza de egreso 129 de fecha 22 de agosto de 2012, por importe de **$9,400.00** al C. Alejandro Jiménez Torres, Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, por concepto de viáticos para la ciudad de Cancún el cual fue comprobado mediante póliza de diario No. 328 de fecha 26 de Septiembre 2012, considerando que se debió comprobar en un plazo máximo de 5 días, generándose un desfase de acuerdo al Manual de Políticas y Procedimientos para el control y manejo de los fondos revolventes y gastos a comprobar de 20 días. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
36	**Autoevaluación** **Punto 4.-** De la revisión a la información contenida en las cédulas del informe de Autoevaluación del tercer trimestre 2012, se observó lo siguiente: a) Anexo 1.1.- "Concentrado de Ingresos", Apartado de Ingresos Propios reportan en los conceptos Impuestos **$4'081,258.26**; Derechos **$2'308,868.96**, Productos **$35,722.50**, Aprovechamientos **$3'589,357.63**. Aportaciones **$46'293,189.53** y Convenios **$48'542,855.29** y en el Estado de Actividades en los mismos conceptos y orden manifiestan cantidades distintas de **$4'086,258.26, $2'298,141.96; $34,619.40 ; $3'476,998.79; $51'442,827.11** y **$43'390,617.69**, resultando las diferencias siguientes en el mismo orden **$5,000.00, $10,727.00, $1,103.10, $112,358.84, $5'149,637.58** y **$5'152,237.60**.

ANEXO A

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	b) Anexo 2.1 Presupuesto de Egresos de Participaciones Federales, Recursos Propios, Fondos de Aportaciones Federales (Fondo III y IV) y Convenios en el total de Gasto Corriente refleja un importe de **$161'549,399.00** y en subtotal de Gasto de Capital un importe de **$9'830,968.71** haciendo un total de **$171'380,367.71** que comparado con el total de Gasto Corriente y Capital reflejado en el Estado de Actividades por importe de **$169'944,203.57** resulta una diferencia en cantidad de **$1'436,164.14**. c) Anexo 1.2.- Egresos en la columna de Comprometido el total de los recursos reportados en Participaciones Federales, Recursos Propios y Fondos Federales (Fondo III y IV) asciende a la cantidad de **$10'401,053.14** y la suma de todos los Convenios a **$30'155,689.01**, importes que no coinciden con el Comprometido contenido en el Anexo 2.- Presupuesto de egresos de Participaciones Federales, Recursos Propios, Fondos de Aportaciones Federales (fondo III y IV) y Convenios, en estos mismos conceptos reportan un importe de **$7'401,053.14** y **$32'990,289.01**, resultando una diferencia de **$3'000,000.00** y diferencia negativa de **$2'834,600.00** respectivamente. d) Anexo 1.2.- Egresos en la columna de Devengado el total de los recursos reportados en Participaciones Federales, Recursos Propios y Fondos Federales (Fondo III y IV) asciende a la cantidad de **$54'580,924.28** y la suma de todos los Convenios a **$37'789,217.75**, importes que no coinciden con el Devengado contenido en el Anexo 2.- Presupuesto de egresos de Participaciones Federales, Recursos Propios, Fondos de Aportaciones Federales (fondo III y IV) y Convenios, en estos mismos conceptos reportan un importe de **$51'592,984.43** y **$40'904,368.15**, resultando una diferencia de **$2'987,939.85** y diferencia negativa por **$3'115,150.40**, respectivamente. e) Anexo 5.- Estado de Situación Financiera reportan en los rubros Construcción en Proceso en Bienes Propios **$35'846,290.40**; Mobiliario y Equipo de Administración **$3'742,508.49**; **Proveedores** a Pagar a Corto Plazo **$8'742,686.68**; Contratistas por Obra Pública por Pagar a Corto Plazo **$7'834,054.45**; Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo **$4'966,090.41** y Resultados del ejercicio (Ahorro / Desahorro) **$60'389,019.44** y en el Estado de Situación Financiera anexo a la Cuenta Pública reportan para los mismos conceptos **$32'881,151.81**; **$3'729,110.49**; **$8'719,856.87**; **$4'881,696.86**; **$4'953.309.41** y **$60'398,451.25** resultando una diferencia de **$2'965,138.59**; **$13,398.00**; **$22,829.81**; **$2'952,357.59**; **$12,781.00** y diferencia negativa por **$9,431.81**. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
37	<u>Cuarto Trimestre:</u> **b).- Observaciones al Control Interno.** **Ingresos de Gestión** **Punto 1.-** Derivado de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificatoria del componente y/o proyecto muestra **IS024.- Dotación de insumos a productores agrícolas, por un importe ejercido de $135,640.83**, se observó que en la póliza de egreso 3, orden de pago número 3328 de fecha 26 de junio de 2012 por importe de **$25,348.97**, no se anexó la póliza de diario y orden mediante los cuales se efectuaron los registros al presupuesto de egresos comprometido, devengado, ejercido y pagado; asimismo, en la Cédula Definitiva del Presupuesto de Egresos Municipal, la fecha de elaboración refleja 31 de diciembre de 2013, debiendo ser del mismo mes pero del año 2012 y también carece de firmas de los CC. Tec. Renán López Sánchez, Presidente Municipal; MVZ. José Luis Hernández Márquez, Director de Desarrollo Municipal y LAE. Jorge Carlos Romero Ávila, Director de Programación. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los* ***procedimientos administrativos*** *correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
38	**Punto 2.-** Derivado de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificatoria del componente y/o proyecto muestra **IS068.- Apoyos para la Organización, Difusión y Premiación de los Diversos Eventos Deportivos y Torneos del Municipio 2012,** por un importe ejercido de **$154,563.32**, se observó lo siguiente: a) En las Pólizas de Egresos números 212, 318 y 221 de fechas 29 de febrero de 2012, 14 de marzo de 2012 y 22 de marzo de 2012, con importes de **$8,166.40**, **$3,000.00** y **$5,000.00**, respectivamente, ordenes de pago número 581, 971 y 873 de fechas 21/02/2012, 13/03/2012 y

ANEXO A

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	09/03/2012, respectivamente, no anexaron las pólizas de diario y de orden mediante los cuales se realizaron los registros al presupuesto de egresos comprometido, devengado, ejercido y pagado. b) En las pólizas de diario número 576 y 450 de fechas 21 de mayo y 20 de julio de 2012, por importes de **$15,000.00** y **$20,000.00**, respectivamente; órdenes de pago número 2166 y 4001 de fechas 21 de mayo y 20 de julio de 2012, respectivamente; en los recibos número DM/16/01/2012, DM/17/01/2012, DM/031/2012 y DM/18/01/2012 y actas de entrega recepción número DM/29/2012, DM/30/2012 y DM/31/2012 de fechas 13 de mayo de 2012, por importe de **$5,000.00**, en cada una omitieron la firma del C. L.E.F. Juan Ángel González García, Síndico de Hacienda; asimismo, en la orden de pago 4001 y acta de entrega recepción DM/041/2012 de fecha 15 de julio 2012, la de la Profra. Martha Elena Arévalos León, Directora de la Dirección de Cultura y Recreación (DECUR) y la del L.E.F. Juan Ángel González García, Síndico de Hacienda. c) No enviaron Cédula Definitiva del Presupuesto de Egresos Municipal. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco***
39	**Punto 3.-** De la revisión a la documentación comprobatoria y justificatoria del componente y/o proyecto muestra IS030.-**Gastos de Operación para el mantenimiento y reparación de la maquinaria pesada por importe de $839,965.75**, se observó lo siguiente: *a)* Se efectuaron registros incorrectos a la cuenta de gasto de participaciones federales 1112-0001-00001-2012-0001-0001, debiendo ser 1112-0002-0001-2012-0001-0012 de ingresos de gestión mediante pólizas de egresos números 39, 44, 198 y 228 de fechas 15, 17 y 29 de febrero de 2012, por importe de **$204,044.00, $13,920.00, $3,480.00** y **$1,305.28**, respectivamente, y póliza de diario 484 de fecha 28 de febrero de 2012 por **$11,451.29.** b) No se anexaron las pólizas de diario y de orden mediante los cuales se realizaron los registros al presupuesto de egresos comprometido, devengado, ejercido y pagado de las erogaciones efectuadas con pólizas de egresos número: 39, 42, 44, 100, 198 y 228 de fechas 15, 17 y 29 de febrero de 2012 y 10 y 13 de julio de 2012, por importe de **$204,044.00, $63,119.96, $13,920.00, $3,480.00, $3,480.00 y $1,305.28.** c) En la póliza de diario número 484 de fecha 28 de febrero de 2012 por importe de **$11,451.29** por concepto de compra de refacciones. No anexan la orden de servicios y hoja de diagnóstico de vehículos. d) En las pólizas de egresos número 379 y 380 de fecha 10 de mayo de 2012 por importe de **$55,262.12**, cada una por concepto de compra de refacciones; en órdenes de pago número 1901 y 1902 de fecha 10/05/2012, omitieron la firma del Profr Juan Ángel González García, Síndico de Hacienda, tampoco integraron los vales de entrada y salida del almacén ni las cotizaciones. e) En la póliza de egreso número 380 de fecha 10 de mayo de 2012 y en la solicitud de material y activo fijo de fecha 02 de mayo de 2012, omitieron las firmas del Arq. Alejandro Jiménez Torres, Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales y del L.E. Carlos Mario Estrada López, Director de Administración. f) En la póliza de egreso número 311 de fecha 22 de agosto de 2012, orden de pago No. 4326 de fecha 09 de agosto de 2012, por importes de **$33,220.00**, la factura de fecha 10 de septiembre de 2012 se expidió 22 días posteriores al pago. g) En la Cédula Definitiva del Presupuesto de Egresos Municipal, la fecha de elaboración refleja 31 de diciembre de 2013, debiendo ser el mismo mes pero del año 2012; carece también de las firmas de los CC. Tec. Renán López Sánchez, Presidente Municipal; Arq. Alejandro Jiménez Torres, Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales y LAE. Jorge Carlos Romero Ávila, Director de Programación. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco***

ANEXO A

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
40	**Participaciones Federales** **Punto 4.**- Derivado de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificatoria del componente y/o proyecto muestra **IS012.- Donativos (Apoyo económico y en especie a personas físicas, morales e Institución en general con fines de carácter social)** por un importe ejercido de **$155,626.37**, se observó lo siguiente: **a)** En las pólizas de egresos número 46, 87, 85, 192, 74 y 110 de fechas 31 de enero de 2012, 29 de febrero de 2012, 23 de marzo de 2012 y 21 de junio de 2012 por importes de **$3,000.00, $1,000.00, $1,000.00, $10,600.00, $600.00 y $5,000.00**; pólizas de diario números 471, 485 y 259 de fechas 24 y 29 de febrero de 2012 y 9 de marzo de 2012 por importes de **$789.80, $167.94** y **$476.94**, respectivamente, no se anexan las pólizas de diario y orden mediante los cuales se realizaron los registros al presupuesto de egresos comprometido, devengado, ejercido y pagado. **b)** En la póliza de egreso número 307 de fecha 8 de agosto de 2012 por importe de **$33,431.46**, por concepto de compra de 13 piezas de sillas para los lustradores de calzado, se observó que sólo anexan una cotización; asimismo, en orden de pago número 3897 de fecha 20/07/2012, omitieron la firma del Tec. Renán López Sánchez, Presidente Municipal. **c)** En revisión a la Cédula Definitiva de Presupuesto de Egresos Municipal de fecha 31/12/2012, omitieron las firmas de los CC. Tec. Renán López Sánchez, Presidente Municipal y LAE. Jorge Carlos Romero Ávila, Director de Programación. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco***
41	**Punto 5.**- Derivado de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificatoria del componente y/o proyecto muestra **IS026.- Celebración de Eventos Cívicos, Conmemorativos, Culturales y de Recreación** por un importe ejercido de **$126,686.11**, se observó lo siguiente: **a)** En póliza de egreso número 118 de fecha 22 de noviembre de 2012 por importe de **$3,000.00,** en el acta de entrega-recepción por premiación número DA/530/2012 de fecha 20 de noviembre de 2012, omitieron la firma del Profr. José Luis Roberto Orueta García, Director de la Dirección de Educación, Cultura y Recreación (DECUR). **b)** En las pólizas de egresos número 310, 314, 316, 319, 224, 225, 321, 246 y 249 de fechas 29 de febrero, 22 y 30 de marzo de 2012 por importes de **$350.00, $1,759.95, $5,201.61, $1,000.00, $1,000.00, $1,000.00, $25,020.00, $790.01** y **$1,600.00**, respectivamente, no se anexaron las pólizas de diario y orden mediante los cuales se realizaron los registros al presupuesto de egresos comprometido, devengado, ejercido y pagado. **c)** En la póliza de egresos número 321 de fecha 30/03/2012 por importe de **$25,020.00**, se observó que en orden de pago número 1190 de fecha 29/03/2012, omitieron la firma del Tec. Renán López Sánchez, Presidente Municipal, así como la solicitud de apoyo de las diferentes escuelas. **d)** En la Cédula Definitiva del Presupuesto de Egresos Municipal de fecha 31 de diciembre de 2012, omitieron las firmas de los CC. Tec. Renán López Sánchez, Presidente Municipal y LAE. Jorge Carlos Romero Ávila, Director de Programación. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco***
42	**Punto 6.**- Derivado de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificatoria del componente y/o proyecto muestra **GC001.- Gastos de Operación de la Presidencia Municipal** por un importe ejercido de **$9'440,821.32**, se observó que no se anexaron las pólizas de diario y orden mediante los cuales se realizaron los registros al presupuesto de egresos comprometido, devengado, ejercido y pagado de los recursos ejercidos.

ANEXO A

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	a) Enero: en pólizas de egresos números 8, 9, 10, 22, 23, 24, 25, 30, 35, 62 y 89 por importes de **$22,361.77, $10,133.01, $116,653.24, $113,842.15, $10,132.51, $22,260.28, $166,676.31, $134,367.00, $6,232.84, $3,168.68** y **$6,756.00**, respectivamente. b) Febrero: en pólizas de egresos números 1, 5, 13, 14, 15, 42, 56, 81, 82, 83, 84, 107, 123, 133, 135, 141, 170, 173, 191, 200, 201, 209 y 232 por importes de **$114,334.21, $34,177.00, $22,361.27, $113,007.77, $10,133.51, $23,200.00, $8,092.73, $103,659.40, $10,133.01, $15,724.18, $143,491.45, $253,516.00, $4,457.88, $1,600.00, $92,800.00, 464.00, $464.00, $9,417.96, $1,911.00, $5,800.00, $3,216.71, $20,148.06** y **$10,000.00**. c) Marzo: en pólizas de egresos números 8, 315, 103 por importes de **$143,491.45, $143,491.45** y **$103,659.32.** d) Abril: en pólizas de egresos números 3, 1, 100 y 103 por importes de **$143,491.45, $103,133.50, $103,659.32** y **$143,491.45.** e) Mayo: en pólizas de egresos números 22, 25, 153 y 150 por importes de **$103,006.07, $115,355.76, $115,355.76** y **$103,410.08.** f) Junio: en pólizas de egreso número 78 por importe de **$103,132.73.** g) En Cédula Definitiva de Presupuesto de Egresos Municipal, omitieron la firma del Tec. Renán López Sánchez, Presidente Municipal. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
43	**Punto 7.-** Derivado de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificatoria del componente y/o proyecto muestra IS123.- **Aportación Municipal al Programa para la Sustentabilidad de los Servicios de Agua Potable y Saneamiento (PROSSAPYS) 2012**, por importe ejercido de **$8'117,634.39**, se observó que no se encontró en cuenta pública el convenio 11-01/2012 celebrado entre Ayuntamiento y Comisión Nacional del Agua **(CONAGUA)**; en la Cédula Definitiva del Presupuesto de Egresos Municipal la fecha de elaboración refleja 31 de diciembre de 2013, debiendo ser del mismo mes pero del año 2012; carece también de las firmas de los CC. Tec. Renán López Sánchez, Presidente Municipal, LAE. Jorge Carlos Romero Ávila, Director de Programación y LCP. Eder Izquierdo Hernández, Director de Finanzas. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco***
44	RAMO GENERAL 33, FONDO IV **Punto 8.-** Derivado de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificatoria del componente y/o proyecto muestra IS014.- **Pago de Sueldos y Salarios, Gastos de Operación del personal que labora en la Dirección de Seguridad Pública** por importe ejercido de **$36'555,021.28**, se observó lo siguiente: **a)** En la póliza de egreso No. 276 de fecha 29/02/2012 y orden de pago número 657 de fecha 24 de febrero de 2012 por importe de **$10,349.06**, por concepto de compra de 5 millares de tapas económicas azul y 200 garrafones de polietilen tereftalato (PET) de 19 Lts. no anexaron las cotizaciones correspondientes. **b)** En la póliza de egreso número 267 de fecha 29 de febrero de 2012 y orden de pago número 650 de fecha 24 de febrero de 2012 por importe de **$115,947.80**, por concepto de compra de 250 vajillas de losa para obsequio al personal de Seguridad Pública, no se anexaron cotizaciones y relación de personal que fue beneficiado. **c)** En la póliza de egreso número 103 de fecha 13 de julio de 2012 y orden de pago número 3662 de fecha 09 de julio de 2012 por la cantidad de **$15,451.20**, por concepto de compra de 222 órdenes de comida con refrescos, no anexaron la relación del personal que se le proporcionó alimento. **d)** No anexaron la Cédula Definitiva del Presupuesto de Egresos Municipal 2012.

ANEXO A

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	El Órgano Superior de Fiscalizacion del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco***
45	CONVENIO SERNAPAM **Punto 9.-** Derivado de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificatoria del componente y/o proyecto muestra **DOP009.- Suministro de material para el mantenimiento del alumbrado público en diversas comunidades**, por un importe ejercido de **$437,224.69**, se observó que en Cédula Definitiva del Presupuesto de Egresos Municipal 2012 omitieron la firma del Tec. Renán López Sánchez, Presidente Municipal. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco***
46	**Punto 10.-** Derivado de la revisión efectuada a una muestra de la documentación comprobatoria y justificatoria del componente y/o proyecto **DOP009.- Suministro de material para el mantenimiento del alumbrado público en diversas comunidades**, por un importe ejercido de **$437,224.62**, se observó que no se anexó en cuenta pública la póliza de egreso 130, orden de pago 5024 de fecha 27 de septiembre de 2012, así como la documentación comprobatoria y justificatoria del gasto por el monto ejercido. El Órgano Superior de Fiscalizacion del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.** ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco***
47	CONVENIO CONADE **Punto 10.-** De la revisión a la documentación comprobatoria y justificatoria del componente y/o proyecto muestra **IS226.- Gastos de Operación del Programa Comisión Nacional de Cultura Fisica y Deporte (CONADE) 2012 (Gastos de Supervisión)**, por un importe ejercido de **$225,000.00**, se observó que en cédula de obra pública (Presupuesto de Egresos Municipal 2012) omitieron la firma del Tec. Renán López Sánchez, Presidente Municipal; y la Cédula Definitiva Presupuesto de Egresos Municipal, carece de las firmas de los CC. Tec. Renán López Sánchez, Presidente Municipal; Arq. Alejandro Jiménez Torres, Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales y LAE. Jorge Carlos Romero Ávila, Director de Programación. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco***
48	GENERALES

ANEXO A

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	Punto 11.- El Ayuntamiento no presentó evidencia de haber publicado en el Periódico Oficial del Estado las adecuaciones al Programa Operativo Anual (POA) correspondiente al tercer y cuarto trimestre del Ejercicio Fiscal 2012. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco***
49	**Punto 12.- El Ayuntamiento no envió a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado** evidencia sobre la publicación del Estado Financiero correspondiente al primer y segundo semestre de 2012. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco***
50	**Punto 13.-** El Ayuntamiento no envió a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado evidencia **del reporte mensual de acciones de control realizadas por la Contraloria Municipal** de los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre del Ejercicio Fiscal 2012. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco***
51	**Punto 14.-** De la revisión al cumplimiento de las publicaciones y difusión de acciones del cuarto trimestre de 2012, se observó que no se publicó en la página WEB del Ayuntamiento el informe sobre el ejercicio y destino de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III) y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (Fondo IV). El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sancion administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco***
52	**Punto 15.-** No enviaron a este Órgano Técnico de Fiscalización evidencia documental de haber remitido, mediante sistema electrónico a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, el Informe sobre el ejercicio, destino y resultados trimestrales de la aplicación de los recursos del Ramo General 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo IIII) y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (Fondo IV), correspondiente al cuarto trimestre de 2012. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:

ANEXO A

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco***
53	**Punto 16.-** En revisión al expediente de información contable, al **Estado de Situación Financiera del mes de diciembre de 2012,** específicamente a la cuenta de bienes inmuebles de infraestructura, se detectó que la cuenta de **Construcciones en Proceso Bienes Propios** refleja un importe de **$62'188,106.89**, mismo que debió reclasificarse a la cuenta de infraestructura al final del ejercicio por la capitalización de las obras terminadas de edificios no habitacionales e infraestructura de los bienes propios que cuenten con actas de entrega y recepción, o en su caso, a las donaciones a instituciones sin fines de lucro. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco***
54	**Punto 17.- En revisión a la Cuenta Pública** se observó que no se integró la cédula de disponibilidad financiera por fuente de recursos que como medida de control interno deben realizar las áreas de Finanzas y Programación. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco***
55	**Punto 18.- El Ayuntamiento no ha enviado a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado** evidencia de la entrega del Informe de avance del Plan Municipal de Desarrollo durante el Ejercicio 2012 de los Gobiernos Municipales del Estado de Tabasco. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco***
56	**Punto 19.-** Los soportes documentales de las observaciones y papeles de trabajo obtenidos de la muestra revisada a la cuenta pública bajo resguardo de la Dirección de Finanzas del Ayuntamiento, no fueron certificados por el funcionario responsable de la custodia de la misma, toda vez que no se presentó a la firma del acta final y la validación de la documentación respectiva. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.

ANEXO A

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco
57	AUTOEVALUACIÓN **Punto 20.-** De la revisión a la información contenida en las **cédulas del informe de Autoevaluación del cuarto trimestre 2012**, se observó lo siguiente: **a) En el Anexo** 1.1.A.- **"Información relativa al Impuesto Predial"**, reportan en el concepto recaudación efectuada (del período) **$12,290.00** y en el auxiliar contable en el mismo concepto manifiestan $122,290.00, resultando diferencia por **-$110,000.00.** Asimismo, la información contenida en los movimientos auxiliares del catálogo proporcionados en la revisión no coincide con los que refleja los anexos del catálogo. b) **Anexo 1.1.- "Concentrado de Ingresos"**, Apartado de ingresos propios reportan en los conceptos derechos **$3'049,994.84**, aprovechamientos **$5'225,707.78**, aportaciones **$64'540,652.55** y convenios **$64'730,822.83** y en el estado de actividades en los mismos conceptos y orden manifiestan importes por **$3'039,267.84**, **$5'113,348.94**; **$56'263,039.42** y **$73'008,435.96**, resultando diferencias siguientes en el mismo orden de $10,727.00, $112,358.84, $8'277,613.13 y -$8'277,613.13. c) **En el Anexo** 2.1 **Presupuesto de Egresos de Participaciones Federales, Recursos Propios, Fondos de Aportaciones Federales (Fondo III y IV) y Convenios por Capítulo** en el total de gasto corriente refleja un importe de **$63'724,109.43** y en subtotal de gasto de capital un importe de $16'381,416.14 haciendo un total de **$80'105,525.57**, que comparado con el total de gasto corriente y capital reflejado en el estado de activicades por importe de **$248'547,259.07** resulta una diferencia en cantidad de **-$168'441,733.50.** d) **En el Anexo** 1.2.- **Egresos** en la columna de comprometido el total de los recursos reportados en participaciones federales, recursos propios y fondos federales (Fondo III y IV) asciende a la cantidad de **$39'323,830.93** y la suma de todos los convenios a **$31'687,197.26,** importes que no coinciden con el **comprometido** contenido en el **Anexo** 2.- **Presupuesto de egresos de Participaciones Federales, Recursos Propios, Fondos de Aportaciones Federales (fondo III y IV) y Convenios,** en estos mismos conceptos reportan un importe de $32'918,850.26 y $23'531,883.39, resultando una diferencia de **$6'404,980.67** y **$8'155,313.87**, respectivamente. e) **Anexo** 1.2.- Egresos en la columna de Devengado el total de los **recursos reportados en Participaciones Federales, Recursos Propios y Fondos Federales (Fondo III y IV)** asciende a la cantidad de **$71'241,572.05** y la suma de todos los convenios a **$75'686,004.77**, importes que no coinciden con el **devengado** contenido en el **Anexo 2.- Presupuesto de egresos de Participaciones Federales, Recursos Propios, Fondos de Aportaciones Federales (fondo III y IV) y Convenios**, en estos mismos conceptos reportan un importe de **$64'872,077.86** y **$24'208,351.98**, resultando una diferencia de **$6'369,494.19** y **$51'477,652.79**, respectivamente. f) En revisión al Anexo 4.-Concentrado de las acciones de gasto público (corriente, capital y otros) en el total de participaciones federales refleja la cantidad de **$52'455,805.17** y el Anexo 4.1 relación de acciones de inversión señala un importe de **$52,491,257.09**, existe una diferencia por **-$35,451.92**, asimismo, en el Anexo 4 Concentrado de las acciones de gasto público (corriente, capital y otros) en el total de recursos propios refleja la cantidad de **$2'046,367.59** y en Anexo 4.2 relación de acciones de inversión señala un importe de **$2'314,599.61** existe una diferencia por **-$268,232.02.** Cabe mencionar que los datos contenidos en los formatos no coinciden con los que presentan en medios magnéticos. g) En revisión al Anexo 4.A.-Concentrado de las acciones de gasto público (corriente, capital y otros) en convenios en el total de refleja la cantidad de **23'529,112.17** y los Anexos 4.A.1 y 4.A.2 situación de la obra de convenios refleja importe por **$23'530,911.16**, por lo que existe una diferencia por **-$1,798.99.** Cabe mencionar que los datos contenidos en los formatos no coinciden con los que presentan en medios magnéticos. h) Se observa incongruencias en el Anexo 4.-Concentrado de las acciones de gasto público (corriente, capital y otros) y 4.A.-Concentrado de las acciones de gasto público (corriente, capital y otros) convenios, ya que la situación que reportan ya sea como no iniciadas, proceso y concluidas, difiere del porcentaje que reflejan en las columnas de avance físico-financiero. i) Se observa incongruencias en los Anexo 4.1.-Relación de acciones de inversión de participaciones federales y Anexo 4.2 de Recursos propios remanente que la situación que reportan en proceso, difiere del porcentaje que reflejan en las columnas de avance físico-financiero. j) Se observa incongruencias en los Anexos 4.3, 4.4 y 4.5.-Relación de acciones de inversión del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III) Remanente y Refrendo, ya que la situación que reportan en proceso difiere del porcentaje que reflejan en las columnas de avance físico-financiero. k) En el Anexo 4 Concentrado de las acciones de gasto público (corriente, capital y otros) en recursos propios refleja **1** acción concluida, **1** en proceso y **55** no iniciadas. lo cual es incorrecto, toda vez que, comparado con el Anexo 4.1 señalan que **56** se encuentran concluidas y **1** no iniciada; asimismo, en recursos propios remanente refleja **6** concluidas y **10** no iniciadas, lo cual es incorrecto, toda vez que, comparado con el Anexo 4.2 refleja **15** concluidas y 1 en proceso y Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III) Remanente reflejan 2 concluidas, 1 en proceso y 2 no iniciadas, lo cual difiere de lo contenido en el Anexo 4.5 refleja 4 concluidas y 1 no iniciada.
	l) En revisión al contenido de la Autoevaluación del cuarto trimestre de 2012, se observó que no anexaron la relación de las actas de cabildo. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*

ANEXO B

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
1	**OBSERVACIONES A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2012** **Tercer Trimestre:** **Cédula III.- Observaciones físicas y al gasto ejercido a la obra muestra fiscalizada.** **Obras que presentan irregularidades físicas:** Proyecto 013.- Construcción de Biblioteca Publica Lic. Jesús Reyes Heroles, ubicado en Iquinuapa, ejecutada por contrato bajo la modalidad de inversión de Ramo 33 Fondo III 2012. 1).- Derivado de la supervisión física realizada, se encontró que la obra no fue concluida en su totalidad, el ayuntamiento incurrió en la pre estimación de volúmenes de obra ya que se encontraron conceptos no ejecutados o parcialmente ejecutados con las claves no. 32, 33, 43, 46, 47, 50, 63, 64, 65, 68, 69, 74, 75, 77, 84, 85, 92, 93, 95, 96 y 97. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*** Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • **Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.**
2	**Obras que presentan irregularidades en su gasto ejercido:** **Proyecto 013.-** Construcción de Biblioteca Publica Lic. Jesús Reyes Heroles, ubicado en Iquinuapa, ejecutada por contrato bajo la modalidad de inversión de Ramo 33 Fondo III 2012. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*** Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • **Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.**
3	**Cuarto Trimestre:** **Cédula III. Observaciones físicas y al gasto ejercido a la obra muestra fiscalizada.** **Obras que presentan irregularidades físicas:** **Proyecto 022, Construcción del sistema de alcantarillado sanitario ubicado en Ribera Alta, ejecutado con modalidad Convenio PROSSAPYS 2012.** **1).-** Al momento de la supervisión física, la obra no se encontró operando y los funcionarios municipales manifestaron desconocer de su inoperatividad. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.

ANEXO B

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco. Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • **Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.**
5	**Proyecto 021, Construcción del sistema de alcantarillado sanitario 1ra etapa, ubicado en Nicolás Bravo, ejecutado con modalidad Convenios Estatales PROSSAPYS 2012.** 2).- Derivado de la supervisión física, se verificó que la Junta Estatal de Caminos se encuentra reencarpetando el camino donde se construye la obra, tapando los pozos de visita del drenaje sanitario, por lo que, se requiere tramitar con la Junta Estatal de Camino que tapó los pozos de visita, los destapes y renivelarlos según caso para que cumplan su función. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*** Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • **Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.**
6	**Proyecto 008, Construcción del sistema de iluminación de la Unidad Deportiva de la Cabecera Municipal 2da etapa, ubicado en Jalpa de Méndez, ejecutada con modalidad Convenios Federales CONADE 2012.** 3).- Derivado de la supervisión física, se encontró que faltó el suministro y colocación de una luminaria tipo reflector circular de 21" con lámpara de inducción magnética de 400 watts. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*** Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
7	**Obras que presentan irregularidades en su gasto ejercido:** **Proyecto 022, Construcción del sistema de alcantarillado sanitario ubicado en Ribera Alta, ejecutada con modalidad Convenio PROSSAPYS 2012.** **4).-** Derivado de la no operatividad del sistema de alcantarillado sanitario, se determinó recomendar realizar los trabajos u obras complementarias necesarias, para que entre en operación el sistema sanitario construido en esta obra con una inversión de $10´874,211.86 y cumpla con el objetivo por lo cual fue construida y financiada con recursos de PROSSAPYS. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables. Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:

ANEXO B

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	• Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
8	**Proyecto 021, Construcción del sistema de alcantarillado sanitario 1ra etapa, ubicado en Nicolás Bravo, ejecutada con modalidad Convenios Estatales PROSSAPYS 2012.** **5).-** De acuerdo con el análisis comparativo de precios unitarios realizado por este Órgano Técnico con respecto al presupuesto base de la obra, se observa un incremento en el costo total presupuestado de los trabajos licitados, con relación a los precios de mercado de la construcción vigentes a la fecha de la presentación y apertura de la propuesta, a razón del 17.00% por un importe de $2'329,128.07 (dos millones trescientos veintinueve mil ciento veintiocho pesos 07/100 M.N.), motivo por el cual no se cumple con el precepto de economía en cuanto a precio. A continuación se mencionan algunos de los conceptos que presentan precios unitarios altos con sus respectivos porcentajes de incidencia: 1001 00 01, Construcción de base de grava cementada. El cual representa un 18% de incremento. P-1001-06C, Construcción de pavimento asfáltico con carpeta de 7.5 cms de espesor, incluye: suministro del asfalto, emulsión y sello puestos en el lugar de la obra, equipo necesario para la compactación, mano de obra y colocación. El cual representa un 8% de incremento. 1100 00 01, Excavación con equipo para zanjas en material común seco en zona "a" de 0.00 a 6.00 m. de profundidad. El cual representa un 25% de incremento. 1130 00 02, Plantilla apisonada con pizón de mano en capas de 20 cm. en zanjas con material producto de banco (arena). El cual representa un 157% de incremento. P-1130-01, Relleno en zanjas con material de banco (arena) compactado con equipo en capas de 20 cm de espesor. El cual representa un 66% de incremento. 1152 00, Hincado de placa metálica para evitar derrumbes, incluye: carga, acarreo y descarga de todos los materiales necesarios, así como fabricación, hincado de placa metálica, extracción de material y mano de obra para su instalación. El cual representa un 48% de incremento. 2060 02 04, Instalación de tubería de acero soldada de 300 mm. (12") de Ø. El cual representa un 256% de incremento. P-3000-A2 03, Instalación de tubería de PVC serie 20 para alcantarillado sanitario de 150 mm. (6") de Ø. El cual representa un 27% de incremento. P-3110- B01, Suministro e instalación de brocales y tapas con halo de polietileno de ½ densidad para pozos de visita (Mca. NARESA Cat. No. 101-02 ó similar). El cual representa un 36% de incremento. 3120-00 02, Caja de caída adosada a los pozos de visita, hecha a base de tabique recocido y junteado con mortero cem-arena porp. 1:3, aplanado interior, incluye: suministro de los materiales puestos en el lugar de la obra, acarreos, fletes, desperdicios, maniobras locales y mano de obra., hasta: 1.25 m. de profundidad. El cual representa un 195% de incremento. 3120-00 03, Caja de caída adosada a los pozos de visita, hecha a base de tabique recocido y junteado con mortero cem-arena porp. 1:3, aplanado interior, incluye: suministro de los materiales puestos en el lugar de la obra, acarreos, fletes, desperdicios, maniobras locales y mano de obra., hasta: 1.50 m. de profundidad. El cual representa un 190% de incremento. 3120-00 04, Caja de caída adosada a los pozos de visita, hecha a base de tabique recocido y junteado con mortero cem-arena porp. 1:3, aplanado interior, incluye: suministro de los materiales puestos en el lugar de la obra, acarreos, fletes, desperdicios, maniobras locales y mano de obra., hasta: 1.75 m. de profundidad. El cual representa un 199% de incremento. 3120-00 05, Caja de caída adosada a los pozos de visita, hecha a base de tabique recocido y junteado con mortero cem-arena porp. 1:3, aplanado interior, incluye: suministro de los materiales puestos en el lugar de la obra, acarreos, fletes, desperdicios, maniobras locales y mano de obra., hasta: 2.00 m. de profundidad. El cual representa un 116% de incremento. 6005-00 01, Registro de albañal con muros de tabique 14 cm. Aplanados con mortero cemento-arena 1:3 y tapa de concreto con marco de fierro de 0.40x0.60x0.50 M de profundidad. El cual representa un 76% de incremento. 9002 00 02, Acarreo km. subsecuentes al 1ro de materiales pétreos, arena, grava, material producto de excavación en camión volteo en camino. Plano revestido y lomerío suave pavimentado. El cual representa un 31% de incremento. P10-T22, Reparación de tubería de PVC hidráulico rd-26 de 76 mm. (3") de Diam. con hasta 150 mm (6") de Diam copie de reparación, incluye el suministro de todos los materiales puesto en obra. El cual representa un 656% de incremento. P-6101-03, Reposición de toma domiciliaria tipo 4-C de plástico flexible y cobre (1/2 toma). El cual representa un 102% de incremento. 8057 00 17, Suministro de tubería de acero norma ASTM acero al carbón, extremos biselados 12" de diámetro espesor 4.78 mm. El cual representa un 34% de incremento. P-8037-00 03, Suministro de tubería de PVC serie 20 para alcantarillado sanitario puesto en obra de: 150 mm. (6") de Ø.

ANEXO B

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	El cual representa un 13% de incremento. P-8037-00 04, Suministro de tubería de PVC serie 20 para alcantarillado sanitario puesto en obra de: 200 mm. (8") de Ø. El cual representa un 33% de incremento. P-8037-00 06, Suministro de tubería de PVC serie 20 para alcantarillado sanitario puesto en obra de: 300 mm. (12") de Ø. El cual representa un 8% de incremento. Por lo anterior, se determina que el presupuesto base elaborado como soporte al solicitar los recursos económicos y establecer el techo financiero para la ejecución de los trabajos y realizar el procedimiento de contratación aplicado con base al catálogo de conceptos licitado, éste presenta un importe total de $13'700,000.00, permitiendo la adjudicación de la obra con un presupuesto de $13'649,719.83; sin embargo, con base al análisis elaborado por el Órgano Superior de Fiscalización, los parámetros de construcción a costos de mercado del catálogo presupuestado se estiman en **$11'370,871.93**, por lo que **se observa un importe de $2'278,847.90 pagados por costo elevado** a precio unitario al ejecutar la obra. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*** Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • **Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.**
9	**Proyecto 009.- Construcción de cancha de usos múltiples, cancha de voleibol y voleibol playero, en la Unidad Deportiva, en el municipio de Jalpa de Méndez, Tabasco, ubicado en Jalpa de Méndez, ejecutada con modalidad Convenios Federales CONADE 2012.** **6).-** De acuerdo con el análisis comparativo de precios unitarios realizado por este Órgano Técnico con respecto al presupuesto base de la obra, se observa un incremento en el costo total presupuestado de los trabajos licitados, con relación a los precios de mercado de la construcción vigentes a la fecha de la presentación y apertura de la propuesta a razón del 12.63% por un importe de $306,345.64 (trescientos seis mil trescientos cuarenta y cinco pesos 64/100 M.N.), motivo por el cual no se cumple con el precepto de economía en cuanto a precio. A continuación se mencionan algunos de los conceptos que presentan precios unitarios altos con sus respectivos porcentajes de incidencia: 17, Cadena de cimentación de concreto sección 10 x 20 cms. armada con acero tipo armex 10 x 15 -4, concretof'c=150kg/cm2, incluye: suministro de los materiales, elaboración, vaciado de concreto, cimbra y descimbra. El cual representa un 29% de incremento. 18, Castillo de concreto f'c=150kg/cm2 de sección 10 x 20 cm. armado con armex, incl. cortes, desperdicios, dobleces, cimbra y descimbra. El cual representa un 111% de incremento. 19, Cadena de cerramiento de concreto sección de 10 x 15 cms. armada con acero tipo armer 10 x 20 -4, concreto f'c=150 kg/cm2, incluye: suministro de los materiales, elaboración, vaciado de concreto, cimbra y descimbra. El cual representa un 27% de incremento. 21, Suministro, habilitado y tendido de malla electrosoldada 6-6/4-4 en losa de concreto:, incl. escantillones de 10 x 10 x 5 cm. de concreto f'c= 150kg/cm2 (4 pzas. por m2), herramienta y mano de obra. El cual representa un 53% de incremento. 23, Forjado de nariz en perímetro con cimbra, incluye: gotero y chafián de 10 cm de ancho. El cual representa un 120% de incremento. 33, Cadena de cimentación de concreto sección 20 x 20 cms. armada con acero tipo armex 8 x 12 -4, concretof'c=150kg/cm2, incluye: suministro de los materiales, elaboración, vaciado de concreto, cimbra y descimbra. El cual representa un 49% de incremento. 34, Castillo de concreto f'c=150kg/cm2 de sección 10 x 20 cm. armado con armex, incluye: cortes, desperdicios, dobleces, cimbra y descimbra. El cual representa un 123% de incremento. 36, Dado de concreto simple f'c=200kg/cm2 armado con 8 varillas de ½ y estribos de ¼" @ 20 cm., t.m.a. ¾" sección de 0.50 x 0.50 x 0.60 mts. de peralte incluye. cimbra y descimbra. El cual representa un 103% de incremento. 39, Suministro, habilitado y tendido de malla electrosoldada 6-6/4-4 en losa de concreto, incluye: escantillones de 10 x 10 x 5 cm. de concreto f'c= 150kg/cm2 (4 pzas. por m2), herramienta y mano de obra. El cual representa un 69% de incremento. 41, Forjado de nariz en perímetro con cimbra, incluye: gotero y chafián de 10 cm de ancho. El cual representa un 81% de incremento. Por lo anterior, se determina que el presupuesto base elaborado como soporte al solicitar los recursos económicos y establecer el techo financiero para la ejecución de los trabajos y realizar el procedimiento de contratación aplicado con base al catálogo de conceptos licitado, este presenta un importe total de $2'425,000.00, permitiendo la adjudicación de la obra con un presupuesto de $2'422,891.20; sin embargo.

ANEXO B

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	con base al análisis elaborado por el Órgano Superior de Fiscalización, los parámetros de construcción a costos de mercado del catálogo presupuestado se estiman en $2'118,654.35, por lo que se observa un importe de $304,236.85 pagados por costo elevado a precio unitario al ejecutar la obra. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*** Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • **Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.**
10	**Proyecto 008.- Construcción del sistema de iluminación de la Unidad Deportiva de la Cabecera Municipal 2da etapa, ubicado en Jalpa de Méndez, ejecutada con modalidad Convenios Federales CONADE 2012.** **7).-** Derivado del hallazgo físico mencionado en el punto no. 3 de este pliego de observaciones, se determina el pago en exceso de una luminaria Asimismo los proyectos de inversión **001, 003, 005, 007, 008, 009, 010, 011, 012, 013, 014, 016, 018, 019,** quedaron observados por irregularidades administrativas al haber faltante de documentación del expediente unitario del ente fiscalizado, incosistencias programático-presupuestal, incumplimiento a contratos de ejecución de obra, inconsistencias en procesos de licitaciones, así como la falta de planeación, seguimiento y control interno en los procesos administrativos, según se describe en el **Anexo 3A** por lo que se solicita al C. Presidente Municipal para que instruya a su Órgano Interno de Control Municipal en el ámbito de su competencia la realización de los procedimientos administraivos requeridos en apego a la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado a los funcionarios públicos responsables que por su encargo o comisión hubieren incumplido sus obligaciones administrativas e informe al Órgano Superior de Fiscalización de los resolutivos correspondientes. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*** Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • **Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.**
11	<u>Tercer Trimestre:</u> **Cédula II.- Observaciones documentales referentes a la obra muestra supervisada en expediente unitario del ente fiscalizado.** **Hallazgos en el procedimiento de licitación de obra:** **Proyecto 001,** convenios estatales SERNAPAM 2012 1).- La obra debió ser licitada por licitación pública nacional no por invitación a cuando menos tres personas como fue licitado, ya que el monto autorizado asciende a $3'413,650.00 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*

ANEXO B

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
12	**Proyecto 003**, Ramo 33 Fondo III 2012 2).- El H. ayuntamiento no solicitó en las bases de licitación el servicio por concepto de D.R.O., contraviniendo el marco legal establecido. Proyecto 005, Convenios Estatales SERNAPAM 2012 3).- El Ayuntamiento no solicito en las bases de licitación los servicios del D.R.O. ya que el proyecto lo requeria incumpliendo el marco normativo. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.***
13	**Proyecto 012**, Ramo 33 Fondo III 2012 4).- El H. Ayuntamiento no solicitó en las bases de licitación el servicio por concepto de D.R.O., contraviniendo el marco legal establecido. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.***
14	**Proyecto 013**, Ramo 33 Fondo III 2012 5).- El H. Ayuntamiento no solicitó en las bases de licitación el servicio por concepto de D.R.O., contraviniendo el marco legal establecido. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.***
15	**Proyecto 018**, convenios estatales SERNAPAM 2012 6).- El H. Ayuntamiento no solicitó en las bases de licitación el servicio por concepto de D.R.O., contraviniendo el marco legal establecido. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.***
16	Cuarto Trimestre: Cédula II. Observaciones documentales referentes a la obra muestra supervisada en expediente unitario del ente fiscalizado.

ANEXO B

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	Documentación que no se encuentra integrada en expediente unitario del ente fiscalizado: **Proyecto 022, Convenio PROSSAPYS 2012.** 1).- Documento que acredite la propiedad del predio donde se construyó el cárcamo. 2).- Autorización de la comisión de admisión de D.R.O. (Director responsable de obra) y carta de aceptación de la responsiva de obra. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
17	**Hallazgos en el procedimiento de licitación de obra:** **Proyecto 008, Convenio CONADE 2012.** **3).-** Indebidamente el proyecto se adjudicó mediante invitación a cuando menos 3 personas, omitiéndose una Licitación Pública Nacional de acuerdo a los montos establecidos en el anexo 17 del Presupuesto de Egresos de la Federación 2012, que a la letra dice: Anexo 17 montos máximos de adjudicaciones mediante procedimiento de adjudicación directa y de invitación a cuando menos tres personas, establecidos en miles de pesos, sin considerar el impuesto al valor agregado. Ya que el importe de este proyecto fue de $2'422,653.02, violentándose lo establecido en el marco normativo, que en este caso determina invitación a 3 participantes hasta $2'006,000.00 sin el IVA, lo que evidencia que los proyectos con montos mayores de $2'326,960.00 deben adjudicarse mediante licitaciones públicas nacionales, lo cual, en la adjudicación de esta obra no se realizó, poniendo en riesgo el lograr economías por el costo de la obra. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: **Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:** • **Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.** ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.***
18	**Proyecto 009, Convenio CONADE 2012.** **4).-** Indebidamente el proyecto se adjudicó mediante invitación a cuando menos 3 personas, omitiéndose una Licitación Pública Nacional de acuerdo a los montos establecidos en el anexo 17 del Presupuesto de Egresos de la Federación 2012, que a la letra dice: Anexo 17 montos máximos de adjudicaciones mediante procedimiento de adjudicación directa y de invitación a cuando menos tres personas, establecidos en miles de pesos, sin considerar el impuesto al valor agregado. Ya que el importe de este proyecto fue de $2'422,891.20, violentándose lo establecido en el marco normativo, que en este caso determina invitación a 3 participantes hasta $2'006,000.00 sin el IVA, lo que evidencia que los proyectos con montos mayores de $2'326,960.00 deben adjudicarse mediante licitaciones públicas nacionales, lo cual, en la adjudicación de esta obra no se realizó, poniendo en riesgo el lograr economías por el costo de la obra. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: **Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:** • **Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.** ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.***
19	**Proyecto 010, Convenio CONADE 2012.** **5).-** Indebidamente el proyecto se adjudicó mediante invitación a cuando menos 3 personas, omitiéndose una Licitación Pública Nacional de acuerdo a los montos establecidos en el anexo 17 del Presupuesto de Egresos de la Federación 2012, que a la letra dice: anexo 17 montos máximos de adjudicaciones mediante procedimiento de adjudicación directa y de invitación a cuando menos tres personas, establecidos en miles de pesos, sin considerar el impuesto al valor agregado. Ya que el importe de este proyecto fue de $2'422,653.02, violentándose lo establecido en el marco normativo, que en este caso determina invitación a 3 participantes hasta $2'006,000.00 sin el IVA, lo que evidencia que los proyectos con montos mayores de $2'326,960.00 deben adjudicarse mediante licitaciones públicas nacionales, lo cual, en la

ANEXO B

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	adjudicación de esta obra no se realizó, poniendo en riesgo el lograr economías por el costo de la obra. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco***
20	Tercer Trimestre: Cédula IV.- Observaciones a programas de obra referente a la muestra fiscalizada. Inconsistencias programático-presupuestal de proyectos: Proyecto 001, convenios estatales SERNAPAM 2012 1).- Obra que presentó 116 días calendario de atraso de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real, lo que refleja la falta de seguimiento y control programático presupuestal del proyecto: inicio programado 30/04/2012, inicio real 17/07/2012, diferencia 78 días calendario. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco***
21	Proyecto 003, Ramo 33 Fondo III 2012 2).- Proyecto que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 50 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 100 días calendario; diferencia 50 días calendario. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco***
22	Proyecto 007, convenios estatales SERNAPAM 2012 3).- Obra que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 35 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 93 días calendario; diferencia 58 días calendario. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco***
23	Proyecto 011, Ramo 33 Fondo III 2012

ANEXO B

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	4).- Obra que se concluyó en un período mayor al programado lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 30 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 81 días calendario; diferencia 51 días calendario. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: **Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:** • **Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.** ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco***
24	**Proyecto 012**, Ramo 33 Fondo III 2012 5).- Obra que se concluyó en un período mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 45 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 74 días calendario; diferencia 29 días calendario. 6).- La meta programada del proyecto fue de 3,565.00 m2. y se alcanzó una meta real de 5,563.69; incrementándose en 56%, sin embargo su gasto ejercido fue de $2'497.952.36 y el programado de $2'500,000.00 reduciéndose en un 0.08% con relación a lo programado, lo cual refleja la falta de planeación y presupuestación del proyecto. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: **Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:** • **Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.** ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco***
25	**Proyecto 013**, Ramo 33 Fondo III 2012 7).- Obra que se concluyó en un período mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 60 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 100 días calendario; diferencia 40 días calendario. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: **Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:** • **Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.** ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco***
26	**Proyecto 014**, Ramo 33 Fondo III 2012 8).- Obra que se concluyó en un período mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 30 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 93 días calendario; diferencia 63 días calendario. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: **Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:** • **Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.** ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco***
27	Cuarto Trimestre: Cédula IV. Observaciones a programas de obra referente a la muestra fiscalizada.

ANEXO B

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	Inconsistencias programático-presupuestal de proyectos: **Proyecto 008, Convenios Federales CONADE 2012.** 1).- Proyecto que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 60 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 81 días calendario. Diferencia: 21 días calendario. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: **Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:** • **Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.** ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco***
28	**Proyecto 009, Convenios Federales CONADE 2012.** **2).-** Proyecto que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 60 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 81 días calendario. Diferencia: 21 días calendario. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: **Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:** • **Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.** ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco***
29	**Proyecto 010, Convenios Federales CONADE 2012.** **3).-** Proyecto que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 60 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 81 días calendario. Diferencia: 21 días calendario. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: **Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:** • **Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.** ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco***
30	**Proyecto 019, Ramo 33 Fondo III 2012.** **4).-** Proyecto que se realizó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 54 días calendario y al día 25/04/2012 no estaba concluido. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: **Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:** • **Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.** ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco***
31	**Proyecto 021, Convenios Federales PROSSAPYS 2012.** **5).-** Proyecto que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 120 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 166 días calendario, de los cuales se encontraron 24 días de atraso justificados por una

ANEXO B

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	ampliación de plazo debido a la ejecución de volúmenes adicionales, persistiendo una diferencia de 22 días calendario. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.** ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco***
32	**Proyecto 022, Convenio Federales PROSSAPYS 2012.** 6).- Proyecto que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 152 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 185 días calendario. Diferencia: 33 días calendario, de los cuales, 12 días fueron justificados, persistiendo 21 días. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.** ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco***
33	<u>Tercer Trimestre:</u> **Cédula V.- Observaciones al control interno.** **Falta de planeación, seguimiento y control en los procesos administrativos de las acciones siguientes:** 1).- 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 "Cédula de observaciones documentales referentes a la obra muestra supervisada en expediente unitario del ente fiscalizado". 2).- Acciones que presentan irregularidades en su calidad de ejecución a como se especifica en la cédula III "Cédula de observaciones físicas y al gasto ejercido a la obra muestra fiscalizada". 3).- Acciones que presentan incumplimiento a su programa de ejecución de obra de acuerdo a como se detalla en la cédula IV "Cédula de observaciones a programas de obra referente a la muestra fiscalizada". El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.** ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco***
34	**Inconsistencias en el cumplimiento de contrato de ejecución de obra:** **Proyecto 001**, Convenios Estatales SERNAPAM 2012 4).- Presentan las estimaciones 3 y 4 parciales con fecha posterior a la terminación física de la obra, cuando al estar terminada físicamente esta, solo debe efectuarse la entrada de la estimación finiquito; fecha de terminación física de la obra o proyecto 19/09/2012, fecha de entrada de estimaciones parciales 28/09/2012 (3 y 4). 5).- El contratista se desfasó 78 días calendario en la terminación de la obra, de acuerdo a la fecha pactada en el contrato y no se aplicó la sanción de acuerdo a la cláusula del contrato. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:

ANEXO B

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	• Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
35	**Proyecto 003, Ramo 33 Fondo III 2012** 6).- Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido en el marco legal: concluyen la obra físicamente el 07/04/2012 y efectúan el pago finiquito hasta el 05/06/2012, resultando 59 días de diferencia. 7).- La fianza de cumplimiento no se constituyó por el 10% del monto total contratado de acuerdo a la cláusula octava del contrato, violentándose el marco legal. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: **Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:** • **Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.** ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco***
36	**Proyecto 007, Convenios Estatales SERNAPAM 2012** 8).- Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido en el marco legal: presentan las estimaciones Nos. 2 y 3 parciales el 15/06/2012 y efectúan el pago hasta el 31/07/2012, resultando 46 días de diferencia. 9).- Presentan las estimaciones Nos. 2 y 3 parciales con fecha posterior a la terminación física de la obra, cuando al estar terminada físicamente esta, solo debe efectuarse la entrada de la estimación finiquito; fecha de terminación física de la obra o proyecto 03/06/2012, fecha de entrada de estimaciones 2 y 3 parciales 15/06/2012. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: **Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:** • **Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.** ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco***
37	**Proyecto 013, Ramo 33 Fondo III 2012** 10).- El contrato de obra en su cláusula decima primera lugar y forma de pago no presenta la fecha de corte de las estimaciones. 11).- Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido en el marco legal: presentan la estimación no. 2 parcial el 06/06/2012 y efectúan el pago hasta el 20/07/2012, resultando 44 días de diferencia. 12).- El Ayuntamiento reporto la obra física y financieramente al 100% y se autorizó el pago de las estimaciones y el contrato está pactado por unidad de concepto de trabajo terminado lo que no ocurrió ya que se encontraron conceptos pagados no ejecutados y parcialmente ejecutados deduciéndose que hubo una pre estimación de la obra contraviniendo el marco legal establecido. 13).- El Contratista se ha desfasado 172 días calendario en la terminación de la obra de acuerdo a la fecha pactada en el contrato, ya que en la supervisión física efectuada se encontraron conceptos pagados no ejecutados y no se ha sancionado al contratista. 14).- El Contratista presento una fianza de vicios ocultos, y los trabajos al momento de la supervisión se encontraron inconclusos contraviniendo el marco legal establecido y la falsedad de información. Proyecto 014, Ramo 33 Fondo III 2012 15).- Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido en el marco legal: concluyen la obra físicamente el 08/05/2012 y efectúan el pago finiquito hasta el 10/07/2012, resultando 63 días de diferencia. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: **Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:** • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo*

ANEXO B

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco
38	**Proyecto 016, Convenios Federales FOPEDEP 2012** 16).- El contrato de obra en su cláusula séptima (forma de pago) no presenta la fecha de corte de las estimaciones, violentando la ley de la materia. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: **Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:** • **Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.** ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco***
39	<u>Cuarto Trimestre:</u> **Cédula V.- Observaciones al control interno.** **Falta de planeación, seguimiento y control en los procesos administrativos de las acciones siguientes.** **1).-** 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 "Cédula de observaciones documentales referentes a la obra muestra supervisada en expediente unitario del ente fiscalizado." **2).-** Acciones que presentan irregularidades en su calidad de ejecución a como se especifica en la cédula III "Cédula de observaciones fisicas y al gasto ejercido a la obra muestra fiscalizada." **3).-** Acciones que presentan incumplimiento a su programa de ejecución de obra de acuerdo a como se detalla en la cédula IV "Cédula de observaciones a programas de obra referente a la muestra fiscalizada." El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: **Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:** • **Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.** ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco***
40	**Inconsistencias en el cumplimiento de contrato de ejecución de obra** **Proyecto 008, Convenios Federales CONADE 2012.** **4).-** El anticipo se entregó 10 días posterior a la fecha de inicio de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia fundada y motivada. Fecha de inicio de obra (según contrato), 08/10/2012, entrega de anticipo 18/10/2012, lo que evidencia los 10 días de desfase, contraviniendo el marco normativo. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: **Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:** • **Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.** ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco***
41	**Proyecto 009, Convenios Federales CONADE 2012.** **5).-** La cláusula del contrato relativa al lugar y forma de pago no señala las fechas de corte de las estimaciones, violentándose el marco normativo. **6).-** El anticipo se entregó 10 días posterior a la fecha de inicio de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia fundada y motivada. Fecha de inicio de obra (según contrato), 08/10/2012, entrega de anticipo 18/10/2012, lo que evidencia los 10 días de desfase, contraviniendo el marco normativo.

ANEXO B

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
42	**Proyecto 010, Convenios Federales CONADE 2012.** **7).-** El anticipo se entregó 10 días posterior a la fecha de inicio de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia fundada y motivada. Fecha de inicio de obra (según contrato), 08/10/2012, entrega de anticipo 18/10/2012, lo que evidencia los 10 días de desfase, contraviniendo el marco normativo. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: **Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:** • **Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.** ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco***
43	**Proyecto 019, Ramo 33 Fondo III 2012.** Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido en el marco legal. **8).-** Concluyen la obra físicamente el 17/08/2012 y efectúan el pago finiquito hasta el 15/11/2012, resultando 90 días de diferencia. **9).-** Indebidamente se genera, autoriza y paga en la estimación no. 3 el concepto 38, suministro y aplicación de pintura de tráfico en franja lateral de 4" de ancho y al 25 de abril de 2012 no estaba realizado el concepto, lo que evidencia el pago indebido y la falta de aplicación de multa por retraso de obra. **10).-** Indebidamente se realizó el Acta de Entrega-Recepción de la obra faltando conceptos por realizar e indebidamente se tramitó y recepcionó la fianza de vicios Ocultos de la obra el 24/08/2012. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: **Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:** • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco***
44	**Proyecto 021, Convenios Estatales PROSSAPYS 2012.** **11).-** Presentan las estimaciones 1, 2, 3 y 4 parciales los días 15/08/2012 (1), 21/09/2012 (2), 19/10/2012 (3), y 15/11/2012 (4), cuando las fechas de corte de las estimaciones fueron los días 22/07/2012 (1), 21/08/2012 (2), 20/09/2012 (3) y 20/10/2012 (4), transcurriendo 24, 31, 29 y 26 días, respectivamente, entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, violentando la Ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: **Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:** • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco***
45	Proyecto 033, Ramo 20 2012.

ANEXO B

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido en el marco legal. 12).- Presentan la estimación 1 parcial con fecha posterior a la terminación física de la obra, cuando al estar terminada físicamente ésta, sólo debe efectuarse la entrada de la estimación finiquito. Fecha de terminación física de la obra o proyecto 20/11/2012, fecha de entrada de estimación parcial 23/11/2012 (1). 13).- La fianza de vicios ocultos no es congruente con el 10% del monto total ejercido, ya que la constituyeron por el mismo importe del contrato inicial, contraviniendo el marco normativo. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: **Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:** • **Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.** ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco***
46	**Incumplimiento al marco legal del servidor público municipal y recomendación:** **Proyecto 008, Convenios Federales CONADE 2012, 010, Convenios Federales CONADE 2012, 021, Convenios Estatales PROSSAPYS 2012.** **14).-** Durante el desarrollo de la auditoria se solicitó el número de cédula profesional del Residente de la obra, Ing. Fabián Hernández Mendoza, el cual manifestó no tener el documento, razón por la que se solicita evidencia que muestre que el servidor público cumple con lo establecido en el artículo 112 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: **Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:** • **Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.** ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco***
47	**Proyecto 008, Convenios Federales CONADE 2012.** **15).-** Efectuar el análisis y averiguaciones correspondientes a fin de determinar si el importe de la obra contratada se encuentra dentro de los parámetros de mercado, a fin de determinar que la omisión de la licitación pública no generó un daño al patrimonio municipal, así como determinar las actuaciones de los servidores públicos responsables. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco***
48	**Proyecto 009, Convenios Federales CONADE 2012, 022, Convenios Federales PROSSAPYS 2012.** **16).-** Durante el desarrollo de la auditoria se solicitó el número de cédula profesional del Residente de la obra, Ing. Fabián Hernández Mendoza, el cual manifestó no tener el documento, razón por la que se solicita evidencia que muestre que el servidor público cumple con lo establecido en el artículo 112 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas. **17).-** Efectuar el análisis y averiguaciones correspondientes a fin de determinar si el importe de la obra contratada se encuentra dentro de los parámetros de mercado, a fin de determinar que la omisión de la licitación pública no generó un daño al patrimonio municipal, así como determinar las actuaciones de los servidores públicos responsables. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.

ANEXO B

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Articulo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco
49	Proyecto 010, Convenios Federales CONADE 2012. 18).- Efectuar el análisis y avenguaciones correspondientes a fin de determinar si el importe de la obra contratada se encuentra dentro de los parámetros de mercado, a fin de determinar que la omisión de la licitación pública no generó un daño al patrimonio municipal, así como determinar las actuaciones de los servidores públicos responsables. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
50	Proyecto 033, Ramo 20 2012. 19).- La obra no se puede verificar fisicamente porque la falta de documentos no permite identificar la ubicación de las viviendas donde se realizaron los pisos construidos y se carece de credenciales de elector de todos los beneficiarios del programa, razón por la cual se requiere que el Organo de Control interno lleve a cabo las actuaciones necesarias para identificar a todos los beneficiarios e informe a este Órgano Superior de Fiscalización para la inspección correspondiente. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscallzado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fraccion XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*

ANEXO C

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2011

NUM	CONCEPTO
1	OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES, FINANCIERAS Y AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO FISCAL 2011 Primer Trimestre: **Capítulo I.-** Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras y al Control Interno. a) Observaciones Documentales y Presupuestales. **Recaudación Propia** **Punto No. 2.-** De la revisión a los vehículos contratados en comodato se observó lo siguiente: a) En el contrato de comodato número DAM/002/2011 a nombre del C. Arturo García Escalante, Coordinador de Reglamentos, se pactó la obligación de proporcionar combustible por la cantidad de $1,300.00 al mes; sin embargo mediante orden de pago número 89 de fecha 28 de enero de 2011 se otorgó combustible en cantidad de $1,587.66, resultando una diferencia por $287.66, excedida del monto acordado. b) En el contrato de comodato número DAM/005/2011 a nombre del C. Roosselvet Antonio Domínguez Mérito, Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, se pactó la obligación de proporcionar combustible por la cantidad de $2,600.00 al mes; sin embargo, mediante orden de pago número 153 de fecha 31 de enero de 2011 se otorgó combustible en cantidad de $2,660.32 resultando una diferencia excedida por $60.32 del monto acordado. c) En el contrato de comodato número DAM/006/2011 a nombre del C. Santiago Silva Almeida, Jefe de Reglamentos, se pactó proporcionar combustible por la cantidad de $800.00 al mes; sin embargo mediante orden de pago número 89 de fecha 25 de enero de 2011, se otorgó combustible por $1,000.81 y en el mes de febrero con orden de pago número 532 de fecha 25 de febrero de 2011 se pagó la cantidad de $2,229.88, haciendo un total de $3,230.69, resultando una diferencia por $1,630.69, excedida del monto acordado. d) En el contrato de comodato número DAM/008/2011 a nombre del C. Lenin Ulin Ramos, Jefe de Departamento asignado a Presidencia Municipal, se pactó proporcionar combustible por la cantidad $800.00 al mes; sin embargo, mediante cheque número 1760 de fecha 31 de enero de 2011, se otorgó combustible en cantidad de $2,121.60, resultando una diferencia por $1,321.60 excedida del monto acordado. e) En el contrato de comodato número DAM/009/2011 a nombre del C Juan Ángel González García, Síndico de Hacienda, se pactó proporcionar combustible por la cantidad de $3,000.00 al mes; sin embargo, mediante cheque número 1756 de fecha 31 de enero de 2011, se otorgó combustible por $5,116.00, resultando una diferencia por $2,116.00, excedida del monto acordado. f) En el contrato de comodato número DAM/014/2011 a nombre del C. Abelardo Alejandro Ramírez, Supervisor de Obras de la Contraloría Municipal, se pactó proporcionar combustible al mes por la cantidad $1,500.00; sin embargo mediante orden de pago número 90 de fecha 25 de enero de 2011, se otorgó combustible en cantidad de $1,547.00, resultando una diferencia por $47.00 excedida del monto acordado. g) En el contrato de comodato número DAM/017/2011 a nombre del C. Francisco López Madrigal, Director de Asuntos Jurídicos, se pactó proporcionar combustible por la cantidad de $800.00 al mes; sin embargo mediante orden de pago número 151 de fecha 31 de enero de 2011, se otorgó combustible en cantidad de $818.56, resultando una diferencia por $18.56, excedida del monto acordado. h) En el contrato de comodato número DAM/019/2011 a nombre del C. José Zenteno Inurreta, Subdirector de Administración, se pactó proporcionar combustible por la cantidad de $4,000.00 al mes; sin embargo, mediante orden de pago número 91 de fecha 25 de enero de 2011, se otorgó combustible en cantidad de $4,911.36, resultando una diferencia por $911.36, excedida del monto acordado. i) No se anexó en Cuenta Pública, ni proporcionó la Dirección de Administración el contrato de comodato a nombre del C. Andrés López Hernández, Jefe de Área en Presidencia, al que se le proporcionó combustible bajo este concepto, mediante cheques números 1760 y 1888 orden de pago 543 de fecha 3/01/2011 y 25/02/2011 por importes de $8,093.51 y $928.00 respectivamente, haciendo un total de $9,021.51 de combustible otorgado sin justificación. j) No se anexó en Cuenta Pública el contrato celebrado con el prestador de servicios Sodexo Motivation Solutions México, S.A., por concepto de suministro de combustible. k) En las facturas por compra de vales de combustibles a la empresa Sodexo Motivatión Solutions Mèxico, S. A. se observó el cobro de comisión, que deberán justificar plenamente. **Monto pendiente de solventar: $14,089.80** El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de*

ANEXO C

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2011

NUM	CONCEPTO
	determinar si existe o no ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
2	b) Observaciones al Control Interno. **Participaciones Federales** **Punto No. 2.-** De la revisión a la documentación comprobatoria y justificatoria del Proyecto IS001.- Pago de Sueldos y Salarios, Gastos de operación del personal que labora en el servicio de limpia y ornato por un importe de $1'430,213.24, se observó lo siguiente: a) Póliza de egreso número 5 de fecha 13 de enero de 2011, orden de pago número 68 de fecha 13 de enero de 2011 por importe de $1,524.98, por pago de lista de raya al personal de confianza correspondiente a la primera quincena de enero, no anexaron en Cuenta Pública las identificaciones oficiales del personal que fue pagado. b) Póliza de egreso número 6 de fecha 13 de enero de 2011, orden de pago número 58 de fecha 13 de enero de 2011 por importes de $8,472.26 y $43,756.46, por pago de lista de raya de sueldo y compensación correspondiente a la primera quincena de enero, no anexaron en Cuenta Pública las identificaciones oficiales del personal que fue pagado. c) Póliza de egreso número 7 de fecha 13 de enero de 2011, orden de pago número 47 de fecha 13 de enero de 2011 por importe de $185,260.24, $13,294.23 y $78,729.49, por pago de lista de raya al personal de base, confianza y compensaciones correspondiente a la primera quincena de enero, no anexaron en Cuenta Pública las identificaciones oficiales del personal que fue pagado. d) Póliza de egreso número 67 de fecha 26 de enero de 2011, orden de pago número 220 de fecha 26 de enero de 2011 por importe de $13,296.35, $184,887.24 y 118,129.90 por pago de sueldo al personal de base y confianza correspondiente a la segunda quincena de enero, no se anexaron en Cuenta Pública las identificaciones oficiales del personal que fue pagado. e) Póliza de egreso número 68 de fecha 26 de enero de 2011, por importe de $43,752.49 y 104,599.73 por pago de sueldo al personal de base y compensaciones correspondiente a la segunda quincena de enero, no anexaron en Cuenta Pública las identificaciones oficiales del personal que fue pagado. f) Póliza de egreso número 70 de fecha 26 de enero de 2011, orden de pago número 242 de fecha 26 de enero de 2011 por importe de $1,524.62 y $5,168.86, por pago de lista de raya de pago de sueldo y compensación de una plaza correspondiente a la segunda quincena de enero, no anexaron en Cuenta Pública las identificaciones oficiales del personal que fue pagado. g) Póliza de egresos número 45 de fecha 25 de enero de 2011, orden de pago número 97 de fecha 19 de enero de 2011, por importe de $81,856.00, factura número 13644 por importe de $81,856.00 por compra de 800 vales de gasolina, no se anexó en Cuenta Pública el contrato de prestación de servicios. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los* ***procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo*** *81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
3	**Segundo Trimestre:** **Capítulo I.-** Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras y al Control Interno. **a).-** Observaciones al Control Interno. **Generales** **Punto No. 2.-** De la revisión a una muestra de las Cuentas de Balance específicamente al rubro de Gastos a Comprobar, por el período sujeto a revisión para las adquisiciones que no son inmediatas y que pueden erogarse directamente con el proveedor, no se cumplió con la normatividad y el ejercicio del gasto público, en virtud de que se observó lo siguiente: a) Se otorgaron recursos mediante pólizas de egresos No. 2 de fecha 04 de mayo de 2011 por importe de $41,831.97 a la C. Ana Lucy

ANEXO C

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2011

NUM	CONCEPTO
	Hernández Peralta, Directora de Administración en el periodo revisado, el cual fue comprobado el día 19 de mayo de 2011, los cuales debieron comprobarse en un plazo máximo de 5 días por lo que se generó un desfase de 10 días. **Participaciones Federales** **b)** Se otorgan recursos a la C. Elsi María Hernández Zapata, Directora de Educación, Cultura y Recreación (DECUR), mediante pólizas de egresos números 245 y 256, con fechas 20 y 25 de abril de 2011, por importes de $60,000.00 y $30,000.00 respectivamente para los gastos y atención al equipo de beisbol profesional Jicarero de Jalpa, ascendiendo a un total de $90,000.00 y con pólizas de egresos Nos. 5, 236 y 292 de fechas 4, 18 y 20 de mayo de 2011 por importes de $30,000.00, $30,000.00 y $65,595.60, respectivamente totalizando un importe de $125,595.60 para la compra de vestuario y accesorios para el Ballet Folklórico de la Casa de la Cultura. Sin embargo, con fechas 09, 11, 16, 19, 23 y 27 de mayo de 2011, se comprobó parcialmente los recursos otorgados para la atención del equipo de Beisbol Jicarero de Jalpa por un monto de $76,904.73; asimismo con fechas 31 de mayo, 15, 16 y 30 de junio de 2011, se comprobó parcialmente los recursos otorgados para la compra de vestuario y accesorios para el Ballet Folklórico de la Casa de la Cultura por un importe de $61,472.60. Por lo que considerando que se debió comprobar en un plazo máximo de 5 días, se generó un desfase de acuerdo al Manual de Políticas y Procedimientos para el control y manejo de los fondos revolventes y gastos a comprobar de 36, 32, 28, 24, 23, 22, 21, 16, 14 y 8 días respectivamente, aún cuando queda pendiente de comprobar un total de $77,218.27. **c)** Se otorgaron recursos mediante póliza de egresos 294 de fecha 20 de mayo de 2011 al C. Mauricio Cabrera Herrera, Coordinador de Enlace, por $6,982.00, el cual fue comprobado el día 7 de junio de 2011, considerando que éste debió comprobarse en un plazo máximo de 5 días, se generó un desfase de acuerdo al Manual de Políticas y Procedimientos para el control y manejo de los fondos revolventes y gastos a comprobar de 13 días. **d)** Se otorgaron recursos al C. Juan Ángel González García, Síndico de Hacienda, por $7,006.00 el día 13 de abril de 2011, el cual fue comprobado el día 27 de abril de 2011, considerando que èste debió comprobarse en un plazo máximo de 5 días, se generó un desfase de acuerdo al Manual de Políticas y Procedimientos para el control y manejo de los fondos revolventes y gastos a comprobar de 9 días. **e)** Se otorgaron recursos mediante póliza de egresos número 258 de fecha 26 de abril de 2011 por importe de $12,600.00 al C. Alejandro Téllez Brindis, Supervisor adscrito a la Dirección de Obras Públicas, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales el cual fue comprobado los días 18 de mayo y 30 de junio de 2011, considerando que èste debió comprobarse en un plazo máximo de 5 días se generó un desfase de acuerdo al Manual de Políticas y Procedimientos para el control y manejo de los fondos revolventes y gastos a comprobar de 17 y 60 días. **f)** Se otorgaron recursos mediante póliza de egresos número 139 de fecha 15 de junio de 2011 por importe de $15,000.00 a la C. Ana Lucy Hernández Peralta, Directora de Administración, los cuales fueron compróbados el día 24 de junio de 2011, mismo que debió comprobarse en un plazo máximo de 5 días por lo que se generó un desfase de acuerdo al Manual de Políticas y Procedimientos para el control y manejo de los fondos revolventes y gastos a comprobar de 4 días. **g)** Se otorgaron recursos mediante póliza de egresos número 17 de fecha 5 de mayo de 2011 por importe de $5,520.00 al C. Francisco López Madrigal, Director de Asuntos Jurídicos, el cual fue comprobado el día 31 de mayo de 2011, mismo que debió comprobarse en un plazo máximo de 5 días por lo que se generó un desfase de acuerdo al Manual de Políticas y Procedimientos para el control y manejo de los fondos revolventes y gastos a comprobar de 21 días. **h)** Se otorgaron recursos mediante póliza de egresos número 352 de fecha 29 de abril de 2011 por importe de $22,879.15 al C. Samuel Hernández Gallegos, Coordinador adscrito a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, los cuales fueron comprobados el día 19 de mayo y 30 de junio de 2011, mismos que debieron comprobarse en un plazo máximo de 5 días por lo que se generó un desfase de acuerdo al Manual de Políticas y Procedimientos para el control y manejo de los fondos revolventes y gastos a comprobar de 15 y 57 días. **i)** Se otorgaron recursos mediante pólizas de egresos números 281 y 4, de fechas 26 de abril y 4 de mayo de 2011, por importes de $15,000.00 y $60,588.00, respectivamente, al C. Lucio Córdova May, Coordinador en la Dirección de Desarrollo Integral de la Familia (DIF) los cuales fueron comprobados el día 9 y 11 de mayo de 2011, mismos que debieron comprobarse en un plazo máximo de 5 días por lo que se generó un desfase de acuerdo al Manual de Políticas y Procedimientos para el control y manejo de los fondos revolventes y gastos a comprobar de 8 y 2 días, respectivamente. En virtud de lo anterior, se determina que los recursos fueron comprobados con desfase de 60, 57, 36, 32, 28, 23, 22, 21, 17, 16, 15, 14, 13, 9, 8, 4 y 2 días; asimismo los recursos son otorgados aún cuando no han comprobado la totalidad de los proporcionados anteriormente. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CM/326/2013** de fecha 8 de agosto de 2013, el Contralor Municipal informa que se inició el Proc. Adm. **PAD-JM-TAB-017/2012**, instruido en contra del C. L.C.P. **Eder Izquierdo Hernández.** *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XII,*

ANEXO C

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2011

NUM	CONCEPTO
	y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco. Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
4	**Punto No. 3.**- En revisión a las conciliaciones bancarias de los meses de abril, mayo y junio de 2011, se observó que las cuentas números 575385672 de FONAPHO y 575385702 de HÁBITAT del Banco Nacional de México, generaron rendimientos financieros en cantidad de $947.21 y $3,431.27 respectivamente, totalizando un importe de $4,378.48, los cuales fueron contabilizados en la cuenta de acreedores diversos, como adeudo a la Tesorería de la Federación de los cuales no se localizó la ficha de reintegro a la misma y de la revisión a la Cuenta Pública se observó que este registro fue cancelado y registrado en la cuenta de Deudores Diversos en favor del C. Director de Finanzas, con fecha 29 de julio de 2011, retirándose el recurso el 19 de agosto de 2011. **Monto pendiente de solventar: $947.21** El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CM/326/2013** de fecha 8 de mayo de 2013, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. PAD-JM-TAB-017/2012**, instruido en contra del **C. L.C.P. Eder Izquierdo Hernández.** *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
5	<u>Tercer Trimestre:</u> **Capítulo I.**- Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras y al Control Interno. a).- Observaciones al Control Interno. **Recaudación Propia** **Punto No. 1.**- En revisión a la documentación comprobatoria y justificatoria del Proyecto IS189.- Aportación económica para el convenio de la implementación de acciones del programa operativo Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS)-H. Ayuntamiento, se observó lo siguiente: a) El proyecto fue validado por el H. Cabildo en acta 47 celebrada el día 12 de octubre de 2011 por importe de $97,500.00, evidenciando falta de planeación, toda vez que los recursos fueron ejercidos el 12 de agosto de 2011, antes de la validación del Cabildo, situación que contraviene lo establecido en la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco, que señala que para el ejercicio de los recursos primero deben autorizarse. b) Se anexó en Cuenta Pública fotocopias del convenio, debiendo ser original. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CM/326/2013** de fecha 8 de mayo de 2013, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. PAD-JM-TAB-019/2012**, instruido en contra del **C. L.C.P. Eder Izquierdo Hernández.** *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
6	**Punto No. 2.**- En revisión a la documentación comprobatoria y justificatoria del Proyecto IS183.- Apoyo Económico para la compra de paquetes de útiles escolares para los hijos de los trabajadores sindicalizados, se observó lo siguiente: a) El proyecto fue validado por el H. Cabildo en actas 47 y 48 celebradas el día 12 de octubre de 2011, por importes de $578,500.00 y $2,600.00, totalizando la cantidad de $581,100.00, evidenciando falta de planeación, toda vez que los recursos fueron ejercidos con fecha 10

ANEXO C

MUNICIPIO DE JALPA DE MENDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2011

NUM	CONCEPTO
	de agosto y 22 de septiembre de 2011, antes de la validación del Cabildo, situación que contraviene lo establecido en la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco, que señala que para el ejercicio de los recursos primero deben autorizarse. b) En las pólizas de egresos Nos. 17, 18 y 204 de fechas 10 de agosto de 2011 y 22 de septiembre de 2011 por importes de $22,100.00, $556,400.00 y $2,600.00, totalizando $581,100.00, por pago del apoyo económico para la compra de útiles escolares al personal sindicalizado, no anexaron las identificaciones oficiales del personal al que fue pagado. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CM/326/2013** de fecha 8 de mayo de 2013, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. PAD-JM-TAB-019/2012**, instruido en contra del C. L.C.P. **Eder Izquierdo Hernández.** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
7	**Participaciones Federales** **Punto No. 3.-** De la revisión a la documentación comprobatoria y justificatoria del Proyecto IS071.- Celebración de la Feria Municipal por un importe de $2'624,167.07, se observó lo siguiente: **a)** En la póliza de egreso No. 488, orden de pago No. 2594 de fechas 25 de mayo de 2011 por importe de $452,400.00, por pago de servicios de actuación de grupos musicales, faltó firma del C. Juan Ángel González García, Síndico de Hacienda, en la orden de pago. **b)** En la revisión al concurso Simplificado Menor No. MJM/PR/111205/2011, para la compra de material eléctrico por un importe de $315,779.66, según acta de comité de compras anexa a la póliza de diario No. 2103, orden de pago No. 3321, se observó que no se encontró la invitación, formato de escrito de acuerdo a lo establecido en el artículo 32-D del Código Fiscal de la Federación, identificación del representante legal, copia de la declaración anual de los impuestos así como el último pago de Hacienda y escrito de acuerdo al supuesto del artículo 51 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Estado de Tabasco del participante "Corporativo Esjica 2002, S.A. de C.V.", debió declararse desierto el Concurso, toda vez que no se cumplió con el número mínimo de participantes. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CM/326/2013** de fecha 8 de mayo de 2013, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. PAD-JM-TAB-020/2012**, instruido en contra del C. L.C.P. **Eder Izquierdo Hernández.** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
8	**Punto No. 4.-** De la revisión a la documentación comprobatoria y justificatoria del Proyecto IS184.- Apoyo económico para la compra de paquetes de útiles escolares para los hijos de los trabajadores de Seguridad Pública, por un importe de $169,150.00, se observó lo siguiente: **a)** El proyecto fue validado por el H. Cabildo en acta 47 celebrada el día 12 de septiembre de 2011 por importe de $169,150.00 y en acta de COPLADEMUN No. 16 de fecha 17 de agosto de 2011 y se ejerció el 1 de agosto de 2011, evidenciando falta de planeación, toda vez que los recursos fueron ejercidos antes de la validación del Cabildo, situación que contraviene lo establecido en la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco, que señala que para el ejercicio de los recursos primero deben autorizarse. **b)** En la póliza de egreso No. 20 de fecha 10 de agosto de 2011, orden de pago no. 4142 de fecha 01 de agosto de 2011 por importe de $169,150.00, por apoyo económico para la compra de paquetes de útiles escolares para los hijos de los trabajadores de Seguridad Pública, se observó que no anexaron a la Cuenta Pública fotocopia de las identificaciones oficiales del personal al que fue pagado. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CM/326/2013** de fecha 8 de mayo de 2013, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. PAD-JM-TAB-019/2012**, instruido en contra del C. L.C.P. **Eder Izquierdo Hernández.** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV*

ANEXO C

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2011

NUM	CONCEPTO
	y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.
9	Autoevaluación **Punto No. 6.-** De la revisión a la información contenida en las cédulas del informe de Autoevaluación del tercer trimestre 2011, se observó lo siguiente: a) Las saldos registrados en el Estado Comparativo del Ejercicio Presupuestal por Capítulos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (Fondo IV) y contenido en Cuenta Pública al 30 de septiembre de 2011, en el Capítulo 5000 Infraestructura para el Desarrollo, refleja un importe autorizado de $226,069.68, que comparado con lo reflejado en el anexo 2.7 del Resumen General de Fondo IV en el mismo Capítulo reportan $629,007.74, resultando una diferencia de $402,938.06. b) Los saldos registrados en el Estado Comparativo del Ejercicio Presupuestal por Capítulos de Recaudación Propia al 30 de septiembre de 2011, en el Capítulo 5000 Infraestructura para el Desarrollo y contenido en Cuenta Pública refleja un importe autorizado de $1'828,533.75 que comparado con lo reflejado en el anexo 2.5 del Resumen General de Recaudación Propia en el mismo Capítulo reportan $1'425,595.69, resultando una diferencia por $402,938.06. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables. *NOTA: La Contraloria Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Articulo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*

ANEXO D

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2011

NUM	CONCEPTO
1	**OBSERVACIONES A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2011** CUARTO TRIMESTRE: **Cédula III.** Observaciones físicas y al gasto ejercido a la obra muestra fiscalizada. **Obras que presentan irregularidades físicas:** **Proyecto OP084.-** Construcción de acotamiento peatonal, ubicado en la R/a. El Rio, ejecutada por contrato bajo la modalidad de inversión de Ramo 33 Fondo III 2011. **1).-** Derivado de la supervisión física no se encontró evidencia de haber sido ejecutado el concepto 36.- relativo al suministro y aplicación de pintura de tráfico en franja de 4" de ancho. **Proyecto OP097.-** Pavimentación asfáltica de camino (tramo los ramos), ubicado en la R/a. El rio, ejecutada por contrato bajo la modalidad de inversión de Ramo 33 Fondo III 2011. **1).-** Derivado de la supervisión física se encontró que no se realizó el desmonte de vegetación, concepto con clave 1, lo cual no pudo realizarse por existir a los lados del camino solares particulares con sus lienzos. **2).-** Derivado de la supervisión física se encontraron conceptos pagados en exceso producto de lo requerido para la aplicación de mezcla asfáltica en la sección del camino de 5.50m de ancho, observándose los conceptos 17 al 25. **3).-** Derivado de la supervisión física se encontró que la obra esta inconclusa, no existiendo evidencia del tendido de sello en todo largo y ancho del camino (1015x5.50m), así como la aplicación de pintura formados por los conceptos 31 al 37. **Monto pendiente de solventar: $10,474.80** El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CM/326/2013** de fecha 8 de mayo de 2013, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. PAD-JM-TAB-036/2012,** instruido en contra del **C. Román Ricárdez Juárez, Carlos Jiménez Castillo, Jaime Sánchez Acuña y Ezequiel Javier Arias.** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
2	**Obras que presentan irregularidades en su gasto ejercido:** **Proyecto OP074.-** Construcción de centro de salud de 1 núcleo básico, ubicado en la R/a. Huapacal 1ª sección, ejecutada por contrato bajo la modalidad de inversión de Ramo 33 Fondo III 2011. **1).-** De acuerdo con el análisis comparativo de precios unitarios realizado por este Órgano Técnico con respecto al presupuesto de la obra y evaluando el 88%, se observa un incremento en el costo del presupuesto de los trabajos licitados con relación a los precios de mercado de la construcción vigentes a la fecha de la presentación y apertura de la propuesta a razón del 11.82% por un importe de $265,494.51 (doscientos sesenta y cinco mil cuatrocientos noventa y cuatro pesos 51/100 M.N.); motivo por el cual no se cumple con el precepto de economía en cuanto a precio. A continuación se mencionan algunos de los conceptos que presentan precios unitarios altos con sus respectivos porcentajes de incidencia: • 17.- Formación y compactación de terraplenes con maquinaria inc. tendido compactado en capas de 20cm al 95% proctor. El cual representa un 193% de incremento. • 18.- Muro de block hueco de 12x20x40 cm relleno de mortero cemento-arena proporción 1:4, asentado con mortero cemento-arena proporción: 1:4, colocados horizontalmente (alicatado) en tres hiladas, inc. herramienta, mano de obra, cargas y acarreos. El cual representa un 91% de incremento. • 26.- Suministro de material de banco (arcilla/arena), incluye: carga, acarreos y descarga. El cual representa un 90% de incremento. • 58.- Empastado en muros con pasta de cemento Blanco-Calhidra-Marmolina proporción 1:8, acabado pulido, incluye: preparación de la superficie, elaboración y acarreo de pasta y andamios. El cual representa un 108% de incremento. • 131.- Transformador tipo pedestal de 45kva, 3f, 13.200-220y/127v, tipo espada, conexión radial, marca PROLEC o similar, incluye: codos e insertos de operación con carga, adaptadores, conexiones, pruebas y todo lo necesario para su correcta instalación y funcionamiento. El cual representa un 138% de incremento. • 149.- Lavabo tipo ovalin color hueso, modelo centurión, marca orión o similar, con mono mando de 4" modelo E-92 mantiss, cespol modelo TV-016, contra modelo TH-059, marca HELVEX o similar, incluye: manguera flexible de vinilo con llave de control angular marca COFLEX o similar, conexiones, pruebas y todo lo necesario para su correcta instalación y funcionamiento. El cual representa un 127% de incremento. • 150.- Fregadero de acero inoxidable de 1.01x0.54m, 1 tarja con 1 escurridero, modelos C-201N o C-202N, marca EB técnica o similar, con llave cuello de ganso modelo HM-37, contra canasta modelo H-8801, marca HELVEX o similar, cespol de plomo, incluye: manguera flexible de

ANEXO D

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2011

NUM	CONCEPTO
	vinilo con llave de control angular marca COFLEX o similar, conexiones, pruebas y todo lo necesario para su correcta instalación y funcionamiento. El cual representa un 74% de incremento. • 176.- Murete perimetral de 12cm de espesor con 0.50m de altura con block hueco de 12 x 20 x 40 cm, asentado con mortero cemento- arena proporción 1:5, con castillos de 12x20cm concreto, f´c=200 kg/cm2, armado con 4 varilla de 3/8" y estribos de alambrón de 1/4" cada 20cm, cadena de remate de 12x20cm de concreto, f´c=200 kg/cm2, armado con 4 varillas de 3/8" y estribos de alambrón de 1/4" cada 20cm, plantilla de 5 cm de espesor de concreto simple de f´c=100 kg/cm2, con zapata de 10 cm de espesor de 60 cm de ancho, con 4 varillas longitudinales de 3/8" y varillas transversales cada 25 cm, murete de enrase con block hueco de 12x20x40cm de 12cm de espesor rellenos con mortero cemento-arena proporción 1:5, cadena de desplante de 12x20cm de concreto, f´c=200 kg/cm2, armado con 4 varillas de 3/8" y estribos de alambrón de 1/4" cada 20cm, aplanado en ambas caras con mortero cemento-arena proporción 1:4, excavación y relleno, suministro de materiales, herramienta, mano de obra y todo lo necesario para su correcta ejecución. El cual representa un 22% de incremento. • 177.- Suministro e instalación de cerca perimetral con malla acero color blanco en paneles de 2.00m de alto x 2.50m de largo, incluye: postes de 2 1/4", abrazaderas de plástico con 2 juegos de tornillos (6x15mm) y tuercas, tapón poste, anclaje de postes en murete perimetral, nivelación y plomeo, acarreos de los materiales, fletes, colocación de malla y tensado, herramienta y mano de obra, UOT. El cual representa un 20% de incremento. **Monto pendiente de solventar: $128,304.82** El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CM/326/2013** de fecha 8 de mayo de 2013, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. PAD-JM-TAB-036/2012**, instruido en contra del **C. Román Ricárdez Juárez, Carlos Jiménez Castillo, Jaime Sánchez Acuña y Ezequiel Javier Arias.** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
3	**Proyecto OP111.-** Pavimentación asfáltica de camino (tramo la palmita), ubicado en la R/a. Benito Juárez 3ª sección, ejecutada por contrato bajo la modalidad de inversión de Ramo 33 Fondo III 2011. **1).-** De acuerdo con el análisis comparativo de precios unitarios realizado por este Órgano Técnico con respecto al presupuesto base de la obra, se observa un incremento en el costo total presupuestado de los trabajos licitados con relación a los precios de mercado de la construcción vigentes a la fecha de la presentación y apertura de la propuesta a razón del 4.95% por un importe de $70,993.46 (setenta mil novecientos noventa y tres pesos 46/100 m.n.); motivo por el cual no se cumple con el precepto de economía en cuanto a precio. A continuación se mencionan algunos de los conceptos que presentan precios unitarios altos con sus respectivos porcentajes de incidencia: **Monto pendiente de solventar: $66,059.67** El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.

ANEXO E

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2010

NUM	CONCEPTO
1	OBSERVACIONES A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2010 Cuarto Trimestre: **Cédula III.** Observaciones físicas y al gasto ejercido a la obra muestra fiscalizada y Cédula V. Observaciones al Control Interno. **Obras que presentan irregularidades físicas:** OP075.-Remodelación de oficinas del Palacio Municipal, ubicado en Cd. Jalpa de Méndez, ejecutada con modalidad participaciones federales 2010. 1).- El entortado construido presenta fisuras y fracturas. 2).- Derivado de la supervisión física, se encontraron volúmenes de obra pagados no ejecutados o parcialmente ejecutados, como se especifica en los conceptos con clave pal-23, pal-38 y pal-75 relativos al suministro y aplicación de impermeabilizante, colocación de puertas y colocación de luminarias respectivamente. 3).- Derivado de la observación física descrita en el inciso 2), se determinaron conceptos pagados no ejecutados o parcialmente ejecutados. **Monto pendiente de solventar: $68,000.33** El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.

ANEXO F

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NUM	CONCEPTO
1	OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES, FINANCIERAS Y AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO FISCAL 2009 Primer Trimestre: **Capitulo I.-** Observaciones Documentales, Presupuestales Financieras y al Control Interno. **a).-**Observaciones Documentales, Presupuestales y Financieras. **Participaciones Federales** **Punto No.1.-** En análisis de sueldos efectuado en el primer trimestre 2009, se detectó que el siguiente Servidor Público se excedió en sus percepciones en relación al monto máximo autorizado en el tabulador de percepciones netas publicado en el Periódico Oficial del Estado Suplemento No. 6865 G, de fecha 21 de junio de 2008: **A.** C. Juan Carlos Gutiérrez Garcia, Jefe de Área, en el mes de marzo de 2009, recibió la cantidad de $23,526.38, recibiendo en exceso la cantidad de $1.526.38 con relación al monto máximo autorizado de $22,000.00. **Monto pendiente de solventar:** $1,526.38 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se inició el Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/006/2014** a los presuntos responsables.
2	**Punto No. 2.-** De la revisión a la documentación del primer trimestre capitulo 1000 Servicios Personales se detectó que las órdenes de pago números: 90, 234, 248, 241, 242, 254, 573, 737, 747, 756, 759, 896, 897, 765, 768, 904, 905, 908, 912, 914, 915, 917, 921, 924, 925, 926, 1330, 1331, 1337, 1355, 1544, 1545, 1551, 1553, 1577 y 1582 de la primera y segunda quincena de enero a marzo de 2009, de los cuales carecen de talones de pago los siguientes Servidores Públicos: Yuliana Reyes García $2,107.85, Juan Carlos Gutiérrez García $24,640.50, Esperanza López López $5,439.00, José del Carmen Zapata González $2,499.65, Floricel Hernández López $5,056.88, Fabián de la Cruz Sánchez $3,799.61, Carmen Roberto Izquierdo Vázquez $3,014.46, Adrián del Rosario Izquierdo Jiménez $1,655.80, Concepción Hernández Solis $3,610.35, José Guadalupe Cerino García $8,888.88, José del Carmen Cerino López $5,355.25, Policarpo Ruiz Selván, $6,134.08, Wilfredo León Jiménez $17,001.60, Alipio Ovando García $8,839.70, Luis Enrique Arias Vázquez $1,671.00, Beatriz Adriana García Mayo $1,917.80, Alfredo Gómez López por $4,811.60, Rubén Sánchez Segovia $7,599.22, Trinidad Ochoa Hernández $2,676.50, Santiago Jiménez Segovia $1,855.80, Josué García Cupil $5,127.60, Virginia Maceda Amador $1,042.55, Carlos Heberto Caraveo Javier $5,623.95, Miguel Ángel Osorio González $4,678.10, Rita del Carmen Tosca Madrigal $8,173.61, Laura Liliana Díaz Carrasco $2,963.81, Karina del C. Rosado Córdova $6,276.12, José Morales Gómez $6,085.25, Belizario López de la Cruz $3,709.47, Armando Barajas Hernández $2,923.96, Selene Ruíz Ovando $5,329.10, y Carlos Heberto Caraveo Javier $5,623.95 resultando un importe total de $176,133.00. **Monto pendiente de solventar:** $43,736.82 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se inició el Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/006/2014** a los presuntos responsables.
3	Segundo Trimestre: **Capitulo I.-** Observaciones Documentales, Presupuestales Financiera y al Control Interno. **a).-** Observaciones Documentales, Presupuestales y Financieras. **Participaciones Federales** **Punto No. 1.-** Al efectuar la revisión a la documentación del segundo trimestre capitulo 1000 servicios personales se detectó que las órdenes de pago números: 1957, 2385, 1959, 2386, 2388,1980, 3433, 3436, 3240, 3994, 4007, 3996, 3998, 3808, 4012, 3810, 4014, 3799, 4003, 4024, 3814 y 4016 de la primera y segunda quincena de abril a junio de 2009, carecen de los talones de pago los siguientes Servidores Públicos: Juar Carlos Gutierrez Garcia por $14,784.30, Dora María Jiménez López $2,091.17, Karina del Carmen Rosado Córdova $6,276.12, Sebastián Gomez Jiménez $5,673.50, José Luis López Aguilar $16,347.22, Elizabeth González González $17,495.40, José Luis Córdova Ovando $4,428.17, Remedios Sánchez Ovando $2,504.17, Esperanza López López por $3,263.68, Maria Flor Zapata Javier $1,724.24,

ANEXO F

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NUM	CONCEPTO
	Eneida Ramos Méndez $7,080.80, Lucio Madrigal García $9,279.06, Oscar Ramírez Sister $9,279.04, Adrián del Rosario Izquierdo Jiménez por $3,859.10, Alfredo Gómez López $2,953.30, Rosa María Silván Torres $3,890.65, Ana Graciela Domínguez Ovando $9,279.06, Juan Vargas Magaña $1,784.01, Clemente Jiménez Jiménez $2,076.38, Santana Olán García $5,431.65, Josué García Cupil $3,105.92, Fabiola Hernández Martínez $11,663.60 adscritos a las diversas Direcciones, resultando un importe total de $144,270.54. **Monto pendiente de solventar:** $ 17,456.71 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se inició el Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/0021/2014** a los presuntos responsables.
4	**Punto No. 2.-** Al efectuar la revisión a las órdenes de pago números: 3634 por un importe de $204.48 del mes de mayo, 4073 por $1,367.51 y 4082 por $1,261.31 del mes de junio, se detectó que éstas no cuentan con documentación comprobatoria por lo cual deberán justificar el gasto por el importe total de $2,833.30. **Monto pendiente de solventar:** $ 2.833.30 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se inició el Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/021/2014** a los presuntos responsables.
5	<u>Tercer Trimestre:</u> **Capítulo I.-** Documentales, Presupuestales y Financieras y al Control Interno. a).- Observaciones Documentales, Presupuestales y Financieras. **Recaudación Propia** **Punto No. 1.-** Al efectuar la revisión al proyecto IS026 Apoyo con Becas a Estudiantes de Educación Superior, no se encontraron en el expediente de Cuenta Pública las órdenes de pago 2993 por la cantidad de $64,500.00 y 2971 por $64,500.00 del mes de mayo de 2009 con su póliza de cheque, así como sus comprobantes por un monto total de $129,000.00. **Monto pendiente de solventar:** $ 129,000.00 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se inició el Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/050/2014** a los presuntos responsables.
6	**Punto No. 2.-** En revisión al proyecto IS144 Celebración del día del Burócrata, no se encontró en el expediente de Cuenta Pública la orden de pago No. 3549 por $227,095.00 del mes de junio de 2009, la póliza de cheque, así como sus comprobantes. **Monto pendiente de solventar:** $ 227,095.00 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se inició el Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/050/2014** a los presuntos responsables.
7	Participaciones Federales

ANEXO F

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NUM	CONCEPTO
	Punto No. 3.- En análisis de sueldos efectuado al Tercer Trimestre de 2009, se detectó que los siguientes Servidores Públicos se excedieron en sus percepciones en relación al monto máximo autorizado en el tabulador de percepciones netas publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Tabasco, Suplemento 6865 G, de fecha 21 de junio de 2008 por un monto total de $9,721.55. a) C. Felipe García Olán, Jefe de Departamento, en el mes de julio de 2009 $1,404.02, agosto de 2009 $1,404.02 y septiembre de 2009 $1,323.30 de acuerdo al monto máximo de $20,000.00. b) C. Rosario Gómez Jiménez, Sub-Director, en el mes de julio de 2009 $2,112.92, agosto de 2009 $2,112.92 y septiembre de 2009 $1,364.37 de acuerdo al monto máximo de $38,000.00. **Monto pendiente de solventar:** $ 9,721.55 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se inició el Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/061/2014** a los presuntos responsables.
8	**Punto No. 4.-** Al efectuar la revisión a la documentación del Tercer Trimestre de 2009 Capítulo 1000 Servicios Personales se detectó que las órdenes de pago números: 4281, 4405, 4309 y 4438, carecen de los talones de pago de la primera y segunda quincena de julio de 2009 de los siguientes Servidores Públicos Juan Carlos Gutiérrez García por $8,256.20, José Guadalupe García Cerino $5,925.92, las órdenes de pago 4405, 4418, 4282, 4419, 4407, 4409, 4425, 4410, 4428, 4413, 4431, 4447, 4414, 4432, 4417 carecen de los talones de pago de la segunda quincena de julio de 2009 de los siguientes Servidores Públicos: José Rodrigo Pérez Guevara, $4, 605.25, Ruth del Carmen Antonio Luna $2,098.80, Esperanza López López $2,676.50, Pepe Cerino García $4,402.83, Laura Liliana Díaz Carrasco $2,887.05, Juana Luz Tovar Fernández $4,881.43, Candelario Pérez Alvarado $4,905.25, Migdaleder Ramírez López $1,998.85, Hipólito Sastré Martínez $2,080.27, Andrés Juárez Sánchez $5,623.96, Rosario Hernández Bautista $2,488.06, Mardelly del Carmen Torres Izquierdo $2,578.65, Margarita Silván Rodríguez $5,623.95, Micaela Selván López $2,676.00 Jesús Marbel Vázquez Zapata $3,428.17, Elizabeth González González $5,831.80, Luis Roberto Pérez Ortiz $3,318.35, José Notario Sarao $2,815.39, Alfredo Gómez López $2,405.80, Josué García Cupil $2,563.80, Ana Graciela Domínguez Ovando $8,173.61, Agustina Cadena Durán $1,071.20, Luvia de la O López $1,696.55, adscritos a las diversas Direcciones resultando un importe total de $95,013.64. **Monto pendiente de solventar:** $ 95,013.64 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se inició el Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/062/2014** a los presuntos responsables.
9	**Punto No. 5.-** Al efectuar la revisión a la documentación del Tercer Trimestre de 2009 Capítulo 1000 Servicios Personales se detectó que las órdenes de pago números: 4760, 4902, 4889, 4890, 4894, 4765, 4907, 4918, 4897, 4901 del mes de agosto de 2009, carecen de los talones de pago de la primera y segunda quincena de agosto de 2009 de los siguientes Servidores Públicos: Candelario Pérez Alvarado $9,810.50, Elizabeth González González $11,663.60 y de la segunda quincena de agosto de 2009, Juan Carlos Gutiérrez García por $4,128.10, Laura Liliana Díaz Carrasco $2,887.05, Karina del Carmen Rosado Córdova $3,138.06, José de la Cruz Triano Ricardez $8,173.61, José del Carmen López Ovando $1,636.75, Luis Roberto Pérez Ortiz $3,318.35, José Luis Rodríguez Rodríguez $1,325.75, adscritos a las diversas Direcciones resultando un importe total de $46,081.77. **Monto pendiente de solventar:** $ 46,081.77 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se inició el Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/069/2014** a los presuntos responsables.
10	**Punto No. 6.-** Al efectuar la revisión a la documentación del Tercer Trimestre de 2009 Capítulo 1000 Servicios Personales se detectó que las órdenes de pago números: 5265, 5266, 5268, 5269, 5084, 5272, 5284, 5294, 5087, 5276 y 5277 de la primera y segunda quincena de septiembre de 2009 carecen de los talones de pago de los siguientes Servidores Públicos: Sergio Alberto Hernández Portilla $11,099.97 y de la segunda quincena de septiembre de 2009, Juan Carlos Gutiérrez García por $4,110.05, Laura Liliana Díaz Carrasco $4,094.56, José Isabel Hernández García $3,610.11, Rosario Gómez Jiménez $4,312.17, José del Carmen Cerino López $5,444.72, Pedro Rodríguez Ulin

ANEXO F

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NUM	CONCEPTO
	$8,185.59, José Luis López Aguilar $7,291.07, Oscar Ramirez Sister $7,291.05, Margarita Silván Rodriguez $5,811.37, Luis Hernández Hernández $1,418.55, Josué Garcia Cupil $2,563.80, Carlos Alberto Jiménez Zurita $5,824.35, Flor Janet Garcia Garcia $2,134.63 y Rita del Carmen Tosca Madrigal $7,291.07 adscritos a las diversas Direcciones resultando un total de $80,483.06. **Monto pendiente de solventar:** $ 80,483.06 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se inició el Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/060/2014** a los presuntos responsables.
11	**Punto No. 7.-** Al efectuar la revisión al proyecto IS227 Celebración del Dia del Maestro, no se encontró en el expediente de Cuenta Pública la orden de pago No. 4957 del mes de septiembre de 2009 con su póliza de cheque, así como sus comprobantes por un monto de $145,600.00. **Monto pendiente de solventar:** $ 145,600.00 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se inició el Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/050/2014** a los presuntos responsables.
12	**Punto No. 8.-** Al efectuar la revisión a la orden de pago número 4406 pago de sueldo correspondiente a la segunda quincena de julio 2009 de la Secretaria del H. Ayuntamiento por la cantidad de $172,548.74, faltó documentación comprobatoria talones de pago por la cantidad de $28,755.71 de los C.C. Rosario Gómez Jiménez, Citlaly Ivonne May Garcia, Nehemias Gerónimo Osorio, Karina del Carmen Rosado Córdova y Migdaleder Ramirez López, así mismo, listado de nómina. **Monto pendiente de solventar:** $ 28,755.71 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se inició el Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/057/2014** a los presuntos responsables.
13	**Punto No. 9.-** En análisis de sueldo efectuado en el Trimestre no se encontraron en el expediente de Cuenta Pública órdenes de pago, póliza de cheque, así como comprobantes por concepto de dieta a regidores correspondientes al mes de julio de 2009 por un importe de $262,891.64, los cuales se tomaron de las pólizas No. 67 y 260 registradas en la contabilidad y en los meses de agosto y septiembre de 2009 faltaron los comprobantes por un importe de $655,783.28 haciendo un total de $918,674.92. **Monto pendiente de solventar:** $ 918,674.92 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se inició el Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/054/2014** a los presuntos responsables.
14	**Ramo 33 Fondo III** **Punto No. 10.-** Al efectuar la revisión a los proyectos IS068, IS071 y IS072 suministro de tuberías y piezas especiales de pvc hidráulico rd-2, las órdenes de pago número 4606, 4609, 4610 del mes de agosto de 2009, carecen de las facturas originales número 2613 por $56,995.43, la 2610 por $36,521.72 y la 2609 por $91,904.80 del 3 agosto del 2009, del proveedor Jesús Antonio Ochoa Hernández resultando un importe total de $185,421.95 por concepto de tubo, tapón, tee y copie de reparación de pvc hidráulico, además de firma del Profr. William Humberto Carrera Fuentes en sustitución del ex sindico de Hacienda por acuerdo en acta de cabildo, del ex Director de Finanzas el C. Lucio Madrigal García, los pedidos y requisiciones carecen de firma del exjefe de compra C. Manuel Hernández Madrigal y de la ex directora de Administración L.I.A. Ana Graciela Domínguez Ovando.

ANEXO F

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NUM	CONCEPTO
	Monto pendiente de solventar: $ 185.421.95 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se inició el Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/058/2014** a los presuntos responsables.
15	<u>Cuarto Trimestre:</u> **Capítulo I.**- Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras y al Control Interno. **a)** Observaciones Documentales Presupuestales y Financieras. **Recaudación Propia** **Punto No. 1.**- En revisión a la Cuenta Pública del mes de octubre de 2009, no se localizaron las pólizas de egresos números 99 y 183 con las órdenes de pago 5426 por $720.00, 5425 por $2,160.00 y 5588 por $5,980.00, así como sus respectivos comprobantes, haciendo un monto total de $8,860.00. **Monto pendiente de solventar:** $ 5,980.00 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
16	**Punto No. 2.**- En revisión al proyecto IS-245 Gastos de Operación del Basurero Municipal, se observó que no se localizaron las pólizas de egresos números 34, 165, 180 y 181, con las órdenes de pago 6159 por $115,000.00, 6287 por $118,450.00, 6283 por $7,440.00 y 6572 por $80,500.00 ni sus comprobantes del mes de diciembre de 2009, haciendo un monto total de $321,390.00. **Monto pendiente de solventar:** $ 313,950.00 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
17	**Punto No. 3.**- Al efectuar la revisión al gasto corriente: las órdenes de pago número 6529 por $41,000.00, 6530 por $49,200.00, 6531 por $38,000.00, 6532 por $29,000.00, 6533 por $22,800.00, 6535 por $20,000.00, 6536 por $20,000.00, 6537 por $20,000.00, 6538 por $10,000.00, 6534 por $20,000.00 y 6539 por $10,000.00 del mes de diciembre de 2009 por concepto bono de actuación carecen de documentación comprobatoria (recibos de pago al personal de confianza) por un importe total de $280,000.00, asimismo, las órdenes de pago carecen de firma de los ex servidores públicos: Lic. Manuel Sastré de Dios ex Secretario Municipal y C.P. Oscar Ramirez Sister ex Contralor Municipal y no se localizó en el expediente de Cuenta Pública la póliza de egresos número 232 con sus órdenes de pago 6629, 6630, 6631, 6632 y 6633, así como comprobantes por concepto de bono de actuacion correspondientes al mes de diciembre de 2009 por un importe de $100,000.00, los cuales aparecen registrados en la contabilidad, haciendo un total de $380,000.00. **Monto pendiente de solventar:** $ 380,000.00 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
18	**Punto No. 4.**- Al efectuar la revisión al proyecto IS-029 Promoción y Fomento al Deporte, se observó en el mes de febrero de 2009, que no integraron la póliza de diario No. 2207 que ampara la orden de pago 831 con un importe de $10,000.00 y en el mes de marzo de 2009, la póliza de diario No. 2232 que ampara la orden de pago 1620, con un importe de $12,000.00, haciendo un monto total de $22,000.00.

ANEXO F

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NUM	CONCEPTO
	Monto pendiente de solventar: $ 22,000.00 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
19	**Punto No. 5.-** En revisión al proyecto IS-035 Celebración de Eventos Cívicos Conmemorativos, se detectaron las siguientes observaciones: **a)** Falta de documentación comprobatoria siguiente: póliza de diario 2200 órdenes de pago 633 por $1,837.93 y 631 por $3,588.00, póliza de diario 2201 con orden de pago 600 por $585.00, póliza de diario 2204 orden de pago 582 por $975.78 del mes de febrero, póliza de egresos 125 con orden de pago 1096 por $225.11, póliza de egreso 144 con orden de pago 1160 por $45,000.00, póliza de diario 2215 con orden de pago 1233 por $9,500.00 del mes de marzo de 2009, haciendo un monto total de $61,711.82. **b)** Las órdenes de pago 3012, 3116 y 3303 del mes de mayo de 2009, carecen de vale de entrada al almacén y cotizaciones. **Monto pendiente de solventar:** $ 54,725.11 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
20	**Participaciones Federales** **Punto No. 6.-** En revisión a la documentación del cuarto trimestre de 2009, Capítulo 1000 Servicios Personales se detectó lo siguiente: **a)** Las pólizas de egresos 61, 127, 144 y 266 con sus órdenes de pago números: 5768, 5769, 5770, 5771, 5772, 5773, 5774, 5775, 5776, 5777, 5778, 5779, 5780, 5781, 5782, 5786, 5789, 5791, 5792, 5795, 5797, 5799, 5802, 5803, 5804, 5805, 5806 y 5807 del mes de octubre de 2009, carecen de documentación comprobatoria (recibos de pago) por concepto de bono de actuación a personal de confianza y dietas a regidores resultando un importe de $2,426,989.41, por lo anterior no se concluyó con la integración y análisis de las percepciones a los servidores públicos sin poder comparar estos con los publicados en el tabulador de sueldos. **b)** Las pólizas de egresos 257, 182, 16 y 276 con sus órdenes de pago números: 6208, 6209, 6210, 6211, 6212, 6213, 6214, 6215, 6216, 6217, 6218, 6219, 6220, 6227, 6228, 6229, 6230, 6231, 6232, 5261 y 6262 del mes de noviembre de 2009, carecen de los comprobantes (recibos de pago) por concepto de bono de actuación a personal de confianza y dietas a regidores resultando un importe de $1,298,140.18 por lo anterior no se concluyó con la integración y análisis de las percepciones a los servidores públicos sin poder comparar estos con los publicados en el tabulador de sueldos. **c)** Las pólizas de egresos 127, 129 y 128 con sus órdenes de pago números: 6472, 6470 y 6471, por concepto de pago de dietas a regidores carecen de documentación comprobatoria (relación firmada por los regidores) por la cantidad de $680,355.01 y la póliza de egresos 147 con orden de pago 6373 por pago a personal de base por días no disfrutados por la cantidad de $324,361.00 del mes de diciembre de 2009, resultando un importe de $1,004,716.01, asimismo, las órdenes de pago carecen de firma de los ex-servidores públicos Lic. Manuel Sastré de Dios ex-Secretario Municipal y C.P. Oscar Ramírez Sister ex-Contralor Municipal, por lo anterior, no se concluyó con la integración y análisis de las percepciones sin poder comparar estos con los publicados en el tabulador de sueldos, resultando un monto total de $4, 729,845.60. **Monto pendiente de solventar:** $ 3'912,481.61 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
21	**Punto No. 7.-** Al efectuar la revisión a la documentación del cuarto trimestre de 2009, gasto de inversión se detectó que la póliza 256 con sus órdenes de pago números: 6221, 6224, 6225, 6223 y 6222 del mes de noviembre de 2009, carecen de documentación comprobatoria (recibos de pago) por concepto de bono de actuación a personal de confianza resultando un importe total de $60,400.00. **Monto pendiente de solventar:** $ 60,400.00

ANEXO F

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NUM	CONCEPTO
	El Órgano Superior de Fiscalizacion del Estado informa. Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
22	**Punto No. 8.-** Al efectuar la revisión a la documentación del cuarto trimestre de 2009 capitulo 1000 servicios personales se detectó que las órdenes de pago números: 5665, 5667, 5681 5487, 5489, 5532, 5686 y 5674 del mes de octubre de 2009, carecen de los talones de pago de la 1ra. quincena de octubre de 2009 de los siguientes ex-servidores públicos: Mario Rabanales Pérez $3,609.70, Marilú Solis Garcia $4,744.37, de la 2da. quincena de octubre Maricela del Carmen Aguilar Córdova $1,662.81, Maria Antonia Valenzuela Sastre $4,444.37, Sebastiana Isabel López Soberano $4,726.10, Nelson Valencia Sánchez $1,433.65, Fernando López Ovando $5,094.13 y por complemento de apoyo de útiles escolares Yazmin del Carmen Ruiz Ovando $100.00 y Asunción Garcia Frias $100.00, adscritos a las diversas Direcciones resultando un importe total de $25,917.13. **Monto pendiente de solventar:** $ 11,434.26 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
23	**Punto No. 9.-** Al efectuar la revisión a la documentación del cuarto trimestre de 2009, Capítulo 1000 servicios personales se detectó que las órdenes de pago números: 5848, 5849, 5958, 5850 y 5976 del mes de noviembre de 2009, carecen de los talones de pago de la 1ra. quincena de noviembre de 2009 los siguientes ex servidores públicos: Juan Carlos Gutiérrez Garcia $3,910.05, William Humberto Cabrera Fuentes $5,081.33, Citlaly Ivonet May Garcia $2,104.11, Maria Antonia Valenzuela Sastré $2,221.37 y de la 2da. quincena de noviembre de 2009 Pedro Rodriguez Ulin $10,334.59 y Adolfo Ruiz Garcia $1,042.50, adscritos a las diversas direcciones resultando un importe total de $24,693.95. **Monto pendiente de solventar:** $ 15,415.92 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
24	**Punto No. 10.-** Al efectuar la revisión a la documentación del cuarto trimestre de 2009, capítulo 1000 servicios personales se detectó que las órdenes de pago números: 6165, 6314, 6301, 6302, 6309, 6300 y 6320 del mes de diciembre de 2009, carecen de talones de pago de los siguientes ex servidores públicos: de la 1ra. quincena Rosario Gómez Jiménez por $3,185.97, Pedro Rodriguez Ulin $7,361.56, Lucio Madrigal Garcia $4,216.88, Maria Antonia Valenzuela Sastré $4,619.04, Oscar Ramirez Sister $4,274.44, Margarita Silván Rodríguez $3,435.77, Ana Graciela Domínguez Ovando $3,595.35, Denis Hernández Vargas $3,635.00, de la 2da. quincena José Trinidad García López $1,836.00, Rosario Hernández Bautista $1,172.63 por concepto de aguinaldo la C. Miguelina Dominguez Angulo por $3,481.00, José Adrián Castillo de la Cruz $877.00, Manuel Sastré de Dios $44,592.00, William Humberto Cabrera Fuentes $67,152.00 y de la segunda quincena y aguinaldo de José Luis López Aguilar por $52,796.27 resultando un monto total de $206,230.91. **Monto pendiente de solventar:** $ 167,927.84 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa. • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
25	**Punto No. 12.-** Al efectuar la revisión al gasto corriente las pólizas de egresos No. 248 con sus órdenes de pago números 4800 por $35,964.00, 4801 por $24,540.00 y póliza de egresos No. 249 con su orden de pago 4797 por $23,230.00 del mes de agosto de 2009, por concepto de servicio de energia eléctrica, se observó que no las anexaron en Cuenta Pública, totalizando $83,734.00. **Monto pendiente de solventar:** $ 83,734.00 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:

ANEXO F

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NUM	CONCEPTO
	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
26	**Punto No. 13.-** Al efectuar la revisión a la Cuenta Pública gasto de inversión las órdenes de pago números 6363 y 6424 del mes de diciembre de 2009, por concepto de pago de sueldo y compensación a personal de base y confianza y complemento de aguinaldo carece de talón de pago del C. Asunción León Castillo por un importe de $3,517.24 y Susana Hernández Coronel por $1,005.00, así como las órdenes de pago carecen de firma de los ex servidores públicos: C.P. Oscar Ramírez Sister, L.A. José Luis López Aguilar, Lucio Madrigal García e Ing. Newton Vázquez Hernández resultando un total de $4,522.24. **Monto pendiente de solventar: $** 4,522.24 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
27	**Punto No. 14.-** Al efectuar la revisión al proyecto IS030 gastos de operación para el mantenimiento y reparación de la maquinaria pesada, no enviaron las órdenes de pago número 4669 por $8,180.18, 4966 $5,640.01, 5193 $1,495.00, 5381 $3,450.00 y 5380 $2,990.03, haciendo un monto total de $21,755.22 del mes de septiembre de 2009 así como sus pólizas y documentación comprobatoria. **Monto pendiente de solventar: $** 21,755.22 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
28	**Punto No. 15.-** Al efectuar la revisión al proyecto IS007 servicio de seguridad pública (incluye pago de sueldos y salarios y gastos de operación), se detectaron las siguientes observaciones: **a)** Falta de documentación comprobatoria por concepto de bono (recibos de pago) de las órdenes de pago números: 435 por $13,356.12, 1038 $12,408.56, 1030 $4,734.09, 1164 $7,674.47, 2959 $10,833.50, 5785 $13,136.39, 5796 $13,136.39 y 6225 $12,400.00, resultando un monto de $87,679.52. **b)** Falta documentación comprobatoria (pólizas, órdenes de pago y comprobantes) de las órdenes de pago número 4848 por $4,848.00, 6572 $23,160.00 del mes de diciembre de 2009, resultando un monto de $28,008.00. **c)** Faltan talones de pago en las órdenes de pago: 799 del C. Uripio Silván González por $2,237.50, 945 Mateo Zapata Almeida $1,067.50, Lázaro Hernández Colorado $1,588.00, Uripio Silván González $2,241.50 de febrero, 4046 Jesús Rodríguez Córdova por $1,359.80 de junio, 4334 Miguel Ángel Almeida Sánchez $1,529.80, Jesús Eduardo Sandoval López $1,729.75, 4474 Jesús Antonio Sánchez Ramírez $1,529.80, Miguel Ángel Almeida Sánchez $1,529.80 y Jesús Eduardo Sandoval López $1,729.75 de julio, 4942 Javier de la Cruz Martín $1,585.00, Javier Hernández Torres $1,585.00 de agosto, 5137 Sergio Segovia Martínez $1,585.50, Víctor Manuel Lázaro Ovando $849.00, Ignacio Isidro Luciano $1,585.00, Inocente Frías Cerino $1,765.00, María Concepción Castillo Juárez $1,102.00, Felipe Almeida González $2,079.00, 5251 Miguel Ángel Almeida Sánchez $1,585.00 de septiembre, 5553 Celín Sánchez Córdova $1,529.80, 5725 Sergio Domínguez Hernández $1,529.75, Wilberth Alejandro Martínez Chan $1,539.95 de octubre de 2009, resultando un monto de $34,863.20 resultando un monto total de $150,550.72. **Monto pendiente de solventar: $** 118,283.82 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
29	**Punto No. 16.-** Al efectuar la revisión al proyecto IS-005 pago de sueldos y salarios gastos de operación del personal que labora en el programa de adiestramiento y capacitación se detectaron las siguientes observaciones:

ANEXO F

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NUM	CONCEPTO
	a) En la orden de pago 4033 falta talón de pago de la C. Nuri del Carmen Vargas Magaña con categoria de maestra de corte asignada a la presidencia municipal por $3,250.51 del mes de junio de 2009. b) En la orden de pago 696 falta relación firmada por las personas beneficiadas del mes de febrero de 2009, por un importe de $21,196.80. Resultando un monto total de $24,447.31. **Monto pendiente de solventar:** $ 24,447.31 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
30	**Punto No. 17.-** Al efectuar la revisión al proyecto IS008 servicio de seguridad pública (incluye pago de sueldos y salarios y gastos de operación), se detectaron las siguientes observaciones: a) Falta documentación comprobatoria (pólizas, órdenes de pago y comprobantes) de las órdenes de pago números: 1029 por $6,695.41, 1037 $6,695.41 del mes de febrero, 2958 por $6,695.41, 2964 por 6,695.41 del mes de abril, 4105 por 6,695.41 del mes de junio, 5051 por $617.60 del mes de septiembre, 5787 por $13,279.87, 5456 por $36,521.24, 5798 por $13,279.87 del mes de octubre haciendo un monto de $97,175.63. b) La orden de pago 4463 carece del talón de pago de la C. Leticia de Jesús Rodríguez García por $2,413.44 del mes de julio de 2009. c) Las órdenes de pago 1501 del mes de marzo, 4503, 4159 del mes de julio carecen de vale de entrada al almacén y 1162 de marzo, carece de requisición así como la 5509 por concepto de capotes para personal sindicalizado de la dirección de catastro del mes de octubre 2009 la relación de beneficiarios carece de firmas. Resultando un monto total de $99,589.07. **Monto pendiente de solventar:** $ 97,175.63 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
31	**Punto No. 18.-** Al efectuar la revisión al proyecto IS028 ayuda a indigentes (apoyo en efectivo y en especie a personas indigentes carentes de empleo y escasos recursos) se detectaron las siguientes observaciones: a) Falta documentación comprobatoria (pólizas, órdenes de pago y comprobantes) de las órdenes de pago número 606 por $1,800.00 del mes de febrero, 4744 por $662.80 y 4983 por $360.01 del mes de septiembre de 2009, resultando un monto de $2,822.81. b) Falta de documentación comprobatoria (recibo de pago) las órdenes de pago números: 1793 por un importe de $2,000.00 del mes de abril y la 3248 por $1,000.00 del mes de mayo de 2009 resultando un monto de $3,000.00. c) Falta documentación complementaria en las órdenes de pago: 2034 de abril, 3294 de mayo, 5478,5435, 5574, 5622, 5619, 5613, 5642, 5634, 5632, 5647, 5650, 5649, 5648, 5653, 5652, 5651, 5656, 5655, 5654, 5658, 5657 de octubre, 5764, 5754, 5753, 5752, 5751, 5750, 5749, 5748, 5812, 5811, 5809, 5816, 5815, 5814, 5813, 5820, 5819, 5818, 5917, 5839, 5840, 5838, 5834, 5836, 5837, 5835, 5841, 5905, 5906, 5907, 5921, 5923, 5922, 5925, 5940, 5938, 5924, 5941, 5939 en los meses de octubre y noviembre de 2009, actas de aprobación, actas de entrega-recepción y estudios socioeconómico resultando un monto de $1,063,634.30. d) Las órdenes de pago 1175 por $24,150.00 del mes de marzo y 2935 por $24,150.00 del mes de mayo de 2009, les falta actas de entrega-recepción, carta de solicitud del apoyo y actas de defunción resultando un monto de $48,300.00resultando un monto total de $1,117,757.11. **Monto pendiente de solventar:** $ 1'117,757.11 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
32	**Punto No. 19.-** Al efectuar la revisión al proyecto IS003 pago de sueldos y salarios gastos de operación del personal que labora en el Programa de Promoción y Fomento a la Salud se detectaron las siguientes observaciones:

ANEXO F

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NUM	CONCEPTO
	a) Falta documentación comprobatoria (pólizas, órdenes de pago y comprobantes) las órdenes de pago números 1608 por $1,542.62, 1586 por $62,459.24, 1597 por $9,239.62 del mes de marzo, 3029 por $2,242.50 del mes de mayo, 5050 por $2,895.00 y 5181 por $3,667.00 del mes de septiembre de 2009, resultando un monto de $82,045.98. **b)** Falta documentación comprobatoria (recibos de bonos de actuación) en las órdenes de pago números 1024 por $4,448.25, 1034 por $4,448.25 de febrero, 2956 por $6,837.14, 2962 por $3,080.74 del mes de abril, 3675 por $6,695.41 de mayo, 4103 por $1,367.51, 4107 por $11,060.22 del mes de junio, 4539 por $9,250.29, 4555 por $9,250.29 de julio, 5783 por $18,749.50 y 5793 por $18,749.50 de octubre de 2009, resultando un monto de $93,937.10. **c)** Falta documentación comprobatoria (talones de pago) en las órdenes de pago: número 53 del C. Ersael Izquierdo López de la 1ra. quincena por $1,193.00, la 279 de la 2da. quincena por $1,193.50 del mes de enero 2009, la 941 del C. Rubén Cárdenas Hernández de la 2da. quincena por $1,658.00 de febrero, la 4459 de la C. Rosa del Carmen Alejandro Candelero de la 2da. quincena por $4,298.80 de julio, la 5537 de la 1ra quincena de la C. Rosa del Carmen Alejandro Candelero por $3,813.63, Salomón Magaña Coronel por $2,826.25 del mes de octubre y la 6424 de la C. Susana Hernández Coronel del mes de diciembre 2009 por $1,005.00 resultando un monto de $15,988.18 resultando un monto total de $191,971.26. **Monto pendiente de solventar: $** 183,673.38 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
33	**Ramo General 33 fondo III** **Punto No. 20.-** Al efectuar la revisión al expediente financiero y presupuestal del mes de diciembre de 2009 se detectó que presentan préstamos de la cuenta de fondo de aportaciones para la infraestructura social municipal a la cuenta de participaciones federales por un monto de $1,200,000.00 considerado de el monto presupuestado en préstamos a recursos federales y ejercido en el capitulo 1000 servicios personales y en el capítulo 4000 inversión social y prestación de servicios, enviando documentación comprobatoria por concepto de pago de sueldos y salarios, los cuales se encuentran registrados en la cuenta de deudores diversos no existiendo el recurso disponible en la cuenta de bancos, es importante señalar que los recursos se deben ocupar para los fines que fueron destinados por lo que se solicitan los reintegro a la cuenta de origen con sus respectivos intereses. **Monto pendiente de solventar: $** 1'200,000.00 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
34	**Ramo General 33 Fondo IV** **Punto No. 21.-** Al efectuar la revisión al expediente financiero y presupuestal del mes de diciembre de 2009 se detectó que presentan préstamos de la cuenta de Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones territoriales del Distrito Federal a la de participaciones federales por un monto de $350,000.00 considerado de el monto presupuestado en préstamos a recursos federales y ejercido en el capítulo 1000 servicios personales y en el capítulo 4000 Inversión social y prestación de servicios, enviando documentación comprobatoria por concepto de pago de sueldos y salarios, los cuales se encuentran registrados en la cuenta de deudores diversos no existiendo el recurso disponible en la cuenta de bancos, es importante señalar que los recursos deben ser ocupados para los fines que fueron destinados por lo que se solicita el reintegro a la cuenta de origen con sus respectivos intereses. **Monto pendiente de solventar: $** 350,000.00 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
35	**Punto No. 22.-** Al efectuar la revisión al proyecto IS103 seguridad pública pago de sueldos y salarios se detectaron las siguientes observaciones:

ANEXO F

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NUM	CONCEPTO
	a) Falta de documentación comprobatoria (póliza, orden de pago y comprobantes), póliza de egreso número 138 orden de pago 4178 por $250,000.00, los datos se tomaron del respaldo de la contabilidad. b) Falta de comprobantes en las órdenes de pago número: 431 por $44,101.95, 436 por $44,101.95 de enero, 1032 por $44,101.95, 1039 por $44,101.95 de febrero, 1880 por $44,101.95, 1885 por $44,101.95, 1652 por $195,000.00 de marzo, 2960 por $44,101.95, 2965 por $55,439.67 de abril, 3672 por $55,439.67, 3674 por $3,825.60, 3678 por $59,269.27 de mayo, 4106 por $59,335.52, 4109 por $50,364.48 de junio, 4557 por $48,020.00, 4541 por $48,020.00 de julio, 4851 por $48,020.00, 4854 por $48,020.00 de agosto, 5327 por $48,020.00, 5371 por 200,000.00, 5331 por $48,020.00 de septiembre, 5790 por $47,598.63, 5801 por $47,598.63 de octubre y 6226 por $40,500.00 de noviembre del 2009. Resultando un monto de 1, 411,205.12. c) Falta de documentación comprobatoria (talones de pago) del C. Lázaro Bolainas Frias por $3,259.07 de la 2da. quincena de enero, Francisco Almeida Javier $805.63, José Guadalupe Selván García $73.68, 1ra. quincena de marzo, Lucas Cerino Hernández $2,050.00, Guadalupe Gómez Hernández $1,027.75 2da. quincena de junio, Jorge Ovando Magaña $2,924.96, Julio César Magaña Cupil $760.80 de la 1ra. quincena de agosto y Eduardo García Madrigal $2,237.17 de la 2da. quincena de octubre resultando un monto de $13,139.06. Resultando un monto total de $1,674,344.18. **Monto pendiente de solventar: $** 1'619,943.31 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
36	**Punto No. 23.-** Al efectuar la revisión al proyecto IS104 gastos de operación para la Dirección de Seguridad Pública se detectaron las siguientes observaciones: a) Falta de documentación comprobatoria (póliza, orden de pago y comprobantes), póliza de diario 2421 por $23,000.00 de agosto y 2425 por $4,161.00 de octubre de 2009, los datos se tomaron del respaldo de la contabilidad, resultando un monto de $27,161.00. b) Las órdenes de pago 6109 por $4,848.00, 6108 $25,476.00 y 6005 por $1,477.00 del mes de noviembre de 2009 fueron canceladas con las órdenes de pago 6556, 6557 y 6558 en el mes de diciembre de 2009, quedando pendiente su provisión o en su caso el pago de las facturas, resultando un monto de $31,801.00. c) La orden de pago 5323 por -($4,821.00) se debe a un reintegro por pago de servicio telefónico pero el importe de la factura no es por el importe de la orden de pago que se está cancelando, mencionan que es una cancelación por duplicidad se requiere copia del cheque donde pagan dicho recibo. d) Falta de documentación complementaria bitácoras de combustible donde firme el responsable del vehiculo en las órdenes de pago 1844 de abril, 3874, 3875 de junio, 5620, 5621, 5623 y 5624 de octubre de 2009, resultando un monto total de $58,962.00. **Monto pendiente de solventar: $** 58,962.00 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
37	**Rubros Específicos** **Punto No. 24.-** Al efectuar la revisión al estado financiero y presupuestal se detectaron saldos al 31 de diciembre de 2009, en los rubros siguientes: Obligaciones fiscales presenta un saldo por la cantidad de $2,583,201.38 que se deben a retenciones de Impuesto Sobre la Renta por pago de honorarios y sueldos de gasto corriente e inversión de marzo a diciembre de 2009, los cuales no fueron enterados a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público debido a que fue desviado el recurso y ejercido en pago de sueldos y salarios en el mes de diciembre de 2009. **Monto pendiente de solventar: $** 2'583,201.38 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.

ANEXO F

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NUM	CONCEPTO
38	**Punto No. 25.-** Otras obligaciones a favor de terceros presenta un saldo de $574,497.65 que corresponden a pagos a terceros con diversas empresas y representaciones sindicales como a continuación se detallan: retenciones sindicales $12,244.79, seguros Inbursa $9,250.23, seguros Atlaz, S.A. de C.V. $20,483.10, C.M.IC. 0.2% $45,194.01, VICOP 0.5% $107,929.01, penalización de obra $16,485.48, crédito FONACOT $241,093.11, Impulsora Promobien S.A. de C.V. $9,832.60, Compañia Mueblera de los Rios S.A. de C.V. $1,552.00, Central Mueblera Acasher $42,094.89, Instituto de Seguridad Social del Estado de Tabasco $68,338.43 de los cuales fue desviado el recursos y ejercido para cubrir sueldos y salarios del mes de diciembre de 2009. **Monto pendiente de solventar:** $ 574,497.65 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
39	**Punto No. 26.-** Al efectuar la revisión al Estado Financiero y Presupuestal enviado en Cuenta Pública se detectó que presentan préstamos de la cuenta de convenios por un monto de $2,510,000.00 a la cuenta de Participaciones Federales desglosadas de la siguientes manera: Fideicomiso para coadyuvar el desarrollo de las Entidades Federativas y Municipios (FIDEM) por $2,000,000.00, Secretaria del Medio Ambiente y Recursos Naturales (SEMARNAT) por $450,000.00 y Ramo Administrativo 20 por $60,000.00 considerado de el monto presupuestado en préstamos a recursos federales y ejercido en el capítulo 1000 servicios personales y en el capítulo 4000 inversión social y prestación de servicios, enviando documentación comprobatoria por concepto de pago de sueldos y salarios, los cuales aparecen registrados en la cuenta de deudores diversos no existiendo el recurso, es importante señalar que los recursos deben ser ocupados para los fines que fueron destinados por lo que se solicita el reintegro a la cuenta de origen. **Monto pendiente de solventar:** $ 2'510,00.00 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
40	<u>Cuarto Trimestre:</u> b).- Control Interno. **Generales** **Punto No. 18.-** Envian expediente de subasta pública SP/02/2009 y SP/03/2009 donde efectúan bajas de bienes muebles (vehículos) subastándolos a bajo costo y de los cuales no presentan avalúo de los bienes que a continuación se detallan: el lote 1 a subastar incluye 8 vehículos: grand caravan, grand voyager, recolector dina, 2 patrullas pick-up marca ford, pick-up chevrolet, patrulla pick-up cabina 1/2, camioneta luv doble cabina básica, subastándolos en un monto de $31,000.00. El lote 2 cuenta con 7 equipos: 2 equipos de arado, 3 de rastra, 3 desvaradoras y 2 tractores subastándolos en un monto de $32,000.00. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Proc. Adm. PAD-JM-TAB-006/2011**, instruido en contra de los CC. **María del Socorro Alejandro Alcudia y C.P. Oscar Ramirez Sister.** ***NOTA:*** *La Contraloria Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*

ANEXO G

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NUM	CONCEPTO
1	**OBSERVACIONES A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2009** **Primer Trimestre:** **Cédula III.** Observaciones físicas y al gasto ejercido a la obra muestra glosada y fiscalizada. **Obras que presentan irregularidades físicas:** **Proyecto OP028.-** Suministro y acarreo de grava de revestimiento de 1 1/2" a finos (tramo las molas). Ubicación: R/a. el Río; bajo la modalidad de inversión SERNAPAM 2009. **1).-** Se observa que concluida la obra por el Ayuntamiento, SAPAET llevó a cabo excavación en margen izquierda del camino, por introducción de red de agua potable, lo que demuestra que hubo falta de planeación en la ejecución de la obra y que actualmente el material removido por SAPAET, se encuentre contaminado con arcilla y en algunos tramos ya no se aprecie el gravado de camino, por lo que en todo caso se tendrá que llevar a cabo las reparaciones a que haya lugar. **2).-** La supervisión física del Órgano Superior de Fiscalización verificó el suministro de 295.42m3 de grava de 1 1/2" a finos (42.2 viajes), sin embargo el gasto ejercido por este concepto ampara 357m3 (51 viajes), lo que demuestra que hubo un faltante de 61.58 m3 (8.8 viajes), permitiendo que se pagara en demasía lo siguiente: • Suministro de 61.58m3 de grava x $140.00 = $8,621.20 más IVA = $9.914.38 • Acarreo de 61.58m3 equivalentes a 9 viajes x $1,600.00 = $14,400.00 más IVA= $16,560.00 Total observado: $26,474.38 **Monto pendiente de solventar: $** 26,474.38 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se inició el Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR005/2014** a los presuntos responsables.
2	**Segundo Trimestre:** **Cédula III.** Observaciones físicas y al gasto ejercido a la obra muestra fiscalizada. Obras que presentan irregularidades físicas: **Proyecto OP104.-** Rehabilitación y mantenimiento a la casa de la cultura (2ª etapa), ubicado en la ciudad, ejecutado por contrato bajo la modalidad de inversión de Participaciones Federales 2009: **1).-** Partida No. 18.- A las 2.0 ventanas le faltó el cristal tipo vitral (colocación de cristal claro): 2.00 piezas X $4,960.62 pesos = $9,921.24 pesos + 15% de Impuesto al Valor Agregado = $11,409.42 pesos. **Monto pendiente de solventar: $** 11,409.42 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se inició el Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/010/2014** a los presuntos responsables.
3	**Proyecto OP003.-** Reconstrucción de calle con mezcla asfáltica, ubicado en Villa Jalupa, ejecutado por contrato bajo la modalidad de inversión de Ramo 33 Fondo III 2009: **1).-** Existen 112.00ml. x 5.77ml. de ancho promedio sin sello en la calle el panteón obra que restauró SAPAET, por reparación de drenaje de agua. **Monto pendiente de solventar: $** 14,985.00 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:

ANEXO G

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NUM	CONCEPTO
	• Se inició el Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/012/2014** a los presuntos responsables.
5	**Tercer Trimestre:** **Cédula III.** Observaciones físicas y al gasto ejercido a la obra muestra fiscalizada. **Obras que presentan irregularidades físicas:** **Proyecto OP101.-** Construcción de terraplén (Santa maría - el coquito) 1ª etapa, ubicado en R/a. Reforma 2ª sección (santa maría), ejecutada por administración bajo la modalidad de inversión SERNAPAM 2009 Remanente 2008. **1).-** De acuerdo a documentación soporte del expediente técnico: la descripción del proyecto indica la construcción de terraplén (Santa maría - el coquito) 1ª etapa, con una meta de 1,247.48ml con sección de 25.00mt de base, altura de 2.00mt y un ancho de corona de 15.00mt según croquis, sin embargo la supervisión física verificó que se realizó la extracción de material (arenilla) de la laguna Pomposú para relleno de terrenos particulares. Derivado que los trabajos ejecutados, no corresponden con el objetivo de un proyecto de infraestructura para servicio público y solo benefició a los propietarios de terrenos particulares, se determina que hubo mal uso del erario municipal del orden de **$1, 150,000.00.** **2).-** Conceptos pagados por maquinaria no utilizada. **Monto pendiente de solventar:** $1'150,000.00 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se inició el Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/037/2014** a los presuntos responsables.
6	**Proyecto OP140.-** Formación de terraplén para construcción de camino vecinal, ubicado en R/a. Reforma 2ª sección (santa maría), ejecutada por administración bajo la modalidad inversión Ramo 33 Fondo III 2009. **1).-** El proyecto indica que el material extraído sería utilizado para formación de terraplén para la construcción de camino vecinal, sin embargo, este fue utilizado para relleno de terrenos particulares. **2).-** Derivado que los trabajos ejecutados, no corresponden con el objetivo de un proyecto de infraestructura para servicio público y solo benefició a los propietarios de terrenos particulares, se determina que hubo mal uso del erario municipal del orden de **$1'000,000.00. Importe** total observado al proyecto $1, 000,000.00. **Monto pendiente de solventar:** $ 1'000,00.00 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se inició el Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/029/2014** a los presuntos responsables.
7	**Proyecto OP100.-** Reconstrucción de camino con mezcla asfáltica (tramos aislados), ubicado en R/a. Reforma 2ª sección (santa maría), ejecutada por contrato bajo modalidad de inversión Ramo 33 Fondo III 2009. **1).-** Existen baches en hombro izquierdo de la calle en cadenamiento 0+263 **2).-** Existe bache en hombro izquierdo de la calle en cadenamiento 1+140 **3).-** Existe bache al centro de la calle en cadenamiento 1+280 **4).-** Falta la aplicación de riego de liga con emulsión catiónica de rompimiento medio (AM-2K) a razón de 1.2lts/m2 para sello incluye acarreos, almacenamiento, calentamiento y bombeo en un área de 20.00 mlx3.50ml en cadenamiento 1+140. **5).-** Falta operación de tendido, rastreo, planchado y remoción de material excedente en aplicación del sello tipo 3-A en un área de 20.00mix3.50ml (por puente). **6).-** Derivado de las observaciones físicas No. 3, 4, 5, 6 y 7 se determinó un gasto pagado en exceso del orden de **$11,850.53** IVA incluido como se describe a continuación. Importe total observado al proyecto **$11,850.53.** **Monto pendiente de solventar:** $ 11,850.53 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:

ANEXO G

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NUM	CONCEPTO
	• Se inició el Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/036/2014** a los presuntos responsables.
8	**Proyecto OP164.-** Recarpeteo de camino con mezcla asfáltica (tramo Jerónimo), ubicado en R/a. La Ceiba, ejecutada por contrato bajo la modalidad de inversión Ramo 33 Fondo III 2009. **1).-** Programan 635.00ml de recarpeteo de camino con mezcla asfáltica, el contratista genera y estima 1,000.00ml y físicamente se verifica una longitud de 992.80ml existiendo un faltante de 7.20ml con respecto a lo generado, estimado y pagado. **Monto pendiente de solventar:** $ 7,069.62 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se inició el Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/030/2014** a los presuntos responsables.
9	**Proyecto OP125.-** Construcción de estructura para puente tubular de 14x4.50mts (col. Lindavista), ubicado en Poblado Ayapa, ejecutada por contrato bajo la modalidad de inversión Ramo 33 Fondo III 2009. **1).-** Existe socavación o deslave de un cabezal de acceso al puente de la formación y compactación de terraplén, existe asentamiento del suministro del material inerte para relleno de terraplén de acceso al puente. **2).-** Derivado de la observación física No. 9 (existe socavación o deslave de un cabezal de acceso al puente de la formación y compactación de terraplén. Existe asentamiento del suministro del material inerte para relleno de terraplén de acceso al puente), se determinan conceptos pagados en estimaciones con un importe de $25,640.43, los cuales se describen a continuación. Importe total observado al proyecto $25,640.43. **Monto pendiente de solventar:** $ 25,640.43 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se inició el Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/028/2014** a los presuntos responsables.
10	**Proyecto OP002.-** Construcción de parque central, ubicado en R/a. Tierra adentro 1ª sección, ejecutada por contrato bajo la modalidad de inversión Participaciones Federales 2009. **1).-** El parque presenta el tablero eléctrico incompleto, falta perfilado de una arista (aplanado), las plantas ixoras no se aprecia el volumen o cantidad pagada. **2).-** A las 4.00 pilastras en acceso al parque le arrancaron las esferas de concreto de 40cms de diámetro. **3).-** El contratista inicio excavación para una fosa séptica de la biblioteca que se comprometió a realizar ya que destruyó la existente y no la construyó. **4).-** El parque se encuentra lleno de maleza (enmontado). **5).-** Derivado de las observaciones físicas No. 10, 11, 12 y 13 se determinan conceptos pagados no ejecutados. Importe total observado al proyecto $61,422.58. **Monto pendiente de solventar:** $ 61,422.58 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se inició el Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/031/2014** a los presuntos responsables.
11	**Proyecto OP123.-** Recarpeteo asfáltico del camino principal, ubicado en Ej. El Novillero, ejecutada por contrato bajo la modalidad de inversión Ramo 33 Fondo III 2009. Derivado que los trabajos ejecutados, no corresponden con el objetivo de un proyecto de infraestructura para servicio público y solo benefició a los propietarios de terrenos particulares, se determina que hubo mal uso del erario municipal del orden de **$1,957.35.** **1).-** Volúmenes de obra pagados no ejecutados. Importe total observado al proyecto $1,957.35.

ANEXO G

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NUM	CONCEPTO
	Monto pendiente de solventar: $ 1,957.35 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se inició el Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/055/2014** a los presuntos responsables.
12	<u>Ccuarto Trimestre:</u> **Cédula III.** Observaciones físicas y al gasto ejercido a la obra muestra fiscalizada. **Obras que presentan irregularidades físicas:** OP193.- Pavimentación de camino con mezcla asfáltica 2da. Etapa (tramo: El Puyon), ubicado en Soyataco, Po, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III/2009. **1).-** Falta renivelación de carpeta asfáltica de 9.80 ml x 2.00 ml de ancho en hombro derecho del camino del cadenamiento 0+220 al 0+240. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
13	OP168.- Reconstrucción del bordo del arroyo Santa María, ubicado en Reforma 2ª. Sección (Santa María), Ra, ejecutada con modalidad SERNAPAM 2009 (Rem. 2008). **1).-** Se aprecia que se realizaron algunos trabajos en 300 m. Que pretende ser un bordo ya que no tiene un talud definido solamente en almacenamiento de material, incumpliendo con la meta de 1,247.48 ml. **2).-** Derivado de la observación física del punto 2), debido a que no existe la documentación soporte que justifique el gasto ejercido, la falta de información por parte de los funcionarios municipales, así como la falta de trabajos relativos a la rehabilitación del bordo, se determinó observar el monto total ejercido del proyecto, el cual asciende a $1´200,000.00 los cuales tendrá que aclarar el H. Ayuntamiento. **Monto pendiente de solventar:** $ 1'200,000.00 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
14	OP161.-Construcción de centro de salud de tres núcleos, ubicado en el Pob. Ayapa, ejecutada con modalidad FIDEM 2009. **1).-** La obra se encontró en proceso de construcción y pago de la estimación finiquito al momento de la supervisión física, el H. Ayuntamiento la reporta indebidamente en autoevaluación concluida física y financieramente. Por otra parte derivado de la supervisión física se determinaron volúmenes de obra pagados en exceso. (ver inciso 8). **2).-** Derivado de la observación física del punto 3), la estimación no. 5 finiquito por un monto de $657,086.67 a la fecha de cierre de la presente acta (4/Mayo/2010) no había sido pagada, ya que la pasada administración la dejo pasivada, sin recursos económicos. **3).-** Derivado de la supervisión física del punto 3) realizada, se verificaron volúmenes de obra pagados no ejecutados o parcialmente ejecutados, como se señala en el siguiente cuadro: $1'001,987.20. **Monto pendiente de solventar:** $ 1'001,987.20 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
15	**Obras que presentan irregularidades en su gasto ejercido:** OP160.- Construcción de infraestructura física de la escuela primaria Emiliano Zapata 1ra. Etapa, ubicado en Amatitán, Po, ejecutada con modalidad FIDEM 2009.

ANEXO G

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NUM	CONCEPTO
	1).- De un total de $6'491,486.89 de 5 estimaciones, crean pasivo cuenta 2,620 según hoja de diario cronológico de fecha 31 de Diciembre de 2009, en donde existe orden de pago no. 6243 de fecha 18 de diciembre de 2009 pendiente de pago por un importe de $1'151,939.88 (estimación no. 5 finiquito), pagando únicamente la cantidad de $5'339,547.01 de la estimación 1 a la estimación 4. 2).- La obra presenta conceptos pagados en exceso de acuerdo a lo siguiente: $1,928.70 **Monto pendiente de solventar:** $ 1,928.70 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
16	**OP183.**- Pavimentación de calle con mezcla asfáltica en la Col. Enrique González Pedrero, ubicado en Jalpa de Méndez, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III/2009. **1).**- Derivado de la supervisión física se determinaron conceptos pagados en exceso como se señala en el siguiente cuadro: $9,736.49 **Monto pendiente de solventar:** $ 9,736.49 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
17	<u>Cuenta Pública Anual:</u> **Obras que presentan irregularidades físicas:** **OP095.**-Construcción de biblioteca pública, ubicado en Vicente Guerrero 2a. Sección, r/a., ejecutada con modalidad SERNAPAM 2009 (remanente 2008) **1).**- Indebidamente el Ayuntamiento reportó en autoevaluación del cuarto trimestre como concluido física y financieramente el proyecto, sin embargo en supervisión física realizada, la obra se encontró inconclusa y abandonada. **2).**- Derivado de la supervisión física se verificó que hubieron conceptos pagados no ejecutados, así como conceptos que no fueron concluidos en su totalidad. Conceptos pagados no ejecutados. **Monto pendiente de solventar:** $ 58,972.97 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.

ANEXO H

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2007

NUM	CONCEPTO
1	OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES, FINANCIERAS Y AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO FISCAL 2007 Primer Trimestre: b) **Observaciones al Control Interno.** **Punto No. 1.-** En revisión efectuada al expediente de información financiera al 31 de marzo de 2007, específicamente a los movimientos auxiliares en el rubro de pagos anticipados a nombre de Construcciones y Edificaciones y Renta de Maquinaria Pesada Corarce S.A. de C.V., presenta un saldo de $2,234.28 correspondiente al ejercicio 2004, sin que al 31 de marzo de 2007, este haya sido amortizado. **Pendiente de solventar**: $2,234.28 El Órgano Superior de Fiscalización el Estado informe: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se inició **PFFR.- HCE/OSFE/DAJ/PFRR/072/2010-JALPA DE MÉNDEZ** a los Servidores Públicos Responsables, por el monto de **$2,234.28.** • El **18-feb-2011**se llevó a cabo la audiencia de ley del **C. Jesús Santos Ávalos.** Acta Circunstanciada de Hechos **ACH/013/2011.** • El **04-mar-11** el **C. Jesús Santos Ávalos** presentó sus alegatos mediante oficio. • El **15-mar-11** se expidió oficio citatorio número **HCE/OSFE/DAJ/819/2011** para la **C. Maribel Lázaro Jiménez**, quien está pendiente de comparecer. • El **11-04-2011** se llevó a cabo la comparecencia de la **C. Maribel Lázaro Jiménez,** contenida en el acta **ACH/028/2011.** • El 08 de octubre 2012 se emitió **Pliego Definitivo de Responsabilidades Resarcitorias** donde se determinó un **crédito fiscal** por la cantidad de **$2,549.31** en contra de **Jesús Santos Ávalos.** • El 14 de diciembre de 2012 el **C. Jesús Santos Ávalos** interpuso Amparo Directo en contra del Pliego Definitivo **HCE/OSFE/DAJ/3326/2012.** • El 17 de diciembre de 2012 mediante oficio **HCE/OSFE/DAJ/4240/2012** se rinde Informe Justificado al Tribunal Colegiado del Décimo Circuito. • El 19 de diciembre de 2012 el Tribunal Colegiado del Décimo Circuito admite a trámite la demanda de amparo otorgándosele el número 1188/2012. • El 17 de enero de 2013 el Tribunal Colegiado del Décimo Circuito informa que se declara incompetente para conocer de la demanda y remite la misma al Juzgado de Distrito. • El 20 de febrero de 2013 el Juzgado 1ero de Distrito informa que la audiencia constitucional se programa para el 14 de marzo de 2013. • El 14 de marzo de 2013 el Juzgado 1ero de Distrito informa que la audiencia constitucional se programa para el 11 de abril de 2013. • Se emitió Pliego Definitivo de Responsabilidades Resarcitorias Oficio **HCE/OSFE/DAJ/980/2014** de fecha 03 de Marzo de 2014 • Se envió informe relativo al incidente de repetición del acto reclamado interpuesto por el quejoso en fecha 11/04/2014
	Punto No. 4.- En revisión efectuada al expediente de información financiera al 31 de marzo de 2007, específicamente a los movimientos auxiliares en el rubro de pagos anticipados a nombre de Grupo Diamante Maya S, A de C.V. Reflejan un saldo de $113,651.76, mismo que se encuentra registrado indebidamente en la cuenta de deudores y acreedores diversos. **Pendiente de solventar**: $113,651.76 El Órgano Superior de Fiscalización el Estado informe: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se inició PFFR.- HCE/OSFE/DAJ/PFRR/073/2010-JALPA DE **MÉNDEZ** a los Servidores Públicos Responsables, por el monto de $113,651.76.

ANEXO H

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2007

NUM	CONCEPTO
	• El **18-feb-2011** se llevó a cabo la audiencia de ley del **C. Jesús Santos Ávalos**. Acta Circunstanciada de Hechos **ACH/014/2011**. • El **04-mar-11** el **C. Jesús Santos Ávalos** presentó sus alegatos mediante oficio. • El **15-mar-11** se expidió oficio citatorio número **HCE/OSFE/DAJ/820/2011** para la **C. Maribel Lázaro Jiménez**. • El **11-04-2011** se llevó a cabo la comparecencia de la **C. Maribel Lázaro Jiménez**, contenida en el acta **ACH/029/2011**. • El 10 de octubre de 2012 se emitió acuerdo de cierre de instrucción. El 15 de octubre de 2012 se emitió el Pliego Definitivo de Responsabilidades Resarcitorias **HCE/OSFE/DAJ/3392/2012** donde se determinó un crédito fiscal por la cantidad de $130,244.91 en contra de Jesús Santos Ávalos. • El 14 de diciembre de 2012 Jesús Santos Ávalos interpone Amparo Directo en contra del Pliego Definitivo **HCE/OSFE/DAJ/3392/2012**. • El 17 de diciembre de 2012 mediante oficio **HCE/OSFE/DAJ/4243/2012** se rinde Informe Justificado al Tribunal Colegiado del Décimo Circuito. • El 19 de diciembre de 2012 el Tribunal Colegiado del Décimo Circuito admite a trámite la demanda de amparo otorgándosele el número 1187/2012. • El 11 de febrero de 2013 mediante oficio 1139 el Tribunal Colegiado en materias administrativas y de trabajo del décimo circuito informa que el amparo directo 1187/2012 fue remitido al Juzgado de Distrito. • El 12 de febrero de 2013 mediante oficio 755-9 el Juzgado 1ero de Distrito informa que admite la demanda de amparo sin que haya lugar a tramitar el incidente de suspensión, por no haberlo solicitado el quejoso. • El 06 de marzo de 2013 el Juzgado 1ero de Distrito mediante oficio 1219-9 informa que se difiere la audiencia para el 01 de abril de 2013. • Se giro oficio **HCE/OSFE/DAJ/1076/2013** a la Secretaría de Planeación y Finanzas solicitando la ejecución del cobro del crédito fiscal

ANEXO I

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NUM	CONCEPTO
1	OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES, FINANCIERAS Y AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO FISCAL 2006 **Punto No. 45.-** En revisión efectuada al proyecto OP132 (Construcción de Banquetas tramo Ra. El Rio, Barrio la Candelaria) con origen de fuente de Recursos de Fondo III, se observa lo siguiente: a) Carece de cédula técnica definitiva b) Falta acta de sesión ordinaria COPLADEMUN c) En la póliza de egreso No. 356 la orden de pago No. 4631 por concepto de pago de la estimación No.1 falta firma del ex Contralor Municipal d) En la factura No. 092 falta firma del comité comunitario e) En las pólizas No. 342 y 341, órdenes de pago No. 5795 y 5840 por concepto de pago de estimación No. 2 y 4 falta firma del ex Síndico de Hacienda y ex Contralor Municipal. f) En la póliza 343 y orden de pago No. 5839 por concepto de pago de estimación No. 3 falta firma de ex Síndico de Hacienda. g) El acta de presentación de apertura, dictamen de evaluación de licitación, acta de fallo y contrato de obra pública falta firma del C. Alcides May Córdova ex Secretario del Comité de Obras h) El acta de entrega recepción falta de la firma del ex Contralor Municipal. El Órgano Superior de Fiscalización el Estado Informe: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa, por lo que respecta a los puntos **45 y 47:** • **PFRR/034/2008-JALPA DE MÉNDEZ,** instruido en contra de Francisco Mirabal Hernández (Presidente Municipal) y el C. **Manuel Carrillo Ulin** (Director de Administración) Actualmente el procedimiento se encuentra en la etapa de pruebas y alegatos. • Que derivado de las pruebas aportadas **SE ENCONTRARON ELEMENTOS QUE IMPLICAN PROBABLE RESPONSABILIDAD** por parte de ex funcionarios del H. Ayuntamiento Constitucional de Jalpa de Méndez, Tabasco, por lo cual se procedió a citar a los siguientes ex funcionarios: **Por el punto 45, únicamente por $63,222.00** **-Maricela Hernández Ovando** (Contralor Municipal) **-Moisés del Rio González** (Director de Obras, Asentamientos y Servicios Municipales) **-Paulino Torres Gómez** (Director de Seguridad Pública Municipal) **-Juan José López Magaña** (Secretario del Ayuntamiento) **-Newton Vázquez Hernández** (Director de Obras, Asentamientos y Servicios Municipales Ejercicio Fiscal 2003) • El 24/marzo/2009, se desahogaron las pruebas. El 28/mayo/2009, se dictó Pliego Definitivo de Responsabilidades Resarcitorias oficio **HCE/OSFE/UAJ/1330/2009**, determinando en razón a **$63,222.00: C. Francisco Mirabal, EXISTENCIA DE RESPONSABILIDAD POR $18,913.30 (Actualizado), Manuel Carrillo, E de R. por $81.36 (Actualizado), Maricela Hernández, Se resarció el daño durante el procedimiento, Moisés del Rio, Inexistencia de Responsabilidad Resarcitoria, Paulino Torres, E de R. por $21,875.96 (Actualizado), Juan José López, E. de R. por $227.11 (Actualizado), Newton Vázquez, existencia de responsabilidad por $9,822.00. Respecto al monto de $700.000.00** Se determinó **INEXISTENCIA DE RESPONSABILIDAD RESARCITORIA** y por **$1'638,990.98** se determinó inexistencia de responsabilidad resarcitoria, sin embargo se presume existencia de responsabilidad administrativa. El 11/Septiembre/2009, se recepcionó recibo folio A 01429625 por $227.00 y el 21/Septiembre/2009, se recepcionó recibo folio A 01873134 del C. Manuel Carrillo por $82.00. • Con oficio **HCE/OSFE/UAJ/2294/2009** de fecha 23 de septiembre de 2009 se expide **FINIQUITO** a favor del **C. Juan José López Magaña, por la cantidad de $227.11 (DOSCIENTOS VEINTISIETE PESOS 11/100 M.N).** • Con oficio **HCE/OSFE/UAJ/2293/2009** de fecha 23 de septiembre de 2009 se expide **FINIQUITO** a favor del **C. Manuel Carrillo Ulin, por la cantidad de $81.36 (OCHENTA Y UN PESOS 36/100 M.N).** • Con fecha 19/Nov/2009, se notificó oficio a la Secretaria de Administración y Finanzas **HCE/OSFE/DAJ/2813/2009** del 11 de noviembre de 2009. • Con fecha 10/Jun/2010 se notificó a la Secretaría de Administración y Finanzas el oficio **HCE/OSFE/DAJ/1636/2010** del 07 de junio de 2010 en seguimiento al similar 2813/2009. • Con fecha 25 de Junio de 2010, se notificó a la Dirección de Asuntos Jurídicos del OSFE, el oficio **SAF/SI/597/2010** del 24/Jun/2010

ANEXO I

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NUM	CONCEPTO
	donde informa: "Pago el C. **Newton Vázquez Hernández** el 30/11/2009 Rbo. 01882919". De igual forma, señala que enviaron acta circunstanciada como no localizado (sin precisar a quien no localizó), asimismo, interpuso Juicio de Inconformidad, sin precisar quien lo interpuso. • Con Oficio No. **SAF/SI/1075/2010** de fecha 29 de Octubre de 2010, la Subsecretaria de Ingresos de la Secretaria de Administración y Finanzas notifica el status que guardan "Pago el C. **Newton Vázquez Hernández** el 30/11/2009 Rbo. 01882919". De igual forma, señala que enviaron acta circunstanciada como no localizado (sin precisar a quien no localizó), asimismo, interpuso Juicio de Inconformidad, sin precisar quien lo interpuso. • Con oficio No. **SAF/SI/UEF/529/2011** de fecha 24 de Mayo de 2010, la Subsecretaria de Ingresos informa que la cantidad de $227.11 fue pagada con actualización el día 13 de mayo de 2011. • Quedando pendiente la cantidad de **$40,789.26**, que se deriva por: del C. **Francisco Mirabal**, por la **EXISTENCIA DE RESPONSABILIDAD** por **$18,913.30** y **Paulino Torres, E de R.** por **$21,875.96.** • Con oficio **SPF/0859/2013** de fecha 19 de abril de 2013, la Secretaría de Planeación y Finanzas del Estado, informa: 1) 08/06/11 Acta no se pudo iniciar Procedimiento Administrativo de Ejecución a **Francisco Mirabal**, ya que no se le encontró en su domicilio y se negaron a recibir documento alguno; 2) 26/05/11 no se pudo iniciar Procedimiento Administrativo de Ejecución a Paulino Torres, está no localizado. ***NOTA:** Se fincó la responsabilidad resarcitoria, por lo que el crédito fiscal se encuentra en la Secretaría de Planeación y Finanzas para su ejecución, de conformidad con el Artículo 50 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco.*
2	**Punto No. 47.-** Derivado del análisis en revisión al proyecto OP152 (Pavimentación Asfáltica de Calle Col. Enrique González Pedrero) con origen de fuente de Recursos de Fondo III se observa lo siguiente: **a)** Las pólizas de egresos falta firma del ex Síndico de Hacienda. **b)** En pólizas de egresos y órdenes de pago, falta firma del ex Síndico de Hacienda y ex Contralor Municipal. **c)** En las facturas No. 349, 356, 357 y resumen de las estimaciones falta firma del ex Contralor Municipal. **d)** El acta de presentación de apertura, dictamen de evaluación de licitación y acta de de fallo falta firma del Alcides May Córdova, ex Secretario del Comité de Obras. **e)** Al acta de COPLADEMUN falta la firma de Jesús Selván García, Coordinador de Gestión Social y C. Francisco Cortázar López, Consejero Vocal de Salud. El Órgano Superior de Fiscalización el Estado informe: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa, por lo que respecta a los puntos **45 y 47:** • **PFRR/034/2008-JALPA DE MÉNDEZ,** instruido en contra de **Francisco Mirabal Hernández** (Presidente Municipal) y el C. **Manuel Carrillo Ulín** (Director de Administración) Actualmente el procedimiento se encuentra en la etapa de pruebas y alegatos. **Por el punto 47 $1'638,990.98** - **Maricela Hernández Ovando** (Contralor Municipal) -**Socorro Valenzuela de la O** (Jefe de Área de la Dirección de Administración) • El 24/marzo/2009, se desahogaron las pruebas. El 28/mayo/2009, se dictó Pliego Definitivo de Responsabilidades Resarcitorias oficio HCE/OSFE/UAJ/1330/2009, determinando en razón a **$63,222.00**: C. **Francisco Mirabal, EXISTENCIA DE RESPONSABILIDAD POR $18,913.30 (Actualizado), Manuel Carrillo, E de R. por $81.36 (Actualizado), Maricela Hernández, Se resarció el daño durante el procedimiento, Moisés del Río, Inexistencia de Responsabilidad Resarcitoria, Paulino Torres, E de R. por $21,875.96 (Actualizado), Juan José López, E. de R. por $227.11 (Actualizado), Newton Vázquez, existencia de responsabilidad por $9,822.00. Respecto al monto de $700.000.00** Se determinó **INEXISTENCIA DE RESPONSABILIDAD RESARCITORIA** y por **$1'638,990.98** se determinó inexistencia de responsabilidad resarcitoria, sin embargo se presume existencia de responsabilidad administrativa. • El 11/Septiembre/2009, se recepcionó recibo folio A 01429625 por $227.00 y el 21/Septiembre/2009, se recepcionó recibo folio A 01873134 del C. Manuel Carrillo por $82.00. • Con oficio **HCE/OSFE/UAJ/2294/2009** de fecha 23 de septiembre de 2009 se expide FINIQUITO a favor del C. **Juan José López Magaña**, por la cantidad de $227.11 (DOSCIENTOS VEINTISIETE PESOS 11/100 M.N).

ANEXO I

MUNICIPIO DE JALPA DE MÉNDEZ, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NUM	CONCEPTO
	• Con oficio HCE/OSFE/UAJ/2293/2009 de fecha 23 de septiembre de 2009 se expide FINIQUITO a favor del C. **Manuel Carrillo Ulín, por la cantidad de $81.36 (OCHENTA Y UN PESOS 36/100 M.N).** • Con fecha 19/Nov/2009, se notificó oficio a finanzas HCE/OSFE/DAJ/2813/2009 del 11 de noviembre de 2009. • Con fecha 10/Jun/2010 se notificó oficio a finanzas HCE/OSFE/DAJ/1636/2010 del 07 de junio de 2010 en seguimiento al similar 2813/2009. • Con fecha 25 de Junio de 2010, se notifico a la Dirección de Asuntos Jurídicos, el oficio SAF/SI/597/2010 del 24/Jun/2010 donde informa: "Pago el C. Newton Vázquez Hernández el 30/11/2009 Rbo. 01882919". De igual forma, señala que enviaron acta circunstanciada como no localizado (sin precisar a quien no localizó), asimismo, interpuso Juicio de Inconformidad, sin precisar quien lo interpuso. • Con Oficio No. **SAF/SI/1075/2010** de fecha 29 de octubre de 2010, la Subsecretaria de Ingresos de la Secretaría de Administración y Finanzas notifica el status que guardan "Pago el C. Newton Vázquez Hernández el 30/11/2009 Rbo. 01882919". De igual forma, señala que enviaron acta circunstanciada como no localizado (sin precisar a quien no localizó), asimismo, interpuso Juicio de Inconformidad, sin precisar quien lo interpuso. • Con oficio No. **SAF/SI/UEF/529/2011** de fecha 24 de Mayo de 2010, la Subsecretaria de Ingresos informa que la cantidad de $227.11 fue pagada con actualización el día 13 de mayo de 2011. • Quedando pendiente la cantidad de **$40,789.26,** que se deriva por: del C. Francisco Mirabal, por la **EXISTENCIA DE RESPONSABILIDAD** por **$18,913.30** y **Paulino Torres, E de R.** por **$21,875.96.** • Con **oficio SPF/0859/2013** de fecha 19 de abril de 2013, la Secretaría de Planeación y Finanzas del Estado, informa: 1) **08/06/11** Acta no se pudo iniciar Procedimiento Administrativo de Ejecución a **Francisco Mirabal**, ya que no se le encontró en su domicilio y se negaron a recibir documento alguno; 2) 26/05/11 no se pudo iniciar Procedimiento Administrativo de Ejecución a **Paulino Torres**, está no localizado. ***NOTA:** Se fincó la responsabilidad resarcitoria, por lo que el crédito fiscal se encuentra en la Secretaría de Planeación y Finanzas para su ejecución, de conformidad con el Artículo 50 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco.*

No. 3266

DECRETO 175

LIC. ARTURO NÚÑEZ JIMÉNEZ, 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 SEXAGÉSIMA PRIMERA 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.- Conforme a lo establecido por el artículo 36, fracción XLI de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco, la calificación de las Cuentas Públicas es facultad del Congreso del Estado, quien para su dictaminación se apoya en las Comisiones Inspectoras y la lleva a cabo, con base en los elementos técnicos y financieros que le presenta el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, de conformidad con los artículos 40 y 41 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco y 29 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco.

SEGUNDO.- Rendir cuentas, implica el derecho ciudadano de recibir información y la obligación de los funcionarios de proveerla, pero de manera paralela implica también, contar con los mecanismos para supervisar los actos de gobierno, principalmente aquellos relacionados con el uso y ejercicio del gasto público.

Ante una sociedad tabasqueña que exige de sus autoridades, un renovado esfuerzo para alcanzar los postulados básicos de la democracia, entre los que se encuentran la transparencia y la rendición de cuentas como derechos del ciudadano e imperativos para todos los servidores públicos, esta legislatura debe ejercer de forma objetiva, sus atribuciones fiscalizadoras para calificar esta Cuenta Pública.

TERCERO.- La función fiscalizadora de este Congreso del Estado, se constituye en una herramienta institucional para asegurar que las prácticas de gobierno se ejecuten de manera eficaz y eficiente, e implica, además el ejercicio de facultades irrenunciables que deben estar fuera de la contienda partidista en aras de un adecuado equilibrio entre los Poderes.

Esta atribución tiene por objeto examinar, comprobar y calificar 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 Libre y Soberano de Tabasco, 39 párrafos segundo y cuarto de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Tabasco.

CUARTO.- Que la Ley General de Contabilidad Gubernamental tiene como uno de sus principales objetivos, establecer los criterios que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera, programática y presupuestal de los entes públicos a través del proceso de armonización contable que actualmente se desarrolla en los tres órdenes de gobierno; éste impacta entre otros elementos, en la aplicación de los clasificadores de ingresos y de gastos y en consecuencia en la presentación de la información respectiva y en la calificación de esta Cuenta Pública.

QUINTO.- Que la Comisión Orgánica Tercera Inspectora 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 Libre y Soberano de Tabasco y de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco.

SEXTO.- Que el **AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DEL MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO** durante el Ejercicio del **1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**, obtuvo los siguientes resultados:

Conforme al **ESTADO DE ACTIVIDADES Y DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO** administró recursos por la cantidad de **$376'053,735.07 (trescientos setenta y seis millones cincue..ta y tres mil setecientos treinta y cinco pesos 07/100 M. N.)** de los cuales devengó un importe de **$391'059,130.05 (trescientos noventa y un millones cincuenta y nueve mil ciento treinta pesos 05/100 M. N.)**, mismos que fueron revisados con base a fichas de depósitos 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 Planeación y Finanzas del Gobierno del Estado.

La revisión al ejercicio del Presupuesto Devengado comprendió la verificación de la autorización y afectación presupuestal en las diversas partidas, de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental; la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Estado de Tabasco y su Reglamento; la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco y su Reglamento; la Ley de Planeación; la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; la Ley de Coordinación Fiscal; la Ley de Coordinación Fiscal y Financiera del Estado de Tabasco, el Presupuesto de Egresos del Municipio; el Reglamento del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios Relacionados con Bienes Muebles del Municipio de Nacajuca; el Reglamento del Comité de Obras Públicas del Municipio de Nacajuca 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.

SÉPTIMO.- 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 **AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DEL MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO;** que su encomienda legal consiste en la correcta aplicación de las disposiciones que regulan las adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como la ejecución de la obra pública; de conformidad con la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Estado de Tabasco y su Reglamento; la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas del Estado de Tabasco y su Reglamento y los Reglamentos de los Comités de Compras y de Obra Pública Municipal del Municipio de Nacajuca para garantizar condiciones de eficiencia, eficacia, imparcialidad, honradez, economía y sobre todo calidad; así como la transparencia en la aplicación de los recursos públicos.

En los términos de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, el Órgano Interno de Control 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 Libre y Soberano de Tabasco; 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.

OCTAVO.- De acuerdo al Informe de Resultados, el **AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DEL MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO**; durante el ejercicio del **1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**, fue objeto de Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras y de Control Interno mismas que no fueron solventadas en tiempo y forma: **(Ver anexos 1 y 2)**.

NOVENO.- De la revisión efectuada a proyectos de inversión en Obra Pública, del 50% que formó parte de la muestra seleccionada, se determinó lo siguiente:

Se observó que los proyectos de inversión OP003, OP004, OP005, OP006, OP010, OP014, OP042, OP052, OP058, presentan irregularidades físicas e inconsistencias en la comprobación del gasto devengado según se describe en el **Anexo 3**, por lo que se solicita al C. Presidente Municipal instruya al Órgano Interno de Control 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 del Estado, 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 o se gestione hacer válidas las fianzas correspondientes e informe a la Comisión Orgánica Tercera Inspectora de Hacienda a través del Órgano Superior de Fiscalización 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 Comisión Orgánica Tercera Inspectora de Hacienda y al H. Congreso del Estado a través de la Junta de Coordinación Política quedando excluidos del presente dictamen los proyectos antes mencionados.

Así mismo los proyectos de inversión: DP005, DP006, DP010, DP014, DP030, DP036, DP052, DP053, DP058, OP002, OP003, OP004, OP005, OP006, OP010, OP014, OP026, OP030, OP040, OP042, OP052, OP053, .OP058, quedaron observados por irregularidades administrativas en la falta de documentación en expediente de cuenta pública, carencia de documentación en expediente unitario, falta cumplimiento de programas de obras, inconsistencias en integración de autoevaluaciones trimestrales 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 en el ámbito de su competencia la realización de los procedimientos administrativos requeridos en apego a la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado a los funcionarios públicos responsables que por su encargo ó comisión hubieren incumplido sus obligaciones administrativas e informe al Órgano Superior de Fiscalización de los resolutivos correspondientes.

DÉCIMO.- En atención a lo ordenado en el Decreto **077 publicado en el Periódico Oficial número 1538, suplemento 7440 G, de fecha 25 de diciembre 2013,** que en su Artículo Único, señala que no es de aprobarse la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional del Municipio de **NACAJUCA, TABASCO**, por el ejercicio 2012, párrafo segundo, referenciado en el Considerando **OCTAVO** respecto al seguimiento relativo a las Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras y de Control Interno correspondiente a la Calificación de la Cuenta Pública del ejercicio 2012, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado llevó a cabo las acciones de seguimiento correspondiente, quedando los asuntos en el status siguiente: **(Ver anexo A)**.

(Todo lo anterior se sustenta en el anexo de Referencia: Clave de identificación IR-T-13, sección 5.3, ANEXO 1; Seguimiento de Decreto Informe de Resultados 2013, emitido por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado).

DÉCIMO PRIMERO.- En atención a lo ordenado en el Decreto **077 publicado en el Periódico Oficial número 1538, suplemento 7440 G, de fecha 25 de diciembre 2013,** que en su Artículo Único, señala que no es de aprobarse la Cuenta Pública del Ayuntamiento

Constitucional del Municipio de **NACAJUCA, TABASCO**, por el ejercicio 2012, párrafo segundo, referenciado en el Considerando **NOVENO** respecto al seguimiento relativo a los Proyectos de Inversión Pública correspondiente a la Calificación de la Cuenta Pública del ejercicio 2012, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado llevó a cabo las acciones de seguimiento correspondiente, quedando los asuntos en el status siguiente: **(Ver anexo B).**

(Todo lo anterior se sustenta en el anexo de Referencia: Clave de identificación IR-T-13, sección 5.3, ANEXO 1; Seguimiento de Decreto Informe de Resultados 2013, emitido por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado).

DÉCIMO SEGUNDO.- En atención a lo ordenado en el Decreto **077 publicado en el Periódico Oficial número 1538, suplemento 7440 G, de fecha 25 de diciembre 2013**, que en su Artículo Único, señala que no es de aprobarse la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional del Municipio de **NACAJUCA, TABASCO**, por el ejercicio 2012, párrafo quinto, referenciado en el Considerando **DÉCIMO** respecto al seguimiento relativo a las Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras y de Control Interno correspondiente a la Calificación de la Cuenta Pública del ejercicio 2011, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado llevó a cabo las acciones de seguimiento correspondiente, quedando los asuntos en el status siguiente: **(Ver anexo C).**

(Todo lo anterior se sustenta en el anexo de Referencia: Clave de identificación IR-T-13, sección 5.3, ANEXO 1; Seguimiento de Decreto Informe de Resultados 2013, emitido por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado).

DÉCIMO TERCERO.- En atención a lo ordenado en el Decreto **077 publicado en el Periódico Oficial número 1538, suplemento 7440 G, de fecha 25 de diciembre 2013**, que en su Artículo Único, señala que no es de aprobarse la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional del Municipio de **NACAJUCA, TABASCO**, por el ejercicio 2011, párrafo quinto, referenciado en el Considerando **DÉCIMO PRIMERO** respecto al seguimiento relativo a los Proyectos de Inversión Pública correspondiente a la Calificación de la Cuenta Pública del ejercicio 2011, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado llevó a cabo las acciones de seguimiento correspondiente, quedando los asuntos en el status siguiente: **(Ver anexo D).**

(Todo lo anterior se sustenta en el anexo de Referencia: Clave de identificación IR-T-13, sección 5.3, ANEXO 1; Seguimiento de Decreto Informe de Resultados 2013, emitido por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado).

DÉCIMO CUARTO.- En atención a lo ordenado en el Decreto **077 publicado en el Periódico Oficial número 1538, suplemento 7440 G, de fecha 25 de diciembre 2013**, que en su Artículo Único, señala que no es de aprobarse la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional del Municipio de **NACAJUCA, TABASCO**, por el ejercicio 2012, párrafo quinto, referenciado en el Considerando **DÉCIMO SEGUNDO** respecto al seguimiento relativo a las Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras y de Control Interno correspondiente a la Calificación de la Cuenta Pública del ejercicio 2010, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado llevó a cabo las acciones de seguimiento correspondiente, quedando los asuntos en el status siguiente: **(Ver anexo E).**

(Todo lo anterior se sustenta en el anexo de Referencia: Clave de identificación IR-T-13, sección 5.3, ANEXO 1; Seguimiento de Decreto Informe de Resultados 2013, emitido por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado).

DÉCIMO QUINTO.- En atención a lo ordenado en el Decreto **077 publicado en el Periódico Oficial número 1538, suplemento 7440 G, de fecha 25 de diciembre 2013**, que en su Artículo Único, señala que no es de aprobarse la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional del Municipio de **NACAJUCA, TABASCO**, por el ejercicio 2012, párrafo quinto, referenciado en el Considerando **DÉCIMO TERCERO** respecto al seguimiento relativo a los

Proyectos de Inversión Pública correspondiente a la Calificación de la Cuenta Pública del ejercicio 2010, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado llevó a cabo las acciones de seguimiento correspondiente, quedando los asuntos en el status siguiente: **(Ver anexo F).**

(Todo lo anterior se sustenta en el anexo de Referencia: Clave de identificación IR-T-13, sección 5.3, ANEXO 1; Seguimiento de Decreto Informe de Resultados 2013, emitido por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado).

DÉCIMO SEXTO.- En atención a lo ordenado en el Decreto **077 publicado en el Periódico Oficial número 1538, suplemento 7440 G, de fecha 25 de diciembre 2013,** que en su Artículo Único, señala que no es de aprobarse la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional del Municipio de **NACAJUCA, TABASCO**, por el ejercicio 2012, párrafo quinto, referenciado en el Considerando **DÉCIMO CUARTO** respecto al seguimiento relativo a las Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras y de Control Interno correspondiente a la Calificación de la Cuenta Pública del ejercicio 2009, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado llevó a cabo las acciones de seguimiento correspondiente, quedando los asuntos en el status siguiente: **(Ver anexo G).**

(Todo lo anterior se sustenta en el anexo de Referencia: Clave de identificación IR-T-13, sección 5.3, ANEXO 1; Seguimiento de Decreto Informe de Resultados 2013, emitido por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado).

DÉCIMO SÉPTIMO.- En atención a lo ordenado en el Decreto **077 publicado en el Periódico Oficial número 1538, suplemento 7440 G, de fecha 25 de diciembre 2013,** que en su Artículo Único, señala que no es de aprobarse la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional del Municipio de **NACAJUCA, TABASCO**, por el ejercicio 2012, párrafo quinto, referenciado en el Considerando **DÉCIMO QUINTO** respecto al seguimiento relativo a los Proyectos de Inversión Pública correspondiente a la Calificación de la Cuenta Pública del ejercicio 2009, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado llevó a cabo las acciones de seguimiento correspondiente, quedando los asuntos en el status siguiente: **(Ver anexo H).**

(Todo lo anterior se sustenta en el anexo de Referencia: Clave de identificación IR-T-13, sección 5.3, ANEXO 1; Seguimiento de Decreto Informe de Resultados 2013, emitido por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado).

DÉCIMO OCTAVO.- En atención a lo ordenado en el Decreto **077 publicado en el Periódico Oficial número 1538, suplemento 7440 G, de fecha 25 de diciembre 2013,** que en su Artículo Único, señala que no es de aprobarse la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional del Municipio de **NACAJUCA, TABASCO**, por el ejercicio 2012, párrafo quinto, referenciado en el Considerando **DÉCIMO SEXTO** respecto al seguimiento relativo a las Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras y de Control Interno correspondiente a la Calificación de la Cuenta Pública del ejercicio 2008, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado llevó a cabo las acciones de seguimiento correspondiente, quedando los asuntos en el status siguiente: **(Ver anexo I).**

(Todo lo anterior se sustenta en el anexo de Referencia: Clave de identificación IR-T-13, sección 5.3, ANEXO 1; Seguimiento de Decreto Informe de Resultados 2013, emitido por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado).

DÉCIMO NOVENO.- En atención a lo ordenado en el Decreto **077 publicado en el Periódico Oficial número 1538, suplemento 7440 G, de fecha 25 de diciembre 2013,** que en su Artículo Único, señala que no es de aprobarse la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional del Municipio de **NACAJUCA, TABASCO**, por el ejercicio 2012, párrafo quinto, referenciado en el Considerando **DÉCIMO SÉPTIMO** respecto al seguimiento relativo a los

Proyectos de Inversión Pública correspondiente a la Calificación de la Cuenta Pública del ejercicio 2008, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado llevó a cabo las acciones de seguimiento correspondiente, quedando los asuntos en el status siguiente: **(Ver anexo J).**

(Todo lo anterior se sustenta en el anexo de Referencia: Clave de identificación IR-T-13, sección 5.3, ANEXO 1; Seguimiento de Decreto Informe de Resultados 2013, emitido por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado).

VIGÉSIMO.- En atención a lo ordenado en el Decreto **077 publicado en el Periódico Oficial número 1538, suplemento 7440 G, de fecha 25 de diciembre 2013,** que en su Artículo Único, señala que no es de aprobarse la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional del Municipio de **NACAJUCA, TABASCO**, por el ejercicio 2012, párrafo quinto, referenciado en el Considerando **DÉCIMO NOVENO** respecto al seguimiento relativo a los Proyectos de Inversión Pública correspondiente a la Calificación de la Cuenta Pública del ejercicio 2007, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado llevó a cabo las acciones de seguimiento correspondiente, quedando los asuntos en el status siguiente: **(Ver anexo K).**

(Todo lo anterior se sustenta en el anexo de Referencia: Clave de identificación IR-T-13, sección 5.3, ANEXO 1; Seguimiento de Decreto Informe de Resultados 2013, emitido por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado).

VIGÉSIMO PRIMERO.- En atención a lo ordenado en el Decreto **077 publicado en el Periódico Oficial número 1538, suplemento 7440 G, de fecha 25 de diciembre 2013,** que en su Artículo Único, señala que no es de aprobarse la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional del Municipio de **NACAJUCA, TABASCO**, por el ejercicio 2012, párrafo quinto, referenciado en el Considerando **VIGÉSIMO** respecto al seguimiento relativo a las Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras y de Control Interno correspondiente a la Calificación de la Cuenta Pública del ejercicio 2006, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado llevó a cabo las acciones de seguimiento correspondiente, quedando los asuntos en el status siguiente: **(Ver anexo L).**

(Todo lo anterior se sustenta en el anexo de Referencia: Clave de identificación IR-T-13, sección 5.3, ANEXO 1; Seguimiento de Decreto Informe de Resultados 2013, emitido por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado).

VIGÉSIMO SEGUNDO.- En atención a lo ordenado en el Decreto **077 publicado en el Periódico Oficial número 1538, suplemento 7440 G, de fecha 25 de diciembre 2013,** que en su Artículo Único, señala que no es de aprobarse la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional del Municipio de **NACAJUCA, TABASCO**, por el ejercicio 2012, párrafo quinto, referenciado en el Considerando **VIGÉSIMO PRIMERO** respecto al seguimiento relativo a los Proyectos de Inversión Pública correspondiente a la Calificación de la Cuenta Pública del ejercicio 2006, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado llevó a cabo las acciones de seguimiento correspondiente, quedando los asuntos en el status siguiente: **(Ver anexo M).**

(Todo lo anterior se sustenta en el anexo de Referencia: Clave de identificación IR-T-13, sección 5.3, ANEXO 1; Seguimiento de Decreto Informe de Resultados 2013, emitido por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado).

VIGÉSIMO TERCERO.- Los eventos posteriores y resultados sobre operaciones de obras y acciones con recursos del presupuesto autorizado 2013, que se reportaron en proceso o no iniciados con recursos refrendados para la continuación y/o finalización de su ejecución al cierre del ejercicio, así como las obras o acciones nuevas que se programaron con remanentes presupuestales, se incluirán dentro del Dictamen correspondiente al ejercicio fiscal en que se concluyan.

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 Ayuntamiento, deberá efectuar las acciones pertinentes a efecto de deslindar para fincarse las responsabilidades administrativas que resulten procedentes.

DECRETO 175

ARTÍCULO ÚNICO.- SE APRUEBA en lo general, la Cuenta Pública del **AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DEL MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO**, correspondiente al ejercicio del 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013; con las salvedades señaladas en los **CONSIDERANDOS OCTAVO y NOVENO** del presente Decreto.

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 38 de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Tabasco.

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

Se ordena al Órgano Superior de Fiscalización del Estado, ejercitar las acciones necesarias para lograr indemnizar y resarcir el daño causado en el patrimonio de la Hacienda Pública del Ayuntamiento Constitucional del Municipio de **NACAJUCA, TABASCO** 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.

Derivado del seguimiento de calificación de las Cuentas Públicas, y a los referenciados **CONSIDERANDOS del DÉCIMO al VIGÉSIMO SEGUNDO** del presente Decreto, se instruye al Órgano Superior de Fiscalización del Estado, para que lleve el seguimiento a los procedimientos administrativos iniciados en contra de los servidores públicos responsables e informe a este Congreso del Estado por conducto de la **TERCERA COMISIÓN INSPECTORA DE HACIENDA**, el resultado de los mismos. De igual manera informe del resultado de los procedimientos resarcitorios que haya iniciado el propio Órgano Fiscalizador en contra de quienes hubieren resultado responsables.

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

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

Este Congreso del Estado, con pleno respeto a la autonomía municipal pero en ejercicio de su potestad constitucional consagrada en los artículos 25, 26 y 27 de la Constitución Política del

Estado Libre y Soberano de Tabasco, relativa a la calificación de las Cuentas Públicas Municipales de ejercicios anteriores, exhorta al **AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DEL MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO**, para que a través de su Órgano Interno de Control, proceda a ejercitar los procedimientos y aplicar las sanciones correspondientes para los servidores públicos y personas que resulten responsables.

De igual manera, el Órgano Interno de Control, deberá informar puntualmente sobre los procedimientos y las sanciones aplicadas en términos de este Decreto, al Órgano Superior de Fiscalización del Estado, incluyendo como parte de sus informes mensuales de Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2014, un informe especifico de sus actuaciones en seguimiento a este mandato, hasta que se concluya con todos los procedimientos a que haya lugar.

Se ordena al Órgano Superior de Fiscalización del Estado lleve el seguimiento de las acciones que realice el **AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DEL MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO** sobre el proceso de armonización contable, incluyendo la presentación de los informes necesarios para la realización de la actividad fiscalizadora, la clasificación de ingreso y gasto y la valoración de patrimonio municipal, entre otros, de conformidad con la Ley de la materia; requiriendo en su caso, la ejecución de las acciones necesarias para cumplir con las disposiciones aplicables.

Para el cumplimiento de las acciones a que se refiere este ordenamiento, el Órgano Superior de Fiscalización deberá realizar los seguimientos pertinentes, en los términos de lo dispuesto en el presente decreto; para tal efecto, se le concede un plazo de 90 dias hábiles, contados a partir de la fecha en que entre en vigor el presente decreto, debiendo informar a la Comisón Orgánica Tercera Inspectora lo conducente.

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 ONCE DÍAS DEL MES DE DICIEMBRE DEL AÑO DOS MIL CATORCE. DIP. FRANCISCO JAVIER CABRERA SANDOVAL, PRESIDENTE; DIP. CASILDA RUIZ AGUSTIN, SECRETARIA. RUBRICAS.

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 DIECISEIS DIAS DEL MES DE DICIEMBRE DEL AÑO DOS MIL CATORCE.

"SUFRAGIO EFECTIVO. NO REELECCIÓN."

LIC. ARTURO NÚÑEZ JIMÉNEZ
GOBERNADOR DEL ESTADO DE TABASCO

C. CÉSAR RAÚL OJEDA ZUBIETA
SECRETARIO DE GOBIERNO

LIC. JUAN JOSÉ PERALTA FÓCIL
COORDINADOR GENERAL DE ASUNTOS JURÍDICOS

ANEXO 1

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS

DEL EJERCICIO 2013 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
1	PRIMER TRIMESTRE **Participaciones Federales.** **Punto No. 1.-** Del análisis efectuado al capítulo 1000 Servicios Personales, se observó lo siguiente: 1). Del análisis efectuado a la documentación soporte de sueldos a una muestra de 61 servidores públicos de los meses de enero, febrero y marzo de 2013, seleccionados con la finalidad de comparar las percepciones ordinarias y extraordinarias obtenidas contra los montos máximos señalados en el tabulador de sueldos autorizados, se observó que 9 servidores públicos, obtuvieron percepciones netas en cantidad de **$163,188.28** superiores a las establecidas en el tabulador de sueldos, siendo los siguientes: El C. **Marcos Antonio De la O Pérez**, adscrito a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales con categoría de Subdirector, obtuvo percepciones netas por $33,000.00 y el tabulador de sueldos establece para esta categoría la cantidad máxima de $32,947.20 por lo que se excede en el mes de enero por **$52.80**, en el mes de febrero obtuvo percepciones por $37,000.00 excediéndose por un monto de **$4,052.80**, y en el mes de marzo obtuvo percepciones por $37,000.00 excediéndose por un monto de **$4,052.80**, haciendo un monto total de excedente **$8,158.40**. El C. **Pepe Pérez Sánchez**, adscrito a la Dirección de Administración con categoría de Jefe de Departamento "C", obtuvo percepciones netas por $33,200.00 y el tabulador de sueldos establece para esta categoría la cantidad máxima de $14,645.82 por lo que se excede en el mes de enero por **$18,554.18** en el mes de febrero obtuvo percepciones por $36,200.00 excediéndose por un monto de **$21,554.18** y en el mes de marzo obtuvo percepciones por $36,200.00 excediéndose por un monto de **$21,554.18**, haciendo un monto total de excedente **$61,662.54**. El C. **Irving Pérez de la Cruz**, adscrito a la Dirección de Administración con categoría de Jefe de Departamento "B", obtuvo percepciones netas por $24,000.00 y el tabulador de sueldos establece para esta categoría la cantidad máxima de $14,646.82 por lo que se excede en el mes de enero por **$9,353.18**, en el mes de febrero obtuvo percepciones por $24,000.00 excediéndose por un monto de **$9,353.18** y en el mes de marzo obtuvo percepciones por $24,000.00 excediéndose por un monto de **$9,353.18**, haciendo un monto total de excedente **$28,059.54**. El C. **Benjar Frías de la O**, adscrito a la Dirección de Seguridad Pública con categoría de Jefe de Área "B", obtuvo percepciones netas por $11,000.00 y el tabulador de sueldos establece para esta categoría la cantidad máxima de $10,840.40 por lo que se excede en el mes de enero por **$159.60**; en el mes de febrero obtuvo percepciones por $13,000.00 excediéndose por un monto de **$2,159.60** y en el mes de marzo obtuvo percepciones por $16,000.00 excediéndose por un monto de **$5,159.60**, haciendo un monto total de excedente **$7,478.80**. El C. **Guadalupe Ovando López**, adscrito a la Dirección de Finanzas, con categoría de Subdirector, obtuvo percepciones netas por $41,000.00 y el tabulador de sueldos establece para esta categoría la cantidad máxima de $32,947.20 por lo	1.00

ANEXO 1

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS

DEL EJERCICIO 2013 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	que se excede en el mes de febrero por **$8,052.80** y en el mes de marzo obtuvo percepciones por $48,000.00 excediéndose por un monto de **$15,052.80** haciendo un monto total de excedente **$23,105.60**. El **C. Candelario de la O Frías** adscrito a la Dirección de Educación Cultura y Recreación, con categoria de Subdirector, obtuvo percepciones netas por $38,000.00 y el tabulador de sueldos establece para esta categoria la cantidad máxima de $32,947.20 por lo que se excede en el mes de febrero por un importe de **$5,052.80** y en el mes de marzo obtuvo percepciones por $39,000.00 excediéndose por un monto de **$6,052.80** haciendo un monto total de excedente **$11,105.60**. El **C. Natanael Alonso Chable**, adscrito a la Dirección de Atención Ciudadana, con categoria de Subdirector, obtuvo percepciones netas por $35,000.00 y el tabulador de sueldos establece para esta categoria la cantidad máxima de $32,947.20 por lo que se excede en el mes de febrero por un importe de **$2,052.80** y en el mes de marzo obtuvo percepciones por $35,000.00 excediéndose por un monto de **$2,052.80** haciendo un monto total de excedente **$4,105.60**. El **C. Manuel Peregrino Landero**, adscrito a la Dirección de Seguridad Pública, con categoria de Subdirector, obtuvo percepciones netas por $38,176.90 y el tabulador de sueldos establece para esta categoria la cantidad máxima de $32,947.20 por lo que se excede en el mes de febrero por un importe de **$5,229.70**, y en el mes de marzo obtuvo percepciones por $38,176.90 excediéndose por un monto de **$5,229.70** haciendo un monto total de excedente **$10,459.40**. El **C. José de los Santos Álvarez Contreras**, adscrito a la Dirección de Programación, con categoria de Subdirector, obtuvo percepciones netas por $42,000.00 y el tabulador de sueldos establece para esta categoria la cantidad máxima de $32,947.20 por lo que se excede en el mes de marzo por un importe de **$9,052.80**. **2). El Presupuesto de Egresos Municipal para el ejercicio fiscal 2013, publicado en el Periódico Oficial del Estado suplemento 7335 T de fecha 22 de diciembre de 2012, no incluye el Tabulador autorizado para el Ejercicio Fiscal 2013.** El no haber incluido el Tabulador de sueldos autorizado en la publicación del Presupuesto de Egresos Municipal del ejercicio 2013, se observó como una falta administrativa, en razón a lo siguiente: La Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado y sus Municipios tiene como finalidad regular las bases para fijar los tabuladores salariales, estableciendo los requisitos de forma, condiciones y lineamientos a que éstos deben sujetarse, señalando una sanción de carácter penal al no darse cumplimiento a los mismos, especificamente en el articulo 21, aplicable al servidor público que cause un daño patrimonial a las haciendas públicas, teniendo como tal, la acción que derive de un pago basado en un tabulador que no esté contenido en el presupuesto que corresponda a determinado ejercicio. En ese sentido, tal situación escapa de la esfera de competencia de este Órgano Técnico, dado que, si bien es cierto, literalmente prevé un daño patrimonial sancionado penalmente, también lo es que las facultades de esta autoridad se constriñen al ámbito administrativo-resarcitorio; además, para que este ente revisor lo determine como tal, deben conocerse hechos de fondo que demuestren la	

ANEXO 1

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS

DEL EJERCICIO 2013 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	malversación, desvío o mal uso del erario público, a la luz de un proceso de fiscalización objetivo y sistemático de evidencias que los acredite, aplicando el marco jurídico que lo regula, aunado a que debe acreditarse el menoscabo, disminución, perjuicio, detrimento, pérdida o deterioro de los bienes o recursos públicos, pues la doctrina y la ley consideran a estos elementos como determinantes para que se configure. De acuerdo a lo anterior, en el caso particular, el incumplimiento a la disposición referida, materialmente no implica un daño al erario municipal, pues en base a los procedimientos y principios que rigen la fiscalización, se comprobó de la revisión practicada a una muestra a la documentación soporte de los pagos realizados por concepto de sueldos y salarios, que éstos fueron destinados a cubrir las percepciones devengadas por los trabajadores que conforman la plantilla laboral de ese Ayuntamiento, mismas que se encuentran registradas en contabilidad y reportadas en la autoevaluación del primer trimestre 2013. Corresponde entonces al ente público que se considera lesionado en su hacienda pública, presentar las querellas ante las autoridades competentes. Ahora bien, para determinar si hubo un excedente de pago por concepto de remuneración, se consideró el tabulador de sueldos contenido en el presupuesto de egresos municipal del ejercicio 2012, aprobado y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de fecha 22 de febrero, número 7248, suplemento F, toda vez que, al tratarse de pagos comprometidos dada la naturaleza de éstos (salarios) no se puede eludir el cumplimiento de esta obligación, por lo que se consideró aplicar supletoriamente, de conformidad con el artículo 6 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Ley Estatal de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público, misma que en su artículo 22 dispone: "En caso de que una vez iniciado el año, no esté aprobado el presupuesto de egresos para dicho período, transitoriamente se utilizarán los parámetros aprobados para el ejercicio fiscal inmediato anterior, en lo referente al gasto cuya erogación estuviera comprometida, por tratarse de sueldos y demás prestaciones laborales, arrendamientos, obras públicas en proceso y obligaciones adquiridas conforme a los artículos 16 y 17 de esta Ley" Para los mismos fines, se tomó en cuenta el Tabulador de Sueldos publicado en el Presupuesto de Egresos municipal vigente para el ejercicio 2012. Incumplimiento a lo establecido en los artículos 127 primer y segundo párrafo, fracción I de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 65 fracción VI primer y segundo párrafo, 75 segundo párrafo, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco, 47 fracción II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, 4 fracciones VI, VII, X, 15 y 17 de la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco y sus Municipios, y al Tabulador de Percepciones Mínimos y Máximos para servidores públicos publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 7248 suplemento F de fecha 22 de febrero de 2012. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones remitidas a este Organo Técnico de Fiscalización mediante oficio No. CMN/754/2013, de fecha 12 de noviembre de 2013, Solventan el inciso 1) Al enviar fichas de depósito, pólizas	

ANEXO 1

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS

DEL EJERCICIO 2013 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	de ingresos números **13195, 13196, 13197, 13202, 13198, 13205, 13199, 13200, 13201** y recibos de ingresos con folios **23011, 23012, 23013, 23022, 23014, 23019, 23016, 23017, 23018** por importes de **$8,158.40, $61,662.54, $28,059.54, $7,478.80, 23,105.60, $11,105.60, $4,105.60, $10,459.40, $9,052.80** respectivamente; haciendo un monto total de **$163,188.28**; respecto al inciso **2)** no envian solventación alguna que desvirtúe lo observado, así como el/o los procedimientos de fincamiento (s) de responsabilidades administrativas. **por lo que la observación queda parcialmente solventada.**	
2	SEGUNDO TRIMESTRE **Participaciones federales** **Punto No. 1.-** Del análisis efectuado a la documentación soporte de sueldos a una muestra de 64 servidores públicos del segundo trimestre de 2013, seleccionados con la finalidad de comparar las percepciones ordinarias y extraordinarias obtenidas contra los montos máximos señalados en el tabulador de sueldos autorizados, se detectó que el **C. Jesús Torres Hernández** con categoria de Jefe de Departamento "A" presentó su renuncia voluntaria con carácter de irrevocable con fecha 16 de abril de 2013, encontrándose el pago de compensación correspondiente a la segunda quincena de abril por un importe de **$5,450.00**, y del mes de mayo por **$5,450.00**, haciendo un monto total de **$10,900.00.** Lo anterior incumple lo establecido en los articulos 127 fracciones I, II y III; de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 4 fracciones VI, VII, VIII y X de la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco y sus Municipios, 75 fracciones I, II y III de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco, 20 fracción I de la Ley de los Trabajadores al Servicio del Estado de Tabasco y al Tabulador de Percepciones Mínimos y Máximos para Servidores Públicos publicado en el Suplemento E al Periódico Oficial del Estado número 7363 de fecha 30 de marzo de 2013. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio número **CMR/155/2013** de fecha 6 de febrero de 2014, signado por el C.P. **Ysrrael Damián Gil**, Contralor Municipal, anexan oficio **CM/092/2014** de requerimiento y oficio de respuesta DFM/027/2014 en el qué informan del reintegro de los recursos según fichas de depósito por un importe de $10,900.00 a la cuenta bancaria No. 1272025 de Recaudación Propia 2013 a nombre del municipio de Nacajuca, recibos oficiales, pólizas de los registros contables e inicio del Procedimiento Administrativo número **CMN-P.A.-022/2014**, faltando registros de cancelación del proceso presupuestario por las aplicaciones a la Ley de Ingresos por Ejecutar, Ley de Ingreso Estimada y Ley de Ingreso Devengada. **razón por la cual la observación no se solventa.**	1.00
3	Convenios	

ANEXO 1

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS

DEL EJERCICIO 2013 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	Punto No. 2.- De la revisión al Acuerdo de Coordinación de fecha 14 de marzo de 2013 celebrado entre la Secretaria de Recursos Naturales y Protección Ambiental (SERNAPAM) y el Ayuntamiento de Nacajuca, Tabasco, para la contribución de diversas acciones para facilitar la actividad petrolera, se observó lo siguiente: a). Se verificó que el Ayuntamiento no registró en contabilidad recursos en especie por la cantidad de **$4,470,048.00** derivado de **48** mil litros de gasolina y **48** mil litros de diesel que le ministraron en el mes de abril de 2013, cuantificándose en cantidad de $540,000.00 para gasolina y $566,880.00 para diesel a un costo por litro de $11.25 para el primero y 11.81 para el segundo, costos vigentes en el mes que recibieron el combustible, así mismo recibió 400 toneladas de mezcla asfáltica AC-20 que importa la cantidad de $3,363,168.00 a un costo de $8,410.42 por tonelada según precio de lista al 01 de agosto de 2013, sin embargo el Ayuntamiento deberá costear la mezcla asfáltica al precio vigente en las fecha en que la recibieron, por consiguiente tampoco registraron gastos por el consumo de dichos productos b). En la aplicación o destino que se ha dado al combustible se detectó que se ha suministrado combustible a unidades que según el parque vehicular proporcionado por la Dirección de administración están inservibles o se reportan en reparación, siendo estos: Por suministro de gasolina, Camión Recolector con placa NV-07-255, asignado a Servicios Municipales 1,722.955 litros; Camioneta Chevrolet sin placas asignada a la Dirección de Obras Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales 1,617.77 litros; Camionetas Estacas placas VN-07-951 1,386.664, Camioneta Estacas placas VN-07-272, 1,422.222 litros y Camioneta Campers Chasis largo placa VN-07-259, 1,386.664 litros ambas asignadas a la Dirección de Desarrollo que hace un total de gasolina de 7,536.275 litros a un costo unitario por litro de $11.25 hace un total de $84,783.09 en cuanto al diesel se detectó suministro a unidades que no están en el listado del parque vehicular siendo estos Vibrocompactador con número de identificación 05-0186003 asignado a la central de maquinaria 2,687.334 litros y Camión Recolector con placa VN-02836 marca Navisa Internacional, asignado a Servicios Municipales 1,722.65 litros, ambos hacen un total de 4,409.984 litros a un costo de $11.85 asciende a $52,258.31 que adicionado con lo determinado por gasolina hace un total general de **$137,041.40**. Ascendiendo lo observado a un total de **$4'607,089.40**. La observación descrita trae inobservancia a lo establecido en los artículos 79 fracciones XII, XIII y XIV y 80 fracciones V, VI, VII y VIII de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco, Capítulo 1 Ingresos punto 2 último párrafo del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Nacajuca y Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental denominado "Revelación Suficiente". Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio número **CMR/155/2013** de fecha 6 de febrero de 2014, signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil**, Contralor Municipal, respecto **al inciso a)** no realizaron el registro del ingreso recibido y egresos realizados conforme lo establecen los Lineamientos Normativos del Consejo Nacional de Armonización Contable	1,106,880.00

ANEXO 1

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS

DEL EJERCICIO 2013 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	(CONAC) por el combustible recibido como donación, en cuanto a la mezcla asfáltica AC-20, anexan oficio **DOOTSM/093/2014** mencionando que dicha aportación en especie no se les ha proporcionado. En relación **al inciso b)** envian bitácoras, tarjeta de resguardo, pago de tenencia, inventario y fotografías de los vehículos observados en los que demuestran que se encuentran operando por lo que no es procedente el fincamiento de responsabilidad, **razón por la cual la observación no se solventa.**	
4	TERCER TRIMESTRE **Ingresos de Gestión** **Punto 1**.- Derivado de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificatoria del Componente o Proyecto muestra GC045.- Pago de fianza para obtención de recursos internacionales, por un importe ejercido de $176,369.60, reportado en la autoevaluación, se observó lo siguiente: **a)** El municipio realizó pago a Banca Mifel a la cuenta número 034001836 para pago a Corporativo de Inteligencia Avanzada, un monto de $176,369.60 por concepto de fianza de garantía para gestionar recursos con instituciones internacionales por un monto de $29'000,000.00 USD, según orden de pago No. 1796 y póliza de egresos No. 566 de fecha 27 de marzo de 2013, misma que carece de firma del beneficiario, en el estado de cuenta de banco, se verificó del retiro del recurso observado. **b)** No se encontró en la Cuenta Pública, evidencia de solicitud del Gobierno Municipal a la Institución, Empresa u Organismo que otorgaria el recurso, localizándose un escrito con logotipo de Emirantes NBD de fecha 15 de marzo de 2013, dirigido al Ayuntamiento Municipal Constitucional de Nacajuca, Tabasco donde manifiestan que en respuesta a su solicitud de entrega de recursos para apoyo al bienestar social de municipios de América Latina el consejo de asignación de recursos ha determinado a través del presidente del comité el Sr. Michel Lechón la autorización para que obtengan el beneficio a favor de su municipio el importe de 29'000,000.00 (veintinueve millones de dólares americanos 00/100 USCY) donde proporcionan los números de cuentas bancarias en las cuales se puede depositar la garantía que solicitan. Lo anterior da incumplimiento a lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 décimo segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Punto 11.1 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Nacajuca, Tabasco publicadas en el Periódico Oficial del Estado No. 30613 de fecha 22 de diciembre de 2012, Suplemento 7335 U. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante	176,369.60

ANEXO 1

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS

DEL EJERCICIO 2013 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	oficio número **DFM/191/2014** de fecha 2 de junio de 2014, signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil**, Contralor Municipal, envían oficios CMR/041/2014 de fecha 28 de mayo de 2014, signado por el Contralor Municipal instruyendo a la Directora de Finanzas y al Director de Asuntos Jurídicos realizar las acciones legales a fin de reintegrar el monto observado; con oficio número DFM/202/2014 de fecha 28 de mayo de 2014, signado por la Directora de Administración donde informa que giró oficio DFM/191/2014 de fecha 6 de junio solicitando al Área Jurídica de seguimiento a la observación para lo cual anexó la documentación que se tiene del componente o proyecto observado, lo anterior no solventa la observación, toda vez que el recurso no ha sido reintegrado a las Arcas Municipales por los responsables de haber transferido recursos a una empresa que no acreditó su existencia, legalidad y que no ha cumplido con lo convenido, al reintegrar el monto observado el Ayuntamiento deberá identificar y comprobar plenamente la procedencia ante este Órgano Técnico de Fiscalización, así como, anexarán la póliza de ingresos, ficha de depósito y recibo oficial de ingreso por el reintegro de los recursos e informará a que componentes o proyectos se destinarán los recursos; así mismo el Órgano Interno de Control no remite evidencia de su actuación de conformidad al artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, razón por la cual la **observación no se solventa.**	
5	**Participaciones Federales** **Punto 2.-** En análisis efectuado a la documentación soporte de sueldos a una muestra de 63 servidores públicos del tercer trimestre de 2013, seleccionados con la finalidad de comparar las percepciones ordinarias y extraordinarias obtenidas contra los montos máximos señalados en el tabulador de sueldos autorizados, se detectó que el C. Jesús Torres Hernández con categoría de Jefe de Departamento "A" presentó su renuncia voluntaria con carácter de irrevocable con fecha 16 de abril de 2013, encontrándose el pago de compensación correspondiente a la primera y segunda quincena de julio por un importe de $5,450.00, en cada una, haciendo un monto total observado de **$10,900.00.** La observación precisada contraviene lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 párrafo décimo segundo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco y 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio número **DFM/191/2014** de fecha 2 de junio de 2014 signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil, Contralor Municipal**, en el cual anexan oficio número **DFM/204/2014** de fecha 6 de junio de 2014 signado por la L.C.P. Martha de la Cruz Pérez, Directora de Finanzas, donde informa al Contralor Municipal anexan fotocopia certificada de recibos oficiales de ingresos con números de folios 38684 y 38683 por reintegro del recurso a las Arcas Municipales y de la ficha de depósito bancario a la cuenta 1272025 del Banco Nacional de México (BANAMEX) a nombre de Jesús Torres Hernández por importes de $5,450.00 cada uno totalizando el importe observado por $10,900.00, del cual mencionan fue reintegrado por los	1.00

ANEXO 1

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS

DEL EJERCICIO 2013 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	servidores públicos observados, sin embargo, el Órgano Interno de Control no remite evidencia de su actuación de conformidad al artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, **razón por la cual la observación no se solventa.**	
6	**Convenios** **Punto** 3.- De la revisión efectuada al **Acuerdo de Coordinación de fecha 14 de marzo de 2013 celebrado entre la Secretaría de Recursos Naturales y Protección Ambiental (SERNAPAM)** y el Ayuntamiento de Nacajuca, Tabasco, para la contribución de diversas acciones para facilitar la actividad petrolera, se observó un monto de **$921,408.59** por lo siguiente: a) El Ayuntamiento no registró en contabilidad recursos en especie por la cantidad de **$846,720.00** derivado de **36 mil litros** de gasolina por $416,880.00 y **36 mil litros** de diesel por $429,840.00 que le ministraron en el mes de agosto de 2013, a un costo por litro de **$11.58** para el primero y **11.94** para el segundo, costos vigentes en esa fecha. b) En la aplicación o destino que se dio al combustible se detectó que fue suministrado a unidades que según el parque vehicular proporcionado por la Dirección de administración están en malas condiciones o no funcionan: Suministro de gasolina a Camioneta Ford f-150 placas VN-07-251 asignado a Servicios Municipales 1,642.46 litros; Automóvil Volkswagen, placas WNL-81-73, asignado a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales 923.89 litros, Automóvil Sentra Donado por el Gobierno del D.F. placas 565-PJZ 684.360 litros y Automóvil Tsuru Nissan placa WNL-81-71, asignado a la Dirección de Protección Ambiental y Desarrollo Sustentable 684.360, Automóvil Tsuru Nissan placas WNL-81-63, asignado a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales 958.104 sumando un total de litros de gasolina de 4,893.17 a un costo unitario por litro de $11.58 totalizando **$56,662.90**. En cuanto al diesel, se suministró al Camión volteo de 7M3 placa VN-072741 unidad que no está en el listado del parque vehicular asignado a la central de maquinaria 1,509.69 litros a un costo de 11.94 asciende a **$18,025.69** sumando un total general de **$74,688.59.** Las observaciones descritas con anterioridad infringen lo dispuestos en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 décimo segundo párrafo;38 fracción II, 42 y 43 Ley General de Contabilidad Gubernamental; 79 fracción XII de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; 18 fracción VII de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco; Capítulo 1 Ingresos punto 2 último párrafo del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Nacajuca y Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental denominado "Revelación Suficiente". Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio número DFM/191/2014 de fecha 2 de junio de 2014 signado por el C.P.	921,408.59

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS

DEL EJERCICIO 2013 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	Ysrrael Damián Gil, Contralor Municipal, **no se solventan los incisos a) y b)** toda vez que no envían los registros contables correspondientes, en su lugar anexan oficio número **DFM/212/2014** de fecha 11 de junio de 2014, donde la Directora de Finanzas indica al Contralor Municipal "que no existe ningún lineamiento emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) para el registro contable de los ingresos en especie" y envían oficio número **DA/158/2014** de fecha 30 de mayo de 2014, donde la Directora de Administración informa al Contralor Municipal, "que en esa Dirección no se encuentran registros relativos al suministro de combustible al parque vehicular, el cual fue administrado y comprobado directamente en la Dirección de Obras Ordenamiento Territorial y Servicios Municipal", respectivamente, así mismo el Órgano Interno de Control no envían evidencia de su actuación de conformidad con el artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, **razón por lo cual la observación no se solventa.**	
7	**Punto 4.-** Del Convenio **Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Deportiva para Municipios y Demarcaciones del Distrito Federal (FOPEDEP)** se observó que los recursos asignados por importe de $7'200,000.00 para el ejercicio 2013, fueron ministrados al Municipio el 17 de abril a la cuenta 7004537886 del Banco Nacional de México, S.A. de C.V. (BANAMEX) cuenta no productiva, fue hasta el 16 de octubre con oficio DFM/432/2013 signado por el Prof. Pedro Landero López, Presidente Municipal, y L.C.P. Martha de la Cruz Pérez, Directora de Finanzas, donde instruyen al Gerente de la Institución Bancaria efectuar el cambio a una cuenta productiva por lo que el recurso de mayo a septiembre de 2013, al estar en una cuenta no productiva dejo de ganar intereses a favor, por cantidad de **$12,299.99**, que se obtuvo de aplicar a los saldos promedios de cada mes, las tasas netas anuales que el mismo banco refleja en estados de cuentas productivas, para el mes de mayo $7'200,000.00; junio $6'297,549.38; julio $4'469,322.42; agosto $2'435, 808.78 y septiembre $1'240,136.09 a las tasas netas anuales para mayo y junio 0.67%, julio y agosto 0.69% y para septiembre 0.51, considerando los días calendario de cada mes. Lo anterior, contraviene lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 décimo segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos y Cláusula Tercera del Convenio para el otorgamiento de subsidios en materia de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa celebrado el día 15 de abril de 2013. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio número **DFM/191/2014** de fecha 2 de junio de 2014, signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil**, Contralor Municipal, envían fotocopia certificada de ficha de depósito bancario a la Cuenta número 5378886 por **$12,299.99** del Banco Nacional de México (BANAMEX), quedando pendiente de enviar el recibo oficial del ingreso y la evidencia de su actuación del Órgano Interno de Control de conformidad al	1.00

ANEXO 1

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS

DEL EJERCICIO 2013 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, **razón por la cual la observación no se solventa.**	
6	Generales **Punto 5.-** En la revisión efectuada a las **conciliaciones bancarias del periodo julio a septiembre de 2013**, se observó que en los Estados de cuenta correspondientes presentan cobros de comisiones bancarias por cheques devueltos por importe de **$10,214.96**, derivado de no mantener un control actualizado de los saldos, por lo que dichas comisiones debe cubrirlas quien giró cheques si tener saldo suficiente para cubrirlos, las cuentas que presentan estas irregularidades son las siguientes: De Gasto Corriente Participaciones Federales número 1272033 del Banco Nacional de México, S.A. de C.V. por importe de **$5,220.00**; Recursos Propios Egresos número 378835 del Banco Nacional de México, S.A. de C.V. por importe de **$1,044.00**; Recursos Propios 2012 número 1272181 del Banco Nacional de México, S.A. de C.V. por importe de **$1,598.48** y Fondo III Egresos número 1272041 del Banco Nacional de México, S.A. de C.V. por importe de **$2,352.48**. Lo observación antes mencionada incumple a lo dispuesto en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 décimo segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 79 fracciones VI y XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos y punto 1.3 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Nacajuca, Tabasco publicadas en el Periódico Oficial del Estado No. 30613 de fecha 22 de diciembre de 2012, Suplemento 7335 U. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio número **DFM/191/2014** de fecha 2 de junio de 2014, signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil, Contralor Municipal**, envían copia certificadas de fichas de depósito bancario a las cuentas 1272033 de Participaciones Federales por $5,220.00, 378835 de Recursos Propios por $1,044.00; 1272181 de Recursos Propios 2012 por $1,598.48 y 1272041 Fondo III Egresos por $2,352.48, del Banco Nacional de México (BANAMEX) totalizando la cantidad de **$10,214.96**, cabe mencionar que no envían el recibo oficial del ingreso por el importe depositado, así como evidencia del Órgano Interno de Control de su actuación de conformidad al artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, **razón por la cual la observación no se solventa**	1.00
	CUARTO TRIMESTRE Ingresos de Gestión	

ANEXO 1

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS

DEL EJERCICIO 2013 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	Punto 1.- Derivado de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificatoria del Componente o Proyecto muestra **CDM009.- Apoyo a personas de escasos recursos con: Molinos eléctricos, estufas de mesa, máquinas de coser y sillas de rueda, etc.** por un importe ejercido de **$531,892.70**, se observó que mediante póliza de egresos número 3210 de fecha 3 de diciembre de 2013, por importe de **$58,159.24**, orden de pago número 6485 de fecha 5 de diciembre de 2013, por la adquisición de 100 sillas de ruedas, no se localizó actas de entrega recepción por 51 sillas que se han donado, a un costo cada una de $581.59 lo que resulta un monto de **$29,661.21**, así mismo la orden de pago carece de la firma del Lic. Pedro Landero López, Presidente Municipal. Lo anterior da incumplimiento a lo establecido en los artículos 127 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 75 fracciones I y II, 76 décimo segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 42 y 43 de la Ley de Contabilidad Gubernamental; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos y punto 19 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Nacajuca, Tabasco publicadas en el Periódico Oficial del Estado No. 30613 de fecha 22 de diciembre de 2012, Suplemento 7335 U. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/498/2014** de fecha 24 de julio, de 2014, signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil,** Contralor Municipal, envían copia certificada de las actas de entrega recepción de las 51 sillas de ruedas observadas, así como de la orden de pago debidamente validada, totalizando el importe observado de **$29,661.21**, no anexaron identificación oficial de los beneficiarios y el Órgano Interno de Control no remite evidencia de su actuación de conformidad al artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, **razón por la cual la observación no se solventa.**	1.00
10	**Participaciones Federales** **Punto 2**.- Derivado del análisis efectuado a la documentación soporte de sueldos a una **muestra de 63 Servidores Públicos, seleccionados con la finalidad de comparar las percepciones obtenidas contra los montos señalados en el tabulador de sueldos**, se determinó excedentes en percepciones netas en cantidad de **$6,198.54**, por dos servidores públicos que obtuvieron percepciones mayores a su superior jerárquico como se muestra a continuación: **a)** El C. Candelario de la O Frías, con categoria de Subdirector de Atención Ciudadana, en el mes de noviembre obtuvo percepción neta por $37,536.76, que comparado con el obtenido por su Superior Jerárquico C. Amilcar May Torrez, Director de Atención Ciudadana por $35,000.00, se excede en **$2,536.76.**	1.00

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS

DEL EJERCICIO 2013 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	b) El C. Marcos Antonio de la O Pérez, con categoría de Subdirector de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, en el mes de diciembre obtuvo percepciones netas por $41,899.67, que comparado con lo obtenido por su Superior Jerárquico C. Miguel Ángel Dominguez Bautista, Director de Obras, Ordenamiento Territorial Servicios Municipales por $38,236.92, se excede en **$3,662.75.** Asi mismo, se observó que las órdenes de pago con números 6795 y 6676 carecen de firmas del Lic. Pedro Landero López, Presidente Municipal y de la Lic. Judith López Hernández, Síndico de Hacienda. La observación precisada contraviene lo establecido en los artículos 127 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 75 fracciones I y II, 76 décimo segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 4 fracción VI, 7 y 19 de la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco y sus Municipios; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; Tabulador de Sueldos del Ayuntamiento de Nacajuca, publicado en el Periódico Oficial Número 389, Suplemento 7363 E del Gobierno del Estado de Tabasco de fecha 30 de marzo de 2013. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/498/2014** de fecha 24 de julio de 2014, signado por el C.P. **Ysrrael Damián Gil**, Contralor Municipal, envían fotocopia certificada de recibos oficiales de ingresos con números de folios 40974 y 40975, fichas de depósitos bancarios a la cuenta 1272025 del Banco Nacional de México (BANAMEX) a nombre del municipio de Nacajuca, por importes de $3,662.75 y $2,536.76, totalizando el importe observado por **$6,199.51,** del cual mencionan fue reintegrado por los servidores públicos observados, faltando la póliza del registro contable correspondiente, asi mismo, el Órgano Interno de Control no remite evidencia de su actuación de conformidad al artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, **razón por la cual la observación no se solventa.**	
11.	**Punto 3**.- Derivado de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificatoria del Componente o Proyecto muestra **FM001.-Actividades Administrativas (Finanzas)** por un importe ejercido de **$13'960,466.07**, reportado en la Autoevaluación, se observó un pago indebido de multa impuesta por la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA) ejecutada por el Servicio de Administración Tributaria (SAT) por un monto de $100,000.00, derivada de la extracción de material (arena) de un banco, por falta de los permisos correspondientes, que no realizaron los servidores públicos responsables, según póliza de egresos número 1070 de fecha 31 de mayo de 2013, orden de pago número 2329 de fecha 28 de mayo de 2013. La observación descrita con antelación infringe lo estipulado en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 76 décimo segundo	100,000.00

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS

DEL EJERCICIO 2013 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 113 Bis de la Ley de Aguas Nacionales; 79 fracciones VI y XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos y punto 13 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Nacajuca, Tabasco publicadas en el Periódico Oficial del Estado No. 30613 de fecha 22 de diciembre de 2012, Suplemento 7335 U. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio CM/498/2014 de fecha 24 de julio de 2014, signado por el C.P. Ysrrael Damián Gil, Contralor Municipal, no envían evidencia o argumento que desvirtúe lo observado, así como la actuación del Órgano Interno de Control de conformidad al Artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, **razón por la cual la observación no se solventa.**	
12	**Punto No. 4.-** Derivado de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificatoria del Componente o Proyecto muestra **AD039.-Adquisición de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles** por un importe ejercido de $901,640.00, se observó lo siguiente: **a)** El Ayuntamiento adquirió 3 unidades motrices usadas por un monto de $480,000.00, camioneta tipo DODGE tipo RAM 2500 de 4 puertas, modelo 2007, por un importe de $230,000.00; camioneta Ford Explorer modelo 2005, por un importe de $115,000.00 y una camioneta Nissan modelo 2009 a un costo de $135,000.00, unidades cuya vida útil ya venció, por lo tanto el mantenimiento y reparación generará gastos excesivos, como es el caso de la primera unidad, que el 8 de mayo de 2014, se verificó se encuentra en un taller mecánico de Villahermosa, al cual ingresó el mes de abril 2014, cuyo presupuesto para su reparación indicaron los del taller es de **$34,560.00**, esta unidad fue adquirida en julio de 2013, por lo que se recomienda al Ayuntamiento evitar adquisiciones de unidades usadas; por estas unidades no se encontró dictamen expedido por el vendedor donde garantice la vida útil del bien, así como avalúo practicado por perito en la materia. **b)** falta firma del Lic. Pedro Landero López, Presidente Municipal; de la Lic. Judith López Hernández, Síndico de Hacienda y Profra. Andrea Rodríguez García, Directora de Administración en la orden de pago No. 3623 de fecha 24 de julio de 2013, que ampara adquisición de la camioneta DODGE tipo RAM 2500, modelo 2007, así mismo el pedido 2380, carece de firma del C. Lic. José Alfredo Alcudia Damián, Jefe de Departamento de Compras. Las irregularidades detectadas dan incumplimiento a lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 décimo segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco; 40 fracción I del Reglamento del Código Fiscal de la Federación; 31 fracción III de la Ley del Impuesto sobre la Renta; 79 fracciones II y VI de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y punto 31.3.8.4 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Nacajuca publicado en Periódico Oficial No. 30613 Suplemento 7335 U de fecha 22 de diciembre de 2012.	250,000.00

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS

DEL EJERCICIO 2013 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio CM/498/2014 de fecha 24 de julio de 2014, signado por el C.P. Ysrrael Damián Gil. Contralor Municipal, **no se solventan los incisos a) y b)** toda vez que no anexan el dictamen expedido por el vendedor donde garantice la vida útil del bien, así como el avalúo practicado por perito de la materia, la camioneta tipo DODGE tipo RAM 2500 de 4 puertas, modelo 2007 que tuvo un costo de $230,000.00, ya que fue recién adquirida y le van a aplicar una reparación mayor por lo que a este monto se adiciona como observado la cantidad de **$34,560.00,** que es el presupuesto de la reparación, así mismo la Directora de Administración mediante oficios números DA/224/2014 y DA/225/2014 de fecha 16 de julio de 2014, informa al Contralor que se compromete a no realizar adquisiciones de unidades motrices seminuevas, en virtud de que dichos vehículos están expuestos por el propio uso a mantenimientos que generen gastos excesivos y envían en copias certificadas las órdenes de pago y la hoja de pedido observadas debidamente firmados sin embargo, el Órgano Interno de Control no remite evidencia de su actuación de conformidad al Artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, **razón por la cual la observación no se solventa.**	
13	Ramo General 33 (Fondo III) **Punto** 5.- El Ayuntamiento programó y ejerció recursos en el componente o proyecto OP049.-**Techado de cancha en la Esc. Preparatoria No. 32 en el Pob. Oxiacate** por un monto de **$277,068.47**, obra que por el nivel escolar no está contemplado en la apertura programática del Fondo, toda vez que hay otros fondos que contemplan el nivel medio superior por lo que al recuperar este monto, se deberá destinar a obras o acciones sociales básicas de las contempladas en la Ley de Coordinación Fiscal. Así mismo, en la póliza de egresos número 3613 por importe de $15,919.20, de fecha 31 de diciembre de 2013, en la estimación número 3, omitieron la firma del C. Natividad Peralta Ovando, Representante legal de la Comercializadora y Constructora el Peón, S.A. de C.V. Lo anterior, contraviene lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 décimo segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 79 fracciones VI y XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; 33 y 49 de la Ley de Coordinación Fiscal y puntos 3.1.1 y 31.3 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Nacajuca, Tabasco publicadas en el Periódico Oficial del Estado No. 30813 de fecha 22 de diciembre de 2012, Suplemento 7335 U. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio CM/498/2014 de fecha 24 de julio de 2014, signado por el **C.P. Ysrrael** Damián Gil. Contralor Municipal donde el Director de Programación mediante oficio número DPM/246/2014 de fecha 18 de julio de 2014, envían dictamen de octubre de 2010 de la Comisión de Hacienda y Credito Público de la H. Cámara de	277,068.47

ANEXO I

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS

DEL EJERCICIO 2013 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	Diputados, con proyecto de Decreto para reformar el inciso a) del artículo 33 de la Ley de Coordinación Fiscal, el cual pretendía que el concepto "INFRAESTRUCTURA BÁSICA EDUCATIVA" se destinara al Nivel Medio Superior, sin embargo éste no se publicó y por consiguiente no se reformó la Ley de Coordinación Fiscal. En base a dicha consideración, se sigue utilizando éste recurso hasta el Nivel Básico, ya que no hay fundamento legal que indique que se utilice en el nivel medio superior, pues el dictamen con el que se pretendía solventar la observación no se informó que haya sido aprobado, por tanto no es viable destinar recursos a otro nivel que no sea el básico por lo que deberá ser reintegrado a la cuenta de origen; así mismo, el Órgano Interno de Control no remite evidencia de su actuación de conformidad al Artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, **razón por la cual la observación no se solventa.**	
14	**Punto 6.-** Derivado de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificatoria de los Componentes o Proyectos muestra **GC085 y GC114.- Suministro de material para el mejoramiento de viviendas, del Pob. Tecoluta 2da. Sección y Pob. Tecoluta 1ra. Sección**, por un importes de **$82,824.00** y **$276,632.16**, respectivamente, se observó: que mediante compulsa realizada para verificar la entrega de bultos de cemento, se constató que de 20 beneficiarios compulsados 8 no se encuentran en condiciones de extrema pobreza y rezago social, toda vez que uno ocupó el cemento para la segunda planta, otro para la fachada, otro es un maestro de primaria otro los prestó ya que no los necesitaba, otros dos para el repello de paredes pero su vivienda es grande y cuenta con todos los servicios, otro para la realización de blocks pero su vivienda esta forrada de azulejos y otro ya no vive en la comunidad pero recibió el apoyo, sumando 90 bultos a un precio unitario según facturas 116 y 1473 de $119.00, haciendo un importe de **$10,710.00,** por lo que no cumple con lo establecido en el artículo 33 de la Ley de Coordinación Fiscal, que señala que se destinarán a las acciones sociales que beneficien directamente a sectores de poblaciones que se encuentren en condiciones de rezago social y pobreza extrema. Cabe mencionar los listados de beneficiarios se encuentran validados por el Contralor Municipal que debió cerciorarse que éstos reunieran los requisitos de pobreza extrema y rezago social. Las irregularidades descritas con antelación contravienen lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 décimo segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 79 fracciones VI y XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; 33 de la Ley de Coordinación Fiscal y punto 3.1.1 y 19 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Nacajuca, Tabasco publicadas en el Periódico Oficial del Estado No. 30613 de fecha 22 de diciembre de 2012, Suplemento 7335 U. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/498/2014** de fecha 24 de julio de 2014 signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil**, Contralor Municipal, no envían aclaración ni justificación que desvirtúe la observación, así mismo el Organo Interno de Control no remite evidencia de su	10,710.00

ANEXO 1

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS

DEL EJERCICIO 2013 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	actuación de conformidad con el artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, **razón por lo cual la observación no se solventa.**	
15	**Ramo General 33 (Fondo IV)** **Punto 7.-** Derivado del análisis efectuado a la documentación soporte de sueldos a una **muestra de 63 Servidores Públicos, seleccionados con la finalidad de comparar las percepciones obtenidas contra los montos señalados en el tabulador de sueldos**, se determinó excedentes en percepciones netas en cantidad de **$28,489.60** por dos servidores públicos que obtuvieron percepciones mayores a su superior jerárquico como se muestra a continuación: **a)** El C. Manuel Peregrino Landero, con categoría de Subdirector de Seguridad Pública en los meses de octubre y noviembre de 2013, obtuvo percepciones netas por importes de $46,749.74 y $46,848.66, respectivamente que comparados con los obtenidos en el mismo periodo por su Superior Jerárquico el C. José Francisco Jiménez López, Director de Seguridad Pública, que obtuvo $32,755.20, en cada uno de esos meses, se excede en $13,994.54 y $14,093.46, respectivamente, sumando un total de **$28,088.00**, **b)** El C. Salvador de los Santos Jiménez con categoría de policía en el mes de octubre obtuvo percepción neta mensual por $33,156.80, que comparado con la obtenida en el mismo periodo por su Superior Jerárquico, C. José Francisco Jiménez López, Director de Seguridad Pública que obtuvo $32,755.20, se excede en **$401.60** **c)** El Tabulador de sueldos previsto en el Presupuesto de Egresos Municipal publicado en el Periódico Oficial Número 389, Suplemento 7363 E del Gobierno del Estado de Tabasco con fecha 30 de marzo de 2013, no contiene todas las categorías asignadas por el Ayuntamiento, tales como: Policía, Jefe de Área "A", Jefe de Departamento "A", Jefe de Departamento "B", "Comisario" y Coordinador "C". Así mismo, se observó que las órdenes de pago con números: 6416, 6918, 5737 y 5623 de fechas 10, 24 y 30 de octubre de 2013, carecen de la firma de los CC. Lic. Pedro Landero López, Presidente Municipal; Lic. Hilario Lázaro Pérez, Contralor Municipal; C.P. Ysrrael Damián Gil, Director de Programación y del C. José Francisco Jiménez López, Director de Obras Públicas; del mes de noviembre 6991 y 6305, Lic. Pedro Landero López, Presidente Municipal y Lic. Judith López Hernández, Síndico de Hacienda y en el mes de diciembre 6474 y 6760, Lic. Pedro Landero López, Presidente Municipal. Lic. Judith López Hernández, Síndico de Hacienda y L.C.P. Martha de la Cruz Pérez, Directora de Finanzas. Las observación descrita infringe lo establecido en los artículos 127 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 75 Fracciones I y II, 76 décimo segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 4 fracción VI, 7 y 19 de la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco y sus Municipios; 47 Fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, Tabulador de Sueldos del Ayuntamiento de Nacajuca, publicado en el Periódico Oficial Número 389, Suplemento 7363 E del Gobierno del Estado de Tabasco con fecha 30 de marzo de 2013.	1.00

ANEXO 1

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS

DEL EJERCICIO 2013 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/498/2014** de fecha 24 de julio de 2014, signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil,** Contralor Municipal, **no se solventa el inciso c)** toda vez que no envían justificación del tabulador de sueldos que desvirtúe la observación. **Se solventan los incisos a) y b)** anexan fotocopia certificada de recibos oficiales de ingresos con números de folios 40972 y 40973 a nombre de los servidores públicos observados por el reintegro del recurso a las Arcas Municipales y fichas de depósitos bancarios a la cuenta 1272025 del Banco Nacional de México (BANAMEX) a nombre del municipio de Nacajuca, Tabasco por importes de $401.60 y $28,088.00, totalizando el importe observado por **$28,489.60,** así mismo, envían en copias certificadas las órdenes de pago observadas debidamente firmadas, faltando la póliza del registro contable correspondiente, sin embargo, el Órgano Interno de Control no remite evidencia de su actuación de conformidad al artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, **razón por la cual la observación no se solventa.**	
15	**Convenios** **Punto 8.-** De la revisión efectuada al **Acuerdo de Coordinación de fecha 14 de marzo de 2013 celebrado entre la Secretaría de Recursos Naturales y Protección Ambiental (SERNAPAM)** y el Ayuntamiento de Nacajuca, Tabasco, para la contribución de diversas acciones para facilitar la actividad petrolera, se observó un monto de **$928,877.35** por lo siguiente: **a)** El Ayuntamiento no registró en contabilidad recursos en especie por la cantidad de **$870,480.00** derivado de **36 mil litros** de gasolina por 428,760.00 y **36 mil litros** de diesel por $441,720.00 que le ministraron en el mes de octubre de 2013, a costos vigente a la fecha de **$11.91** y **$12.27**, respectivamente. **b)** Al verificar el destino que se dió al combustible se detectó suministro a unidades que según el parque vehicular proporcionado por la Dirección de Administración están en malas condiciones o no funcionan; tales como Camioneta con caja tipo volteo, placas VN-07264 asignado a Servicios Municipales 1,209.02 litros; Automóvil Tsuru, placas WNL-81-63, asignado a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales 688.472 litros, Automóvil Tsuru, placas WNL8171, asignado a Protección ambiental 755.640 litros, sumando un total de litros de gasolina de 2653.132 a un costo unitario por litro de 11.91 totalizando **$31,598.81**. Respecto al diesel a la Retroexcavadora con No. de serie 510D371006T, asignado a Central de maquinaria se le suministró 2,184.07 litros a un costo de 12.27 asciende a **$26,798.54** totalizando en general de **$58,397.35.** En la inspección física realizada, se constató que el Automóvil Tsuru con placas WNL-8163, el cual está en malas condiciones, se encontró en la cisterna de rebombeo del Pob. Tucta, comentó el encargado que esta unidad se encuentra en éste lugar desde el mes de octubre de 2013. Lo anterior da incumplimiento a lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 décimo segundo párrafo; 42 y 43 Ley General de Contabilidad Gubernamental; 79 fracción XII de la Ley	58,397.35

ANEXO 1

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS

DEL EJERCICIO 2013 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; 18 fracción VII de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco; Capitulo 1 Ingresos punto 2 último párrafo del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Nacajuca y Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental denominado "Revelación Suficiente". Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/498/2014** de fecha 24 de julio de 2014, signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil**, Contralor Municipal, **no se solventa el inciso b)** toda vez que el Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales informa al Contralor Municipal, "que el combustible observado se utilizó la documentación para la comprobación ante la SERNAPAM, pero en realidad el combustible fue cargado a 3 vehículos particulares de servidores públicos para la realización de las actividades diarias de las Direcciones beneficiadas y lo que respecta a la retroexcavadora el combustible fue donado a tres localidades que solicitaron el apoyo" lo anterior no justifica lo observado, aun cuando anexan contratos de comodato y solicitud de apoyo para el diesel, por lo que deberán reintegrar a las arcas municipales el importe de **$58,397.35, se solventa el inciso a)** por importe de **$870,480.00**, que se refiere a la omisión del registro contable, toda vez que mediante oficio DFM/285/2014 la Directora de Finanzas expone que el Órgano Superior de Fiscalización no les proporcionó los criterios, normas y cuentas contables para el registro de dicho recurso al sistema contable. Considerando que el combustible fue destinado para gasto corriente y que ya no se debe abrir la Cuenta Pública del ejercicio 2013; así mismo el Órgano Interno de Control no envían evidencia de su actuación de conformidad con el articulo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, **razón por lo cual la observación no se solventa.**	
17	**Punto 9**.- Derivado de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificatoria del Componente o Proyecto muestra **AD023.-Adquisición de Equipos de Comunicación,** que ampara la compra una red inteligente de comunicación y/o repetidor digital con un costo de **$722,189.32,** no se localizó en la inspección física realizada en la Dirección de Seguridad Pública, así mismo no se localizó en Cuenta Pública, contrato de prestación de servicios y resguardo de los bienes. La observación descrita violenta lo establecido en los articulos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 décimo segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 79 fracción XII de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos y puntos 11 y 20.1 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Nacajuca, Tabasco publicadas en el Periódico Oficial del Estado No. 30613 de fecha 22 de diciembre de 2012, Suplemento 7335 U. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio CM/498/2014 de fecha 24 de julio de 2014, signado por el C.P. Ysrrael	1.00

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS

DEL EJERCICIO 2013 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	Damián Gil, Contralor Municipal, envian copias certificadas del contrato de prestación de servicios, así como de los resguardos de 15 radios de terminal portátil G3 y del repetidor digital que integran la red inteligente de comunicación, totalizando el importe observado por **$722,189.32**, un auditor del Órgano Superior de Fiscalización del Estaoo verificó fisicamente la existencia de los bienes observados; sin embargo, el Órgano Interno de Control no remite evidencia de su actuación de conformidad al artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, **razón por la cual la observación no se solventa.**	
18	**Punto 10.-** Derivado de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificatoria del Componente o Proyecto muestra **AD045.-Adquisición de Bienes Muebles e Intangibles** por importe de **$1'731,551.72** del Convenio Consejo Nacional para la Cultura y las Artes (CONACULTA), se detectó que en la verificación física realizada, en la Dirección de Asuntos Indígenas, no se localizaron 7 bienes adquiridos en el mes de diciembre de 2013, un Generador de audio 20HZ por importe de **$17,956.64**; cuatro radiograbadoras portátil por importes de **$2,889.56** cada una, ascendiendo a la cantidad de **$11,558.24;** Micrófono inalámbrico por importe de **$15,078.84** y Pc Audition por importe **$34,746.64**, totalizando un importe de **$79,340.36.** Lo anterior contraviene lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 décimo segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 79 fracción XII de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos y puntos 11 y 20.1 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Nacajuca, Tabasco publicadas en el Periódico Oficial del Estado No. 30613 de fecha 22 de diciembre de 2012, Suplemento 7335 U. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/498/2014** de fecha 24 de julio de 2014, signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil**, Contralor Municipal, envian copias certificadas de los resguardos de 3 bienes adquiridos totalizando la cantidad de **$35,925.04**, quedando pendiente el importe de **$43,415.32** de 3 bienes observados no justificados ni aclarados para desvirtuar la observación; así mismo Informa que el PC Audition ya se encuentra instalado en la Dirección de Asuntos Indígenas, sin embargo, mediante inspección física realizada por el auditor de este Órgano Técnico de fiscalización se confirmó que éste no ha sido instalado en el lugar que menciona la Directora de Administración; asimismo el Órgano Interno de Control no remite evidencia de su actuación de conformidad al artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, **razón por la cual la observación no se solventa**	43,415.32
19	**Rubros Especificos** Punto 11.- Derivado de la revisión presupuestal y financiera enviada en Cuenta	1.00

ANEXO 1

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS

DEL EJERCICIO 2013 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	Pública y la información proporcionada por el Ayuntamiento en el proceso de la revisión se observa un Déficit financiero en cantidad de **$4'169,363.33**, resultante de la existencia neta por $19'112,490.05, más el total de los ingresos del periodo $377'240,966.13, menos el total de los egresos del periodo $390'550,813.42 resultan recursos presupuestales disponibles por **$5'802,642.76;** el cual comparado con los recursos registrados en activo circulante por $6'670,068.09 menos el pasivo circulante $5'036,788.66, resultan recursos financieros disponibles del orden de **$1'633,279.43.** Así mismo, la Disponibilidad Neta por fuente de Financiamiento se integra como a continuación se detalla: Anticipo a Participaciones -$57,143.87, Participaciones $25,401.98; Ingresos de Gestión 2013 $130, 495.89 y Refrendo -$4'227,404.71 respectivamente; Fondo III -$1,192.00 y Refrendo -$39,406.81 respectivamente y Convenios -$113.81. Lo anterior da incumplimiento a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental Revelación Suficiente "Registro e Integración Presupuestaria". Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio CM/498/2014 de fecha 24 de julio de 2014, signado por el C.P. Ysrrael Damián Gil, Contralor Municipal, envían cédula de disponibilidad financiera, sin embargo el Órgano Interno de Control no remitió evidencia de su actuación de conformidad al Artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, **razón por la cual la observación no se solventa.**	
20	**Generales** **Punto 12.-** En la revisión efectuada a las **conciliaciones bancarias del periodo octubre a diciembre de 2013**, se observó que los Estados de cuenta correspondientes presentan cobros de comisiones bancarias por cheques devueltos por importe de **$17,529.92**, derivado de no mantener un control actualizado de los saldos, por lo que dichas comisiones debe cubrirlas quien giró cheques sin tener saldo suficiente para cubrirlos, las cuentas que presentan estas irregularidades son del Banco Nacional de México, S.A. de C.V: Gasto Corriente, Participaciones Federales 1272033 por **$3,132.00**; Recursos Propios, Egresos 378835 por **$5,220.00**; Recursos Propios 2012 1272181 por **$2,088.00**, Fondo III, Egresos 1272041 por **$1,508.00** y Fondo IV, Egresos 1272084 por **$5,581.92.** Las irregularidades detectadas contravienen lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 décimo segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 79 fracciones VI y XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos y punto 13 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Nacajuca, Tabasco publicadas en el Periódico Oficial del Estado No. 30613 de fecha 22 de diciembre	1.00

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS

DEL EJERCICIO 2013 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	de 2012, Suplemento 7335 U Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/498/2014** de fecha 24 de julio de 2014, signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil**, Contralor Municipal, envían copias certificadas de ficha de depósito por reintegro de comisiones por cheques devueltos por importe **de $17,529.92** importe que fue reintegrado en diciembre de 2013, faltando la póliza del registro contable correspondiente, el Órgano Interno de Control no remite evidencia de su actuación de conformidad al articulo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, **razón por la cual la observación no se solventa.**	
	TOTAL	**2,944,260.33**

ANEXO 2

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2013 NO SOLVENTADAS

NUM	CONCEPTO
1	PRIMER TRIMESTRE **Ramo General 33 Fondo III** **Punto No. 1.**- No se tiene evidencia de que el Ayuntamiento haya publicado en el Periódico Oficial del Estado las obras iniciales del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (Fondo III y IV) 2013. Incumplimiento a lo establecido en los artículos 33 fracción I y 37 de la Ley de Coordinación Fiscal. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización mediante oficio No. CMN/754/2013, de fecha 12 de noviembre de 2013. Envian resolución del procedimiento administrativo CMN-P.A.068/2013 donde informan que no publicaron obras iniciales en virtud de no tener ninguna programada para el primer trimestre, lo cual es improcedente, pues debieron haber publicado el monto asignado del Ramo General 33. **Por lo que la observación queda parcialmente solventada.**
2	**Generales.** **Punto No. 2.**- Como resultado de la revisión al proceso de Entrega - Recepción se detectó que la Contraloría Municipal realizó actas circunstanciadas, de comparecencias y procedimientos administrativos a los servidores públicos de la administración 2010-2012 por presentar irregularidades en la Cuenta Pública, cabe señalar que no se han concluido estos procedimientos. Incumplimiento a lo establecido en los artículos 27 y 93 fracción X de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización mediante oficio No. CMN/754/2013, de fecha 12 de noviembre de 2013. Envian oficio CM/749/2013 de fecha 8 de noviembre de 2013 donde informan que los procedimientos administrativos iniciados todavia están en proceso de resolución, **por lo que la observación queda parcialmente solventada.**
3	**Punto No. 3.**- En revisión al expediente de información Contable y Presupuestal especificamente al Estado de Situación Financiera del mes de enero de 2013, se detectó que no consideran saldo en la cuenta de Bienes Inmuebles (Terrenos) mismo que al 31 de diciembre 2012 reflejan la cantidad de **$29,771,824.59** Incumplimiento a lo establecido en los artículos 115 de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización mediante oficio No. CMN/754/2013 de fecha 12 de noviembre de 2013. Envian Copia fotostática certificada del Estado de Posición Financiera corregido de los meses de enero, febrero y marzo de 2013 quedando pendiente de enviar los anexos de los mismos. **Por lo que la observación queda parcialmente solventada.**

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2013 NO SOLVENTADAS

NUM	CONCEPTO
4	**Punto No. 4.**- En revisión al expediente de información Contable y Presupuestal específicamente al Estado de Situación Financiera al mes de marzo de 2013, correspondiente al pasivo circulante, el rubro de Cuentas por Pagar a Corto Plazo, a los saldos contables de la cuenta de Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, por $5,953,796.50 por concepto de impuesto sobre la renta (I.S.R.) retenido de los meses de diciembre de 2012, enero, febrero y marzo de 2013, este saldo no ha sido enterado a la Secretaría de Administración Tributaria. Incumplimiento a lo establecido en los artículos 79 fracciones VI y XIV y 81 de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización mediante oficio No.CMN/754/2013, de fecha 12 de noviembre de 2013. Anexan oficio DFM/447/2013 donde envían documentación certificada de los enteros efectuados por los meses de enero, febrero y marzo de 2013 por un importe de **$2,333,464.22,** respecto al saldo del ejercicio 2012 explican que la ex Directora de Finanzas no se ha presentado a aclarar dicho saldo, así mismo envían oficio FM/449/2013 en el cual informan que acudieron a los Servicios de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y efectuaron la revisión de los pagos realizados por la administración 2010-2012 encontrándose que éstos pagos fueron cubiertos hasta el mes de diciembre 2012. **Por lo que la observación queda parcialmente solventada.**
5	**Punto No. 5.**- En revisión al Estado Financiero y Presupuestal específicamente al Estado de Posición Financiera al 31 de enero de 2013, se detectó que presentan únicamente en la cuenta de Bancos un saldo inicial por un importe de **$19,112,373.23**, y al 31 de diciembre de 2012 presentan saldos finales en las Cuentas de Efectivo por un importe de **$18,987,299.17**, en Bancos por **$126,297.00**, en Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo por **$848.80**, en Proveedores por Pagar a Corto Plazo por **$73,131.78** por lo que no presentan saldos reales. Incumplimiento a lo establecido en los artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 79 fracciones VI y XII de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización mediante oficio No. CMN/754/2013, de fecha 12 de noviembre de 2013. Envían oficio DFM/457/2013 de la Dirección de Finanzas, donde informa que le fue enviado memorándum de fecha 26 de febrero de 2013 y oficio s/n del 8 de marzo de 2013 al Director de Contraloría Municipal para que éste requiera a la ex Directora de Finanzas para que se presente a aclarar los saldos no conciliados, no enviando evidencia a este Órgano Técnico de que se hayan efectuado las correcciones pertinentes, **por lo que la observación queda sin solventar.**
6	**Autoevaluación** **Punto No. 6.**- En revisión y análisis efectuado al Informe de Autoevaluación correspondiente al primer trimestre del ejercicio 2013, enviado a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco, se detectaron las siguientes irregularidades: **a).**- El anexo **1.1.** Concentrado de Ingresos carece de los subtotales y del total de Ingresos. **b).**- El anexo **1.1.A** Información Relativa al Impuesto Predial carece del importe del rezago de ejercicios

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2013 NO SOLVENTADAS

NUM	CONCEPTO
	anteriores **c).-** El anexo **2**. Presupuesto de Egresos de Participaciones, Ingresos de Gestión, Aportaciones Federales (Ramo 33 Fondo III y IV) y Convenios, presenta diferencias contra el anexo 1.2 Incumplimiento a lo establecido en los artículos, 102 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 41 segundo y tercer párrafos de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización mediante oficio No. CMN/754/2013, de fecha 12 de noviembre de 2013. Solventan los **incisos a)** y **b)** al enviar la documentación debidamente corregida, quedando pendiente de solventar el **inciso c)** en virtud de que enviaron el anexo **1.2** el cual no esta corregido, **por lo que la observación queda parcialmente solventada**.
7	SEGUNDO TRIMESTRE **Generales** **Punto No. 1**.- No se tiene evidencia en este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, que el Ayuntamiento haya publicado en el Periódico Oficial del Estado, el Estado Financiero correspondiente al primer semestre del ejercicio 2013. La irregularidad descrita infringe lo señalado en los artículos 38 de la Ley de Planeación del Estado y 65 de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. **CMR/155/2013** de fecha 6 de febrero de 2014, signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil**, Contralor Municipal, envían oficio DFM/024/2014 signado por la Directora de Finanzas en la que informa que no han publicado el Estado Financiero del primer semestre por no contar con saldos iniciales reales e iniciaron Procedimiento Administrativo número **CMN-P.A.-024/2014**, en tanto no envien la publicación del Estado Financiero del primer semestre, **la observación no se solventa.**
8	**Punto No. 2**.- No se tiene evidencia en este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, que el Ayuntamiento haya publicado las adecuaciones presupuestales del Programa Operativo Anual del segundo trimestre del ejercicio 2013. Lo anterior incumple lo establecido en el artículo 38 de la Ley de Planeación del Estado. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. **CMR/155/2013** de fecha 6 de febrero de 2014, signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil, Contralor Municipal**, envían oficio **CM/096/2014** donde el Contralor Municipal requiere lo observado al Director de Programación e iniciaron Procedimiento Administrativo número **CMN-P.A.-028/2014**, en tanto no envíen la publicación de las adecuaciones presupuestales del segundo trimestre. **la observación no se solventa.**
9	**Punto No.** 3.- Durante el proceso de la Auditoria se requirieron las actas de COPLADEMUN de los

ANEXO 2

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2013 NO SOLVENTADAS

NUM	CONCEPTO
	meses de abril, mayo y junio de 2013 y el Ayuntamiento mediante oficio número **CM/740/2013** informa que no cuentan con las actas; por lo antes descrito no fueron proporcionadas. La observación descrita da incumplimiento a lo establecido en el numeral 1.2 El proceso de Planeación Participativa de los Lineamientos de Normativos de Operación para la Administración y Ejercicios del Fondo III.- Aportaciones para el fondo de Infraestructura Social Municipal y Fondo IV.- Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del Ramo General 33, publicado en el Periódico Oficial del Estado Suplemento 6108 de fecha 21 de marzo de 2001. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. **CMR/155/2013** de fecha 6 de febrero de 2014, signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil**, Contralor Municipal, envían inicio del Procedimiento Administrativo número **CMN-P.A.-026/2014**, no anexando copias fotostaticas certificadas de las actas de COPLADEMUN, **razón por la cual la observación no se solventa.**
10	**Rubros Específicos** **Punto No. 4.-** En revisión al expediente de información Contable y Presupuestal específicamente al Estado de Situación Financiera al 30 de junio de 2013 presenta en el rubro de bienes muebles la cantidad de **$52,107,037.94** y el inventario proporcionado en la auditoria muestra **$53,525,426.42** por lo que presenta una diferencia de **$1,418,388.48** Lo anterior infringe lo establecido en los articulos 115 de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Postulado Básico denominado "Revelación Suficiente". Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. **CMR/155/2013** de fecha 6 de febrero de 2014, signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil**, Contralor Municipal, envian copia fotostática certificada del inventario y corregido el Estado de Posición Financiera sin embargo éste no es congruente con los saldos que se reflejan en el anexo del Estado de Posición Financiera, así mismo no envían las pólizas de diario en el cual se reflejan los registros contables realizados, al persistir el error deberán fincar las responsabilidades administrativas a los servidores públicos responsables por el incumplimiento de sus funciones, **razón por la cual la observación no se solventa.**
11	**Punto No. 5.-** En revisión al expediente de información Contable y Presupuestal específicamente al Estado de Situación Financiera al 30 de junio de 2013, se detectó que aún continúan sin considerar el saldo inicial de la cuenta de **Bienes Inmuebles (Terrenos)** como se observó en el primer trimestre, únicamente reflejan el importe de **$860,000.00** correspondientes a las adquisiciones del ejercicio 2013. La observación que antecede contraviene lo establecido en los artículos 115 de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. **CMR/155/2013** de fecha 6 de febrero de 2014, signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil**, Contralor Municipal, anexan oficio **DFM/025/2014** donde informan que fueron registrados en la contabilidad los saldos iniciales, copia

ANEXO 2

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2013 NO SOLVENTADAS

NUM	CONCEPTO
	fotostática certificada del Estado de Posición Financiera presentando el importe de los bienes inmuebles y los anexos, sin embargo estos no son congruentes con los saldos reflejados en el Estado de Posición Financiera, así mismo no envían las pólizas de Diario en el cual se reflejan los registros contables realizados, al persistir el error deberán fincar las responsabilidades administrativas a los servidores públicos responsables por el incumplimiento de sus funciones, **razón por la cual la observación no se solventa.**
12	**Punto No. 6.-** En revisión al expediente de Información Contable y Presupuestal correspondiente al mes de junio de 2013, la cuenta de bancos específicamente conciliaciones bancarias, se observó que existen cheques en tránsito en la cuenta **1272033** de Banamex de Gasto Corriente Participaciones 2013 los cheques números 323 con importe de **$1,500.00**, 418 por **$1,000.00**, 462 por **$1,800.00**, 534 por **$1,400.00**, 549 por **$1,000.00**, 553 por **$3,500.00**, 563 por **$2,500.00**, 582 por **$800.00**, 612 por **$5,000.00**, de fechas 15 de marzo, 23 y 30 de abril, 24, 25, 28, 30 y 31 de mayo de 2013 respectivamente sumando un importe de **$18,500.00;** de la cuenta **378835** Recursos Propios Egresos 2013, el cheque número 46 por **$4,482.24** del mes de mayo de 2013; totalizando la cantidad de **$22,982,24** a favor de diferentes beneficiarios, al 30 de junio de 2013, presentando más de 30 días de antigüedad pendientes de cobro. La irregularidad que antecede da incumplimiento a lo establecido en los artículos 22 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 79 fracciones XII, XIV y XVI de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco, 181 de la Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito y al Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental "Revelación Suficiente". Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio número **CMR/155/2013** de fecha 6 de febrero de 2014, signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil,** Contralor Municipal, envían copias fotostáticas certificadas de las pólizas de cheque, órdenes de pago, solicitudes de apoyo y recibos de dinero por la entrega de los mismos, mencionando que ya fueron pagados a sus beneficiarios sin señalar fecha en la que fueron entregados y justificación sustentada de las causas por la que estos apoyos no fueron entregados con oportunidad de acuerdo a los requerimientos, así mismo deberán adjuntar los estados de cuenta donde se compruebe el cobro respectivo, **razón por la cual la observación no se solventa.**
13	**Punto No. 7.-** En revisión a la Información Contable enviada en Cuenta Pública específicamente al **Estado de Variaciones en la Hacienda Pública /Patrimonio** de los meses de abril, mayo y junio de 2013, no reflejan el concepto y el importe del Ahorro y/o desahorro del periodo. Lo anterior infringe lo señalado en los artículos 42, 43, 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 79 fracciones XII y XVI de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio número **CMR/155/2013** de fecha 6 de febrero de 2014, signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil**, Contralor Municipal, envían copia fotostática certificada de los Estados de Variación de los meses de abril a junio de 2013 en los cuales las cifras reportadas no corresponden con la información reflejada en el Estado de Posición Financiera e iniciaron Procedimiento Administrativo número **CMN-P.A.-027/2014**, en tanto no envíen la documentación corregida, **razón por la cual** la observación no se solventa.

ANEXO 2

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2013 NO SOLVENTADAS

NUM	CONCEPTO
14	**Autoevaluación** **Punto No. 8.-** En revisión y análisis efectuado al Informe de Autoevaluación correspondiente al segundo trimestre del ejercicio 2013, enviado a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco, se detectaron las siguientes irregularidades: **a) El anexo 1.1.A Información Relativa al Impuesto Predial** presenta saldo en negativo en virtud de que no presentan el rezago de ejercicios anteriores de acuerdo al oficio emitido por la Dirección de Planeación y Finanzas **b) Cuadro 4 concentrado de las acciones** presenta en el Fondo de Infraestructura Social Municipal (Fondo III) Normal 2 acciones en proceso y en remanente 2012 presentan 2 acciones en proceso las cuales están no iniciadas por no presentar ningún importe en el devengado. Asimismo en el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal remanentes 2012 presenta 6 acciones cuando no presenta importe alguno. **c) Anexo 4.4 Relación de acciones de Recursos Propios remanentes** presenta en el concepto remanente 2012 con 4 acciones concluidas y 15 en proceso y en el **cuadro 4** presentan remanente 2012 y 2013 con las mismas acciones en cada concepto lo cual en la suma total se duplican, así mismo es incorrecto que presenten el concepto remanente 2013. Lo anterior da incumplimiento a lo establecido en el artículo 41 segundo y tercer párrafos de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. **CMR/155/2013** de fecha 6 de febrero de 2014, signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil**, Contralor Municipal, envían lo requerido en **el inciso a)**, respecto a **los incisos b) y c)** no enviaron documento o argumento alguno que desvirtúe lo observado, deberán fincar las responsabilidades administrativas a los servidores públicos responsables por el incumplimiento de sus funciones, **razón por la cual la observación no se solventa.**
15	**Participaciones Federales** **Punto 1.-** En revisión efectuada al Estado de Situación Financiera, a una muestra selectiva de la cuenta **1125 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo (Gastos a comprobar)** por el periodo julio-septiembre de 2013, se observaron asignaciones de recursos para "pagos diversos" que pueden erogarse directamente al proveedor mediante cheques nominativos o transferencia electrónica, así mismo hay comprobaciones fuera del plazo establecido según solicitud de gasto a comprobar encontrándose las siguientes inconsistencias: **a)** Mediante póliza de egresos número 2198 de fecha 13 de septiembre de 2013 a favor de la C. Andrea Rodriguez García, Directora de Administración por concepto de diversas compras que se utilizó para el festejo de las fiestas patrias por $25,000.00, este gasto se comprobó mediante póliza de diario número 14683 de fecha 15 de octubre de 2013 por importe de $32,973.76, generándose un saldo a favor de la Directora de Administración por importe de $7,973.76, en la documentación presentada en esta comprobación hay una factura por $30,665.76 al C. Wilbert López Diaz, pago que debió efectuarse directamente al proveedor con cheque nominativo o transferencia bancaria, a efecto de dar

ANEXO 2

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2013 NO SOLVENTADAS

NUM	CONCEPTO
	cumplimiento a lo establecido en la Ley del Impuesto Sobre la Renta. **b)** En la comprobación realizada por el Arq. Miguel Ángel Dominguez Bautista, Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales por concepto de pago de viáticos por $8,000.00, registradas en pólizas de diario números 9126, 8519 y 12993 de fechas 19, 31 de julio y 15 de agosto de 2013, la solicitud de recursos de gastos a comprobar la fecha que entregan el recurso es el 10 de julio y la fecha máxima de comprobación es el 10 de agosto de 2013, dicha comprobación presenta 4 días de desfase. **c)** En la orden de pago número 4070 de fecha 15 de agosto de 2013 por importe de $6,394.56, carece de firma del Prof. Pedro Landero López, Presidente Municipal. Las irregularidades antes mencionadas contravienen lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 décimo segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco; 40 fracción I del Reglamento del Código Fiscal de la Federación; 31 fracción III de la Ley del Impuesto sobre la Renta; 79 fracciones II y VI de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y punto 18.1 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Nacajuca publicado en Periódico Oficial No. 30613 Suplemento 7335 U de fecha 22 de diciembre de 2012. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio número **DFM/191/2014** de fecha 2 de junio de 2014 signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil**, Contralor Municipal, envían oficio CMR/047/2014, de fecha 28 de mayo de 2014, **solventan los incisos a), b) y c)** toda vez que instruye a la Directora de Finanzas cumplir con diligencia la normativa aplicable al pago de proveedores y gastos a comprobar, sin embargo, el Órgano Interno de Control al no remitir evidencia de su actuación de conformidad al artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, **la observación no se solventa.**
16	**Ramo General 33 (Fondo III)** **Punto 2.-** De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificatoria de los Componentes o Proyectos GC055, GC056, GC057, GC058, GC059, GC060, GC061.- Suministro de Material para el Mejoramiento de Vivienda por importes de $149,567.62, $304,188.19, $159,439.68, $76,253.76, $70,514.08, $76,253.76, $72,787.68; GC064 y GC065.-Suministro de Transformador para el Mejoramiento del Servicio de Energía Eléctrica por importes de $28,420.00 y $28,530.20; OP013.-Revestimiento de Camino Principal, OP025.-Terminación de techado en cancha de usos múltiples en la Escuela Telesecundaria "Revolución" y OP039.-Elevación de rasante y revestimiento de calle, por importes de $134,140.16, $235,323.46 y $247,018.45, respectivamente, se observó que no fueron validados por el COPLADEMUN. De la revisión al proceso licitatorio Simplificado Menor Número DDA/001/R33/13 por importe de $967,326.09, por concepto de Suministro de Material para el Mejoramiento de viviendas del Municipio de Nacajuca, se observó que el ganador Miguel Ángel Ocaña Hernández no presentó en sus documentos la cédula de registro en el Padrón de Proveedores del Gobierno del Estado de Tabasco y el Estado de Posición Financiera carece de la firma del C. Guadalupe López García, Representante Legal y del C.P. Miguel Olán Leyva y el Estado de Posición Financiera de "Ferreteria y Tlapaleria Mary" las cifras reflejadas en el pasivo y en el capital son las mismas que la del ganador La observación descrita con antelación incumple a lo establecido en los artículos 134 de la Constitución

ANEXO 2

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2013 NO SOLVENTADAS

NUM	CONCEPTO
	Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 décimo segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco y numeral 1.2 El proceso de Planeación Participativa de los Lineamientos de Normativos de Operación para la Administración y Ejercicios del Fondo III.- Aportaciones para el Fondo de Infraestructura Social Municipal y Fondo IV.- Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del Ramo General 33, publicado en el Periódico Oficial del Estado Suplemento 6108 de fecha 21 de marzo de 2001. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio número **DFM/191/2014** de fecha 2 de junio de 2014 signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil**, Contralor Municipal, envían actas de coplademun 1 y 2 donde validaron los componentes o proyectos observados, así mismo envían corregidos y firmados los estados financieros observados, sin embargo por las inconsistencias del proceso licitatorio deberá sancionarse aplicando el artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco del cual no enviaron evidencia de su actuación, **razón por la cual la observación no se solventa**.
17	**Punto 3.-** En revisión efectuada al Portal Aplicativo de la Secretaria de Hacienda y Crédito Público (SHCP), se observó que no cumplieron con la obligación de remitir mediante sistema electrónico a través del denominado Formato Único el reporte sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos donde se requisita la información de los formatos **Nivel Fondo, Gestión de Proyectos e Indicadores de Desempeño.** Lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 48 primer párrafo de la Ley de Coordinación Fiscal y 85 Fracción II de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio número **DFM/191/2014** de fecha 2 de junio de 2014 signado por el C.P. **Ysrrael Damián Gil**, Contralor Municipal, donde mediante oficio número DFM/210/2014 de fecha 10 de junio de 2014 donde la Directora de Finanzas informa "que el portal aplicativo de la Secretaria de Hacienda y Crédito Público (SHCP) el sistema electrónico presentó falla en el momento de subir dicha información", lo cual no justifica la observación, toda vez que los reportes se hacen a través de calendarios establecidos, así mismo, no remiten evidencia de su actuación de conformidad al artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, **razón por la cual la observación no se solventa.**
18	Ramo General 33 (Fondo IV) **Punto 4.-** De la revisión efectuada al cumplimiento de las publicaciones y difusión de acciones del tercer trimestre de 2013, se observó que no se publicó en la página WEB del Ayuntamiento el informe sobre el ejercicio y destino de los recursos del Ramo General 33 Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (Fondo IV). Por lo que dicha observación dio incumplimiento a lo establecido en el artículo 48 párrafo tercero de la Ley de Coordinación Fiscal. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado mediante oficio número **DFM/191/2014** de fecha 2 de junio de 2014 signado por el C.P. Ysrrael Damian Gil, Contralor Municipal, no envían evidencia o

ANEXO 2

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2013 NO SOLVENTADAS

NUM	CONCEPTO
	argumento que desvirtúe lo observado, así como la actuación de conformidad al artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, **razón por la cual la observación no se solventa.**
19	**Punto 5.-** En revisión efectuada al Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), se observó que no cumplieron con la obligación de remitir mediante sistema electrónico a través del denominado Formato Único, el reporte sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos donde se requisita la información de los formatos **Nivel Fondo, Gestión de Proyectos e Indicadores de Desempeño.** La irregularidad detectada contraviene lo establecido en los artículos 48 primer párrafo de la Ley de Coordinación Fiscal y 85 Fracción II de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio número **DFM/191/2014** de fecha 2 de junio de 2014 signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil**, Contralor Municipal, el cual mediante oficio número DFM/210/2014 de fecha 10 de junio de 2014 la Directora de Finanzas informa "que el portal aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) presentó fallas al momento de subir dicha información", lo cual no justifica la observación, toda vez que los reportes se hacen a través de calendarios establecidos, así mismo el Órgano Interno de Control no remite evidencia de su actuación de conformidad al artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, **razón por la cual la observación no se solventa.**
20	**Punto 6.-** Del Convenio **Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Deportiva para Municipios y Demarcaciones del Distrito Federal (FOPEDEP)** se observó que no hay evidencia documental de haber remitido, mediante sistema electrónico a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) el Informe sobre la aplicación de los recursos, el avance y resultados alcanzados en la ejecución de las obras y no se publicó en la página WEB del Ayuntamiento el informe sobre el ejercicio y destino de los recursos del tercer trimestre 2013. Por lo anterior, se da incumplimiento a lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 décimo segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos y Décima del Convenio para el otorgamiento de subsidios en materia de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa celebrado el día 15 de abril de 2013. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio número **DFM/191/2014** de fecha 2 de junio de 2014 signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil**, Contralor Municipal, no envían evidencia o argumento que desvirtúe lo observado, así como la actuación de conformidad al artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, **razón por la cual la observación no se solventa.**
	Generales **Punto 7.-** En revisión a la documentación soporte por las Adquisiciones de Terrenos se observó lo

ANEXO 2

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2013 NO SOLVENTADAS

NUM	CONCEPTO
21	siguiente: **a)** En la compra de un terreno en la R/A. Corriente que será destinado para panteón, según póliza de Egresos 1643, cheque número 905 de fecha 29 de julio de 2013 a favor de Trinidad Frias García por importe de $330.000.00, no se encontró en la Cuenta Pública el contrato de compraventa, avalúo y la escritura pública a nombre del Ayuntamiento del Municipio de Nacajuca, Tabasco. **b)** En la compra de terreno en la R/A. el Pastal que será destinado para panteón, según poliza de Egresos 1778 cheque número 130 de fecha 08 de agosto de 2013 por importe de $55,000.00 a favor de Benita Chablé Hernández, no se encontró en Cuenta Pública el Certificado Parcelario número 000000000198 con número de parcela 533 Z-4 P1/1 inscrito en el Registro Agrario Nacional bajo el Folio 27FDC0000198 según lo establece en el contrato de compraventa de fecha 4 de enero de 2014, así mismo éste proyecto no se localizó en acta de Cabildo. **c)** En la compra de un terreno en el poblado Guatacalca que será destinado para panteón, según póliza de Egresos 1829 cheque número 131 de fecha 15/08/2013 por importe de $430,000.00 a favor de Anita Frías Hernández, se observó que carece de la escritura pública a nombre del Ayuntamiento del Municipio de Nacajuca, Tabasco y del plano. **d)** En la compra de un predio en la R/A. Zapote que será destinado para acceso a la deportiva, según póliza de Egresos 2320 cheque número 130 de fecha 30/09/2013 por importe de $35,000.00 a favor de David Zapata Álvarez, se observó que no se tiene Escritura Pública de los vendedores que acredite su propiedad, ni se cuenta con escritura o constancia notarial a nombre del Ayuntamiento de Nacajuca, Tabasco, avalúo y no fue validado por Cabildo. Las observaciones precisadas en los incisos infringen los Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 79 fracción XII de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 18 fracción VII de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco y Punto 20.2 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Nacajuca publicado en el Periódico Oficial del Estado número. 30613 suplemento 7335 U de fecha 22 de diciembre de 2012. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **DFM/191/2014** de fecha 2 de junio de 2014 signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil, Contralor Municipal**, en el cual el Director de Asuntos Jurídicos mediante oficio número CMR/055/2014 de fecha 28 de mayo de 2014, informa al Contralor Municipal que referente a **los incisos a)** y **d)** no anexan los avalúos, en relación al **inciso b)** no envían el certificado parcelario correspondiente, toda vez que el señalado en el contrato de compraventa se refiere al de la parcela de la Comunidad Oxiacaque. En cuanto a los **incisos b)** y **d)** envían fotocopias certificadas de las actas de cabildo Nos. 13 y 16 de fechas 19 de julio y 5 de septiembre de 2013, donde validaron la compra de terrenos; ahora bien, respecto al **inciso a)** contrato de compraventa de fecha 31 de julio de 2013, cabe mencionar que la escritura está en trámite, por lo que hace al **inciso c)** envían en fotocopias certificadas de escritura pública número 40.507 a favor del municipio de fecha 16 de agosto de 2013, por lo anteriormente descrito y la falta de evidencia de la actuación del Órgano Interno de Control de conformidad al Artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, **la observación no se solventa.**
22	**Punto 8.-** El Ayuntamiento, no presentó evidencia de haber publicado en el Periódico Oficial del Estado, las adecuaciones al Programa Operativo Anual (POA) correspondiente al tercer trimestre del Ejercicio Fiscal 2013

ANEXO 2

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2013 NO SOLVENTADAS

NUM	CONCEPTO
	La observación transcrita con anterioridad da incumplimiento a lo establecido en los artículos 38 de la Ley de Planeación y 65 fracción III de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio número **DFM/191/2014** de fecha 2 de junio de 2014 signado por el C.P. **Ysrrael Damián Gil**, Contralor Municipal, no envían documentos que desvirtúen lo observado, así mismo, no remiten evidencia de su actuación de conformidad al artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, **razón por la cual la observación no se solventa.**
23	**Punto 9.-** El Ayuntamiento, no envió a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado evidencia sobre la publicación del Estado Financiero correspondiente al primer semestre de 2013. La irregularidad anterior contraviene a lo establecido en el artículo 40 de la Ley de Coordinación Fiscal y Financiera del Estado de Tabasco. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio número **DFM/191/2014** de fecha 2 de junio de 2014 signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil**, Contralor Municipal, no envían documentos que desvirtúen lo observado, así mismo, no remiten evidencia de su actuación de conformidad al artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, **razón por la cual la observación no se solventa.**
24	**Punto 10.-** En revisión efectuada a los Expedientes Financieros en específico al auxiliar de movimientos del Estado de Situación Financiera, identificado como Estado Financiero de Cuentas en el renglón de la cuenta **11240000200000000 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo,** en el rubro de Impuestos correspondientes a los meses de julio, agosto y septiembre de 2013, reflejan importes de $2'153,703.92, $1'200,740.13 y $956,982.35 que comparados con los Concentrados de Pólizas presentan importes por $1'144,065.65, $1'200,740.13 y $947,517.35, resultando diferencia negativas por $1'009,638.27, $0.00 y $9,465.00, respectivamente, ascendiendo a un total negativo **de $1'019,103.27.** La observación que antecede infringe lo establecido en el artículo 41 cuarto párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco y 29 fracción VII de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio número **DFM/191/2014** de fecha 2 de junio de 2014 signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil**, Contralor Municipal, mediante oficio número DFM/203/2014 de fecha 6 de junio de 2014, la Directora de Finanzas, envían fotocopias de documentación la cual no corresponde a lo observado, faltando la evidencia del Órgano Interno de Control de su actuación de conformidad al artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, **razón por la cual la observación no se solventa.**
	Autoevaluación **Punto 11.-** De la revisión efectuada a la información contenida en las cédulas del informe de Autoevaluación del tercer trimestre 2013, se determinó que la información referente al presupuesto comprometido, devengado y ejercido, carecen de congruencia en las cifras presentadas por las

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2013 NO SOLVENTADAS

NUM	CONCEPTO
25	Direcciones de Finanzas y Programación, asimismo, los avances físicos y financieros presentan inconsistencias de fechas como se muestra a continuación: **a)** Anexo 4.-Concentrado de Acciones de Inversión 2013 en Participaciones Federales en el Presupuesto de Egresos Modificado al 30 de septiembre de 2013 refleja un importe de $188,956,823.00 y en anexo 4.1.- Relación acciones refleja la cantidad de $188,943,732.14 existiendo una diferencia negativa de **$13,090.86** y en el Devengado en los mismos conceptos un importe de $170,892,149.36 y $171,138,418.18 existiendo una diferencia de **$246,268.82.** Anexo 4.-Concentrado de Acciones de Inversión 2013 en Ingresos de Gestión en el Presupuesto de Egresos Modificado refleja un importe de $38'128,024.78 y en el anexo de relación acciones refleja la cantidad $38'141,115.64 existiendo una diferencia de **$13,090.86** y en el Devengado un importe de $23'077,654.84 y $23'180,146.84 existiendo una diferencia negativa de **$102'492.00,** respectivamente. Anexo 4.-Concentrado de Acciones de Inversión 2013 en Fondos de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III) en Devengado refleja un importe de $6'473,844.56 y en el anexo de relación acciones refleja la cantidad $6'476,228.54 existiendo una diferencia de **$2,383.99** y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (Fondo IV) en el Devengado refleja un importe de $37'622,037.59 y en el anexo de relación de acciones refleja la cantidad de $37'627,929.07, existiendo una diferencia negativa de **$5,891.48** respectivamente. Anexo 4.-Concentrado de las acciones de Inversión 2013 reflejan en el total de acciones de Participaciones Federales en proceso 38 y en los anexos de relación de acciones 49 existiendo una diferencia de **11**; en Ingresos de Gestión refleja en el total en proceso 42 y en los anexos de relación de acciones 43 existiendo una diferencia de 1. **b)** Anexo 4.3.-Relación de Acciones Inversión de Ingresos de Gestión del componente o proyecto **CDM005.-Dia de las Madres**, en la fecha de término real que presenta el anexo es hasta el 15 de diciembre de 2013 y éste es un evento del mes de mayo, lo que refleja una deficiente planeación. Anexo 4.3.-Relación de Acciones Inversión de Ingresos de Gestión de los componentes o proyectos GC002, GC003, GC004, GC005, GC037, GC038, GC041, GC044 y GC075, según anexo se reportan en proceso en el tercer trimestre cuando sus fechas reales de término de obra que presentan 23 de abril, 6 de marzo, 24 de febrero, 24 de agosto, 10, 20, 27 y 29 de abril y 3 de agosto de 2013 respectivamente, lo cual denota una Planeación y Ejecución deficiente en el ejercicio de los recursos de esta fuente, toda vez que no se concluyó en el tiempo establecido. **c)** Anexo 4.1.-Relación de Acciones de Inversión de Participaciones Federales en los componentes o proyectos GC071.-Suministro de transformador reconstruido y DEC010.-Feria Municipal de Nacajuca 2013 la situación que reportan es en proceso, según fecha de término programada es 31 de agosto y 3 de marzo de 2013, lo cual denota una Planeación y Ejecución deficiente en el ejercicio de los recursos de esta fuente, toda vez que no se reportó en el tiempo establecido. **d)** En Anexo 1.2.A.-Concentrado de Egresos Convenidos el importe total del periodo que refleja una cantidad de $69,472.60, en el mismo formato en via magnética la cantidad que presenta es $4'234,303.68, resultando una diferencia negativa de **$4'164,831.08.** **e)** En el Anexo 1.2.-Concentrado de Egresos el Total del Ejercido del periodo refleja la cantidad de $25'634,341.09, en el mismo formato enviado en via magnética presenta la cantidad de

ANEXO 2

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2013 NO SOLVENTADAS

NUM	CONCEPTO
	$36'093,159.38. En Cuadro 2.- Programación de Participaciones Federales, Recaudación Propia y Fondo de Aportaciones Federales (Fondo III y IV) en total ejercido refleja la cantidad $238,065,686.34, en el mismo formato recibida en via magnética respaldos de Contabilidad en el mismo anexo presenta la cantidad de $250'484,503.83 cifras que difieren con los Informes de Autoevaluación enviados en Cuenta Pública del mes de septiembre de 2013, presentados por las Direcciones responsables de generar dicha información, por lo que se observa falta de coordinación para efectuar la conciliación financiera. Las irregularidades descritas con antelación contravienen a lo establecido en los artículos 41 segundo y tercer Párrafos de la Constitución Politica del Estado Libre y Soberano de Tabasco; Postulado de Contabilidad Gubernamental Devengo Contable y al punto 28.2 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Nacajuca publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 30613 suplemento 7335 U de fecha 22 de diciembre de 2012. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio número **DFM/191/2014** de fecha 2 de junio de 2014 signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil**, Contralor Municipal, **no se solventan los incisos a) b)** y **c)** toda vez que no remiten evidencia o argumento alguno que desvirtúe la observación, **se solventan los incisos d) y e)** envían los anexos certificados en forma impresa y en medios magnéticos debidamente corregidos, faltando la evidencia del Órgano Interno de Control de su actuación de conformidad al Articulo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, **razón por la cual la observación no se solventa.**
26	CUARTO TRIMESTRE Ingresos de Gestión **Punto 1.**- De la revisión efectuada a los componentes o proyectos **GC039** y **GC121**, por adquisiciones de materiales para la construcción y despensas al proveedor, Materiales para el Desarrollo de México, S.A de C.V. se observó lo siguiente: a) Se adjudicó de manera directa la compra de materiales de construcción para personas de escasos recursos en el programa de mejoramiento a la vivienda amparada con la orden de pago número 4347 por $2,200,000.00. de fecha 27 de Agosto de 2013, operación que se pagó mediante transferencia bancaria número 214030 de fecha 30 de agosto de 2013, según factura F8470 de fecha 27 de agosto de 2013, de la misma forma se llevó a cabo compra de despensas por importe de $99,000.00 y $49,500.00 que se ampararon con las pólizas de cheques números 2909 y 3089 de fechas 14 y 28 de noviembre de 2013, por importes de $99,000.00 y $49,500.00. b) No se encontró evidencia del proveedor "Materiales para el Desarrollo de México, S.A. de C.V", de estar inscritos en el padrón de proveedores del Estado y del Municipio, así mismo los participantes presentaron cotizaciones por 20 sacos de cemento gris tipo I. Los montos reflejados en el acta de Adjudicación y los del cuadro para selección de participantes no coinciden con los presentados en las cotizaciones. c) El acta de cabildo número cuatro de fecha 28 de febrero de 2013, donde se presenta la propuesta, aprobación y ampliación de la compra de 10 mil paquetes de cemento a través de la Congregación denominada Mariana Trinitaria, no establece la clave presupuestal, fuente de financiamiento y partida para su ejecución. Las irregularidades detectadas dan incumplimiento a lo establecido en los articulos 134 primer y tercer

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2013 NO SOLVENTADAS

NUM	CONCEPTO
	párrafos de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 décimo tercer y décimo cuarto párrafos de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 21 primer párrafo de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Estado de Tabasco; 47 primer párrafo y fracción II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos y 17 primer párrafo del Reglamento del Comité de Adquisiciones, Arrendamiento y Prestación de Servicios del Municipio de Nacajuca, Tabasco. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/498/2014** de fecha 24 de julio de 2014 signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil**, Contralor Municipal, **no se solventan los incisos a) y b)** envían explicación que adquirieron de manera directa debido a que el proveedor Materiales para el Desarrollo de México, S.A. de C.V. tiene los costos más bajos, argumento que no libera de fincar responsabilidades a quien no cumpla lo establecido en la ley de la materia y no envían justificación para desvirtuar lo observado, **se solventa el inciso c)** toda vez que envían adecuación presupuestal con los datos observados; así mismo, el Órgano Interno de Control no remite evidencia de su actuación de conformidad al artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, **razón por la cual la observación no se solventa.**
27	**Punto 2.**- Derivado de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificatoria del Componente o Proyecto muestra **CDM009.-Apoyo a personas de escasos recursos con: Molinos eléctricos, estufas de mesa, máquinas de coser y sillas de rueda, etc.** por un importe ejercido de **$531,892.70**, se observó lo siguiente: **a)** Se realizaron adquisiciones directas a la C. María del Socorro Carrera Priego por compra de sillas de ruedas, por importe de $124,134.98; al C. José Matus Ocaña, por compra de molinos eléctricos, por importe de $175,999.98 y a Servicios Conming, S.A de C.V compra de máquinas de coser por importe de $140,099.00, adquisiciones que debieron ser por concurso Simplificado Menor, las operaciones se realizaron, mediante las órdenes de pago números 6143, 6145 y 6252 de fechas 20, 25 de Noviembre de 2013. **b)** Falta de firma en las órdenes de pago 6256 del Lic. Pedro Landero López, Presidente Municipal y 333 del Lic. Adrián Leyva Ovando, Coordinador del Desarrollo Integral de la Familia (DIF). **c)** Las actas de entrega recepción por molinos eléctricos donados a las CC. Martha de Dios López y María del Socorro Jiménez Hernández, falta firma de la Lic. Judith López Hernández, Síndico de Hacienda. Las observaciones detectadas contraviene lo estipulado en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 décimo segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; 29 fracción V, 80 fracciones II y VI y 86 fracción IX de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 16 fracción II del Reglamento del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios relacionados con bienes muebles del Municipio de Nacajuca publicado en Periódico Oficial No. 920, Suplemento 7402 de fecha 14 de agosto de 2013 y punto 19 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Nacajuca publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 30613 suplemento 7335 U de fecha 22 de diciembre de 2012. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/498/2014** de fecha 24 de julio de

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2013 NO SOLVENTADAS

NUM	CONCEPTO
	2014 signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil**, Contralor Municipal; **no se solventa el inciso a)** mediante oficio No. DA/229/2014 de fecha 21 de julio de 2014, signado por la Directora de Administración, justifican que fueron catalogados como compras inmediatas para apoyar a personas de escasos recursos que en su reglamento establece esta clasificación, lo anterior no solventa la observación toda vez que las adjudicaciones directas se realizan cuando las compras son urgentes, por lo que no se realizó el proceso licitatorio el cual debió ser clasificado como simplificado menor, para poder garantizar las mejores condiciones en relación a precio, calidad, oportunidad y demás circunstancias pertinentes en beneficio del Municipio, **se solventan los incisos b) y c)** toda vez que envían copias certificadas de las órdenes de pago y actas de entrega de recepción debidamente firmadas, así mismo, el Órgano Interno de Control no envía evidencia de su actuación de conformidad al artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, **razón por la cual la observación no se solventa.**
28	**Punto 3.-** Derivado de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificatoria de los Componentes o Proyectos muestra **GC117.-Extracción de material (arenilla) para relleno que será utilizado para la conformación de plataforma en la construcción de viviendas,** por un importe ejercido de **$384,134.00** y **GC126.- Primer Informe de Gobierno Municipal 2013** por un importe de **$176,642.32**, se observó lo siguiente: **a)** Falta firma del Lic. Pedro Landero López, Presidente Municipal y de la Lic. Judith López Hernández, Síndico de Hacienda en las órdenes de pago 6974, 6983, 6666, 6763 y 7153, de fechas las dos primeras del 19 de octubre, 9, 16 y 30 de diciembre respectivamente, así mismo en las órdenes de pago 6974 y 6983 del C.P. Ysrrael Damián Gil, Director de Programación, en las 6210 y 6983 de fecha 22 de noviembre del Lic. Hilario Lázaro Pérez, Contralor Municipal y en la 6210 del Arq. Miguel Ángel Domínguez Bautista, Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales. **b)** Los pedidos 991, 1016 carecen de la firma del Lic. Pedro Landero López, Presidente Municipal y 4577 del Lic. José Alfredo Alcudia Damián, Jefe del Departamento de compras y del C.P. Ysrrael Damián Gil, Director de Programación; así mismo, estos servidores públicos no firmaron las solicitudes de material anexas a los pedidos 4577 y 4659 y en esta última falta firma del Arq. Miguel Ángel Domínguez Bautista, Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales. **c)** La lista de raya correspondiente al periodo del 28 de octubre al 2 de noviembre de 2013, carece de la firma del C. Lic. Pedro Landero López, Presidente Municipal, ésta fue pagada mediante póliza de egresos número 2866 de fecha 7 de noviembre de 2013 por importe de $10,170.91 y orden de pago número 5846 de fecha 4 de noviembre de 2013. **d)** La lista de raya correspondiente al periodo del 11 al 16 de noviembre de 2013, carece de la firma del C. Lic. Pedro Landero López, Presidente Municipal, ésta fue pagada mediante póliza de egresos número 3002 y 3003 de fecha 22 de noviembre de 2013 ambas, por importe de $20,996.28 y orden de pago número 6211 y 6210 de fecha 22 de noviembre de 2013, carece de las firmas de los CC. Lic. Pedro Landero López, Presidente Municipal; Lic. Hilario Lázaro Pérez, Contralor Municipal; Lic. Judith López Hernández, Síndico de Hacienda y del Arq. Miguel Ángel Domínguez Bautista, Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales. **e)** Mediante póliza de egresos número 3393 de fecha 20 de diciembre de 2013, por importe de $255,316.00, en la orden de pago número 6881 de fecha 19 de diciembre de 2013, carece de las firmas de los CC. Lic. Pedro Landero López, Presidente Municipal, Lic. Hilario Lázaro Pérez, Contralor Municipal y Lic. Judith López Hernández, Síndico de Hacienda en la hoja de pedido 4579 de fecha 29 de octubre de 2013, carece de firma del C.P. Ysrrael Damián Gil, Director de Programación y en

ANEXO 2

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2013 NO SOLVENTADAS

NUM	CONCEPTO
	solicitud de material y activo fijo de fecha 15 de octubre de 2013, de los CC. Arq. Miguel Ángel Dominguez Bautista; Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales y de la Profra. Andrea Rodríguez García, Directora de Administración. f) En el contrato de prestación de servicios por importe de $384,134.00 de fecha 7 de octubre de 2013, en la Cláusula Tercera señala datos que no corresponden al tipo de servicios. Lo anterior da incumplimiento a lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 décimo segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos y 29 fracción V, 80 fracciones II y VI y 86 fracción IX de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y punto 11.1 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Nacajuca publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 30613 suplemento 7335 U de fecha 22 de diciembre de 2012. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/498/2014** de fecha 24 de julio de 2014 signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil**, Contralor Municipal; **no se solventa el inciso b)** envían la documentación certificada debidamente firmada de las hojas de pedidos números 991, 1016 y 4577 y no envían las solicitudes anexan a los pedidos 4577 y 4659; **solventan los incisos a), c), d), e)** y f) toda vez que remiten copias certificadas de las documentación observada debidamente firmadas y corregidas, asi mismo, el Órgano Interno de Control no envía evidencia de su actuación de conformidad al Artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, **razón por la cual la observación no se solventa.**
29	**Punto 4.**- Derivado de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificatoria del Componente o Proyecto muestra **AD024.-Adquisición de Terrenos** por un importe ejercido de **$1'290,000.00**, se observó lo siguiente: **a)** No se localizó en Cuenta Pública avalúo efectuado por institución o perito autorizado, ni escritura pública del terreno adquirido para Obras de Infraestructura en beneficio de la comunidad, según póliza de egresos número 1228, orden de pago número 2462 de fecha 19 y 07 de junio de 2013, respectivamente por importe de $390,000.00. Se encontró fotocopias de Titulo Municipal de Propiedad de fecha 30 de abril de 2013, elaborado por el L.A.E. Jorge Rojas Campos, Secretario del Ayuntamiento, en el cual señala en el considerando segundo que se aprobó enajenar a título gratuito mediante acta de cabildo número 8 de fecha 29 de abril de 2013, a favor del Ayuntamiento de Nacajuca, Tabasco, destinado para la cancha techada y la unidad deportiva. Mediante Inspección física a la adquisición del terreno en la Ra. El Zapote, se observó que existe una cancha techada y según acta de Cabildo número 17 de fecha 30 de septiembre de 2013, se aprobó donar a titulo gratuito al Instituto de Vivienda (INVITAB) una superficie de 26,474.83 m2, para la construcción de 120 viviendas tipo palafito y no se encontró en Cuenta Pública el acta que sustente la citada donación y su publicación en el Periódico Oficial del Estado. **b)** No se localizó en Cuenta Pública avalúo efectuado por institución o perito autorizado, ni escritura pública del terreno adquirido para cárcamo, según póliza de egresos número 1343, orden de pago número 2943 de fecha 27 y 24 de junio de 2013, respectivamente por importe de $40,000.00, ubicado en el Pob. Guaytalpa. c) No se localizó en Cuenta Pública avalúo efectuado por institución o perito autorizado, ni escritura pública del terreno adquirido para acceso al cárcamo, según póliza de egresos número 1344, orden de

ANEXO 2

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2013 NO SOLVENTADAS

NUM	CONCEPTO
	pago número 2944 de fecha 27 y 24 de junio de 2013, respectivamente por importe de $40,000.00, ubicado en el Pob. Guaytalpa. **d)** No se localizó en Cuenta Pública avalúo efectuado por institución o perito autorizado, ni escritura pública del terreno adquirido para Planta de Tratamiento de Aguas Negras, según póliza de egresos número 1345, orden de pago número 2945 de fecha 27 y 24 de junio de 2013, respectivamente por importe de $65,000.00, ubicado en Ra. San Isidro 2da. Sección. **e)** No se localizó en Cuenta Pública avalúo efectuado por institución o perito autorizado, ni escritura pública del terreno adquirido para Planta de Tratamiento de Aguas Negras, según póliza de egresos número 1346, orden de pago número 2946 de fecha 27 y 24 de junio de 2013, respectivamente por importe de $65,000.00, ubicado en Ra. San Isidro 2da. Sección. **f)** No se localizó en Cuenta Pública avalúo efectuado por institución o perito autorizado, ni escritura pública del terreno adquirido para centro de salud, según póliza de egresos número 1414, orden de pago número 3165 de fecha 28 de junio de 2013, por importe de $20,000.00, ubicado en Ra. San José Pajonal. **g)** No se localizó en Cuenta Pública avalúo efectuado por institución o perito autorizado, ni escritura pública del terreno adquirido para Panteón, según póliza de egresos número1778, orden de pago número 3867 de fecha 08 y 06 de agosto de 2013, respectivamente por importe de $55,000.00, ubicado en Ra. El Pastal. **h)** No se localizó en Cuenta Pública avalúo efectuado por institución o perito autorizado, ni escritura pública del terreno adquirido para Panteón, según póliza de egresos número 1829, orden de pago número 4069 de fecha 15 de agosto de 2013, por importe de $430,000.00, ubicado en Pob. Guatacalca. **i)** No se localizó en Cuenta Pública avalúo efectuado por institución o perito autorizado, ni escritura pública del terreno adquirido para Centro de Salud, Delegación y Parque, según póliza de egresos número 3113, orden de pago número 6245 de fecha 28 y 25 de noviembre de 2013, respectivamente por importe de $115,000.00, ubicado en Ra. El Hormiguero. **j)** No se localizó en Cuenta Pública avalúo efectuado por institución o perito autorizado, ni escritura pública del terreno adquirido para Centro de Salud, según póliza de egresos número 3232, orden de pago número 6702 de fecha 13 de diciembre de 2013, respectivamente por importe de $70,000.00, ubicado en Pob. Tecoluta 2da. Sección. En acta de cabildo número 13 de fecha 19 de julio de 2013, donde validaron las adquisiciones de los terrenos, se observó que carece de las firmas de los CC. Lic. Delfina del Carmen Gutiérrez Gutiérrez, Décimo primer regidor y el C. Nicanor López Tosca, Décimo tercer regidor. De las irregularidades detectadas se tiene que incumplen lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 décimo segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco; 40 fracción I del Reglamento del Código Fiscal de la Federación; 31 fracción III de la Ley del Impuesto sobre la Renta; 79 fracciones II y VI de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y punto 20.2 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Nacajuca publicado en Periódico Oficial No. 30613 Suplemento 7335 U de fecha 22 de diciembre de 2012. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a

ANEXO 2

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2013 NO SOLVENTADAS

NUM	CONCEPTO
	este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/498/2014** de fecha 24 de julio de 2014 signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil**, Contralor Municipal; **no solventan los incisos c), d), e), f), g), h), i)** y **j)** no envían escritura pública, ni avalúos, envía acta de Cabildo número 13 con las firmas de las personas observadas, del **inciso b)** envían escritura pública, faltando el avalúo; **se solventa el inciso a)** toda vez que envían Periódico Oficial No. 1146 de fecha 5 de octubre de 2013 suplemento 7417 B, en el cual se autoriza la donación del predio INVITAB; así mismo, el Órgano Interno de Control no envía evidencia de su actuación de conformidad al artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, **razón por la cual la observación no se solventa.**
30	**Punto 5.**- Derivado del análisis efectuado a la documentación soporte de sueldos a una muestra de 63 Servidores Públicos, seleccionados con la finalidad de comparar las percepciones obtenidas contra los montos señalados en el tabulador de sueldos, se observó que las órdenes de pago con números. 7122, 7133, 7198 y 7208 de fechas 27 y 31 de diciembre de 2013, carece de la firma de la Lic. Judith López Hernández, Síndico de Hacienda. Lo anterior, dio incumplimiento a lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 décimo segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos y 29 fracción V, 80 fracciones II y VI y 86 fracción IX de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y punto 11.1 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Nacajuca publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 30613 suplemento 7335 U de fecha 22 de diciembre de 2012. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/498/2014** de fecha 24 de julio de 2014 signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil**, Contralor Municipal; envían copias certificadas de las órdenes de pago debidamente firmadas, sin embargo, el Órgano Interno de Control no envía evidencia de su actuación de conformidad al artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, **razón por la cual la observación no se solventa.**
31	**Participaciones Federales** **Punto 6**.- Derivado de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificatoria del Componente o Proyecto muestra **AD039.-Adquisición de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles** por un importe ejercido de **$901,640.00,** se observó la compra de un terreno en la Ra. Corriente 1ra. Sección, que será destinado para panteón, según póliza de Egresos 1643, de fecha 29 de julio de 2013, por importe de $330,000.00 a favor de Trinidad Frías García, la autorización para la adquisición del predio, carece de la fecha y firma de la C. Delfina del Carmen Gutiérrez Gutiérrez, Décimo Primer Regidor y no se encontró avalúo efectuado por Institución o perito autorizado, ni escritura pública a favor del Ayuntamiento. De las irregularidades plasmadas infringen lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 décimo segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco; 40 fracción I del Reglamento del Código Fiscal de la Federación; 31 fracción III de la Ley del Impuesto sobre la Renta; 79 fracciones II y VI de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y punto 31.3.8.4 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Nacajuca publicado en Periódico Oficial No. 30613 Suplemento

ANEXO 2

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2013 NO SOLVENTADAS

NUM	CONCEPTO
	7335 U de fecha 22 de diciembre de 2012. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/498/2014** de fecha 24 de julio de 2014 signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil**, Contralor Municipal; envían copias fotostáticas del acta de cabildo observada debidamente firmada, no envían avalúo y escritura pública, así mismo, el Órgano Interno de Control no envía evidencia de su actuación de conformidad al artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, **razón por la cual la observación no se solventa.**
32	**Punto 7.-** Derivado de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificatoria del Componente o Proyecto muestra **OP038.-Construcción de sala de cabildo** por un importe ejercido de **$547,599.37**, se observó que mediante orden de pago 5626 de fecha 30 de octubre de 2013, póliza de egreso número 2822 de fecha 31 de octubre de 2013, se adquirieron cuatro mini split con valor de $95,239.58, de los cuales 3 están instalados, 2 en la sala de cabildo y 1 en oficina del Director de Obras Públicas y el último se encuentra empaquetado. Cabe señalar que no se encuentran en la relación de las adquisiciones del cuarto trimestre, no están registrados en Contabilidad y no cuentan con número de inventario. La anterior observación infringe lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 décimo segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco; 40 fracción I del Reglamento del Código Fiscal de la Federación; 31 fracción III de la Ley del Impuesto sobre la Renta; 79 fracciones II y VI de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y punto 20.1 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Nacajuca publicado en Periódico Oficial No. 30613 Suplemento 7335 U de fecha 22 de diciembre de 2012. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio CM/498/2014 de fecha 24 de julio de 2014, envían copias fotostáticas certificadas de los resguardos observados, quedando pendiente el registro contable, así mismo, el Órgano Interno de Control no envía evidencia de su actuación de conformidad al artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, **razón por la cual no se solventa la observación.**
33	**Ramo General 33 (Fondo III)** **Punto 8.-** Derivado de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificatoria del Componente o Proyecto muestra **GC096.-Suministro de grava de revestimiento para nivelado de gravado de calles** por un importe ejercido de **$131,968.00**, se observó que las órdenes de pago con números 7036 y 7037 de fecha 30 de diciembre de 2013, por importes de $4,512.40 y 127.60, carecen de firmas de la Lic. Judith López Hernández, Síndico de Hacienda y Lic. Pedro Landero López, Presidente Municipal, respectivamente, así mismo, la orden de pago número 7038 de fecha 30 de diciembre de 2013, por importe de $4,600.00, carece de la firma de la Lic. Judith López Hernández, Síndico de Hacienda. El acta de entrega recepción por la comunidad de fecha 4 de octubre de 2013, carecen de la firmas de los CC. Lic. Pedro Landero López, Presidente Municipal y Fredy Torres Luciano, Representante Propietario del Ramo General 33. Lo anterior da incumplimiento a lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 décimo segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2013 NO SOLVENTADAS

NUM	CONCEPTO
	Soberano de Tabasco; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; 29 fracción V, 80 fracciones II y VI y 86 fracción IX de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y punto 11.1 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Nacajuca publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 30613 suplemento 7335 U de fecha 22 de diciembre de 2012. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/498/2014** de fecha 24 de julio de 2014, signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil**, Contralor Municipal; envían copias fotostáticas certificadas y firmadas y de la documentación observada, asi mismo el Órgano Interno de Control no envia evidencia de su actuación de conformidad al artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, **razón por la cual la observación no se solventa.**
34	**Punto 9.**- Derivado de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificatoria del Componente o Proyecto muestra **OP059.-Nivelado y Gravado de calle Nance** por un importe ejercido de **$80,754.99**, se observó que la orden de trabajo número MNA-DOP-RAMO33-059-047/2013, carece de la firma del C. Mercedes López Pérez, Sindico de Hacienda, liquidada al contratista Servicios SIRE de Construcciones, S.A. de C.V. por estimación única, amparada mediante orden de pago 7059 y póliza egreso número 3542 por $80,754.99 ambas de fecha 31 de diciembre de 2013 Por lo anterior, se contraviene lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 décimo segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; 29 fracción V, 80 fracciones II y VI y 86 fracción IX de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y punto 11 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Nacajuca publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 30613 suplemento 7335 U de fecha 22 de diciembre de 2012. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/498/2014** de fecha 24 de julio de 2014, signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil**, Contralor Municipal; envía copia fotostática certificada de la documentación observada debidamente firmada, así mismo el Órgano Interno de Control no envía evidencia de su actuación de conformidad al artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, **razón por la cual la observación no se solventa.**
35	**Punto 10.**- Derivado de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificatoria del Componente o Proyecto muestra **OP029.-Construcción de Explanada y Escenarios (Teatro en el Jardín de Niños "Manuel Campos Payro")** por un importe ejercido de **$273,980.04**, se observó que la orden de pago 7035 por $134,497.75 de fecha 30 de diciembre de 2013, carece de firma de la Lic. Judith López Hernández, Sindico de Hacienda y en póliza de egresos, faltó firma del Lic. Pedro Landero López, Presidente Municipal, operación amparada mediante póliza de egresos número 3660 de fecha 31 de Diciembre de 2013 Por consiguiente, la observación descrita contraviene lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 décimo segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; 29 fracción V, 80 fracciones II y VI y 86 fracción IX de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y punto 11.1 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Nacajuca publicado

ANEXO 2

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2013 NO SOLVENTADAS

NUM	CONCEPTO
	en el Periódico Oficial del Estado No. 30613 suplemento 7335 U de fecha 22 de diciembre de 2012. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/498/2014** de fecha 24 de julio de 2014, signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil**, Contralor Municipal; el cual mediante oficio No. DFM/262/2014 de fecha 16 de julio de 2014, la Directora de Fianzas envía copia fotostática certificada de la documentación observa debidamente firmada, así mismo el Órgano Interno de Control no envía evidencia de su actuación de conformidad al articulo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, **razón por la cual la observación no se solventa.**
36	**Punto 11**.- Derivado de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificatoria del Componente o Proyecto muestra **OP027.-Ampliación de la red de agua potable con tubería de 3" de diámetro**, por un importe ejercido de **$360,328.82**, se observó que la orden de pago 7160, de fecha 31 de diciembre de 2013, carece de firma de la Lic. Judith López Hernández, Síndico de Hacienda y en la hoja de resumen de partidas y hoja de estimación, faltó firma del Lic. Pedro Landero López, Presidente Municipal. asimismo, en Cuenta Pública no se encontró el expediente técnico inicial, operación amparada mediante póliza de egreso No. 3643 de fecha 31 de diciembre de 2013, por pago de estimación única al contratista Grupo 2006, S.A. de C.V. Lo que antecede infringe lo dispuesto en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 décimo segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; 29 fracción V, 80 fracciones II y VI y 86 fracción IX de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y punto 11.1 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Nacajuca publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 30613 suplemento 7335 U de fecha 22 de diciembre de 2012. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/498/2014** de fecha 24 de julio de 2014, signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil**, Contralor Municipal; mediante oficio No. DFM/263/2014 de fecha 16 de julio de 2014, la Directora de Finanzas envía copias fotostáticas certificadas de la documentación observada, así mismo el Órgano Interno de Control no envía evidencia de su actuación de conformidad al articulo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, **razón por la cual la observación no se solventa.**
37	**Punto 12**.- Derivado de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificatoria del Componente o Proyecto muestra **OP009.-Mejoramiento de la red de distribución eléctrica en media y baja tensión**, por un importe ejercido de **$591,362.08** se observó que las órdenes de pago 5613, 6140, 6147, 6149 y 6200 por importes de $398,184.31, $119,218.10, $16,430.29, $13,927.23 y $43,602.15 de fechas 22 de octubre y 29 de noviembre de 2013, carecen de firmas de la Lic. Judith López Hernández, Síndico de Hacienda y en el resumen de partidas y en los generadores de las estimaciones 2, 3, 4 y 5, faltó firma del Lic. Pedro Landero López, Presidente Municipal, las citadas pólizas se encuentran anexas en las pólizas de egresos número 2624, 3190, 3191, 3192, 3193 de fechas 24 de octubre y 30 de noviembre de 2013, respectivamente. Por lo anterior se dio incumplimiento a lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 décimo segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; 29 fracción V, 80 fracciones II y VI y 86

ANEXO 2

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2013 NO SOLVENTADAS

NUM	CONCEPTO
	fracción IX de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y punto 11.1 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Nacajuca publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 30613 suplemento 7335 U de fecha 22 de diciembre de 2012. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/498/2014** de fecha 24 de julio de 2014, signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil**, Contralor Municipal; mediante oficio No. DFM/264/2014 de fecha 16 de julio de 2014, la Directora de Finanzas envían copias fotostáticas certificadas de la documentación observada, debidamente firmada, así mismo el Órgano Interno de Control no envía evidencia de su actuación de conformidad al Artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, **razón por la cual la observación no se solventa.**
38	**Punto 13.**- Derivado de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificatoria de los Componentes o Proyectos muestra **GC085.-Suministro de material para el mejoramiento de viviendas, del Pob. Tecoluta 2da. Sección**, en Cuenta Pública no se encontró la solicitud original de los beneficiarios, mediante póliza de egresos número 3102 de fecha 27 de noviembre de 2013, por importe de $82,824.00 así mismo, en el acta de entrega-recepción de fecha 12 de noviembre de 2013, carece de la firma del C. Lic. Pedro Landero López, Presidente Municipal. Por lo anterior, se da incumplimiento a lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 décimo segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; Artículo 33 de la Ley de Coordinación Fiscal; 79 fracciones VI y XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos y punto 31.3.8.9 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Nacajuca, Tabasco publicadas en el Periódico Oficial del Estado No. 30613 de fecha 22 de diciembre de 2012, Suplemento 7335 U. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/498/2014** de fecha 24 de julio de 2014, signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil**, Contralor Municipal; remite cédula censal inicial de beneficiarios del componente o proyecto, debido a que el Ayuntamiento realiza una lista de beneficiarios la cual sustituye la solicitud, así mismo, no envían acta de entrega-recepción de fecha 12 de noviembre de 2013, donde omitieron a firma del Lic. Pedro Landero López, Presidente Municipal, así mismo, el Órgano Interno de Control no envía evidencia de su actuación de conformidad al artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, **razón por la cual la observación no se solventa.**
39	**Punto 14.**- Derivado de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificatoria del Componente o Proyecto muestra **OP007.-Mejoramiento de la red de distribución eléctrica en media y baja tensión** por un importe de **$433,390.63,** se observó que en orden de pago número 7157 de fecha 31 de diciembre de 2013, por importe de $101,127.27, carece de firma de la Lic. Judith López Hernández, Síndico de Hacienda en póliza de egreso número 3571 de fecha 31 de diciembre de 2013 por importe de $230,579.31, en orden de pago número 6873 de fecha 19 de diciembre de 2013, por pago de estimación 1 al contratista Corporativo Esjica 2002, S.A. de C.V., carece de la firma de la Lic. Judith López Hernández, Síndico de Hacienda y en el resumen por partida, carece de firma del Lic. Pedro Landero López, Presidente Municipal. En consecuencia las irregularidades señaladas contravienen lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 76 décimo segundo párrafo de la Constitución

ANEXO 2

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2013 NO SOLVENTADAS

NUM	CONCEPTO
	Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 79 fracciones VI y XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos y punto 31.3.5 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Nacajuca, Tabasco publicadas en el Periódico Oficial del Estado No. 30613 de fecha 22 de diciembre de 2012. Suplemento 7335 U. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/498/2014** de fecha 24 de julio de 2014, signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil, Contralor Municipal;** mediante oficio No. DFM/266/2014 de fecha 16 de julio de 2014, la Directora de finanzas envían la documentación certificada debidamente firmada, así mismo el Órgano Interno de Control no envía evidencia de su actuación de conformidad al artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, **razón por la cual la observación no se solventa.**
40	**Punto 15.-** Derivado de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificatoria del Componente o Proyecto muestra **OP031.-Ampliación de la red de distribución de energía eléctrica en media y baja tensión** por un importe de **$294,520.26,** se observó que en las órdenes de pago números 7163, 7161 y 7162 de fechas 31 de diciembre de 2013, por importes de $18,453.35, $204,780.10 y $71,286.81, carece de firma de la Lic. Judith López Hernández, Síndico de Hacienda, así mismo en la última orden de pago y en el resumen de partidas de la estimación 3 carece de firma del Lic. Pedro Landero López, Presidente Municipal y en el contrato número MA-DOP-RAMO33-031-043/2013 amparada en orden de pago número 7161, carece de firma del C. Mercedes López Pérez, Síndico de Hacienda. La citada irregularidad da incumplimiento a lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 décimo segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 79 fracciones VI y XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos y punto 31.3.5 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Nacajuca, Tabasco publicadas en el Periódico Oficial del Estado No. 30613 de fecha 22 de diciembre de 2012, Suplemento 7335 U. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/498/2014** de fecha 24 de julio de 2014, signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil**, Contralor Municipal; mediante oficio No. DFM/267/2014 de fecha 16 de julio de 2014, la Directora de finanzas, envía copias certificadas de las órdenes de pago debidamente firmada, así mismo el Órgano Interno de Control no envía evidencia de su actuación de conformidad al artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, **razón por la cual la observación no se solventa.**
41	**Punto16.-** En revisión efectuada al **Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP),** se observó que no requisitó la información del **Formato Nivel Fondo y Ficha Técnica de Indicadores** que se envía a través del denominado Formato Único donde se reporta el ejercicio y resultados obtenidos con los recursos del Fondo. Lo que dio incumplimiento a lo establecido en los artículos 48 primer párrafo de la Ley de Coordinación Fiscal y 85 Fracción II de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a

ANEXO 2

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2013 NO SOLVENTADAS

NUM	CONCEPTO
	este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/498/2014** de fecha 24 de julio de 2014 signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil**, Contralor Municipal, no envían documentación que desvirtúe lo observado, así mismo, el Órgano Interno de Control no envía evidencia de su actuación de conformidad al Artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, **razón por la cual la observación no se solventa.**
42	**Ramo General 33 (Fondo IV)** **Punto 17.-** Derivado de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificatoria del Componente o Proyecto muestra **DSP001.-Actividades Administrativas (Seguridad Pública)** por un importe de **$53'07,357.13** se observó lo siguiente: **a)** El recibo sin número de fecha 30 de agosto de 2013 por importe de $12,500.00, por pago de compensación al C. Francisco Javier Marín Cupil, Jefe de Área "B", correspondiente a la segunda quincena de agosto de 2013, falta firma de recibido; de igual forma la orden de pago número 5209 a la que se anexó este recibo, carece de la firma de la Lic. Judith López Hernández, Síndico de Hacienda. **b)** Falta de firma del Lic. Pedro Landero López, Presidente Municipal, en las órdenes de pago 6918, 6991, 6688, 6997 y 6760, en las pólizas de egresos números 2742 y 2947 del Lic. Hilario Lázaro Pérez, Contralor Municipal; en las órdenes de pago 6918 y 6991; de la Lic. Judith López Hernández, Síndico de Hacienda; en las órdenes de pago 6991 y 6760 del C.P Ysrrael Damian Gil, Director de Programación y José Francisco Jiménez López, Director de Seguridad Pública, la documentación observada corresponde a los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2013. **c)** No se encontró integrada en la Cuenta Pública la bitácora correspondiente al mes de octubre de 2013, del control de los gastos del combustible, esta operación se ampara en póliza de egreso número 2805 de fecha 31 de octubre de 2013 a nombre de Consorcio Marín, S.A. de C.V. Las observaciones señaladas infringen lo establecido en los artículos 127 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 75 Fracciones I y II, 76 décimo segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 4 fracción VI, 7 y 19 de la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco y sus Municipios; 47 Fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos y puntos 11 y 31.3.8.9 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Nacajuca, Tabasco publicadas en el Periódico Oficial del Estado No. 30613 de fecha 22 de diciembre de 2012, Suplemento 7335 U. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio CM/498/2014 de fecha 24 de julio de 2014, signado por el C.P. Ysrrael Damián Gil, Contralor Municipal; **no se solventa el inciso b)** no envían copias de las pólizas de egresos números 2742 y 2947 para desvirtuar la observación, cabe señalar que envían copias certificadas de órdenes de pago 6918, 6688, 6997 y 6760 debidamente firmadas, **se solventan los incisos** a) y c) toda vez que envían copias certificadas del recibo por pago de compensación y orden de pago debidamente firmada y envían copia fotostática certificada de la bitácora observada debidamente firmada, así mismo, el Órgano Interno de Control no envía evidencia de su actuación de conformidad al artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, **razón por la cual la observación no se solventa.**
	Punto 18.- En revisión efectuada al Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito

ANEXO 2

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2013 NO SOLVENTADAS

NUM	CONCEPTO
43	Público (SHCP), se observó que no requisitó la información del **Formato Nivel Fondo y Ficha Técnica de Indicadores** que se envía a través del denominado Formato Único donde se reporta el ejercicio, destino y resultados obtenidos con los recursos del Fondo. Por lo anterior, se da incumplimiento a lo establecido en los artículos 48 primer párrafo de la Ley de Coordinación Fiscal y 85 Fracción II de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/498/2014** de fecha 24 de julio de 2014, signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil**, Contralor Municipal, no envían documentos que desvirtúen lo observado, así mismo, el Órgano Interno de Control no remite evidencia de su actuación de conformidad al artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, **razón por la cual la observación no se solventa.**
44	Convenio SUBSEMUN **Punto 19.**- Derivado de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificatoria del Componente o Proyecto muestra **OP035.-Construcción de caseta de Seguridad Pública equipada** por un importe ejercido de **$145,974.63** se observó lo siguiente: **a)** La solicitud de anticipo de fecha 8 de noviembre de 2013, carece de firma del Lic. Pedro Landero López, Presidente Municipal, el recibo simple de fecha 6 de noviembre de 2013, carece de firma, de la Lic. Judith López Hernández, Síndico de Hacienda. Así mismo, en el contrato de obra número MNA-DOP-SUBSEMUN-035-040/2013 de fecha 1 de noviembre de 2013, carece de firma del Mtro. Mercedes López Pérez, Síndico de Hacienda de Ingresos, pago realizado mediante póliza de cheque No. 2873 de fecha 11 de noviembre de 2013. **b)** En la solicitud de anticipo complementario de fecha 8 de noviembre de 2013, carece de firma del Lic. Pedro Landero López, Presidente Municipal, el cual se otorgó mediante póliza de cheque No. 3020 de fecha 25 de noviembre de 2013, por importe de $300.00. **c)** Falta de firmas del Lic. Pedro Landero López, Presidente Municipal, en las hojas de resumen de las estimaciones Nos. 1, 2 y 3; en las órdenes de pago 6516, 6522 y pólizas de egresos número 3211 y 3212, así mismo en esta póliza falta firma de la L.C.P. Martha de la Cruz Pérez, Directora de Finanzas. Las referidas observaciones dan incumplimiento a lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 décimo segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; 29 fracción V, 80 fracciones II y VI y 86 fracción IX de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y punto 20.1 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Nacajuca publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 30613 Suplemento 7335 U de fecha 22 de diciembre de 2012. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio CM/498/2014 de fecha 24 de julio de 2014, signado por el C.P. Ysrrael Damián Gil, Contralor Municipal, **no se solventa el inciso c)** no envían copias certificadas de las estimaciones 1, 2 y 3 para desvirtuar la observación, **se solventan** los incisos a) y b) envían copias certificadas de la documentación debidamente firmada, así mismo el

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2013 NO SOLVENTADAS

NUM	CONCEPTO
	Órgano Interno de Control no envía evidencia de su actuación de conformidad al Artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, **razón por la cual la observación no se solventa.**
45	**Convenio CONADE** **Punto 20.-** De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificatoria del Componente o Proyecto muestra **OP057.-Construcción de techado en cancha y construcción de porterías multiusos**, por importe de **$963,295.31**, se observó que en las órdenes de pago 7186 y 7187 por pagos de las estimaciones 1 y 2 carecen de firma de Lic. Judith López Hernández, Síndico de Hacienda y en el Acta de entrega-recepción de la cancha techada falta la firma del Lic. Pedro Landero López, Presidente Municipal, así mismo, no se encontró en Cuenta Pública: el informe final de las obras ejecutadas; publicación de la información de las obras, incluyendo los avances físicos y financieros en su página WEB; en la publicidad y documentación no incluyeron la siguiente leyenda: "Este programa es público, ajeno a cualquier Partido Político. Queda prohibido el uso para fines distintos a los establecidos en el programa". Lo anterior infringe lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 décimo segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; 29 fracción V, 80 fracciones II y VI y 86 fracción IX de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y punto 11 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Nacajuca publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 30613 suplemento 7335 U de fecha 22 de diciembre de 2012 y Cláusula Cuarta fracción XXIII y Décima del Convenio para el Otorgamiento de subsidios en materia de Comisión Nacional de Cultura Física y Deporte (CONADE) celebrado el día 23 de agosto de 2013. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/498/2014** de fecha 24 de julio de 2014, signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil**, Contralor Municipal, envían copias certificadas de las órdenes de pago y acta de entrega recepción debidamente firmadas y publicación en el portal de la página WEB del Ayuntamiento, no envían el informe final de las obras ejecutadas y no hacen comentario alguno sobre la leyenda de la documentación, así mismo el Órgano Interno de Control no envía evidencia de su actuación de conformidad al Artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, **razón por la cual la observación no se solventa.**
46	**Convenio FOPEDEP** **Punto 21.-** De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificatoria del proyecto o componente **OP004.-Urbanización de la calle Prolongación Gregorio Méndez** por importe de **$2'083,663.31**, se observó que en las órdenes de pago número 3714 y 6700 faltan firmas de la Lic. Judith López Hernández, Síndico de Hacienda; 3714, 5594, 6698 del Lic. Pedro Landero López, Presidente Municipal, las cuales se generaron en los meses de julio, octubre y diciembre de 2013. Por lo que se contraviene el contenido de los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 76 décimo segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; V capítulo V,VI puntos 15, 20, 25 fracción III,29, 31 del Convenio para el otorgamiento de subsidios en materia de

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2013 NO SOLVENTADAS

NUM	CONCEPTO
	Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa celebrado el día 15 de abril de 2013 y punto 11.3 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Nacajuca publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 30613 suplemento 7335 U de fecha 22 de diciembre de 2012. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/498/2014** de fecha 24 de julio de 2014, signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil**, Contralor Municipal, envían copias certificadas de las órdenes de pago números 3714, 6700, 5594 y 6698, debidamente firmadas, así mismo el Órgano Interno de Control no envía evidencia de su actuación de conformidad al artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, **razón por la cual la observación no se solventa.**
47	**Punto 22.**- De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificatoria del proyecto o componente **OP005.-Construcción de pavimento asfáltico en la calle de ejido** Lomitas por importe de **$1'148,473.57**, se observó que la orden de pago 3683 por importe de $383,254.78, de fecha 25 de julio de 2013, por pago de estimación número 1 a la Constructora AGSA, S.A. de C.V., carece de las firmas del Lic. Pedro Landero López, Presidente Municipal y de la Lic. Judith López Hernández, Síndico de Hacienda. Lo anterior da incumplimiento a lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 décimo segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos y punto 11.3 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Nacajuca publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 30613 suplemento 7335 U de fecha 22 de diciembre de 2012. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/498/2014** de fecha 24 de julio de 2014, signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil**, Contralor Municipal, envían copia certificada de la orden de pago número 3683 debidamente firmada, así mismo el Órgano Interno de Control no envía evidencia de su actuación de conformidad al artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, **razón por la cual la observación no se solventa.**
48	**Punto 23.**- De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificatoria del Componente o Proyecto muestra **OP006.-Construcción de cancha techada de usos múltiples** por importe de **$1'345,639.73**, se observó que las pólizas de egresos Nos. 1507, 2515 y 2988, órdenes de pago Nos. 3268 y 6133 y la hoja resumen de la estimación número 4, carecen de la validación del Lic. Pedro Landero López, Presidente Municipal. El Ayuntamiento recibió del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa la cantidad de $7'200,000.00 de cuales ejercieron $6'989,313.35, quedando pendiente de ejercer la cantidad de $210,686.65 de los cuales no se encontró evidencia de que se haya reintegrado los recursos no ejercidos a la Tesorería de la Federación (TESOFE), de acuerdo al Convenio para el Otorgamiento de Subsidios en materia de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa celebrado el día 15 de abril de 2013. Las observaciones referidas contravienen lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 décimo segundo párrafo de la Constitución Política del Estado

ANEXO 1

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2013 NO SOLVENTADAS

NUM	CONCEPTO
	Libre y Soberano de Tabasco; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; Capitulo V punto 15 del Convenio para el otorgamiento de subsidios en materia de pavimentación, espacios deportivos, alumbrado público y rehabilitación de infraestructura educativa celebrado el 15 de abril de 2013 y punto 11.3 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Nacajuca publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 30613 suplemento 7335 U de fecha 22 de diciembre de 2012. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/498/2014** de fecha 24 de julio de 2014, signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil**, Contralor Municipal, envían copias certificadas de las órdenes de pago números 3268 y 6133 y hojas de resumen de la estimación número 4 debidamente firmada, así mismo informa que a la fecha la Tesorería de la Federación (TESOFE) no ha enviado la linea de captura para la realización del reintegro, así mismo el Órgano Interno de Control no envia evidencia de su actuación de conformidad al articulo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, **razón por la cual la observación no se solventa.**
49	Convenio SEMARNAT **Punto 24.-** De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificatoria del Componente o Proyecto **AD047.-Adquisición de dos vehículos recolectores de residuos sólidos urbanos** en el Municipio de Nacajuca por importe de **$2'909,767.20**, no se encontró en la Cuenta Pública los resguardos de los bienes adquiridos, en el Acuerdo de Coordinación para llevar a cabo el proyecto entre el municipio de Nacajuca y la Secretaría de Energía, Recursos Naturales y Protección Ambiental celebrado el día 19 de abril de 2013, se observó que carece de las firmas por la entidad ejecutora del C. Lic. Pedro Landero López, Presidente Municipal; C. Mercedes López Pérez, Síndico de Hacienda; Arq. Miguel Ángel Domínguez Bautista, Director de Obras, Asentamientos y Servicios Municipales y por el COPLADET el M.A.P. Wilver Méndez Magaña, Secretario Técnico. Lo anterior da incumplimiento a lo establecido en los articulos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 décimo segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; 29 fracción V, 80 fracciones II y VI y 86 fracción IX de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; Cláusula Quinta del Acuerdo de Coordinación para llevar a cabo el proyecto entre el municipio de Nacajuca y la Secretaria de Energía, Recursos Naturales y Protección Ambiental celebrado el día 19 de abril de 2013 y punto 20.1 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Nacajuca publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 30613 suplemento 7335 U de fecha 22 de diciembre de 2012. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/498/2014** de fecha 24 de julio de 2014, signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil,** Contralor Municipal, no envian copias del acuerdo observado debidamente firmado, así mismo envian resguardos de dos vehículos recolectores de basura, que desvirtúa la observación; así mismo el Órgano Interno de Control no envia evidencia de su actuación de conformidad al articulo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, **razón por la cual la observación no se solventa.**
	Convenio (Programas Regionales)

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2013 NO SOLVENTADAS

NUM	CONCEPTO
50	**Punto 25.**- De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificatoria del Componente o Proyecto **OP042.-Construcción de Pavimento Hidráulico en la calle Ignacio Ramírez (PROGRAMAS REGIONALES)** por importe de **$1'978,246.54,** se observó que: **a)** En póliza cheque número 1982 de fecha 26 de agosto de 2013 por importe de $593,507.30, por concepto de anticipo del 30% de materiales e inicio de los trabajos, el recibo simple carece de la firma de la Lic. Judith López Hernández, Síndico de Hacienda. **b)** En póliza de cheque número 2494 de fecha 11 de octubre de 2013 por importe de $747,644.29, por pago de estimación uno, a nombre del Grupo Constructor Pereyra, S.A. de C.V. en la documentación justificatoria en el número generadores en el álbum fotográfico no contemplan la leyenda "Este programa es público ajeno a cualquier partido político, queda prohibido su uso para fines distintos a los establecidos en el programa". Así mismo no se encontró en la página WEB del Ayuntamiento los avances físicos y financieros según lo establecido en la cláusula décimo segundo y cuarto párrafo del Convenio para el Otorgamiento de Subsidios en materia de Programas Regionales de fecha 11 de junio de 2013. **c)** El Ayuntamiento recibió del Convenio para el Otorgamiento de Subsidios en materia de Programas Regionales de fecha 11 de junio de 2013 la cantidad de $2'000,000.00 del cual ejercieron $1'978,246.54, quedando pendiente de ejercer una cantidad de $21,753.46 más intereses por importe de $375.87, sumando un total de $22,129.33 de los cuales no se encontró evidencia de que se haya reintegrado a la Tesorería de la Federación (TESOFE), de acuerdo al Convenio celebrado con fecha 11 de junio de 2013. Las referidas observaciones contravienen lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 décimo segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; 29 fracción V, 80 fracciones II y VI y 86 fracción IX de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; Cláusula Tercera párrafo tercero y Décima párrafos segundo y cuarto del Convenio para el Otorgamiento de Subsidios en materia de Programas Regionales de fecha 11 de junio de 2013 y punto 11.3 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Nacajuca publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 30613 suplemento 7335 U de fecha 22 de diciembre de 2012. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/498/2014** de fecha 24 de julio de 2014, signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil**, Contralor Municipal, **no se solventan los incisos b) y c)** señala que a la fecha la Tesorería de la Federación (TESOFE) no ha enviado la línea de captura y mediante oficio número trans/129/04 de fecha 14 de julio de 2014, la Jefa de la Unidad de Transparencia informa al Contralor que envía copias del portal de transparencia en donde fueron publicados en la página WEB del Ayuntamiento, así mismo, en los álbumes no se encontró evidencia de la leyenda, **se solventa el inciso a)** mediante oficio número DFM/276/2014 de fecha 16 de julio de 2014 la Directora de Finanzas informa al Contralor que envía recibo simple debidamente firmado así mismo el Órgano Interno de Control no envía evidencia de su actuación de conformidad al Artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, **razón por la cual la observación no se solventa.**
	Generales

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2013 NO SOLVENTADAS

NUM	CONCEPTO
51	**Punto 26.-** Del análisis efectuado a la documentación soporte de una muestra de sueldos con la finalidad de comparar las percepciones obtenidas contra los montos señalados en el tabulador de sueldos autorizado del periodo comprendido de 1 de octubre al 31 de diciembre del Ejercicio 2013, se observó que se realizaron pagos de compensaciones, aguinaldo y otras gratificaciones en el mes de diciembre por **$11'768,554.97**, sin que se haya efectuado la retención del Impuesto Sobre la Renta (ISR). La irregularidad señalada con antelación incumplen lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 décimo segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco; 40 fracción I del Reglamento del Código Fiscal de la Federación; 31 fracción III de la Ley del Impuesto sobre la Renta: 79 fracciones II y VI de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 102, 110 Fracción I y 113 de la Ley del Impuesto de la Renta en correlación con los artículos 26 fracción I y 32-G inciso a) del Código Fiscal de la Federación. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/498/2014** de fecha 24 de julio de 2014, signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil**, Contralor Municipal, envían oficio DA/RH/666/2014 justificando que la ley de los trabajadores al servicio del Estado hasta 40 días de aguinaldo será exento, dicha justificación no es procedente ya que las retenciones de ISR la regula la Ley del Impuesto Sobre la Renta, el Órgano Interno de Control no envía evidencia de su actuación de conformidad al artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, **razón por la cual la observación no se solventa.**
52	**Punto 27.-** El Ayuntamiento, no envió a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado evidencia sobre la publicación del Estado Financiero correspondiente al segundo semestre de 2013. Lo anterior infringe lo establecido en el artículo 40 de la Ley de Coordinación Fiscal y Financiera del Estado de Tabasco. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/498/2014** de fecha 24 de julio de 2014 signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil**, Contralor Municipal, mediante oficio No. DPM/243/2014 de fecha 17 de julio de 2014, donde el Director de Programación informa al Contralor que la Dirección de Finanzas es la encargada de generar dicha información, lo anterior no desvirtúa la observación, así mismo, el Órgano Interno de Control no envía evidencia de su actuación de conformidad al Artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, **razón por la cual la observación no se solventa.**
53	**Punto 28.-** No se encontró en Cuenta Pública el recibo oficial por reintegro realizado por importe de $782.00, del pago de multa a la Secretaría de Administración Tributaria por impuestos extemporáneos (retenciones de ISR) del mes de mayo, según póliza de egresos número 2281 de fecha 26 de septiembre de 2013, orden de pago 5735 de fecha 26 de septiembre de 2013, ésta última carece de firma de la Lic. Judith López Hernández, Síndico de Hacienda. Lo que da incumplimiento a lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 décimo segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2013 NO SOLVENTADAS

NUM	CONCEPTO
	Soberano de Tabasco; 79 fracciones VI y XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos y puntos 11.3 y 13 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Nacajuca, Tabasco publicadas en el Periódico Oficial del Estado No. 30613 de fecha 22 de diciembre de 2012, Suplemento 7335 U. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/498/2014** de fecha 24 de julio de 2014 signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil**, Contralor Municipal, no envian documentación que desvirtúe la observación, así mismo, el Órgano Interno de Control no envía evidencia de su actuación de conformidad al artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, **razón por la cual la observación no se solventa**.
54	**Punto 29.-** Del uno al millar, que el Ayuntamiento deposita al Órgano Superior de Fiscalización del Estado por acuerdo de los convenios federales, se observó que no han acudido a éste Órgano Fiscalizador por el recibo de las cantidades transferidas a las Cuentas Bancarias correspondiente por importe de $2,169.91, $1,318.27 y $1,045.40, así mismo deberá proporcionar copia del Convenio a efecto de identificar a cual corresponde el depósito. Por tal motivo se incumplió lo establecido en la Cláusula Cuarta fracción XXIII del Convenio de Coordinación de la Comisión Nacional Fisica y Deporte (CONADE) celebrado el 29 de octubre de 2013; Cláusula Décima Segunda tercer párrafo del Convenio de Subsidios en materia de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa (FOPEDEP) de fecha 15 de abril de 2013 y Cláusula Décima Segunda del Convenio para el Otorgamiento de Subsidios en materia de Programas Regionales de fecha 11 de junio de 2013. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/498/2014** de fecha 24 de julio de 2014 signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil**, Contralor Municipal, envian explicación en oficio No. DFM/297/2014 de fechas 21 de julio de 2014, signado por la Directora de Finanzas, mismo que en su parte medular manifiesta que remite la documentación solicitada, sin embargo no proporciona copia de los convenios a efecto que este Órgano Técnico de Fiscalización pueda identificar a cual corresponden, **razón por la cual la observación no se solventa.**
55	**Punto 30**.- El Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2013, en la Hacienda Pública en el rubro de Resultados del Ejercicio presenta la cantidad de $7'688,727.17 debiendo ser $36'678,757.11, que se generó en el Estado de Actividades al 31 de diciembre de 2013, por lo que deberán corregir este rubro. El Estado de Flujo de Efectivo no refleja el Saldo de Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio del Estado de Situación Financiera por importe de **$6'103,676.25.** El Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio refleja dos veces el Saldo de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) del Estado de Situación Financiera en la columna Patrimonio Generado por importes de $36'678,757.11 y $7'688,727.11, al 31 de diciembre de 2013, por lo que deberán corregir este rubro. Por lo anterior, se contraviene lo dispuesto en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 décimo segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2013 NO SOLVENTADAS

NUM	CONCEPTO
	Soberano de Tabasco; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/498/2014** de fecha 24 de julio de 2014, signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil**, Contralor Municipal; mediante oficio No. DFM/296/2014 de fecha 21 de julio de 2014, en el cual la Directora de Finanzas informa al Contralor que los $7'688,727.17 corresponde a la alta en el inventario de un terreno que no contaba con escritura y a las donaciones de vehículos por Petróleos Mexicanos (PEMEX); lo cual se tiene que considerar en el rubro de patrimonio del municipio, así mismo envía corregido el Estado de Flujo de Efectivo, en el cual reflejan el saldo final del Ejercicio del Estado de Situación Financiera por importe de $6'103,676.24,sin embargo no envían corregido el formato del Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio y soporte documental de las cifras que justifican los movimientos aclarados, **razón por la cual la observación no se solventa.**
56	**Rubros Específicos** **Punto 31**.- De la revisión efectuada a la Información Financiera (Presupuestal y Contable), enviada al Órgano Superior de Fiscalización, emitidos al 31 de diciembre de 2013, se observó lo siguiente: **a)** Que en el Estado Analítico por clasificación económica y objeto del gasto en el renglón de Recursos Propios refleja un saldo en el autorizado modificado por $32'750,919.55, que comparado con las adecuaciones del Programa Operativo Anual (POA) 2013, en el mismo renglón refleja un importe de $32'743,291.59, existe una diferencia por $7,627.96. **b)** Que el Estado de Actividades al 31 de diciembre de 2013, en Ingresos de Gestión refleja la cantidad de $51'584,318.12 y en Convenios $39'461,622.69 y su anexo 1.1 del informe de la Autoevaluación muestra en el primer rubro la cantidad de $32'077, 259.91 y en Convenios $39'473,763.78, resultando diferencias de $19'507,058.21 y $12,141.09 respectivamente, en la Cédula de Disponibilidad consideraron como ingreso en Ingresos de Gestión la cantidad de $32'743,291.59 y en Convenios $39'473,421.78. **c)** La hoja de liquidación que emite la Secretaría de Planeación y Finanzas de los recursos pagados al Municipio de Nacajuca por concepto de Fondo Municipal de Participaciones, Fondo Municipal de Resarcimiento de Contribuciones Estatales y Aportaciones Federales correspondientes al mes de diciembre de 2013, reporta un acumulado en el Fondo Municipal de Participaciones de $214'048,662.00 y en el Fondo Municipal de Resarcimiento de Contribuciones Estatales refleja $4'562,941.00 y en el Estado de Actividades presenta en el primer concepto de $213'611,606.00 y del segundo no hay registro de ese monto, resultando diferencia de $437,056.00 y $4'562,941.00 respectivamente. Las observaciones señaladas con antelación contraviene lo establecido en los artículos 16, 17, 18, 19, 1, 22, 33, 36, 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 79 fracciones XII y XVI de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/498/2014** de fecha 24 de julio de 2014, signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil**, Contralor Municipal; **no se solventa el inciso a)** no envían documentación o justificación que desvirtúe lo observado; **se solventan los incisos b) y c)**

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2013 NO SOLVENTADAS

NUM	CONCEPTO
	aclara que la diferencia que existe entre el estado de actividades y cuadro 1.1 autoevaluación se refiere al rezago que quedó del Impuesto Predial pendiente de recaudar con la diferencia de $19'507,058.21, en el caso de los convenios la diferencia por $11,912.90, se refiere a los intereses ganados por todas las cuentas y aclaran que el total ministrado de Participaciones por la Secretaria de Planeación al Municipio es de $213'611,603.00, **razón por la cual la observación no se solventa.**
57	**Punto 32.**- Derivado del análisis efectuado al comparativo de los informes de valorización del **Inventario físico de bienes muebles e inmuebles** proporcionado por la Dirección de Administración y en relación a lo reflejado en el registro de la Dirección de Finanzas de los Bienes Muebles e Inmuebles se observó lo siguiente: Según los registros de Administración en el Inventario de Bienes Inmuebles presenta un importe de $38'390,432.69 y en los registros de Finanzas refleja un monto de $65'044,022.94, resultando una diferencia de **$26'653,590.25.** Según análisis e inventarios de bienes muebles e inmuebles por partidas, en Administración en la partida 5651 y 5671 reflejan importes de $4'577,622.47 y $336,484.37 respectivamente y en Finanzas presenta en las mismas partidas un monto por $4'689,151.89 y $224,954.95, resultando diferencias compensadas por **$111,529.42.** La Dirección de Administración no envió en el inventario físico, la relación correspondiente a Edificios no habitacionales e Infraestructura, así mismo, en la relación del inventario de adquisición de bienes muebles e inmuebles de la Dirección de Asuntos Indígenas, carece de firma de la Profra. Francisca López López, Directora de Asuntos Indígenas. En consecuencia dichas observaciones dan incumplimiento a lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 décimo segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental "Revelación Suficiente" e "Importancia Relativa". Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/498/2014** de fecha 24 de julio de 2014, signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil**, Contralor Municipal; no envían documentación que aclare la diferencia de los registros de los bienes Inmuebles ni de las partidas de Administración y Finanzas, envían relación de inventario debidamente firmado, así mismo el Órgano Interno de Control no envía evidencia de su actuación de conformidad al artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, **razón por la cual la observación no se solventa.**
58	**Punto 33.**- En análisis a los Estados Financieros y Presupuestales, en específico a las afectaciones presupuestales a los momentos contables Devengado y Ejercido, se pudo observar que existen diferencias de conciliación en las afectaciones presupuestales de estos momentos, toda vez que los cargos correspondientes al Ejercido no coinciden con los abonos del Devengo por un importe negativo total de $147,661.61 integrada de la siguiente manera: **Participaciones** Por un importe total de **$1,790.07** integrado de la siguiente manera; capítulo 1000 **-$296.73**; capítulo 2000 **-$40.00**; capítulo 3000 **$300.00** y capítulo 4000 **$1,826.80.**

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2013 NO SOLVENTADAS

NUM	CONCEPTO
	Ingresos de gestión Por un importe total de **-$159,813.20** integrado de la siguiente manera; capítulo 2000 **-$38,245.20** y capítulo 3000 **-$121.568.00.** **Recursos Propios Remanentes** Por un importe total de **-$20,881.48** integrado de la siguiente manera; capítulo 1000 **-$20,000.00** y capítulo 2000 **-$88.48.** **Fondo IV** Por un importe total de **$31,243.00** en capítulo 2000 **$31,243.00.** Por lo anterior se da incumplimiento a lo establecido en los artículos 33, 36, 42 y 56 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/498/2014** de fecha 24 de julio de 2014 signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil**, Contralor Municipal, envían oficio CMR/140/2014, de fecha 10 de julio de 2014, solventan toda vez que instruye a la Directora de Finanzas le exhorta realice las correcciones necesarias y vigilen el cumplimiento de los momentos contables, a efectos de evitar en lo futuro nuevo desfases, sin embargo, el Órgano Interno de Control al no remitir evidencia de su actuación de conformidad al artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, **razón por la cual la observación no se solventa.**
59	**Autoevaluación** **Punto 34.-** De la revisión efectuada a la información contenida en las cédulas del informe de **Autoevaluación** del cuarto trimestre 2013, enviado a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, se detectaron las siguientes incongruencias. **a)** Las cifras reflejadas en el Estado de Actividades en el acumulado de los ingresos por importe de $376,032,733.07, comparado con el anexo 1.1 de la Autoevaluación por importe de $371'291,449.84, existe diferencia negativa de **$4'741,283.23**. **b)** Comparando las cifras reflejadas en el Estado de Actividades y flujo de efectivo del expediente financiero presupuestal en el acumulado de los Egresos en los capítulos1000, 2000, 4000 y 9000 reflejan importes de $241,396,921.79, $36'133,091.28, $11'129,892.17 y $3'046,032.77, que comparado con el **anexo 1.2** de la Autoevaluación por importes de $245'844,752.06, $36'136,216.27, $11'129,891.77 y $4'611,012.58, se detectaron diferencias por **-$4'447,830.27, -$3,124.99, $0.40** y **-$1'564,979.81,** respectivamente, totalizando diferencia negativa por **$6'015,934.67**. **c)** Comparando las cifras reflejadas en el Estado de Actividades y flujo de efectivo del expediente financiero presupuestal en el acumulado de los Egresos en los capítulos 1000, 2000, 4000 y 9000, reflejan importes de $241,396,921.79, $36'133,091.28, $11'129,892.17 y $3'046,032.77 que comparado con el **anexo 2.1** de la Autoevaluación por importes de $245'844,752.06, $36'187,200.59, $11'129,891.77 y $4'611,012.58, se detectaron diferencias por **-$4'447,830.27, -$54,109.31, $0.40** y **-$1'564,979.81**, respectivamente, totalizando diferencia negativa por **$6'066,918.99.** **d)** Comparando las cifras reflejadas en el Concentrado de egresos anexo 1.2 de la autoevaluación en el acumulado de Egresos en el capítulo 2000 refleja un importe de $36'136,216.27 que comparado con

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2013 NO SOLVENTADAS

NUM	CONCEPTO
	el anexo 2.1 por importe de $36'187,200.59, se detectó diferencia negativa por **$50,984.32.** Las irregularidades detectadas contravienen lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 41 párrafo segundo y tercer párrafo y 76 décimo segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 16, 17, 18, 19, 21, 22, 33, 34 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental de "Revelación Suficiente". Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/498/2014** de fecha 24 de julio de 2014, signado por el **C.P. Ysrrael Damián Gil,** Contralor Municipal: **no solventan los incisos b), c)** y **d)** envían los formatos observados los cuales no fueron corregidos, ni aclaran para desvirtuar la observación, **solventan el inciso a)** envían el formato debidamente corregido, faltando evidencia del Órgano Interno de Control de su actuación de conformidad al artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, **razón por la cual la observación no se solventa.**

ANEXO 3

RESUMEN DE IRREGULARIDADES FISICAS Y AL GASTO DEVENGADO EN LA OBRA PUBLICA, DERIVADAS DE LA NO SOLVENTACION DE LOS PLIEGOS DE CARGOS DEL EJERCICIO FISCAL 2013 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: NACAJUCA , TABASCO.

Nº.	PROYECTO	LOCALIDAD META	FUENTE DE FINANC. Y MOD. DE EJEC. MONTO DEVENGADO	OBSERVACIÓN
TERCER TRIMESTRE				
1	OP003.- Construcción de pavimento asfaltico en camino (tramo Ra. El Zapote - congregación guatacalca)	Ra. El Zapote 1.23 km.	Convenios FOPEDEP 2013 Contrato $2,410,225.49	Derivado de la auditoría efectuada al ente fiscalizado se encontró la siguiente observación. 1).- Derivado de la supervision fisica realizada se observo que el camino presenta una reducción en su ancho promedio en el cadenamiento 0+015, la cuál origina un problema para que los vehiculos circulen adecuadamente. El H. Ayuntamiento deberá corregir dicha anomalía para la correcta operación de la obra.
De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, inciso 1) el Ayuntamiento envia oficio CMR/440/2014 de fecha 06/06/2014, que el Contralor Municipal envia al Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicos Municipales para que realice las correcciones fisicas. De todo lo anterior, se toma en cuenta sus argumentos, sin embargo, esto no justifica o desvirtua la observación y solo ratifican la existencia de la irregularidad fisica e incumplimiento de contrato y al marco normativo, razón por la cual quedan en firme las observaciones solicitando al Ayuntamiento a traves de su Órgano Interno de Control Municipal, realice los tramites correspondientes para que se efectue la reparación fisica o en su caso haga efectiva la fianza correspondiente o sanciones a que haya lugar, asi como el requerimiento de los reintegros con intereses en caso de pagos indebidos y según caso efectúe los procesos administrativos correspondientes para determinar las actuaciones de los servidores públicos responsables del no cumplimiento de sus obligaciones en el control y vigilancia de la ejecución y la aplicación del gasto en las obras, todo en apego a la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, e informe a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, lo que determina para seguimiento. Por otra parte de las irregularidades citadas se considera la existencia de hechos o conductas que producen daño o perjuicio a la hacienda publica por parte de los servidores públicos, además de incurrir en faltas administrativas. (Queda pendiente determinar el monto del punto No. 1)				
CUARTO TRIMESTRE				
2	OP052.- Construccion del parque acuático en la cabecera municipal 1ra etapa	Cd. Nacajuca 1 OBRA	Convenios de aportacion mixta 2013 programa normal (SEDATU) Contrato $1'529189..33	Derivado de la auditoria efectuada al ente fiscalizado se encontró la siguiente observación. 1).- Se observa que el contactor no fue fijado de manera adecuada 2).- Se observa que no se realizaron los trabajos de acuerdo a las especificaciones indicadas en la guia mecanica y manual de operacion del juego acuático (uno, dos, tres por mi) para el buen funcionamiento del cuarto de maquinarias a como se describe a continuación

a) - Se debió construir un cabezal con tubo de pvc ced. 80 de 3", no se observa que haya sido elaborado

b).- En las especificaciones se indica que el sistema hidraulico debe estar constituido por 3 bombas, sin embargo, en la bomba principal cama de 7-1/2 hp, se observa que el impulsor de esta bomba se encuentra deteriorado y es diferente al modelo requerido para el correcto funcionamiento de la bomba

c).- El sistema hidráulico debe estar construido en su totalidad con tubería de pvc hidráulico cedula 80 sin embargo en sus diversos diametros se observa que la tuberia instalada es de pvc sanitario cedula 40

d) -Las bombas de succión deben de contar con válvulas chek antes de llegar al impulsor y en la descarga, las cuales no se instalaron

e) - Todos los equipos deben contar con tuerca unión según diámetro para el fácil mantenimiento de los equipos, las cuales no se suministraron e instalaron

f) - El sistema de control esta constituido de un pvc easy 719-ac-ru versión 6.0, del cual no se constato su existencia"

g).- El rack o patin estructural debe ser fabricado con canal de 1-1/4", ptr de 2"x1/4 y angulo de 2"x1/4"sin embargo el rack existente en la obra esta construido en su totalidad de ptr de 1-1/2x1/2"

h) - La instalación eléctrica del cuarto de maquina es totalmente visible sin fijación

3).- Se observa que los volúmenes pagados en las estimaciones referentes a los conceptos 5-05, 11.02, 11.03, 11.04, 11.05, 11.06, 11.07 y 11.10 son mayores a los verificados fisicamente.

4).- Derivado del inciso 3) referente a los volúmenes pagados en las estimaciones de los conceptos 5-05, 11.02, 11.03, 11.04, 11.05, 11.06, 11.07, 11.10 son mayores a los verificados fisicamente en obra, se observan con monto de $51,863.96 incluyendo el IVA por el pago de volumenes de obra en exceso y no ejecutados por el contratista a como se describe a continuación.

clave	concepto	unidad de medida	presupuesto definitivo	verificado fisicamente	diferencia	p.u.	importe
5.05	Pasto remolino, incluye suministro, siembra y acarreo	M2	616.73	325.04	291.69	$49.88	$14,549.50
11.02	Suministro y colocacion de interruptor de seguridad de navaja tipo industrial de 2x60 amp	Pieza	1.00	0.00	1.00	$578.83	$578.83

ANEXO 3

RESUMEN DE IRREGULARIDADES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO EN LA OBRA PUBLICA, DERIVADAS DE LA NO SOLVENTACIÓN DE LOS PLIEGOS DE CARGOS DEL EJERCICIO FISCAL 2013 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: NACAJUCA , TABASCO.

Nº.	PROYECTO	LOCALIDAD META	FUENTE DE FINANC. Y MOD. DE EJEC. MONTO DEVENGADO	OBSERVACIÓN				
11.03	Suministro y colocación de cable de cobre forrado cal. 6 awg.	ML.	400.00	342.20	57.80	$55.68	$3,218.30	
11.04	Suministro y colocación de cable de cobre forrado cal 6 awg	ML	300.00	0.00	300.00	$40.43	$12,129.00	
11.05	Suministro y colocación de cable de cobre forrado cal 10 awg	ML	200.00	0.00	200.00	$19.42	$3,884.00	
11.06	Suministro y colocación de cable uso rudo 2x10 awg	ML	50.00	0.00	50.00	$142.75	$7,137.50	
11.07	Suministro y colocación de varilla de tierra 5/8x15 mts	Pieza	4.00	0.00	4.00	$425.60	$1,702.40	
11.10	Suministro y colocación de tubo galvanizado de 2-1/2" de diametro	Pieza	1.00	0.00	1.00	$1,528.02	$1,528.02	
						SUBTOTAL	$44,727.55	
						16% IVA	$7,156.41	
						TOTAL	$51,883.96	

5).-De igual modo se observa que derivado de la compulsa realizada el dia 23 de abril de 2014, se constato la ilegitimidad de las garantías entregadas por el contratista por el cumplimiento de contrato, anticipo y vicios ocultos, derivado de la mala calidad de los trabajos por lo cual se observa que existe un daño al patrimonio municipal por no poder hacer efectiva la garantía de vicios ocultos como consecuencia de la mala calidad de los trabajos realizados y poder llevar a cabo las correcciones, reposiciones y/o reintegros correspondientes por el monto total de los volúmenes de obra pagado en exceso y no ejecutados a favor de la empresa Codel Ingenieros, S.A. de C.V.

De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, referente a los incisos 1), 2), 3) y 4).-El Ayuntamiento envia oficios dirigidos a las empresas constructoras para que ejecuten las reparaciones físicas y volúmenes faltantes, en seguimiento las empresas envian oficios y fotografías (en blanco y negro) de las reparaciones realizadas y volúmenes faltantes.
Con fecha 25 de julio de 2014, este Organo Superior de Fiscalización, realizo verificación física encontrando que no se han ejecutado las reparaciones físicas y volúmenes de obra faltante, quedando en firme un monto total observado de $51,883.96.
Con respecto al inciso 5) envia nuevamente copia de las fianzas con sus respectiva validación sin embargo este Órgano Superior de Fiscalización, realizo nuevamente compulsa a las garantías recibiendo un mensaje de la línea de validación que estas fianzas no son correctas (error).

Importe por irregularidades al gasto $51,883.96 (Pendiente determinar el gasto del punto No. 2)

3	OP005.- Construcción de pavimento asfáltico en calle del Ejido Lomitas	Ej. Lomitas 2,330.00 m2	FOPEDEP 2013 Contrato $1'148,473.57	Derivado de la auditoría efectuada al ente fiscalizado se encontró la siguiente observación: 1).- Durante la visita de inspección física se observan calavereo en los cadenamientos 0+000 y 0 + 065, ubicados entre la calle Carlos A. Madrazo y carretera principal

De acuerdo a la solventacion enviada en los tiempos establecidos en Ley, inciso 1) El Ayuntamiento envia oficios dirigidos a las empresas constructoras para que ejecuten las reparaciones físicas y volúmenes faltantes, en seguimiento las empresas envian oficios y fotografías (en blanco y negro) de las reparaciones realizadas y volúmenes faltantes.
Con fecha 25 de julio de 2014, este Órgano Superior de Fiscalización, realizo verificación física encontrando que no se han ejecutado las reparaciones físicas y volúmenes de obra faltante. **(Pendiente determinar el gasto del punto No. 1)**

4	OP014.- Mejoramiento a la red de distribución de energía eléctrica en media y baja tensión, ubicación: por casa del señor Sebastián y por el panteon	Pob. Sandial 5 postes	Ramo 33 Fondo III 2013 Contrato $850,283.18	Derivado de la auditoría efectuada al ente fiscalizado se encontró la siguiente observación: 1).- Durante la inspección física al sitio de la obra se observa que está aún se encuentra en proceso de ejecución. 2).- Se observa que los volúmenes pagados en las estimaciones relativas a las conceptos en media y baja tensión en los postes marcados con los números a, b, c, d, e, f, 1 y 2 (ubicadas entre la granja de pollos y la potabilizadora de agua) no son relativamente acordes a los volúmenes verificados físicamente, detectandose volúmenes de obra pagados y no ejecutados

3).- Derivado de la inspección física a la obra (realizada el dia 30 de abril de 2014) referente a los incisos 1) y 2) se observa un monto de $216,499.73 con IVA incluido por concepto de obra pagado al contratista en los siguientes conceptos: 2.00, 3.00, 4.00, 6.00, 7.00, 9.00, 10.00, 11.00, 12.00, 18.00, 19.00, 20.00, 23.00, 26.00, 27.00, 28.00, 29.00, 30.00, 31.00, 32.00, 33.00, 34.00, 35.00, 36.00, 37.00, 38.00, 39.00 y 42.00; a como se describe en la siguiente tabla

Conceptos pagados en exceso y ejecutados

ANEXO 3

RESUMEN DE IRREGULARIDADES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO EN LA OBRA PÚBLICA, DERIVADAS DE LA NO SOLVENTACIÓN DE LOS PLIEGOS DE CARGOS DEL EJERCICIO FISCAL 2013 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: NACAJUCA , TABASCO.

Nº.	PROYECTO	LOCALIDAD META	FUENTE DE FINANC. Y MOD. DE EJEC. MONTO DEVENGADO	OBSERVACIÓN

clave	concepto	unidad de medida	presupuesto definitivo	verificado fisicamente	diferencia	p.u.	importe
2.00	Suministro e instalación de estructura primaria tipo td30	Pieza	5.00	0.00	5.00	$4,118.07	$20,590.35
3.00	Suministro e instalación de estructura primaria tipo ts30	Pieza	2.00	0.00	2.00	$2,229.34	$4,458.68
4.00	Suministro e instalacion de estructura primaria tipo vd30	Pieza	1.00	0.00	1.00	$3,380.27	$3,380.27
6.00	Suministro e instalación de estructura secundaria tipo 1r1	Pieza	4.00	3.00	1.00	$516.46	$516.46
7.00	Suministro e instalación de estructura secundaria tipo 2r1	Pieza	10.00	7.00	3.00	$685.91	$2,057.73
9.00	Suministro e instalación de estructura secundaria tipo 1r4	Pieza	1.00	0.00	1.00	$1,298.54	$1,298.54
10.00	Suministro e instalación de estructura secundaria tipo 2b1	Pieza	12.00	0.00	12.00	$685.91	$8,230.92
11.00	Suministro e instalación de dispositivo 1k	Pieza	10.00	7.00	3.00	$1,465.34	$4,396.02
12.00	Suministro e instalación de dispositivo 3 k	Pieza	6.00	5.00	1.00	$2,933.29	$2,933.29
18.00	Suministro, tendido e instalacion de cable múltiple de aluminio neutra can (2+1) cal. 3/0	ml	273.98	165.80	108.18	$141.59	$15,317.21
19.00	Suministro e instalación de retenida sencilla de ancla tipo rsa	Pieza	14.00	6.00	8.00	$2,045.92	$16,367.36
20.00	Suministro e instalación de retenida doble ancla tipo rda	Pieza	5.00	1.00	4.00	$2,944.98	$11,779.92
23.00	Sistema antirrobo de energia modelo sare CFE 24ppr	Pieza	12.00	10.00	2.00	$7,993.17	$15,986.34
26.00	Suministro e instalación de luminaria sub-urbana completa de 150 watts	Pieza	15.00	13.00	2.00	$2,342.59	$4,685.18
27.00	Desmantelamiento de postes de concreto hasta 13 mts. de altura	Pieza	2.00	0.00	2.00	$770.01	$1,540.02
28.00	Desmantelamiento de estructura primarias sin poste en baja o media tensión	Pieza	2.00	0.00	2.00	$422.26	$844.52
29.00	Desmantelamiento de dispositivo de protección sin poste	Pieza	2.00	0.00	2.00	$422.26	$844.52
30.00	Desmantelamiento de transformador de 1 y 2 boquillas	Pieza	2.00	0.00	2.00	$1,526.50	$3,053.00
31.00	Desmantelamiento de estructura secundaria sin poste en baja tensión	Pieza	15.00	0.00	15.00	$302.52	$4,537.80
32.00	Desmantelamiento de retenidas sin poste	Pieza	10.00	0.00	10.00	$302.52	$3,025.20
33.00	Desmantelamiento de cable de aluminio acsr en media o baja tensión	kg	1203.90	0.00	1203.90	$20.06	$24,150.23
34.00	Reubicación de acometida eléctrica	Pieza	150.00	100.00	50.00	$210.51	$10,525.50

ANEXO 3

RESUMEN DE IRREGULARIDADES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO EN LA OBRA PÚBLICA, DERIVADAS DE LA NO SOLVENTACIÓN DE LOS PLIEGOS DE CARGOS DEL EJERCICIO FISCAL 2013 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO

MUNICIPIO: NACAJUCA , TABASCO.

Nº.	PROYECTO	LOCALIDAD META	FUENTE DE FINANC. Y MOD. DE EJEC. MONTO DEVENGADO				OBSERVACIÓN	
35.00	Desmantelamiento de luminaria sub-urbana, incluye: cortes, retiro, apile y entrega de material a bodega de CFE		Pieza	12.00	0.00	12.00	$108.41	$1,300.92
36.00	Pago a CFE por libranza		pago	3.00	0.00	3.00	$3,167.99	$9,503.97
37.00	Elaboración de plano definitivo en programa autocad impreso en papel bond		plano	1.00	0.00	1.00	$2,534.39	$2,534.39
38.00	Elaboración de plano definitivo en programa deprored		plano	1.00	0.00	1.00	$3,167.99	$3,167.99
39.00	Inventario físico valorizado, protocolos en programa sigla 03		pago	1.00	0.00	1.00	$5,068.78	$5,068.78
42.00	Colocación de tablero de 2.00x1.20 m		Pieza	1.00	0.00	1.00	$4,442.59	$4,442.59
							SUBTOTAL	$186,637.70
							16% IVA	$29,862.03
							TOTAL	$216,499.73

De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley. incisos 1), 2) y 3) El Ayuntamiento envia oficios dirigidos a las empresas constructoras para que ejecuten las reparaciones fisicas y volúmenes faltantes, en seguimiento las empresas envian oficios y fotografias (en blanco y negro) de las reparaciones realizadas y volúmenes faltantes.
Con fecha 25 de julio de 2014, este Órgano Superior de Fiscalización realizo verificación física encontrando que no se han ejecutado las reparaciones fisicas y volúmenes de obra faltante, quedando en firme un monto total observado de ambos proyectos de $216,499.73

Importe por irregularidades al gasto $216,499.73.

5	OP010 - Mejoramiento a la red de distribución de energia elèctrica en media y baja tensión, tramo: carretera principal y Callejon Los Cerinos	Ra. Arroyo 10 postes	Ramo 33 Fondo III 2013 Contrato $809,031.88	Derivado de la auditoria efectuada al ente fiscalizado se encontró la siguiente observacion 1).- Durante la visita de inspección física al sitio de la obra, se observa que los volumenes pagados en las estimaciones de los conceptos: 4.00, 5.00, 7.00, 17.00, 18.00, 19.00, 20.00, 23.00, 24.00, 26.00, 38.00, 40.00, 43.00, 44.00 son mayores a los verificados fisicamente. 2).- Se observa que de las 97.00 acometidas cambiadas; 48.00 Piezas presentan empalmes en diversos puntos del cable por lo que no fueron cambiados en su totalidad como lo especifica el concepto No. 19

3) - Derivado del inciso 1) referente a los volúmenes de los conceptos pagados en las estimaciones son mayores a las verificadas fisicamente se observa un importe de $113,385.34 por el pago de volúmenes de obra pagadas en exceso a favor del contratista como se muestra en la siguiente tabla:

Volúmenes de obra pagados en exceso

clave	concepto	unidad de medida	presupuesto definitivo	verificado fisicamente	diferencia	p.u.	importe
4	Suministro e instalación de estructura primaria tipo ad30	Pieza	3.00	2.00	1.00	$5,008.03	$5,008.03
5	Suministro e instalacion de estructura primaria tipo is30	Pieza	6.00	5.00	1.00	$2,695.29	$2,695.29
7	Suministro e instalacion de estructura secundaria tipo 1f1 para neutro corrido	Pieza	5.00	3.00	2.00	$491.06	$982.12
17	Suministro, tendido e instalación de cable aluminio acsr cal. 3/0 awg	KG	445.47	399.87	45.60	$96.79	$4,413.62
18	Suministro, tendido e instalacion de cable multiple psd de aluminio neutra con (2+1) cal. 3/0 awg	ML	481.72	468.70	13.02	$143.04	$1,862.38

ANEXO 3

RESUMEN DE IRREGULARIDADES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO EN LA OBRA PÚBLICA, DERIVADAS DE LA NO SOLVENTACIÓN DE LOS PLIEGOS DE CARGOS DEL EJERCICIO FISCAL 2013 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: NACAJUCA , TABASCO.

19	Suministro tendido e instalación de cable de aluminio neutracor (2+1) cal. 6-6 awg		ML	2000.00	900.00	1100.00	$29.51	$32,461.00
20	Suministro e instalacion de retenida sencilla de ancla tipo rsa		Pieza	4.00	3.00	1.00	$1,973.13	$1,973.13
23	Suministro e instalación de retenida tipo de estaca y ancla tipo rez		Pieza	1.00	0.00	1.00	$3,060.70	$3,060.70
24	Sistema antirrobo de energia modelo sare CFE 24ppr con ipc (2+1)		Pieza	14.00	13.00	1.00	$8,034.74	$8,034.74
26	Suministro e instalación de luminaria sub-urbana completa de 150 watts		Pieza	21.00	16.00	5.00	$2,264.47	$11,322.35
38	Desmantelamiento de cable de aluminio acsr varios calibres		KG	1000.00	0.00	1000.00	$18.24	$18,240.00
40	Re-ubicacion de acometida eléctrica		Pieza	105.00	97.00	8.00	$202.69	$1,621.52
43	Elaboración de plano definitivo en programa autocad e impreso en papel bond 60x90 cms.		Plano	1.00	0.00	1.00	$3,035.55	$3,035.55
44	Elaboración de plano definitivo en programa deprosed de acuerdo a normas		Plano	1.00	0.00	1.00	$3,035.55	$3,035.55
							SUBTOTAL	$97,745.98
							16% IVA	$15,639.36
							TOTAL	**$113,385.34**

4) - Se requiere que el área operativa municipal, determine dentro de los gastos de los indirectos o de los analisis de precios unitarios del contratista, la remuneración que corresponde por los servicios de las pruebas de laboratorio de la obra la cuales no realizó y efectuar el reintegro y sanciones correspondientes.

Con respecto al inciso 1 y 3) - De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, El Ayuntamiento envia oficios dirigidos a las empresas constructoras para que ejecuten las reparaciones fisicas y volúmenes faltantes, en seguimiento las empresas envian oficios y fotografias (en blanco y negro) de las reparaciones realizadas y volúmenes faltantes.
Con respecto al inciso 2) envia oficio y fotografias que el contratista envió al Ayuntamiento, donde informa que realizo las reubicaciones de las 48 acometidas faltantes.
En supervisión fisica realizada el 25 de julio de 2014 se encontró que se suministro y reubico 20 acometidas, faltando realizar 28 acometidas.
El Órgano Superior de Fiscalización realizo verificación fisica el 25 de julio de 2014, encontrando que se ejecutaron volúmenes de obra por un costo de $85,185.74 quedando pendiente de ejecutar volúmenes de obra por $28,199.60.
4) - De todo lo anterior se toman en cuenta sus argumentos, sin embargo, estos no justifican o desvirtuan las observaciones y solo ratifican la existencia de las irregularidades e incumplimiento de contrato y al marco normativo, razón por la cual quedan en firme las observaciones, solicitando al Ayuntamiento que a través de su Órgano Interno de Control Municipal, realice los trámites correspondientes para que se efectúen las reparaciones fisicas y/o en su caso haga efectiva la fianza correspondiente o sanciones a que haya lugar, asi como el requerimiento de los reintegros con intereses en caso de pagos indebidos y/o segun caso efectúe los procesos administrativos correspondientes para determinar las actuaciones de los servidores públicos responsables del no cumplimiento de sus obligaciones en el control y vigilancia de la ejecución y la aplicación del gasto en las obras.

Importe por irregularidades al gasto $28,199.60 (Pendiente determinar el gasto del punto No. 2)

6	OP004 - Urbanización de la calle prolongación Gregorio Mendez	Cd. Nacajuca 3791.20 m2	FOPEDEP 2013 Contrato $2'083,663.31	Derivado de la auditoria efectuada al ente fiscalizado se encontro la siguiente observacion: 1) - Se observan volúmenes de obra pagados en las estimaciones que no se ejecutaron. 2) - Se observa volumenes de obra pagados en las estimaciones mayores a los verificados fisicamente. 3) - Derivado de los hallazgos de la visita de inspeccion fisica del inciso 1) se observa un monto de $7,723.21 incluyendo IVA por el pago de volumenes de obra no ejecutados a favor del contratista en las actividades relativas a los conceptos con las claves cnp-003, cnp-007 y junta-001 a como se indica a continuacion:

ANEXO 3

RESUMEN DE IRREGULARIDADES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO EN LA OBRA PÚBLICA, DERIVADAS DE LA NO SOLVENTACIÓN DE LOS PLIEGOS DE CARGOS DEL EJERCICIO FISCAL 2013 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: NACAJUCA , TABASCO.

Nº.	PROYECTO	LOCALIDAD META	FUENTE DE FINANC. Y MOD. DE EJEC. MONTO DEVENGADO	OBSERVACIÓN

Conceptos pagados no ejecutados

clave	concepto	unidad de medida	presupuesto definitivo	verificado fisicamente	diferencia	p.u.	importe
CNP-003	Suministro e instalación de estructura primaria tipo rd30 para 13.2 ku	Pieza	1	0	1	$3,507.39	$3,507.39
CNP-007	Se ubicación de dispositivo de protección 3ccf-r/13.2 ku	Pieza	1	0	1	$1,302.13	$1,302.13
JUNTA-001	Contra junta de pvc de 1" de ancho	ml	81	0	81	$22.82	$1,848.42
						Subtotal	$6,657.94
						16% I.V.A.	$1,065.27
						Total	$7,723.21

4).- Derivado de los hallazgos de visita de inspección física del inciso 2) en relación a los volumenes de obra pagados en exceso a favor del contratista se observa un monto de $6,812.79 con iva incluidos a como se indica a continuación:

Conceptos en exceso

clave	concepto	unidad de medida	presupuesto definitivo	verificado fisicamente	diferencia	p.u.	importe
CNP-002	Suministro e instalación de estructura primaria tipo rsio para 13.2 kv.	Pieza	4.00	1.00	3.00	$1,157.47	$3,472.41
CNP-004	Suministro e instalación de estructura secundaria tipo 1r3 para neutro corrido según norma CFE	Pieza	2.00	1.00	1.00	$1,098.56	$1,098.56
CNP-010	Reubicación de retenida rsa en media y baja tensión de acuerdo a norma CFE	Pieza	2.00	1.00	1.00	$1,302.13	$1,302.13
						SUBTOTAL	$5,873.10
						16% IVA	$939.69
						TOTAL	$6,812.79

De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley. Referente a los incisos 1) y 2) envia oficio dirigido a la empresa constructora para que ejecute el volúmen de obra faltante, en seguimiento la empresa envia oficio y fotografías de la ejecución de los volúmenes faltantes con un importe de $14,536.00, quedando solventado fisicamente; sin embargo que da en firma la observación por falta de sanción al servidor publico.

7	OP006.- Construcción de cancha techada de usos múltiples,	Ra. El Zapote 1 ACCION	FOPEDEP 2013 CONTRATO $1'345,639.73	Derivado de la auditoria efectuada al ente fiscalizado se encontró la siguiente observación: 1).- Se observa que el contratista considero dentro de sus gastos de indirectos de los análisis de precios unitarios los servicios de un director responsable de obra, mismos que tras efectuar la compulsa manifestó no haber participado como perito responsable de la obra, por lo cual se deberá determinar la remuneración correspondiente por conceptos los servicios del director responsable de obra

De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley. Del inciso 1).- el Ayuntamiento envia oficio donde explica que por problemas de salud del D.R.O. se vio en la necesidad de sustituir por el Ing. Carlos Campos Perez, sin Embargo cuando se compulso al Ing. José Marianc Aguado Rios manifestó no haber participado como perito responsable sin realizar aclaraciones que dejo de participar por estar enfermo, **(Pendiente determinar el gasto del punto No. 2).**

8	OP058.- Construccion de cancha techada de usos multiples	pob Oxiacaque 1 Obra	CONADE 2013 Contrato 1'553,634.66	Derivado de la auditoria efectuada al ente fiscalizado se encontro la siguiente observacion: 1).- Se requiere que el área operativa municipal, determine dentro de los gastos de los indirectos o de los análisis de precios unitarios del contratista, la

ANEXO 3

RESUMEN DE IRREGULARIDADES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO EN LA OBRA PÚBLICA, DERIVADAS DE LA NO SOLVENTACIÓN DE LOS PLIEGOS DE CARGOS DEL EJERCICIO FISCAL 2013 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: NACAJUCA , TABASCO.

Nº.	PROYECTO	LOCALIDAD META	FUENTE DE FINANC. Y MOD. DE EJEC. MONTO DEVENGADO	OBSERVACIÓN
				remuneración que corresponde por los servicios de un director responsable de obra el cual no fue constituido por el contratista y efectuar el reintegro correspondiente.
2).- Se requiere que el área operativa municipal, determine dentro de los gastos de los indirectos o de los análisis de precios unitarios del contratista, la remuneración que corresponde por los servicios de las pruebas de laboratorio de la obra la cuales no realizó, y efectuar el reintegro y sanciones correspondientes De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley. Con respecto al inciso 1).- El Ayuntamiento no envía documentación que solvente la observación, con respecto al inciso 2) - el Ayuntamiento envía copia de las pruebas de laboratorio, sin embargo no envía sanción al servidor público que incumplio con la integración del expediente unitario **(Pendiente determinar el gasto del punto No. 1)**				
9	OP042.- Construcción de pavimento hidraulico en calle Ignacio Ramirez	Ciudad de Nacajuca 3,220.00 m2	Convenios federales 2013 (Programas regionales) Contrato $1,978,246.54	Derivado de la auditoria efectuada al ente fiscalizado se encontró la siguiente observación: 1).- De acuerdo con el análisis comparativo de precios unitarios realizado por este órgano técnico con respecto al presupuesto contratado de la obra, se observa un incremento en el costo total presupuestado de los trabajos licitados con relación a los precios de mercado de la construcción vigentes a la fecha de la presentación y apertura de la propuesta a razón del 3.28% por un importe de $64,907.72 (sesenta y cuatro mil novecientos siete pesos 72/100 m.n.). Motivo por el cual no se cumple con el precepto de economía en cuanto a precio.
a continuación se mencionan algunos de los conceptos que presentan precios unitarios altos con sus respectivos porcentajes de incidencia en relación con el presupuesto inicial interno, que sirvió de parámetro para determinar la observación al presupuesto contratado: 12.- cimbra metálica acabado comun en pavimento con canal monten. incluye: suministro de los materiales, trazo, cortes, desmoldante, varilla corrugada soldada transversales del no. 4 (1/2"") 1/2 @ 80 cm de separación, soldadura, mano de obra, herramientas y descimbrado. el cual representa un 43% de incremento 15.- suministro y aplicación de membrana de curado de concreto curafest o equivalente por medios manuales, incluye adicionamiento de agua mano de obra y herramientas el cual representa un 68% de incremento 18.- limpieza general por terminación de obra para retiro de escoria, escombro y sobrantes de materiales, incluye: lavado con agua transportada en pipa, vialidades, áreas jardinadas, mano de obra, herramientas, carga y acarreo de material producto por medios mecanicos a 1.00 km a la redonda, incluye: maniobras internas y equipo. (volumen medido en área construida) (p.u.o.t.) el cual representa un 81% de incremento 20.- demolición de guarnición concreto simple y/o armado por medios manuales, incluye: mano de obra, herramientas, carga y acarreo fuera del área de trabajo hasta la 1er estación. el cual representa un 148% de incremento 23.- colado de guarnición de concreto hidráulico hecho en obra f'c=200 kg/cm2 con t.m.a. de 19 mm con sección trapezoidal de 15 x 20 x 40 cm con acabado pulido en corona y acabado aparente, con boleado en bordes superiores, incluye: suministro de los materiales, elaboracion y vaciado de concreto, vibrado, curado, junta de contraccion a base de celotex de 20 x 40 cm @ 12.00 m de separación, mano de obra, herramientas y equipo. el cual representa un 15% de incremento 24.- aplicación de pintura epoxica de transito pesado y/o similar en color amarillo en guarniciones, incluye: limpieza y preparación de la superficie, adelgazador y/o catalizador, mano de obra y herramientas el cual representa un 32% de incremento 27.- registro pluvial con sección interior de 0.70 m x 5.00 m x 0.80 m de profundidad, con losa de cimentación de 10 cm de espesor de concreto armada con concreto hidráulico f'c=150 kg/cm2 reforzada con malla electrosoldada 6x6/10-10, muros a base de block hueco de 15 x 20 x 40 cm asentado con mezcla cemento-arena en prop. 1:4 y rellenado en cavidades con concreto hidraulico simple f'c=150 kg/cm2, reforzado con 4 castillos y cadena de cerramiento de concreto hidráulico f'c=150 kg/cm2 con seccion de 15 x 15 cm armado con armadura electrosoldada 15x15 y aplanado interior con mezcla cemento-arena en prop. de 1:6, incluye: suministro de los materiales, excavación, plantilla de concreto hidráulico simple f'c=100 kg/cm2 de 3.00 cm, relleno, elaboración y vaciado de concreto, cimbrado, descimbrado, mano de obra, herramientas y equipo. el cual representa un 26% de incremento 30.- pintado de franjas para paso peatonal de 0.40 m x 3.00 m en cruce de calles y/o semáforos, a base de pintura epoxica color blanca para tráfico pesado y microesferas, incluye: suministros de los materiales, adelgazador, limpieza y preparacion de la superficie, trazos, aplicación, mano de obra, herramientas y equipo. el cual representa un 120% de incremento 31.- pintado de señalamientos informativos tales como flechas, altos o similares con anchos variables en cruce de calles y/o semáforos, a base de pintura epoxica color blanca para tráfico pesado y microesferas, incluye: suministros de los materiales, adelgazador, limpieza y preparación de la superficie, trazos, aplicación, mano de obra, herramientas y equipo el cual representa un 143% de incremento Por lo anterior, se determina que el presupuesto inicial interno elaborado como soporte al solicitar los recursos económicos y establecer el techo financiero para la ejecución de los trabajos, y realizar el procedimiento de contratación aplicado, con base al catalogo de conceptos licitado, este presenta un importe total de $2,000,000.00 permitiendo la adjudicación de la obra con un presupuesto contratado de $1,978,357.68 sin embargo, con base al análisis elaborado por el ose, los parámetros de construcción a costos de mercado del catalogo presupuestado se estiman en $1,913,449.96, por lo que se observa un importe de $64,907.72 pagados por costo elevado a precio unitario al ejecutar la obra				

ANEXO 3

RESUMEN DE IRREGULARIDADES FISICAS Y AL GASTO DEVENGADO EN LA OBRA PUBLICA, DERIVADAS DE LA NO SOLVENTACIÓN DE LOS PLIEGOS DE CARGOS DEL EJERCICIO FISCAL 2013 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: NACAJUCA . TABASCO.

Nº.	PROYECTO	LOCALIDAD META	FUENTE DE FINANC. Y MOD. DE EJEC. MONTO DEVENGADO	OBSERVACIÓN
				De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, 1).- En relación al oficio no CM/498/2014 de fecha 24 de julio de 2014 mediante cual el H. Ayuntamiento Constitucional de Nacajuca, Tabasco. Con la finalidad de solventar estas observaciones remite información la cual consiste en. Fichas de análisis de precios unitarios y oficios de justificación de los conceptos observados, en las fichas de precios unitarios presentadas se observa que tiene una clave de concepto diferente al presupuesto inicial presentado al Órgano Superior de Fiscalización del Estado. Esta información se revisó y analizó, determinándose que técnica y económicamente no son suficientes para solventar estas observaciones en su totalidad. Se le indica que el concepto de cimbra metálica deben de darle más usos pues al tratarse de un perfil metálico es reutilizable hasta más de 20 veces. Por consiguiente quedan sin solventar los siguientes conceptos: 12 - cimbra metálica acabado común en pavimento con canal monten, incluye: suministro de los materiales, trazo, cortes, desmoldante, varilla corrugada soldada transversales del no. 4 (1/2") 1/2 @ 80 cm de separación, soldadura, mano de obra, herramientas y descimbrado. el cual representa un 43% de incremento. 18 - limpieza general por terminación de obra para retiro de escoria, escombro y sobrantes de materiales, incluye: lavado con agua transportada en pipa, vialidades, áreas jardinadas, mano de obra, herramientas, carga y acarreo de material producto por medios mecánicos a 1.00 km a la redonda, incluye: maniobras internas y equipo. (volumen medido en área construida) (p.u.o.t.) el cual representa un 59% de incremento. 23 - colado de guarnición de concreto hidráulico hecho en obra f'c=200 kg/cm2 con t.m.a. de 19 mm con sección trapezoidal de 15 x 20 x 40 cm con acabado pulido en corona y acabado aparente, con boleado en bordes superiores, incluye: suministro de los materiales, elaboración y vaciado de concreto, vibrado, curado, junta de contraccion a base de celotex de 20 x 40 cm @ 12.00 m de separación, mano de obra, herramientas y equipo el cual representa un 11% de incremento. 24 - aplicación de pintura epóxica de transito pesado y/o similar, en color amarillo en guarniciones, incluye: limpieza y preparación de la superficie, adelgazador y/o catalizador, mano de obra y herramientas. el cual representa un 7% de incremento. 27.- registro pluvial con sección interior de 0.70 m x 5.00 m x 0.80 m de profundidad, con losa de cimentacion de 10 cm de espesor de concreto armada con concreto hidráulico f'c=150 kg/cm2 reforzada con malla electrosoldada 6x6/10-10, muros a base de block hueco de 15 x 20 x 40 cm asentado con mezcla cemento-arena en prop. 1.4 y rellenado en cavidades con concreto hidráulico simple f'c=150 kg/cm2, reforzado con 4 castillos y cadena de cerramiento de concreto hidráulico f'c=150 kg/cm2 con seccion de 15 x 15 cm armado con armadura electrosoldada 15x15 y aplanado interior con mezcla cemento-arena en prop. de 1:6, incluye: suministro de los materiales, excavación, plantilla de concreto hidráulico simple f'c=100 kg/cm2 de 3.00 cm, relleno, elaboración y vaciado de concreto, cimbrado, descimbrado, mano de obra, herramientas y equipo. el cual representa un 2% de incremento. 30 - pintado de franjas para paso peatonal de 0.40 m x 3.00 m en cruce de calles y/o semaforos, a base de pintura epoxica color blanca para tráfico pesado y microesferas, incluye: suministros de los materiales, adelgazador, limpieza y preparacion de la superficie, trazos, aplicación, mano de obra, herramientas y equipo. el cual representa un 43% de incremento. 31 - pintado de señalamientos informativos tales como flechas, altos o similares con anchos variables en cruce de calles y/o semáforos, a base de pintura epoxica color blanca para tráfico pesado y microesferas, incluye: suministros de los materiales, adelgazador, limpieza y preparación de la superficie, trazos, aplicación, mano de obra, herramientas y equipo. el cual representa un 58% de incremento. Por lo anterior, se determina que el presupuesto inicial interno elaborado como soporte al solicitar los recursos económicos y establecer el techo financiero para la ejecución de los trabajos, y realizar el procedimiento de contratacion aplicado, con base al catalogo de conceptos licitado, este presenta un importe total de $2,000,000.00 permitiendo la adjudicación de la obra con un presupuesto contratado de $1,978,357.68 sin base al análisis elaborado por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, los parámetros de construcción a costos de mercado del catalogo presupuestado se estiman en $1,944,710.57, por lo que se observa un importe de $33,647.11 pagados por costo elevado a precio unitario al ejecutar la obra. **Importe por irregularidades al gasto $33,647.11**
				Lo anterior refleja el incumplimiento al marco legal de sus obligaciones por los servidores publicos 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, resultando un monto total observado de $330,230.40 (mas el gasto que queda pendiente por determinar) y 9 irregularidades fisicas en los proyectos antes mencionados, tal y como se notificaron de manera detallada al Ayuntamiento en los diferentes Pliegos de Cargos generados por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco relativos al Ejercicio fiscal 2013.

ANEXO 3A

RESUMEN DE IRREGULARIDADES ADMINISTRATIVAS POR FALTA DE INTEGRACIÓN DE EXPEDIENTES UNITARIOS, CUMPLIMIENTO DE PROGRAMAS ANUALES Y FALTA DE CONTROL INTERNO, DERIVADAS DE LA NO SOLVENTACIÓN DE LOS PLIEGOS DE CARGOS DEL EJERCICIO FISCAL 2013
EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: NACAJUCA, TABASCO.

Nº. CONS	PERIODO Y No. PROYECTO	OBSERVACIÓN
1	TERCER TRIMESTRE: OP026, OP040, OP002, OP003, CUARTO TRIMESTRE: DP005, DP010, DP014, DP036, DP052, DP053, DP058, DP006, DP030	**Documentación que no se encuentra integrada en expediente unitario del ente fiscalizado:** OP026.-Cedula programática y planeación presupuestaria (completa) OP040.- Autorización de la comisión de D.R.O. y carta de aceptación de la responsiva de obra. OP040 - Proyecto ejecutivo final, planos debidamente validados por los funcionarios responsables y D.R.O DP006 - Acta de cabildo DP006.- Adecuación presupuestal DP006.- Cedula de movimiento programático presupuestal DP006.- Cedula de registro DP006.- Datos básicos generales DP006.- Reglas de operación del programa DP006 - Lineamientos de operación del programa DP005 - Oficio o documento de transferencia de reintegro de los recursos no devengados OP010.- Convenio por reducción de monto OP014.- Acta de entrega-recepción OP014 - Fianza de vicios ocultos OP014 - Planos finales debidamente validados OP014 - Inventario físico valorizado OP014 - Inventario de material desmantelado y ubicación actual OP014 - Convenio por reducción de montos OP014.- Retención del 3% por atraso de obra OP014.- Oficio de recepción de obra por parte de cafe OP036.- Documento que acredite la cancelación de saldo no ejecutado OP052 - Detalles constructivos del cuarto de maquinas OP052 - Detalle constructivo de estela OP052 - Certificado de garantía por 5 años de los juegos acuáticos OP052.- Carta compromiso de funcionamiento OP053 - Dictamen de factibilidad de las aéreas responsables municipales OP058.- Carta donde el contratista designa al director responsable de obra y carta de aceptación del director responsable de obra. **Documentación que se encuentra integrada en expediente unitario del ente fiscalizado, que presenta inconsistencia en su contenido:** OP002 - Las cedulas de programación y planeación presupuestaria inicial y final, carecen de llenados en los apartados de plan municipal de desarrollo, programa de acción inmediata y matriz de indicadores de resultados OP002.- En el documento de autoevaluación el proyecto lo reportan con ubicación en la ciudad de nacajuca, sin embargo físicamente se constato que este proyecto se ejecutó en la comunidad de tapotzingo, debiendo aclarar el ayuntamiento esta anomalía. OP003 - La cedula de programación y planeación presupuestaria inicial y final carecen de datos como, plan municipal de desarrollo, programa de acción inmediata y matrices de indicadores de resultados OP040.- En las cédulas de programación y planeación presupuestaria inicial y final faltó complementar el apartado del plan municipal de desarrollo, programa de acción inmediata y matriz de indicadores de resultados OP026 - La cedula de programación y planeación presupuestaria carece de datos como: planeación (eje rector, objetivo, estrategia, etc.), programa de acción inmediata (objetivo, estrategia, línea de acción), etc DP006 - Las cedulas inicial y final no están debidamente requisitadas, carecen de planeacion (eje rector, objetivo, estrategia y línea de acción) OP030.- Se observa en cedula de programación y planeación presupuestaria sin datos en objetivo, indicadores, meta, medios de verificación, programa de acción inmediata, etc. OP058.- Presenta cedula de programación y planeación presupuestaria, sin datos en programa de acción inmediata (objetivo, estrategia, línea de acción) y matriz de indicadores de resultados (fin, propósito componente y actividades) **Hallazgos en el procedimiento de licitación de obra:** OP003) - Indebidamente el proyecto se adjudicó mediante invitación a cuando menos 3 personas, omitiéndose una licitación pública nacional de acuerdo a los montos establecidos en el anexo 8 del presupuesto de egresos de la federación para el ejercicio fiscal 2013; que a la letra dice: anexo 8 montos máximos de adjudicaciones mediante procedimiento de adjudicación directa y de invitación a cuando menos tres personas, establecidos en miles de pesos, sin considerar el impuesto al valor agregado, ya que el importe de este proyecto fue de $2 410,772.49, violentándose lo establecido en el marco normativo, que en este caso determina invitación a 3 participantes hasta $2,006,000.00 sin el iva, lo que evidencia que los proyectos con montos mayores de $2,326,960.00 deben adjudicarse mediante licitaciones públicas nacional, lo cual en la adjudicación de esta obra no se realizó, poniendo en riesgo el lograr economías por el costo de la obra OP026 -Indebidamente la obra se adjudico a una empresa que no contaba con el registro del padron de contratista emitido por la secotab al llevarse a cabo los procedimientos de adjudicación directa a como consta en la documentación que se encuentra integrada en el expediente unitario en la cual se observa que los procedimientos relativos a la adjudicación tienen fecha de 21 de junio de 2013 y la autorización del registro del padrón de contratistas de la secotab es de fecha 05 de agosto de 2013, violentando lo establecido en las bases de licitación que integran la propuesta técnica 1.- Carpeta con documentos legales y anexos técnicos puntos I y II

ANEXO 3A

RESUMEN DE IRREGULARIDADES ADMINISTRATIVAS POR FALTA DE INTEGRACIÓN DE EXPEDIENTES UNITARIOS, CUMPLIMIENTO DE PROGRAMAS ANUALES Y FALTA DE CONTROL INTERNO, DERIVADAS DE LA NO SOLVENTACIÓN DE LOS PLIEGOS DE CARGOS DEL EJERCICIO FISCAL 2013
EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: NACAJUCA, TABASCO.

Nº. CONS	PERIODO Y No. PROYECTO	OBSERVACIÓN
		OP040.- Derivado de la revisión documental se observa que no se cuenta con la autorización de la comisión de administración de d.r.o. y carta de aceptación de la responsiva de la obra, por lo que no cumple, lo establecido en la base de licitación en el apartado anexo III donde menciona la designación del d.r.o. o corresponsable en su caso, por lo que este concurso debió haberse declarado desierto De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, el Ayuntamiento envió argumentos y documentos los cuales después de haber sido analizados se determina que no justifican o desvirtúan las observaciones señaladas de manera detallada y notificadas al Ayuntamiento en los diferentes Pliegos de Cargos generados por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco relativos al Ejercicio fiscal 2013.
Nº. CONS	PERIODO Y No. PROYECTO	OBSERVACIÓN
2	TERCER TRIMESTRE: OP002, OP003, OP040	Inconsistencias programático-presupuestal de proyectos: OP002 - Proyecto que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno, programan 60 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 90 días calendario, diferencia 30 días calendario
	CUARTO TRIMESTRE: OP004, OP005, OP006, OP010, OP014, OP030, OP042	OP040.- Proyecto que se concluyo en un periodo significativamente mayor al programado, lo que refleja la falta de planeacion y de control interno; programan 45 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 64 días calendario; diferencia 19 días calendario. Obra que se concluyo en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeacion y de control interno OP010.- proyecto que presentó 14 días calendario de adelanto de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real, lo que refleja la falta de seguimiento y control programático presupuestal del proyecto; inicio programado 01/05/2013, inicio real 17/07/2013, diferencia 14 días calendario obra que se inicio antes que fuera adjudicado el contrato OP014 - el proyecto se encuentra en ejecución, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 45 días calendario y a la fecha de esta acta no se ha concluido lo trabajos, diferencia 196 días calendario. OP014.- proyecto que presentó 25 días calendario de atraso de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real, lo que refleja la falta de seguimiento y control programático presupuestal del proyecto, inicio programado 01/08/2013, inicio real 02/09/2013, diferencia 25 días calendario. OP030.- proyecto que se concluyó en un periodo mayor/menor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 60 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 176 días calendario, diferencia 116 días calendario. OP042 - proyecto que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno, programan 60 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 128 días calendario, diferencia 68 días calendario. De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, el Ayuntamiento envio argumentos y documentos los cuales después de haber sido analizados se determina que no justifican o desvirtúan las observaciones señaladas de manera detallada y notificadas al Ayuntamiento en los diferentes Pliegos de Cargos generados por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco relativos al Ejercicio fiscal 2013.
Nº. CONS	PERIODO Y No. PROYECTO	OBSERVACIÓN
3	TERCER TRIMESTRE: OP002, OP003	Falta de planeación, seguimiento y control en los procesos administrativos: Inconsistencias por falta de integración de documentación en expediente unitario de obra del ente fiscalizado de acuerdo a como se detalla en el número consecutivo 1 de este anexo referente a proyectos que en su expediente unitario no integran la documentación requerida o presenta inconsistencias.
	CUARTO TRIMESTRE: OP004, OP005, OP006, OP010, OP014, OP030, OP042, OP052, OP053, OP058, OP004, OP006, OP010, OP014, OP030, OP042, OP052, OP053, OP058	Inconsistencias que presentan incumplimiento a su programa de ejecución de obra de acuerdo a como se detalla en el numero consecutivo 2 de este anexo referente a proyectos de observaciones a programas de obra referente a la muestra fiscalizada Inconsistencias en el cumplimiento de contrato de ejecución de obra tales como: Acciones cuyo pago de anticipo se entregó posterior a la fecha de inicio de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia fundada y motivada; contraviniendo el marco normativo. Acciones cuyo pago de estimaciones violento el plazo establecido en el marco legal Acciones en donde la formulacion de estimaciones no se realizó tomando en cuenta las fechas de corte estipuladas en los contratos, violentando el marco normativo. Acciones cuyos pagos finiquitos efectuados al contratista, violentaron el plazo establecido en el marco legal OP002.- Presentan las estimaciones 1, 3, 4 y 5 parciales los dias 28/06/2013 (1), 22/07/2013 (3) y 22/08/2013 (4 y 5), cuando las fechas de corte de las estimaciones fueron los dias 15/06/2013 (1), 15/07/2013 (3), y 01/08/2013 (4 y 5), transcurriendo 13 (1), 7 (3), y 21 (4 y 5) dias respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, violentando la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 5 dias. OP003.- Presentan facturas de estimaciones (1, 2, 3 y 4), que indebidamente el H. Ayuntamiento aplico una deducción de 1 al millar para el organo superior de fiscalizacion del estado), indicado desde las bases de licitación) sin considerar que los lineamiento del recurso FOPEDEP especifican que el h. ayuntamiento en su caracter de instancia ejecutora, destinara el 1 al millar del monto total de los recursos que le hayan sido asignados para el Organo Técnico de Fiscalizacion de la Legislatura Estatal o su equivalente para efectos de la debida aplicación de los recursos y su posterior fiscalización OP004.- Presentan la estimación 02 parcial el dia 08/08/2013 (2), cuando la fecha de corte de la estimacion fue el

ANEXO 3A

RESUMEN DE IRREGULARIDADES ADMINISTRATIVAS POR FALTA DE INTEGRACIÓN DE EXPEDIENTES UNITARIOS, CUMPLIMIENTO DE PROGRAMAS ANUALES Y FALTA DE CONTROL INTERNO, DERIVADAS DE LA NO SOLVENTACIÓN DE LOS PLIEGOS DE CARGOS DEL EJERCICIO FISCAL 2013
EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: NACAJUCA, TABASCO.

Nº. CONS	PERIODO Y No. PROYECTO	OBSERVACIÓN
		día 31/07/2013 (02), transcurriendo 8 días entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, incumpliendo la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. OP004.- Presentan las estimaciones 03 y 04 parciales con fecha posterior a la terminación física de la obra cuando al estar terminada físicamente esta, solo debe efectuarse la entrada de la estimación finiquito, fecha de terminación física de la obra o proyecto 30/08/2013, fecha de entrada de estimación parcial 02/09/2013 (03) y 02/09/2013 (4) OP004 -La fianza de anticipo se expidió dos días posterior a la fecha de recepción física de la obra, contraviniendo lo estipulado en el contrato de obra y en el marco normativo. fecha de expedición de la garantía de vicios ocultos: 02/09/2013 fecha de acta de entrega-recepción: 30/08/2013, observándose dos días de diferencia. OP006.- Presentan las estimaciones 3 y 4 parciales los días 17/09/2013 (3) y 09/10/2013 (4), cuando la fecha de corte de las estimaciones fueron los días 26/08/2013 (3), 26/08/2013 (4), transcurriendo 22 y 44 días respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, incumpliendo la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. OP014 - El contratista se ha desfasado 196 días calendario a la fecha de la visita de inspección física efectuada el día 30 de abril de 2014, en relación a la fecha pactada en el contrato y no se aplicó la sanción de acuerdo a la cláusula décima octava del contrato 3% por retraso de obra del monto por ejercer por día de atraso OP014 - Obra que continua en proceso de ejecución habiéndose reportada dentro de la autoevaluación correspondiente al cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2013 como concluida física y financieramente al 31 de diciembre de 2014, por lo cual se observa que el ente incurrió en la preestimación de volúmenes de obra faltantes para la conclusión de los trabajos, incumpliendo lo manifestado en el contrato de obra, ya que este estipula dentro de sus cláusulas que el pago de los trabajos realizados bajo el amparo de este, deben efectuarse por unidad de obra terminada lo cual no ocurrió. OP014 - Derivado de que los trabajos correspondientes a esta obra se encuentren la de fecha de inspección física realizada el día 30 de abril de 2014 en proceso de ejecución se observa que el municipio llevo a cabo la recepción de los trabajos sin que estos estuvieran concluidos en su totalidad incumpliendo lo establecido en el marco normativo. OP042.- Presentan las estimaciones 2 y 3 parciales el día 22/11/2013 (2) y 03/12/2013 (3), cuando la fecha de corte de las estimaciones fueron los días 24/10/2013 (2) y 24/10/2013 (3), transcurriendo 29 y 40 días respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, incumpliendo la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. OP052.- La firma del contrato se realizo 2 días después de recibir las fianzas de cumplimiento y anticipo. OP052.- Derivado de que no existe evidencia documental no se cuenta con evidencia del pago de anticipo, se observa que este no fue otorgado al contratista OP052.- En respuesta vía internet a la compulsa realizada el día 23/04/2014 a las fianzas de anticipo no. 5991-03206-5, cumplimiento no. 5991-03207-8 y vicios ocultos no. 5991 03230-2 emitidos por la compañía afianzadora insurgentes, se recibió como respuesta que es inválido los números, por lo que el ayuntamiento deberá llevar a cabo la indagatoria correspondiente OP053.- Presentan las estimaciones 1, 2 y 3 parciales los días 18/12/2013 (1), 18/12/2013 (2) y 27/12/2013 (3) cuando la fecha de corte de las estimaciones fueron los días 15/11/2013 (1), 30/11/2013 (2) y 18/12/2013 (3), transcurriendo 33, 18 y 9 días respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, incumpliendo la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. OP053.- La fianza de anticipo fue expedida un día posterior a la recepción física de los trabajos OP056.- La formulación de estimaciones no se realizo tomando en cuenta las fechas de corte estipuladas en el contrato en su cláusula novena, que señala el 15 o último día hábil de cada mes y el último día señalado en el programa autorizado de obra vigente, ya que la estimación 1 tienen fecha de corte el 18/12/2013 (1), incumpliendo el marco normativo OP058.-Presentan la estimación 1 parciales el día 31/12/2013 (1), cuando la fecha de corte de la estimación fue el día 18/12/2013 (1), transcurriendo 13 días respectivamente entre la fecha de corte y la presentacion de las estimaciones, incumpliendo la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. **Inconsistencias derivado de las compulsas de fianzas, Director Responsable de Obra y laboratorios tales como:** OP006.- Derivado de la compulsa efectuada el día 23/05/2014 a través de la dirección de correo electrónico apcc07@hotmail.com del director responsable de obra que designó el contratista como perito responsable el c. Ing. José Mariano Aguado Ríos, éste manifiesta no haber participado como perito responsable, lo que evidencia que los documentos presentados por la contratista son apócrifos, razón por la cual los funcionarios deberán llevar a cabo las actuaciones correspondientes al contratista ejecutor de la obra por haber incurrido en falsedad de información así mismo en este acto se solicita copia certificada de la documentación observada presentada por el contratista donde adquiere el compromiso de asignar un director responsable de obra en el proceso de la licitación, la carta donde designó al director responsable de obra el C. Ing. José Mariano Aguado Ríos, la carta expedida por la comisión de admisión de directores responsables de obra y corresponsables del estado de tabasco donde autoriza al c. Ing. José Mariano Aguado Ríos director responsable y corresponsables del Estado de Tabasco donde autoriza al Ing. José Mariano Aguado Ríos ejercer durante el año 2013, la carta de aceptación del Ing. José Mariano Aguado Ríos en la cual se compromete a supervisar que la obra se ejecute de acuerdo a especificaciones de proyecto. OP010.- No hay pruebas de laboratorio que garanticen que los conceptos de obra realizados cumplen con la calidad requerida, por lo cual se observa que no debio autorizarse el pago de estimaciones OP053.- Derivada de la compulsa efectuada al laboratorio laboratorios monteo el día 06 de mayo de 2014 a través

ANEXO 3A

RESUMEN DE IRREGULARIDADES ADMINISTRATIVAS POR FALTA DE INTEGRACIÓN DE EXPEDIENTES UNITARIOS, CUMPLIMIENTO DE PROGRAMAS ANUALES Y FALTA DE CONTROL INTERNO, DERIVADAS DE LA NO SOLVENTACIÓN DE LOS PLIEGOS DE CARGOS DEL EJERCICIO FISCAL 2013
EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: NACAJUCA, TABASCO.

Nº CONS	PERIODO Y No. PROYECTO	OBSERVACIÓN
		de oficio no. hace/ose/datéis/1752/2014, mediante acta de compulsa el compareciente c. Ing. José Francisco Montejo Cupial manifiesta no haber realizado dichos informes y no reconoce los documentos que se le pusieron a la vista como emitidos por ese laboratorio, por lo cual se observa que los documentos presentados por la contratista son apócrifos y que se autorizo el pago de las estimaciones al contratista sin verificar la procedencia y autenticidad de las pruebas de laboratorio presentadas como documentación soporte de las estimaciones. OP006.- Derivado de la compulsa realizada vía correo electrónico a la persona que designó el contratista como director responsable de obra el c. ing. José mariano aguado rios, se constato que no participo como perito responsable, por lo anterior, se observa la falta de control y vigilancia del área responsable de llevar a cabo los procesos licitación, análisis cualitativos de contratos y de ejecución de la obra por no corroborar la autenticidad de los elementos documentales presentados por la empresa contratista referentes al director responsable de obras, así como la asistencia de este durante la construcción de la infraestructura para inspeccionar, garantizando la seguridad y vida útil de esta edificación y de este modo constatar si da conocimiento a esta obra que fue realizada en apego a los procedimientos, normas urgentes y disposiciones legales aplicables. OP042.- Por otra parte se recomienda que las pruebas de laboratorio presentadas por los contratistas para garantizar la calidad de los conceptos de obra realizados, sean elaborados por prestadores de servicios que cuente con las certificaciones de acuerdo al tipo de ensaye que realiza para emitir las pruebas de laboratorio y dé cumplimiento a las normas mexicanas de construcción. Derivado de los hallazgos descritos anteriormente, se evidencia que no se contó con un seguimiento y control en los procesos administrativos de planeación, programático-presupuestal, cumplimiento de contrato, de ejecución de la obra, así como de la documentación que integra el expediente unitario, como se detalla en los apartados de hallazgos correspondientes citados en la presente acta. OP053 - Derivado de la compulsa realizada el dia 08 de mayo de 2014 al prestador de servicios laboratorio monteo se obtuvo que las pruebas presentadas por el contratista son apocrifas, por lo cual se observa la falta de control y vigilancia de las aéreas designadas de verificar el proceso de ejecucion de la obra y de los volúmenes relacionados a la revisión, autorización y pago de las estimaciones lo anterior debido a que existe una responsabilidad administrativa por no corroborar que las pruebas de laboratorio presentadas por el contratista estuvieran legalmente constituidas, sin menos cabo de las responsabilidades físicas y/o resarcitorias por los desperfectos e irregularidades físicas de las situaciones que llegaran a presentarse en torno a esta infraestructura al no existir estudios, pruebas de la laboratorio e informes que garanticen la calidad de los materiales utilizados en la obra y la vida útil de la misma. **Incumplimiento al marco legal del servidor público municipal y recomendación:** OP004.- Se recomienda que las pruebas de laboratorio presentadas por los contratistas para garantizar la calidad de los conceptos de obra realizados, sean elaborados por prestadores de servicios que cuente con las certificaciones de acuerdo al tipo de ensaye que realiza para emitir las pruebas de laboratorio y dé cumplimiento a las normas mexicanas de construcción. OP004.-Se observa la falta y control de vigilancia en el proceso de conclusión y cierre administrativo de este proyecto, lo anterior derivado de que el ente municipal realizo el acta de entrega recepción de los trabajos, sin que el contratista exhibiera la garantía de vicios ocultos y de cualquier otra responsabilidad en que hubieran incurrido. OP004.- Se observa la falta de control y vigilancia dentro del proceso de ejecución de este proyecto, debido a que le fue autorizado el pago de estimaciones y finiquito al contratista por volúmenes de obra en exceso que no ejecutó. OP010.- Se observa la falta de control y vigilancia en el proceso de ejecución de este proyecto debido a que el contratista no presento los reportes y pruebas de laboratorio de la calidad de las pruebas de laboratorio que garanticen la calidad de la obra, sin ocasionar daños que representen un riesgo en la vida útil de la infraestructura construida, recomendándose en caso de realizarse, que sean elaboradas por prestadores de servicios que cuente con las certificaciones de acuerdo al tipo de ensaye que realiza para emitir el informe de laboratorio y de cumplimiento a las normas mexicanas de construcción. OP010.-Se observa la falta de control y vigilancia durante los procesos de licitación y adjudicación de la obra, debido a que estas no fueron ejecutadas en apego a lo establecido en el marco legal aplicable. OP010.- Se observa la falta de control y vigilancia durante el proceso de ejecución de este proyecto debido a que le fue autorizado el pago de estimaciones al contratista por volúmenes de obra en exceso que no ejecuto. derivado de los hallazgos descritos anteriormente, se evidencia que no se contó con un seguimiento y control en los procesos administrativos de planeación, programático-presupuestal, cumplimiento de contrato, de ejecución de la obra, al gasto devengado así como de la documentación que integra el expediente unitario, como se detalla en los apartados de hallazgos correspondientes citados en la presente acta. OP014.- Se observa la falta de control y vigilancia en el proceso de ejecución de este proyecto, debido a que le fue autorizado el pago finiquito al contratista, sin haber concluido en su totalidad con las actividades relativas a esta obra, sin que se llevara a cabo las sanciones y penalizaciones imputables a la persona física y/o jurídicas colectiva obligada a dar total cumplimiento al contrato de la obra. OP014.- Se observa la falta y control de vigilancia debido a que el ente municipal fue reportada dentro de la autoevaluación del cuarto trimestre como concluida físicamente y financieramente al 31 de diciembre de 2013. OP030.- Durante el desarrollo de la auditoria, se solicitó el número de cedula profesional del residente de la obra ing. Gerardo Pérez Sánchez, el cual manifestó no tener el documento, razón por la que se incumple el articulo 82 del reglamento de la ley de obras públicas y servicios relacionados con las mismas del estado de tabasco, el cual indica en el parrafo primero lo siguiente, será obligatorio para las dependencias y entidades designar al servidor público quien fungira como residente de obra, tomando en cuenta que tenga los conocimientos, habilidades, experiencia y capacidad suficiente para llevar la administracion y direccion de los trabajos, debiendo considerar su titulación en la especialidad requerida para los trabajos y deberá contar con cedula profesional, experiencia en administración y construccion de obras, desarrollo profesional y el conocimiento de obras similares a las que se hará cargo. OP052 - Durante el desarrollo de la auditoria, se solicito el numero de cedula profesional del residente de la obra

ANEXO 3A

RESUMEN DE IRREGULARIDADES ADMINISTRATIVAS POR FALTA DE INTEGRACION DE EXPEDIENTES UNITARIOS, CUMPLIMIENTO DE PROGRAMAS ANUALES Y FALTA DE CONTROL INTERNO, DERIVADAS DE LA NO SOLVENTACIÓN DE LOS PLIEGOS DE CARGOS DEL EJERCICIO FISCAL 2013
EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: NACAJUCA, TABASCO.

Nº CONS	PERIODO Y No. PROYECTO	OBSERVACIÓN
		ing. Nelson lázaro cerina, el cual manifestó no tener el documento, razón por la que se incumple el artículo 82 del reglamento de la ley de obras públicas y servicios relacionados con las mismas del estado de tabasco, el cual indica en el párrafo primero lo siguiente: "será obligatorio para las dependencias y entidades designar al servidor público que fungirá como residente de obra tomando en cuenta que tenga los conocimientos, habilidades, experiencia y capacidad suficiente para llevar la administración y dirección de los trabajos y deberá contar con su cedula profesional, experiencia en administración y construcción de obras, desarrollo profesional y el conocimiento de obras similares a las que se hará cargo. OP052.-Se observa la falta de control y vigilancia durante el proceso de contratación de este proyecto. OP052.- Se observa la falta de control y vigilancia responsables de verificar las garantías entregadas por la contratista durante los procesos de contratación, entrega de anticipo, entrega recepción y cierre administrativo de la obra. OP058.- Se observa la falta de control y vigilancia en el proceso de ejecución de este proyecto, debido a que el contratista no presento los reportes y pruebas de calidad de las pruebas de laboratorio y valore el realizar las pruebas de laboratorio que garanticen la calidad de la obra, sin ocasionar daños que representen un riesgo en la vida útil de la infraestructura construida. OP058.- se observa la falta de control y vigilancia en el proceso de ejecución de este proyecto, debido a que no existe evidencia del director responsable de obra que supervisara la construcción de la infraestructura relativa a esta acción, así como de los procedimientos y disposiciones legales aplicables que garanticen la vida y seguridad durante el uso de esta infraestructura. OP058.- Se observa la falta de control y vigilancia del punto del ente municipal debido a que se llevo a cabo el acta de entrega-recepcion fisica en su totalidad, sin que el contratista hiciera entrega de la garantia de vicios ocultos, poniendo en riesgo el patrimonio municipal . en caso de presentarse desperfectos en dos trabajos ejecutados. De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, el Ayuntamiento envió argumentos y documentos los cuales después de haber sido analizados se determina que no justifican o desvirtuan las observaciones señaladas de manera detallada y notificadas al Ayuntamiento en los diferentes Pliegos de Cargos generados por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco relativos al Ejercicio fiscal 2013.
Inconsistencias generales: Lo anterior refleja el incumplimiento al marco legal de sus obligaciones por los servidores públicos responsables al incurrir en faltas administrativas en los procesos de integración documental remitida en la cuenta pública, de integración de la documentación en expediente unitario de obra del ente fiscalizado y en el cumplimiento al programa de ejecución de obra, ratificando además la falta de control interno en vigilar el cumplimiento de las normas internas y leyes de acuerdo al marco legal establecido		

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
1	OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES, FINANCIERAS Y AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO FISCAL 2012 Cuarto Trimestre: Capítulo I.- Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras y al Control Interno. a).- Observaciones Documentales, Presupuestales y Financieras. Participaciones Federales Punto No. 1.- Del análisis a la documentación soporte de sueldos a una muestra de 48 servidores públicos de los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2012, seleccionados con la finalidad de comparar las percepciones obtenidas en relación a los montos señalados en el Tabulador de Sueldos autorizado, se observó lo siguiente: a) Con categoría de Presidente Municipal, el C. Eugenio Mier y Concha Campos, con percepción neta mensual máxima autorizada en el tabulador de sueldos de $96,259.76, obtuvo percepciones netas por importes de $108,278.73, $108,278.73 y $308,278.73, excediendo el tabulador de sueldos por **$12,018.97, $12,018.97 y $212,018.97**, respectivamente. b) Con categoría de Síndico de Hacienda, la C. Ana Luisa Acosta Sosa, con percepción neta mensual máxima autorizada en el tabulador de sueldos de $41,566.58, obtuvo percepciones netas por importes de $55,539.33, $55,539.33 y $255,539.33, excediendo el tabulador de sueldos por **$13,972.75, $13,972.75 y $213,972.75**, respectivamente. c) Con categoría de Regidores y percepción neta mensual máxima autorizada en el tabulador de sueldos de $41,566.58, obtuvieron percepciones netas mensuales en octubre, noviembre y diciembre de 2012, conforme a lo siguiente: Aureliano de la Cruz Esteban, $45,539.33, $45,539.33 y $245,539.33, excediéndose por **$3,972.75, $3,972.75 y $203,972.75**, respectivamente. José Lino de la Cruz de la Cruz, $55,539.33, $55,539.33 y $255,539.33, excediéndose por **$13,972.75, $13,972.75 y $213,972.75**, respectivamente. Robespierre Chan Olán, $45,539.33, $45,539.33 y $245,539.33, excediéndose por **$3,972.75, $3,972.75 y $203,972.75**, respectivamente. Federico Hernández Hernández, $55,539.33, $55,539.33 y $255,539.33, excediéndose por **$13,972.75, $13,972.75 y $213,972.75**, respectivamente. Maricela Moreno Rodríguez, $55,539.33, $55,539.33 y $255,539.33, excediéndose por **$13,972.75, $13,972.75 y $213,972.75**, respectivamente. Patricia de la Cruz Mendoza, $55,539.33, $55,539.33 y $255,539.33, excediéndose por **$13,972.75, $13,972.75 y $213,972.75**, respectivamente. Marcos Hernández García, $55,539.33, $55,539.33 y $255,539.33, excediéndose por **$13,972.75, $13,972.75 y $213,972.75**, respectivamente. Magdalena Ballester Hernández, $55,539.33, $55,539.33 y $255,539.33, excediéndose por **$13,972.75, $13,972.75 y $213,972.75**, respectivamente. Juan Luis Margally Ramón, obtuvo en el mes de diciembre $229,139.33, excediéndose por **$187,572.75** José Antonio de la Cruz de la O, obtuvo en el mes de diciembre $219,139.33, excediéndose por **$177,572.75** d) Con categoría de Directores(as), los C. Mercedes Ruiz Magaña, Salomón Zapata Pérez, Cintia Salazar Rechy, Javier Olán Frías, Juan Díaz Pérez, Verónica Lázaro Ballester y Socorro del Carmen Aguilar López, adscritos a las Direcciones de Finanzas, Programación, Contraloría, Desarrollo, Obras Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, Dirección de Educación Cultura y Recreación (DECUR) y Fomento Económico, con percepción neta mensual máxima autorizada en el tabulador de sueldos de $66,539.50, obtuvieron percepciones netas en el mes de diciembre conforme a lo siguiente: $228,484.95, $228,484.95, $228,484.95, $295,717.29, $172,984.95, $137,526.62 y $97,134.92, excediéndose por **$161,945.45, $161,945.45, $161,945.45, $229,177.79, $106,445.45, $70,987.12 y $30,595.42**, respectivamente. Así mismo, con categoría de Director el C. David Gómez de Dios, adscrito a la Dirección de Administración, con percepción neta mensual máxima autorizada en el tabulador de sueldos de $66,539.50, obtuvo percepciones netas en los meses de octubre, noviembre y diciembre por $67,651.62, $67,651.62 y $351,818.29, excediéndose por **$1,112.12, $1,112.12 y $285,278.79**, respectivamente. e) Con categoría de Subdirectores los C.C. Sebero Gordillo Chable, Arturo Ramón Ramírez y Reyes Alvarado Pimienta, adscritos a las Direcciones de Contraloría, Dirección de Educación Cultura y Recreación (DECUR) y Asuntos Jurídicos, con percepción neta mensual máxima autorizada en el tabulador de sueldos de $32,947.20, obtuvieron percepciones netas en el mes de diciembre por importes de $34,718.66, $49,827.00 y $51,985.33, excediéndose por $1,771.46, $16,879.80 y **$19,038.13**, respectivamente. f) Con categoría de Asesores, los C.C. Leobardo Salazar Salazar y José Juan García Zapata, adscritos a Presidencia y Administración Municipal y percepción neta mensual máxima autorizada en el tabulador de sueldos de $32,499.92, obtuvieron percepciones netas en el mes de diciembre por $135,482.24 y $72,194.14 excediéndose por **$102,982.32 y $39,694.22**, respectivamente. g) Con categoría de Coordinador General los C.C. Adela Hernández May, Agustín Rivera Ramón, María Guadalupe López López y Angélica María Margally Ramón, adscritos a Secretaría Particular, Unidad Administrativa Bosques de Saloya, DIF Municipal y Fomento Económico respectivamente, con percepción neta mensual máxima autorizada en el tabulador de sueldos de $41,789.50, obtuvieron percepciones netas

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	en el mes de diciembre por $184,380.95, $154,484.92, $179,768.29 y $180,680.95, excediéndose por **$142,591.45, $112,695.42, $137,978.79** y **$138,891.45**, respectivamente. Asi mismo con categoria de Coordinador General del Ramo 33, el C. Manuel Antonio Denis Ocaña, con percepción neta mensual máxima autorizada en el tabulador de sueldos de $41,789.50, obtuvo percepciones netas en los meses de octubre, noviembre y diciembre por $42,901.62, $42,901.62 y $199,193.29 excediéndose por **$1,112.12, $1,112.12** y **$157,403.79**, respectivamente. h) Con categoria de Coordinador los C.C. Mauro Fernando Castillo Pérez y Gabriel de la Cruz de la O, adscritos a la Dirección de Finanzas y Desarrollo Municipal, con percepción neta mensual máxima autorizada en el tabulador de sueldos de $37,048.48, obtuvieron percepciones netas en el mes de diciembre de $150,170.52 y $48,707.97 excediéndose por **$113,122.04** y **$11,659.49**, respectivamente. i) Con categoria de Secretario Municipal el C. Diego López Almeida, percepción neta mensual máxima autorizada en el tabulador de sueldos de $56,539.50, obtuvo percepciones netas en los meses de octubre, noviembre y diciembre de $67,651.62, $67,651.62 y $351,818.29, excediéndose por **$1,112.12, $1,112.12** y **$285,278.79**, respectivamente. j) Con categoria de Jefe de departamento el C. Arcadio Aquino de la O, adscrito a la Direccion de Desarrollo, con percepción neta mensual máxima autorizada en el tabulador de sueldos de $14,647.82, obtuvo percepciones netas en el mes de diciembre por $65,565.08, excediéndose por **$50,917.26**. k) Con categoria de Supervisor A, el C. Felipe Ovando Ovando, adscrito a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, con percepción neta mensual máxima autorizada en el tabulador de sueldos de $14,306.33, obtuvo percepciones netas en el mes de diciembre por $34,784.46, excediéndose por **$20,478.13** Por lo anterior se determina un total observado de excedente de sueldos de los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2012, por un monto de $5, 284,842.84. El Organo Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo *NOTA: La Contraloria Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el articulo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
2	**Punto No. 2.**- Del análisis efectuado a la plantilla de personal del cuarto trimestre del ejercicio 2012, se determinó que el Ayuntamiento realizó mediante nomina pagos por conceptos de quinquenio a diversos servidores públicos cuya antigüedad laboral corresponden a un periodo menor a cinco años, como se muestra a continuación: Los CC. Ignacia Ramón Gómez, con categoria de Secretaria adscrita a Registro Civil, con fecha de alta laboral del 01 de agosto de 2009 (3 años de antigüedad laboral), obtuvo percepciones por concepto de quinquenio en los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2012 por importe de $348.26 en cada mes, lo que hace un total en el trimestre de **$1,044.78**; Valdemar Rivera Sánchez, con categoria de Auxiliar "G" adscrito a Central de Maquinaria de Obras Públicas, con fecha de alta laboral del 01 de enero de 2008 (4 años de antigüedad laboral), obtuvo percepciones por concepto de quinquenio en los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2012 por importe de $194.94 en cada mes, lo que hace un total en el trimestre de **$584.82**; Marcelo Méndez López, con categoria de Auxiliar "G" adscrito a Servicio de Limpia de Obras Públicas, con fecha de alta laboral del 01 de febrero de 2008 (4 años de antigüedad laboral), obtuvo percepciones por concepto de quinquenio en los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2012 por importe de $194.94 en cada mes, lo que hace un total en el trimestre de **$584.82**; Norma Alicia Isidro de la Cruz, con categoria de Auxiliar "G" adscrita a la Dirección de Educación Cultura y Recreación, con fecha de alta laboral del 01 de febrero de 2008 (4 años de antigüedad laboral), obtuvo percepciones por concepto de quinquenio en los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2012 por importe de $194.94 en cada mes, lo que hace un total en el trimestre de **$584.82**. Por lo anterior se determina un total **$2,799.24** por pago indebido del concepto quinquenio. El Organo Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloria Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el articulo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
3	**Punto No. 4.-** En revisión a una muestra del soporte documental del **programa DOP001 "Actividades de Apoyo Administrativo en la Dirección de Obras Públicas"**, se observa que no se encontró en el expediente la documentación comprobatoria del gasto correspondiente a la póliza de diario número 13 de fecha 27 de marzo de 2012, orden de pago 883 de fecha 27 de marzo de 2012 por concepto de pago de compensación correspondiente a la segunda quincena de marzo de 2012 por un importe de **$114,354.68** El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
4	Generales **Punto No. 6.-** Del análisis efectuado a la cuenta de **Bienes Muebles** al 31 de diciembre de 2012, se determinaron las siguientes inconsistencias: a) Con póliza de diario numero 33 de fecha 30 de diciembre de 2012 el Ayuntamiento efectuó el registro contable del saldo de los bienes muebles del ejercicio 2011 por la cantidad de $48, 181,507.38, sin embargo el saldo que presenta el Estado Financiero con cifras al 31 de diciembre del ejercicio 2011 es por la cantidad de $49, 514,990.40, por lo que se refleja un importe no registrado de **$1, 733,483.02.** b) Con póliza de diario número 34 de fecha 30 de diciembre de 2012, se registró contablemente la baja de bienes muebles por un importe total de **$2, 867,896.09**, sin embargo, mediante acta de cabildo número 82 de fecha 13 de diciembre de 2012 se autoriza donar dichos bienes al patronato del Hospital Juan Graham Casasús A. C., a solicitud de la Señora Guadalupe Virues Olivares, Gerente y Apoderada legal del mismo. De acuerdo al séptimo punto del orden del día del acta de Cabildo referida en dicha sesión se encontraron presentes los siguientes servidores públicos: Primer Regidor y Presidente Municipal Eugenio Mier y Concha Campos, Segundo Regidor y Síndico de Hacienda Ana Luisa Acosta Sosa, Quinto Regidor Juan Luis Margally Ramón, Sexto Regidor Robespierre Chan Olán y Séptimo Regidor José Antonio de la Cruz de la O; misma que establece fue aprobada por unanimidad sin embargo, no se encontró evidencia documental si fueron notificados a dicha reunión los servidores públicos siguientes: Tercer Regidor Aureliano de la Cruz Esteban, Cuarto Regidor José Lino de la Cruz de la Cruz, Octavo Regidor Federico Hernández Hernández, Noveno Regidor Marcela Moreno Rodríguez, Décimo Regidor Patricia de la Cruz Mendoza, Décimo Primer Regidor Marcos Hernández García y Décimo Segundo Regidor, Rita Magdalena Ballester Hernández, ya que solo asistieron 5 de un total de 12 Regidores. Así mismo no se encontró evidencia si la donación al Patronato del Hospital Juan Graham Casasus fue concretada y bajo que términos se realizó o si el Ayuntamiento realizó subasta pública de los bienes dados de baja con la finalidad de allegarse de otros ingresos o si aún conservan en propiedad los bienes referidos. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
5	Primer Trimestre: a) Observaciones Documentales, Presupuestales y Financieras Participaciones Punto No.1.- Del análisis a la documentación soporte de sueldos a una muestra de 51 Servidores Públicos, seleccionados con la finalidad de comparar las percepciones obtenidas contra los montos señalados en el tabulador de sueldos, se determinó lo siguiente: a) La C. María Guadalupe López López, con categoría de Coordinador General, adscrita al DIF Municipal, obtuvo percepciones netas en el mes de enero por importe de $44,751.48, en febrero $45,801.48 y en marzo $46,851.48, el tabulador de sueldos establece como monto máximo para cada uno de los meses antes señalados la cantidad de $41,789.50 netos, por lo que se excede en enero la cantidad de $2,961.98, febrero $4,011.98 y en marzo $5,061.98, lo que hace un total en el trimestre de **$12,035.94** b) En los meses de enero, febrero y marzo se encontraron recibos de pago de compensación sin firmas por un monto de **$60,978.05** como se muestra a continuación: En la póliza de diario No. 14 del 27 de enero de 2012, orden de pago No. 114, correspondiente al pago de compensación de la segunda quincena de enero se encontraron los recibos sin firmar de 5 servidores públicos de los CC. José Lino de la Cruz de la Cruz, cuarto regidor; Robespiere Chan Olan, Sexto regidor; Maricela Moreno Rodríguez, Noveno regidor; Patricia de la Cruz Mendoza, Décimo regidor y Marco Hernández García, Décimo primer regidor por importes de **$12,195.61** cada uno haciendo un total de **$60,978.05** En la orden de pago No. 108 del 16 de enero de 2012, correspondiente al pago de compensación de la primera quincena de enero se encuentra el recibo sin firma del beneficiario Lic. Arturo García García, con categoría de Director, adscrito al Dif Municipal por importe de **$9,109.76** En la póliza de egresos No. 46 del 27 de febrero de 2012, orden de pago No. 844, correspondiente al pago de compensación de la segunda quincena de febrero se encontraron recibos sin firmar de 7 servidores públicos de los CC. José Lino de la Cruz de la Cruz, cuarto regidor; Robespiere Chan Olan, Sexto regidor; Federico Hernández Hernández, Octavo regidor; Maricela Moreno Rodríguez, Noveno regidor; Patricia de la Cruz Méndoza, Décimo regidor; Marco Hernández García, Décimo primer regidor y Rita Magdalena Ballester Hernández, Décimo segundo regidor por importes de **$12,195.61** cada uno haciendo un total de **$85,369.27** así mismo a los recibos antes citados falta firma de quienes autorizan y pagan siendo estos los CC. M.V.Z. Eugenio Mier y Concha Campos, Presidente Municipal y la L.C.P. Mercedes Ruíz Magaña, Directora de Finanzas; también en el recibo por importe de $4,639.11 falta firma de la beneficiaria C. María Elvia Recino Rodríguez, con categoría de Director, adscrita a la Dirección de Atención Ciudadana. En la orden de pago No. 883 del 27 de marzo de 2012 por concepto de pago de compensación de la segunda quincena de marzo se encontró el recibo sin firma del C. Juan Díaz Pérez, Director de Obras, Asentamientos y Servicios Públicos Municipales por importe de **$32,388.78** En el mes de marzo no se encontraron integrados en la Cuenta Pública recibos de nómina por un monto de **$2,980.43** de las personas siguientes. En la orden de pago No. 906 del 27 de marzo de 2012 falta el talón de pago de la C. Verónica Ernestina Acopa González con categoría de secretaria, adscrita a Atención ciudadana por importe de $869.31 En las órdenes de pago Nos. 575 y 939 de fechas 12 y 27 de marzo de 2012 falta el talón de pago de la C. Micaela María Peralta Frías con categoría de auxiliar, adscrita a Protección civil por importe de **$1,055.56** cada uno haciendo un total de **$2,111.12** Por lo anterior se determina un total observado de excedente de sueldos, recibos sin firmas y recibos faltantes de los meses de enero, febrero y marzo de 2012, por un monto de **$207,501.34** El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
6	b) Observaciones al Control Interno Punto No.1.- De la revisión al cumplimiento de las publicaciones y difusión de acciones del primer trimestre de 2012 se observó lo siguiente: a) No publicaron en la página de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público el informe trimestral sobre el Ejercicio y destino de los recursos

ANEXO 2

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	de los Fondos de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III) y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (Fondo IV). b) No realizaron en la pagina web del H. Ayuntamiento la difusión del informe trimestral sobre el ejercicio y destino de los recursos de los Fondos de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III) y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (Fondo IV) c) No enviaron evidencia se haber enviado a la Secretaria de Desarrollo Social (SEDESOL) el informe sobre la utilización de los recursos de los Fondos de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III) y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (Fondo IV). El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
7	**Punto No.2.**- Del análisis al Estado de Posición Financiera del mes de enero de 2012 enviado en Cuenta Pública por el H. Ayuntamiento, se detectaron inconsistencias en los saldos iniciales al 1 de enero de 2012 en los rubros siguientes: a) En mes de diciembre de 2011 se reflejaba un saldo en documentos por cobrar por el impuesto predial pendiente de cobro por la cantidad de **$19,065,522.73** mismo que no se refleja en enero de 2012 en la cuenta 1124.- Ingresos por recuperar a Corto Plazo. b) Presentan incorrectamente en el Activo Circulante el saldo de la Deuda Pública de Banobras en la cuenta "Inversiones Financieras a Largo Plazo" misma que al 31 de diciembre de 2011 fue corregida y acumulada en el rubro del pasivo por la cantidad de **$20,949,724.80** y de acuerdo con el plan de cuentas del CONAC deben reflejarse en las cuentas 2131.- Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna (por la parte que se va a pagar en el presente ejercicio) y 2233.- Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo (por el resto de la deuda) c) No incluyen los saldos de los bienes muebles e inmuebles por el orden de **$78,001,995.60** d) No presentan el saldo de la cuenta Otras obligaciones a favor de terceros por la cantidad de **$412.00** **e)** El saldo presentado en el rubro del pasivo circulante en la cuenta de Acreedores Diversos al 31 de diciembre de 2011 por la cantidad de **$4,125,721.29.** mismas que al 1 de enero de 2012 lo presentan en las cuentas de Participaciones y Aportaciones por pagar a corto plazo **$4,000,000.00**. Retenciones y Contribuciones por pagar **$91,321.49** y Otras Cuentas Por pagar **$21,009.15** importes que suman la cantidad de **$4,112,330.64** por lo que no contemplan la cantidad de $13,390.65 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
8	<u>Segundo Trimestre:</u> a) Observaciones al Control Interno **Recaudación Propia.** **Punto No.1.**- En revisión al soporte documental del programa presupuestario DOP033.- **Suministro de luminarias antivandálicas para el mantenimiento al alumbrado público en diferentes calles de la ciudad**, del segundo trimestre de 2012 por importe de **$641,509.58** se observó lo siguiente: **a)** En la póliza de diario No. 298 del 28 de abril de 2012 por importe de $641,509.58 por el registro del momento devengado y ejercido del suministro de luminarias se observó falta de firma en la orden de pago No. 1273 del 17 de abril de 2012 de la C. Ana Luisa Acosta Sosa, Síndico de Hacienda.

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	b) Asi mismo se observó que afectan la cuenta 124666.- Equipos de Generación Eléctrica que es cuenta de activo debiendo ser la cuenta contable 5124.- Materiales y articulos de Construcción y de Reparación por ser gasto corriente, conforme a lo señalado en la Guía Contabilizadora, emitida por el Consejo de Armonización Contable (CONAC) El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloria Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el articulo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
9	Punto No. 2.- En revisión a una muestra de movimientos auxiliares del rubro de pagos anticipados se detectaron las siguientes inconsistencias: a) En la póliza de egresos No. 405 del 20 de abril de 2012 por importe de **$330,813.49** por el registro del anticipo por la adquisición del Sistema de Gestión Integral Gubernamental al proveedor C. Sergio López Zamudio se observa que por error realizan el cargo a la cuenta contable 11321.- Anticipo a proveedores por adquisiciones de bienes inmuebles debiendo ser a la cuenta 11322.- Anticipo a proveedores de bienes muebles b) En la poliza de egresos No. 801 del 30 de junio de 2012 por importe de **$3,523,797.21** por pago de las estimaciones parciales 1 y 2 de la Construcción para el Sistema Integral de Agua Potable en la zona indigena se observa que realizan cargo a la cuenta contable 32111.- Resultados del ejercicio y el abono a la cuenta contable 11341.- Anticipo a Contratista por Obras Públicas a Corto Plazo por la aplicación del anticipo debiendo realizarse el cargo a la cuenta 1235.- Construcciones en proceso en bienes de dominio público, asi mismo falta firma de la C. Ana Luisa Acosta Sosa, Síndico de Hacienda en la orden de pago No. 2482. c) No afectan contablemente las cuentas 825.- Presupuesto de egresos devengado, 824.- presupuesto de egresos comprometido, 826.- presupuesto de egresos ejercido correspondiente al momento contable devengado por la aplicación del anticipo a nombre del contratista y por consiguiente se detecta la omisión de los registros de los demás momentos (presupuesto de egresos aprobado, modificado y pagado) señalados en la guia contabilizadora. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sancion administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloria Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el articulo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
10	**Participaciones.** **Punto No.3.**- En revisión a una muestra de movimientos auxiliares del rubro de proveedores se detectó que las pólizas de egresos Nos. 36 y 58 de fechas 17 y 22 de mayo de 2012 por concepto de pago de elaboración de chicharrones para el festejo del dia del niño por la cantidad de $50,000.00 y pago de lunch para el festejo del 10 de mayo en el estadio de beisbol, por la cantidad de $72,500.00; en ambos casos que no existe factura solo recibo simple emitido por la Dirección de Finanzas a favor de la C. Eidy Susana Olán Campos, asi mismo no anexan documentación justificatoria como credencial de elector del proveedor, fotografias del evento donde conste la entrega, así como acta justificatoria por la adjudicación directa El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sancion administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloria Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el articulo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
11	

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	Punto No. 4.- Del análisis a la documentación soporte de sueldos a una muestra de 51 servidores públicos del período del 1 de abril al 30 de junio de 2012, se determinó que en general las órdenes de pago y los recibos de compensación carecen de firmas de autorización y pago de los CC. M.V.Z Eugenio Mier y Concha Campos, Presidente Municipal y L.C.P Mercedes Ruiz Magaña, Directora de Finanzas, como las que se mencionan a continuación. a) En las pólizas de egresos No. 12 y 68 del 12 y 25 de abril de 2012, por concepto de compensación de la primera y segunda quincena del mes de abril falta firma de la C. Ana Luisa Acosta Sosa, Síndico de Hacienda en las órdenes de pago Nos.1220 y 1347, así mismo faltan firmas de los CC. M.V.Z Eugenio Mier y Concha Campos, Presidente Municipal y L.C.P Mercedes Ruiz Magaña, Directora de Finanzas en todos los recibos de compensación. b) En el cheque No. 390 del 28 de mayo de 2012, por concepto de compensacion de la segunda quincena del mes de mayo falta firma de la C. Ana Luisa Acosta Sosa, Síndico de Hacienda en la orden de pago 1847 del 28 de mayo de 2012, así mismo falta firma de los CC. M.V.Z Eugenio Mier y Concha Campos, Presidente Municipal y de la L.C.P Mercedes Ruiz Magaña, Directora de Finanzas en todos los recibos de compensación. c) En la póliza de egresos No. 23 del 13 de junio de 2012, por concepto de pago de compensacion de la primera quincena de junio, falta firma de la C. Ana Luisa Acosta Sosa, Síndico de Hacienda en la orden de pago 2141 del 13 de junio de 2012, así mismo falta firma de los CC. M.V.Z Eugenio Mier y Concha Campos, Presidente Municipal y L.C.P Mercedes Ruiz Magaña, Directora de Finanzas en todos los recibos de compensación. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
12	Convenio SERNAPAM Punto No.5.- En revision a una muestra de movimientos auxiliares del libro de proveedores se detectaron las siguientes inconsistencias a) En la póliza de egresos No. 1641 de fecha de 02 de abril de 2012, por concepto de pago de estimación parcial numero dos por la construcción de biblioteca poblado de Tecolutla 2da. Sección, por la cantidad de **$151,222.05**, se observó que no afectan contablemente las cuentas 827.- presupuesto de egresos pagado y 826.- presupuesto de egresos ejercido correspondiente al momento contable pagado y por consiguiente se detecta la omisión de los registros de los demás momentos (presupuesto de egresos aprobado, modificado, comprometido y devengado) señalados en la guia contabilizadora; así mismo en la póliza señalada con antelación se observó que afectan la cuenta contable 21121 Deuda por Adquisiciones de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a Corto Plazo y por tratarse del pago a contratista por Obra Pública por contrato debió afectarse en el momento del pasivo a la cuenta 21131 - Contratistas por Obra Pública por Pagar a Corto Plazo y 12355.- Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio ya sea público o privado dependiendo del destino de la obra b) En las pólizas de Egresos Nos. 1641, 1643 y 1644, de fechas 31, 24 y 28 de mayo de 2012 por importes de **$708,869.82, $203,302.88** y **$1, 262,799.93** respectivamente, falta firma de la C. Ana Luisa Acosta Sosa, Síndico de Hacienda en la solicitud de pagos anticipados. c) En las pólizas de egresos Nos. 1643, 1645, 1646 y 1647 del 26 y 30 de junio de 2012 por importes de **$175,324.51, $880,945.85 $1,154,535.63** y **$259,368.09** por pago de las estimaciones parciales 1 y 2 de diversos programas presupuestarios se observa que realizan cargo a la cuenta contable 32111 - Resultados del ejercicio y el abono a la cuenta contable 11341.- Anticipo a Contratista por Obras Públicas a Corto Plazo por la aplicación del anticipo debiendo realizarse el cargo a la cuenta 1235.- Construcciones en proceso en bienes de dominio público, así mismo falta la firma de la C. Ana Luisa Acosta Sosa, Síndico de Hacienda en las órdenes de pago Nos. 2279, 2486, 2435 y 2491. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
13	Convenio CONADE Punto No. 6.- En revision al soporte documental del programa presupuestario DOP012 - Supervisión Externa Tecnica y Administrativa de los sistemas Normativos y Constructivos del proyecto de la Rehabilitacion Integral de la Unidad Deportiva para el municipio de Nacajuca, del segundo trimestre de 2012 por importe de $173,980.42 se observó lo siguiente:

ANEXO 4

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	a) En la póliza de Egresos No. 1881 del 29 de febrero de 2012 se observó la omisión de los registros contables de los momentos del presupuesto de egresos aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado así mismo no registran ni afectan las cuentas contables 1271.- Estudios, Formulación y Evaluación de proyectos y 2113.- Contratistas por Obras Públicas por pagar a corto plazo señalados en la guía contabilizadora. b) En la póliza de Egresos No. 1881 del 29 de febrero de 2012 faltan firmas del M.V.Z. Eugenio Mier y Concha Campos, Presidente Municipal y de la C. Ana Luisa Acosta Sosa, Síndico de Hacienda en la orden de pago No. 604 por importe de $90,881.97, así mismo falta firma de la Síndico de Hacienda en la orden de Trabajo. c) No se encontró anexo en la documentación del programa presupuestario bajo resguardo de la Dirección de Finanzas la documentación que ampara la adjudicación directa o proceso de licitación del servicio de supervisión externa y técnica de los sistemas normativos y constructivos del proyecto de rehabilitación. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
14	Generales Punto No.7.- Derivado del análisis al Estado de Situación Financiera se detectó que no se ha registrado en cuentas de orden pasivos contingentes como: juicios laborales y en su caso demandas de proveedores y/o prestadores de servicios que no están registrados en el pasivo. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
15	Punto No.8.- De la revisión a los estados financieros y presupuestales del segundo trimestre de 2012 se observó lo siguiente: a) En los meses de abril, mayo y junio los Estados de Situación Financiera, de Actividades, de Variaciones en la Hacienda Pública, de Flujos de Efectivo, Analítico del Activo, de Ingresos y del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por capítulo del Gasto carecen de firma de la C. Ana Luisa Acosta Sosa, Síndico de Hacienda. b) En el mes mayo el Estado Analítico de Ingresos Presupuestarios carece de firma de los CC.: Ana Luisa Acosta Sosa, Síndico de Hacienda, M.V.Z. Eugenio Mier y Concha, Presidente Municipal y L.C.P. Mercedes Ruiz Magaña, Directora de Finanzas. c) En los meses de abril, mayo y Junio el Estado de Actividades no refleja saldos de ingresos por convenios. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
16	Punto No. 9.- Derivado del análisis a las conciliaciones bancarias se observaron las siguientes inconsistencias: a) En los meses de abril, mayo y junio de 2012 en la cuenta bancaria No. 7000-1704972 de Banamex, S.A. correspondiente a Participaciones, se encontraron cheques que no han sido cobrados con desfase de mas de 90 días tal como se señala a continuación: 152 de fecha 30 de

ANEXO 2

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	marzo de 2012 a nombre de Vicente Priego Antonio por importe de $11,794.06 , 365 de fecha 23 de mayo de 2012 a nombre de Barahona Ruiz por importe de $622.92, 377 de fecha 24 de mayo de 2012 a nombre de TV Tabasco, S.A. por importe de $87,000.00, 422 de fecha 31 de mayo de 2012 nombre de Maria Teresa García Cerino por importe de $8,171.14, 429 y 430 de fechas 31 de mayo de 2012 a nombre de Barahona Ruiz por importe de $1,727.50 y $10,279.92, 455 de fecha 30 de junio de 2012 a nombre de Celia Hernández Torres por importe de $978.00, 533 de fecha 30 de junio de 2012 a nombre de Antonio López Martínez por importe de $5,220.00 b) En el mes de abril de 2012 en la cuenta bancaria No. 4043-39042 de Banamex, S.A. correspondiente a Convenio SUBSEMUN 2011, se encontró el cheque No. 31 de fecha 29 de Febrero de 2012 a nombre Instituto Tecnológico Superior de Nacajuca por importe de $142,049.76 el cual presenta desfase de más de 90 días al aparecer pendiente de cobro. c) En las hojas de conciliaciones enviadas en los Estados Financieros a este Órgano Técnico de Fiscalización del mes de abril correspondientes a las Cuentas bancarias Nos. 4043-38879 y 4043-38461 y del mes de junio la cuenta 4043-38755 de Banamex, S.A. del Fondo III Refrendo, Fondo III Ingresos 2012 y FISE CDI Fondo de Infraestructura Social Estatal respectivamente, se observa falta de firmas de la L.C.P. Mercedes Ruiz Magaña, Directora de Finanzas del H. Ayuntamiento. d) En el mes de abril en la conciliación de la cuenta bancaria No. 4043-38879 de Fondo III Refrendo se refleja una diferencia que señalan es un depósito no considerado por el banco por la cantidad de $11,692.91 cabe mencionar que no se encontró en el auxiliar contable un movimiento por esta cantidad. e) En el mes de mayo en la conciliación de la cuenta bancaria No. 4043-38488 de Fondo IV Egresos se refleja una diferencia de $1,055.50 que no ha sido considerada en contabilidad. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
17	**Punto No. 10.-** De la revisión al cumplimiento de las publicaciones y difusión de acciones del segundo trimestre de 2012 se observó lo siguiente a) El municipio no presentó evidencia de haber enviado a la Secretaría de Desarrollo Social (SEDESOL) el informe sobre la utilización de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III) b) No se encontró publicada en la página del H. Ayuntamiento la información relativa al Formato único de las Participaciones Federales, información que si se publicó en la página de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP). El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
18	**Punto No. 11.-** Derivado del análisis al estado de Situación Financiera se detectó que no se ha registrado en cuentas de orden pasivos contingentes tales como juicios laborales o en su caso demandas de proveedores y/o prestadores de servicios que no estén registrados en el pasivo. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*

ANEXO 4

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
19	Autoevalución Punto No. 12.- De la revisión a la información contenida en las cédulas del informe de Autoevaluación del segundo trimestre de 2012 se observó lo siguiente: a) El importe señalado en el concentrado de ingresos en la modalidad de Recursos Propios, como ingresos recaudados por la cantidad de $4,618,482.36 no coincide con lo señalado en el Estado de Actividades toda vez que presenta un importe de $4,701,686.80, existiendo una diferencia de -$83,204.44. b) El importe señalado en el concentrado de ingresos en la modalidad de Aportaciones Federales, como ingresos recaudados/ministrados por la cantidad de $17,199,189.45 no coincide con lo señalado en el Estado de Actividades toda vez que presenta un importe de $17,198,371.42, existiendo una diferencia de $818.03. c) El importe total de ingresos recaudados/ministrados sin incluir los convenios es por $69, 230,696.81 y el importe acumulado de acuerdo con los estados de actividades mensuales presenta un total de $69, 313,083.22 existiendo una diferencia de -$82,386.41. d) El cuadro 1.- Concentrado de ingresos refleja en total de ingresos ministrados en convenios federales un importe de $7,804,102.70 mismo que no coincide con el cuadro 1.1.b.- análisis de ingresos por convenios que presenta en el mismo rubro un importe de $7,805,891.99 existiendo una diferencia de $1,789.29. e) El cuadro 1.- Concentrado de ingresos refleja en total de ingresos estimado un importe de $276, 745,318.00 y en el anexo del catálogo al 30 de junio de 2012 emitido del respaldo de la cuenta pública en el rubro de ley de ingresos estimada presenta un importe de $276,036,318.00 existiendo una diferencia de $709,000.00. f) El cuadro 1.- Concentrado de ingresos refleja en total de ingresos modificado un importe de $1, 950,000.00 y en el anexo del catálogo al 30 de junio de 2012 emitido del respaldo de la cuenta pública en el rubro de modificaciones a la ley de ingresos presenta un importe de $1,360,000.00 existiendo una diferencia de $590,000.00. g) El cuadro 1.- Concentrado de ingresos refleja en total de ingresos devengado un importe de $145,961,893.45 y en el anexo del catálogo al 30 de junio de 2012 emitido del respaldo de la cuenta pública en el rubro de ley de ingresos devengada presenta un importe de $61,625,417.00 existiendo una diferencia de $84,336,476.45. h) El cuadro 1.- Concentrado de ingresos refleja en total de ingresos recaudado un importe de $145, 972,145.82 y en el anexo del catálogo al 30 de junio de 2012 emitido del respaldo de la cuenta pública en el rubro de ley de ingresos recaudada presenta un importe de $145,988,539.92 existiendo una diferencia de $16,394.10. i) El concentrado de Egresos no presenta saldos en la columna del ejercido/pagado de ninguna fuente de recursos. j) El concentrado de Egresos no presenta saldos en las columnas de presupuesto modificado y comprometido de la fuente de recursos Propios normal y Remanente. k) El concentrado de Egresos en la columna de presupuesto modificado en la modalidad de participaciones presenta un importe total de $159,770,737.00 y el estado del ejercicio del presupuesto de egresos por capítulo del gasto señala un importe de $159, 391,108.00 existiendo una diferencia de $379,629.00. l) El concentrado de Egresos en la columna de presupuesto comprometido en la modalidad de participaciones presenta un importe total de $42, 552,246.64 y el estado del ejercicio del presupuesto de egresos por capítulo del gasto señala un importe de $90, 128,982.32 existiendo una diferencia de $47, 576,735.68. m) El concentrado de Egresos en la columna de presupuesto comprometido en la modalidad de participaciones presenta un importe total de $42, 552,246.64 y el estado del ejercicio del presupuesto de egresos por capítulo del gasto señala un importe de $90, 128,982.32 existiendo una diferencia de $47, 576,735.68. n) El Estado de Situación Financiera anexo a la autoevaluación no coincide con las cifras que se presenta en la Cuenta Pública del mes de junio. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa. Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV*

ANEXO A

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.
20	Tercer Trimestre: a) Observaciones al Control Interno Ramo General 33 Fondo III y IV Punto No. 1.- De la revisión al cumplimiento de las publicaciones y difusión de acciones del tercer trimestre de 2012 se observó lo siguiente a) El Municipio no presentó evidencia de haber enviado a la Secretaria de Desarrollo Social (SEDESOL) el informe sobre la utilización de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III) y Fondo para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del D.F. (Fondo IV) b) No se encontró en la página WEB del H. Ayuntamiento el informe sobre la utilización de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III) y Fondo para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del D.F. (Fondo IV). El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
21	Autoevaluación Punto No. 2.- De la revisión a la información contenida en las cédulas del informe de Autoevaluación del tercer trimestre de 2012 se observó lo siguiente: a) En el mes de julio, el importe señalado en el concentrado de ingresos en el rubro de Productos de la modalidad de Recursos Propios refleja como ingresos recaudados la cantidad de $9,058.90 importe que no coincide con lo señalado en el Estado de Actividades toda vez que presenta un importe de $9,058.00, existiendo una diferencia de $0.90 b) En el mes de julio, el importe señalado en el concentrado de ingresos en la modalidad de Aportaciones Federales, como ingresos recaudados/ministrados por la cantidad de $5,736,032.26 no coincide con lo señalado en el Estado de Actividades toda vez que presenta un importe de $9,280,940.77, existiendo una diferencia de -$3,544,908.51. c) De los ingresos por convenios presentan diferencias entre los importes que registran en el cuadro 1.- Concentrado de ingresos y el cuadro 1.1.b.- Análisis de ingresos por convenios como se describe a continuación En cuanto al total de ingresos ministrados, en el cuadro 1.- Concentrado de ingresos refleja un importe de $35,648,289.82 y en el cuadro 1.1.b.- Análisis de ingresos por convenios presenta $49,347,538.63 existiendo una diferencia de $13,699,248.81 En cuanto al total de ingreso estimado por convenios, en el cuadro 1.- Concentrado de ingresos refleja un importe de $21,501,562.20 y en el cuadro 1.1.b.- Análisis de ingresos por convenios presentan $17,435,575.74 existiendo una diferencia de $4,065,986.46. En cuanto al total de ingreso modificado por convenios, en el cuadro 1.- Concentrado de ingresos reflejan $0.00 y en el cuadro 1.1.b.- Análisis de ingresos por convenios se registra un importe de $13,697,459.50 por lo que presentan la misma diferencia En cuanto al total de ingreso devengado por convenios, en el cuadro 1.- Concentrado de ingresos refleja un importe de $22,556,448.07 y en el cuadro 1.1.b.- Análisis de ingresos por convenios presentan $13,697,459.50 existiendo una diferencia de $8,858,988.57. d) El cuadro 1.- Concentrado de ingresos refleja en Recaudación Propia, total de ingreso modificado un importe de $2,880,000.00 y en el anexo del catálogo al 30 de junio de 2012 emitido del respaldo de la Cuenta Pública en el rubro de modificaciones a la Ley de Ingresos presenta un importe de $1,360,000.00 existiendo una diferencia de $1,520,000.00. e) El cuadro 1.- Concentrado de ingresos en total de ingresos devengado, sin incluir convenios, refleja un importe de $145,961,893.45 y en el anexo del catálogo al 30 de junio de 2012 emitido del respaldo de la Cuenta Pública en el rubro de Ley de Ingresos devengada presenta un importe de $61,625,771.00 existiendo una diferencia de $84,336,122.45. f) El cuadro 1.- Concentrado de ingresos en total de ingresos recaudado, sin incluir convenios, refleja un importe de $213,705,805.90 y en el anexo del catálogo al 30 de junio de 2012 emitido del respaldo de la Cuenta Pública en el rubro de Ley de Ingresos recaudada presenta un importe de $213,709,346.65 existiendo una diferencia de $3,540.75

ANEXO 2

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
22	Cuarto Trimestre: Capítulo I.- Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras y al Control Interno. a).- Observaciones Documentales, Presupuestales y Financieras. **Participaciones Federales** **Punto No. 3.-** En revisión al soporte documental de una muestra del programa **DPA001 "Recolección, Traslado y Disposición Final de Residuos Sólidos"**, se observa que mediante póliza de egresos número 107 por concepto de pago de diversos materiales utilizados para la reparación de la cerca perimetral del relleno sanitario municipal, ubicado en sector San Cipriano, se realizó el gasto por un importe de $487.79, sin embargo la factura anexa sólo ampara la cantidad de $484.00, quedando pendiente de comprobar **$3.79** El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
23	b).- Observaciones al Control Interno **Participaciones Federales** **Punto No. 1.-** En la revisión efectuada a la documentación comprobatoria del gasto por pago de sueldos y salarios a una muestra de 48 servidores públicos, se determinaron observaciones por falta de firmas en las órdenes de pago, como sigue: **Presidente Municipal, M.V.Z. Eugenio Mier y Concha Campos**, órdenes de pago **4369, 4749, 4411, 4413 y 4420** del 30 de noviembre de 2012, 5126 y 5140 del 10 de diciembre de 2012. **Síndico de Hacienda, C. Ana Luisa Acosta Sosa**, en la numero 5130 y 5133 del 10 de diciembre de 2012. **Director de Programación, L.C.P. Salomón Zapata Pérez**, en la 4346 del 15 de octubre de 2012, 4627 del 14 de noviembre de 2012, 4747 y 4751 del 30 de noviembre de 2012. **Contralora Municipal, Lic. Cintia Salazar Rechy**, en la **4603, 4605, 4606, 4607, 4611, 4612, 4615, 4616 y 4627**, del 14 de noviembre de 2012, **4725, 4726, 4727, 4728, 4731, 4732, 4735, 4736, 4747, 4771 y 4795** del 30 de noviembre de **2012, 5119, 5120, 5121, 5122, 5123, 5124, 5125, 5126, 5127, 5128, 5129, 5130, 5142, 5131, 5132, 5133, 5134, 5135, 5136, 5137, 5138, 5139, 5140 y 5141** del 10 de diciembre de 2012. **Secretario del Ayuntamiento, C. Diego López Almeida**, en la **4606** del 14 de noviembre de 2012 y **4727** del 30 de noviembre de 2012. **Director de Fomento Económico y Turismo, Lic. Socorro del Carmen Aguilar López**, en la **4612** del 14 de noviembre de 2012 y **4732** del 30 de noviembre de 2012. **Director de Administración, L.C.P. David Gómez de Dios**, en la **4615** del 14 de noviembre de 2012, **4735, 4759 y 4783** del 30 de noviembre de 2012. **Coordinador del Ramo 33, Ing. Manuel Antonio Denis Ocaña**, en la 4627 del 14 de noviembre de 2012, 4747 y 4795 del 30 de noviembre de 2012. **Directora de Finanzas, L.C.P. Mercedes Ruíz Magaña**, en la 4420 del 30 de noviembre de 2012 y en recibo de pago de compensación de la

ANEXO A

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	primer quincena de octubre a nombre de **Adela Hernández May** correspondiente a la orden de pago **4324** del 15 de octubre de 2012. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
24	Punto No. 2.- En revisión efectuada a una muestra del soporte documental del componente y/o proyecto DOP001 "**Actividades de Apoyo Administrativo en la Dirección de Obras Públicas**", se determinaron las siguientes observaciones: a) Falta de firmas de los servidores públicos **Presidente Municipal, M.V.Z. Eugenio Mier y Concha Campos**, en los recibos de pago de compensación a personal que labora en Obras Públicas con órdenes de pago **759** por **$75,235.59** y **760** por **$7,147.93** del 13 de marzo de 2012; **899** por **$66,001.85** y **901** por **$5,295.97** del 27 de marzo de 2012; **2157** por **$116,447.07**, **2168** por **$66,001.85** y **2169** por **$5,295.97** del 27 de marzo de 2012; **3634** del 13 de septiembre de 2012 y en listas de raya con póliza de egresos 15 del 6 de diciembre de 2012 con orden de pago **5038** del 4 de diciembre de 2012 por un importe de **$19,739.21** y **Directora de Finanzas Mercedez Ruiz Magaña**, en orden de pago **3634** del 13 de septiembre de 2012. b) Las bitácoras de control de combustible anexas presentan las siguientes irregularidades, las pólizas de egresos 32 del 16 de marzo de 2012 con orden de pago 805 del 15 de marzo de 2012 por un importe de **$180,000.00**, 59 del 28 de marzo de 2012 con orden de pago **971** del 27 de marzo de 2012 por un importe de **$180,000.00**, 130 del 29 de junio de 2012 con orden de pago **2460** del 28 de junio de 2012 por un importe de **$85,000.00** y 41 del 12 de diciembre de 2012 con orden de pago **5110** del 7 de diciembre de 2012 por un importe de **$335,500.00**, falta nombre del servidor público responsable del vehículo, presentan en diversas bitácoras la firma de un solo responsable de unidad vehicular. Así mismo la póliza de egresos 41 del 12 de diciembre de 2012 con orden de pago **5110** del 7 de diciembre de 2012 presenta bitácoras sin firmas del responsable de la unidad vehicular y soporte documental superior al importe de la póliza correspondiente. c) No se encontró la documentación justificatoria del gasto relativa a requisición, orden de trabajo o servicio, registros de entrada y salida de almacén en las órdenes de pago **2465** del 29 de junio de 2012 por importe de $747.39, 3758 del 21 de septiembre de 2012 por **$205.00** y 3790 del 25 de septiembre de 2012 por $1,972.00 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
25	Punto No. 3.- En revisión efectuada a una muestra del soporte documental del componente y/o proyecto DCM007 "**Actividades de Apoyo Administrativo en la Dirección de Educación Cultura y Recreación**", se determinó: Falta de firmas del **Presidente Municipal, M.V.Z. Eugenio Mier y Concha Campos**, en orden de pago 123 del 30 de enero de 2012 por **$9,000.00** y en recibos por pago de compensación al personal de Dirección de Educación Cultura y Recreación correspondiente a la póliza de egresos 67 del 30 de marzo de 2012 con orden de pago **884** del 27 de marzo de 2012 por **$65,858.72**. Las bitácoras de control de combustible anexas en la póliza de egresos 79 del 31 de julio de 2012 con orden de pago **2785** del 27 de julio de 2012 por un importe de **$5,000.00**; no presentan firma del responsable de la unidad. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
26	

ANEXO A

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	Punto No. 4.- En revisión efectuada a una muestra del soporte documental del componente y/o proyecto **CDM006 "Actividades de Apoyo Administrativo en la Dirección Integración Familiar"**, las bitácoras de control de combustible anexas en la póliza de egresos 32 del 16 de marzo de 2012 con orden de pago 797 del 15 de marzo de 2012 por un importe de **$23,500.00**, presentan en diversas bitácoras la firma de un solo responsable de unidad vehicular El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
27	Punto No. 5.- En revisión efectuada al soporte documental de una muestra del **componente y/o proyecto CM001 "Operación del Sistema de Control y Evaluación de la Función Pública"**, se observó falta de firma del **Presidente Municipal M.V.Z. Eugenio Mier y Concha Campos**, en recibos de pago por concepto de compensación a personal del área de Contraloría Municipal, correspondiente a la primer quincena de junio de 2012 con orden de pago **2152** del 13 de junio de 2012 por un importe de **$27,948.56** El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
28	Ramo 33 Fondo III Punto No. 6.- En revisión efectuada al soporte documental de una muestra del componente y/o proyecto **RM001 "Actividades de Apoyo Administrativo a la Coordinación del Ramo 33"** se determinaron las siguientes observaciones: **a).-Faltan de firmas de los servidores públicos. Presidente Municipal, M.V.Z. Eugenio Mier y Concha Campos** en órdenes de pago número **872** del 31 de enero de 2012, **958** del 24 de enero de 2012, **242** del 13 de febrero de 2012, **325** del 14 de febrero de 2012, **362 y 363** del 15 de febrero de 2012, **437** del 22 de febrero de 2012, **500** del 24 de febrero de 2012, **587 y 588** del 29 de febrero de 2012, **866** del 02 de febrero de 2012, **1430** del 21 de febrero de 2012, **682** del 12 de marzo de 2012, **718 y 720** del 12 de marzo de 2012, **764** del 13 de marzo de 2012, **792** del 15 de marzo de 2012, **1060 y 1061** del 30 de marzo de 2012, **911 y 942** del 27 de marzo de 2012, **1200** del 12 de abril de 2012, **1127** del 13 de abril de 2012, **1354 y 1409** del 26 de abril de 2012, **1598** del 10 de mayo de 2012, **1659** del de mayo de 2012, **1702** del 15 de mayo de 2012, **1807** del 22 de mayo de 2012, **1869** del 28 de mayo de 2012, **1914, 1945 y 1947** del 29 de mayo de 2012, **3737** del 31 de julio de 2012, en requisición número del 16 de mayo de 2012 con orden de pago **3737** del 31 de julio de 2012, y en comprobantes de recibo por pago de compensación al personal del Ramo 33, de la póliza de diario **302** del 13 de marzo de 2012, póliza de egresos **607** del 27 de marzo de 2012 y póliza de diario 302 de fecha 13 de junio de 2012 **Síndico de Hacienda, C. Ana Luisa Acosta Sosa**, en las órdenes de pago numero **911** del 27 de marzo de 2012, **1807** del 22 de mayo de 2012, **1945 y 1947** del 29 de mayo de 2012 **Contralora Municipal, Lic. Cintia Salazar Rechy y del Coordinador del Ramo 33, Manuel Antonio Denis Ocaña** en las órdenes de pago número **3737** del 31 de julio de 2012, **4302** del 15 de noviembre de 2012 y **4407** del 30 de noviembre de 2012. **Director de Programación, L.C.P. Salomón Zapata Pérez**, en orden de pago número **4407** del 30 de noviembre de 2013 **Contralora Municipal, Lic. Cintia Salazar Rechy, Coordinador del Ramo 33, Manuel Antonio Denis Ocaña y Director de Programación, L.C.P. Salomón Zapata Pérez**, en orden de pago número **5209** del 24 de diciembre de 2012. **Contralora Municipal, Lic. Cintia Salazar Rechy; Coordinador del Ramo 33, Manuel Antonio Denis Ocaña y Director de Programación, L.C.P. Salomón Zapata Pérez**, en orden de pago número **5209** del 24 de diciembre de 2012 b) En orden de pago **5209** del 24 de diciembre de 2012 por concepto de comisiones cobradas de enero a noviembre del 2012 por el Banco Banamex cuenta número 7000/6721905, se observó que se registró por importe de $3,952.12, sin embargo la póliza de diario 305 del 24 de diciembre de 2012 por este mismo concepto presenta un importe de $3,924.28 reflejando una diferencia financiera-presupuestal de **$27.84** El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:

ANEXO A

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloria Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el articulo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
29	Ramo 33 Fondo IV **Punto No. 5.-** En revisión al soporte documental de una muestra del programa **DSP004 "Actividades de Apoyo Administrativo de Seguridad Pública"** se observa que no se encontró en Cuenta Pública los recibos de nóminas debidamente firmados de recibido de los siguientes servidores públicos: los C.C. Marin Pérez Hernández, correspondiente a sueldos y salarios de la primer quincena del mes de mayo por un importe de **$2,589.80**, correspondiente a la póliza de diario 408 de fecha 30 de mayo de 2012; José del Carmen Rodriguez Garcia, correspondientes a la primera y segunda quincena de septiembre de 2012 por importes de **$893.79** con poliza de diario 408 de fecha 14 de **septiembre de 2012 y $972.01** con póliza de diario 417 de fecha 28 de septiembre de 2012; Fausto Jiménez López, recibo de pago por complemento de aguinaldo 2012 por un importe de **$4,098.10**, con póliza de egresos 811 de fecha 12 de diciembre de 2012; Javier Sánchez Garcia, recibo de pago de bono sexenal correspondiente al año 2012 por un importe de **$1,600.00**, con póliza de egresos 833 de fecha 27 de diciembre de 2012; José Dolores Rodriguez Pérez, recibo de pago de bono sexenal correspondiente al ejercicio 2012 por **$1,600.00** y Javier Gómez Almeida recibo de pago de bono sexenal correspondiente al ejercicio 2012 por **$1,600.00**, ambos con póliza de egresos número 835 de fecha 28 de diciembre de 2012. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloria Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el articulo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
30	**Punto No. 7.-** En revisión efectuada al soporte documental de una muestra del **componente y/o proyecto DSP004 "Actividades de Apoyo Administrativo de Seguridad Pública"** se determinaron las siguientes observaciones: a) Falta firmas de los servidores públicos: **Presidente Municipal, M.V.Z. Eugenio Mier y Concha Campos** en órdenes de pago número **2600** del 11 de julio de 2012, **2564** y **2559** del 11 de julio de 2012, **2884** del 31 de julio de 2012, **3850** del 28 de septiembre de 2012, en requisición **182** del 17 de octubre de 2012 con póliza de diario **414** del 10 de diciembre de 2012; en recibos de pago por concepto de compensación con póliza de diario **405** del 14 de marzo de 2012 y póliza de diario **409** del 27 de marzo de 2012. **Síndico de Hacienda, C. Ana Luisa Acosta Sosa**, en órdenes de pago número **253** del 16 de enero de 2012, **255** del 16 de enero de 2012, **737** del 13 de marzo de 2012, **633** del 7 de marzo de 2012, **771** del 14 de marzo de 2012, **912** del 27 de marzo de 2012, **998** del 28 marzo de 2012, **1062** del 30 marzo de 2012 y **2884** del 31 de julio de 2012. **Contralora Municipal, Lic. Cintia Salazar Rechy**, en ordenes de pago número **2564** del 11 de julio de 2012, **4312** y **4402** del 15 de noviembre de 2012, **4628** del 14 de noviembre de 2012, **4748** y **4457** del 30 de noviembre de 2012, **5250** del 27 de diciembre de 2012 y **5210** del 24 diciembre de 2012. **Director de Programación, L.C.P. Salomón Zapata Pérez**, en las ordenes de pago **4402** del 15 de noviembre de 2012, **4696** del 16 de noviembre de 2012, **4748** y **4457** del 30 de noviembre de 2012, **5250** del 27 de diciembre de 2012, **5210** del 24 diciembre de 2012. **Director de Seguridad Pública, el C. Rosario Córdova Graniel**, en órdenes de pago **2884** del 31 de julio de 2012, **4457** del 30 de noviembre de 2012, **5250** y **5251** del 27 de diciembre de 2012, **5273** y **5275** del 28 de diciembre de 2012 y **5210** del 24 diciembre de 2012. **Directora de Finanzas L.C.P. Mercedes Ruiz Magaña**, en órdenes de pago **2564** y **2559** del 11 de julio de 2012. b) En las pólizas de diario **404** del 11 de septiembre de 2012 por **$899.00**, **422** del 28 de septiembre de 2012 por **$5,614.00**, **432** del 28 de diciembre de 2012 por **$1,978.00**, por concepto de pago de servicio telefónico, se observó falta de documentación justificatoria del gasto relativa a bitácoras de llamadas telefónicas. c) En la póliza de egresos **819** del 7 de diciembre de 2012 por concepto de pago de análisis clinicos efectuados a elementos de seguridad pública por **$2,700.00**, no anexan documentación justificatoria del gasto relativa a las ordenes de servicio médico y relación de servidores públicos a los cuales se prestó el mismo.

ANEXO A

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	d) En la póliza de egresos **817** del 12 de diciembre de 2012 por **$878,762.59**, no se encontró la orden de pago **4579** del 30 de noviembre de 2012 correspondiente al pago de sueldos, salarios y prestaciones de la segunda quincena del mes de diciembre de 2012. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
31	**Convenio SERNAPAM** **Punto No. 8.-** De la revisión efectuada al Convenio celebrado por el Ayuntamiento con la Secretaría de Recursos Naturales y Protección Ambiental (SERNAPAM), mediante el cual se asigna al Ayuntamiento recursos en dinero por importe de **$17,347,138.00** y recursos en productos por la cantidad de **93,000** (noventa y tres mil) litros de gasolina magna y **170,000** (ciento setenta mil) litros de combustible diesel, se observó no se encontró evidencia del registro financiero y presupuestal de los recursos asignados al Ayuntamiento en productos de gasolina y diesel, así mismo no se dispuso de la documentación justificatoria correspondiente, dado que mediante oficios **DOASM/105/2012** de fecha 12 de julio de 2012 y **PM/416/2012** de fecha 26 de noviembre de 2012, fue enviada a la Unidad de Seguimiento y Evaluación de la SERNAPAM, aún cuando la cláusula décimo quinta del mismo convenio establece que el Ayuntamiento, por ser el responsable de la ejecución y aplicación de los recursos que se aportan se compromete a presentar la documentación comprobatoria original en su caso, en copia certificada cuando "LA SERNAPAM" así lo solicite, y cuando lo requieran los órganos federales y estatales de fiscalización y control facultados para efectos de revisión. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
32	**Generales** **Punto No. 9.-** El Ayuntamiento no envío a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, evidencia de la publicación de las modificaciones al Programa Operativo Anual (POA) correspondiente al cuarto trimestre del ejercicio 2012. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
33	**Punto No. 10.-** Derivado de la revisión efectuada al ejercicio del los recursos del Ramo General 33 Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III) y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (Fondo IV), correspondiente al cuarto trimestre del Ejercicio Fiscal 2012, se observó que el Ayuntamiento no presentó evidencias de tener a disposición del público en general a través de su página de Internet o de otros medios locales u oficiales de difusión los informes trimestrales sobre el ejercicio y destino de los Fondos. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.

ANEXO A

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
34	Punto No. 11.- El Ayuntamiento no presentó evidencia de haber enviado a la Secretaria de Desarrollo Social (SEDESOL) la información correspondiente al cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2012, sobre la utilización del recurso del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III). El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa. • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
35	Punto No. 12.- Se observó que el Ayuntamiento no presentó evidencias de haber enviado a la Secretaria de Hacienda y Crédito Público (SHCP) los informes correspondientes al cuarto trimestre de 2012 sobre el ejercicio y destino de los recursos del Ramo General 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III) y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (Fondo IV). El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa. • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
36	Punto No. 13.- El Ayuntamiento no envió a este Órgano Superior de Fiscalizacion del Estado, la Cuenta Pública Anual correspondiente al ejercicio 2012. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
37	Punto No. 14.- El Ayuntamiento no envió a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, evidencia de la publicación del Estado Financiero de la Hacienda Pública correspondiente al segundo semestre del ejercicio 2012. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa. • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
38	Punto No. 15.- En revisión efectuada a la Cuenta Pública, se observó que no se integró la cédula de Disponibilidad Financiera por fuente de

ANEXO A

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	recursos que como medida de control interno deben realizar las áreas de finanzas y programación. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
39	**Punto No. 16.**- En revisión efectuada al expediente de información contable, al Estado de Situación Financiera del mes de diciembre de 2012, específicamente a la cuenta de Bienes Inmuebles de Infraestructura, se detectó que la cuenta de Construcciones en Proceso de Bienes Propios, refleja un importe de $1,783,317.62, debiendo reclasificarse a la cuenta de infraestructura al final del ejercicio, por la capitalización de las obras terminadas de edificios no habitacionales e infraestructura de los bienes propios, que cuenten con actas de entrega recepción o en su caso, donaciones a instituciones sin fines de lucro. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
40	**Punto No. 17.**- Del análisis efectuado a los Estados Financieros Presupuestales de los meses de octubre, noviembre y diciembre del ejercicio 2012 enviados en Cuenta Pública por el Ayuntamiento, se observó falta de firmas en el mes de octubre de la Síndico de Hacienda C. Ana Luisa Acosta Sosa, en el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variaciones en la Hacienda Pública Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivos, Reporte Analítico del Activo, Estado Analítico de Ingresos y en el Estado del Ejercicio de Egresos por Capítulos del Gasto, de la Directora de Finanzas Mercedes Ruiz Magaña en las conciliaciones bancarias de Participaciones Gasto Corriente, Fondo de Pavimentación y Espacios Deportivos (FOPEDEP), Subsidio para la Seguridad Pública Municipal (SUBSEMUN) 2011 y 2012; en el mes de diciembre falta firma de la Síndico de Hacienda C. Ana Luisa Acosta Sosa en el Estado de Actividades, Estado de Variaciones en la Hacienda Pública Patrimonio y en el Reporte Analítico del Activo. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
41	**Punto No. 18.**- Del análisis efectuado a los anexos del Estado de Posición Financiera enviado a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado y su comparación con la información contenida en los anexos del Estado de Posición Financiera de la Cuenta Pública que obra en poder de la Dirección de Finanzas del Ayuntamiento, se observó diferencias en los saldos de las siguiente cuentas. **a)** En el mes de diciembre de 2012, **"Bancos / Tesorería"** $79,968.64; **"Terrenos"** $29,771,824.69; **"Construcciones en Proceso Bienes Propios"** $1,783,317.62; **"Bienes Muebles"** $43,715,564.74; **"Activos Intangibles"** $12,930.40; **"Proveedores por Pagar a Corto Plazo"** $73,131.75; "Deuda Pública Interna" $290,956.40; "Resultados de Ejercicios Anteriores" $75,160,082.54 y **"Utilidad o Pérdida del Ejercicio"** $1,652,925.85. **b)** En el mes de noviembre del ejercicio 2012, columna "Periodo Anterior", **"Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo"** $5,322.00; **"Infraestructura"** $81,139.05 y **"Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público"** $80,958.09 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	• Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
42	Punto No. 19.- Del análisis efectuado a la cuenta de bienes inmuebles al 31 de diciembre de 2012, se observó que el Ayuntamiento realizó el registro del saldo de esta cuenta de ejercicios anteriores por un importe de **$29,771,824.69**, según póliza de diario 35 de fecha 30 de diciembre de 2012, sin embargo el Estado Financiero con cifras al 31 de diciembre de 2011 presenta la cantidad de **$28,087,005.20**, reflejando una diferencia por importe de **$1,684,819.49** El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa. • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
43	Punto No. 20.- Se observó falta de documentación en la integración de los Informes Presupuestales y Financieros del mes de diciembre de 2012 enviados a éste Organo Superior de Fiscalización del Estado mediante oficio numero CM/056/2013 de fecha 26 de febrero de 2013, en relación a la información financiera, el Estado de Flujos de Efectivo y Notas a los Estados Financieros y en cuanto a la Información Presupuestaria, el Estado Analítico de Ingresos. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
44	**Autoevaluación** **Punto No. 21.- En revisión efectuada a la Autoevaluación correspondiente al Cuarto Trimestre del Ejercicio 2012**, se determinaron las siguientes inconsistencias: **a) Anexo 1.1 "Concentrado de Ingresos"**, Productos, modalidad de Recursos Propios, presenta en el total de ingresos recaudados la cantidad de **$0.00** y el **Estado de Actividades** presenta un importe de **$4.50** existiendo una diferencia de **$4.50** **b) Anexo 1.2 "Concentrado de Egresos"** presenta importe ejercido/pagado en **$0.00** c) Anexo 1.1 Concentrado de Ingresos, presenta en Recursos Convenidos un importe estimado por **$21,501,562.20**, modificado por $0.00, devengado por **$22,556,448.07**, recaudado por **$54,095,419.95**; sin embargo en el Anexo 1.1.B. **Análisis de Ingresos por Convenios** refleja importes en cada uno de estos conceptos por **$9,504,350.30**, **$13,697,459.50**, **$13,697,459.50** y **$54,095,432.61**, existiendo una diferencia de **$11,997,211.90**, **$13,697,459.50**, **$8,858,988.57** y **$12.66** respectivamente. d) Anexo 1.2 Concentrado de Egresos, presenta en Recursos Convenidos un importe modificado por **$4,521.25**, comprometido por **$18,026,372.88**, devengado por **$36,726,615.70** y ejercido por **$0.00**; sin embargo en el anexo 1.2 A **"Análisis de los Egresos por Convenios"** refleja importes en cada uno de estos conceptos por **$0.00**, **$7,134,576.31**, **$57,332,065.29** y **$67,295,968.38** existiendo una diferencia de $4,521.25, $10,891,796.57, $20,605,449.59 y $67,295,968.38 respectivamente. e) Las cifras reportadas en el Anexo 1.2 **"Concentrado de Egresos"** no corresponden con las que presenta el **"Estado Analítico de Egresos Presupuestarios"**. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa. • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.
	*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*

ANEXO 2

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
1	**OBSERVACIONES A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2012** Segundo Trimestre: **Capitulo II.- Observaciones a la Obra Pública.** **Cédula III.- Observaciones fisicas y al gasto ejercido a la obra muestra fiscalizada.** Obras que presentan irregularidades en su gasto ejercido: Proyecto DOP011.- Rehabilitación integral de la unidad deportiva para el Municipio de Nacajuca (antes OP0115), ejecutada por contrato bajo la modalidad del Convenio CONADE 2012 Refrendos 2011. 1).- De acuerdo con el análisis comparativo de precios unitarios realizado por este órgano técnico con respecto al presupuesto de la obra al evaluar el 91% del total del importe de la obra, se observa un incremento en el costo del presupuesto de los trabajos licitados con relación a los precios de mercado de la construcción vigentes a la fecha de la presentación y apertura de la propuesta a razón del 2.35% por un importe de $123,240.31 (ciento veintitrés mil doscientos cuarenta pesos 31/100 M.N.). Motivo por el cual no se cumple con el precepto de economía en cuanto a precio. A continuación se mencionan algunos de los conceptos que presentan precios unitarios altos con sus respectivos porcentajes de incidencia: •A507.- Suministro e instalación de sistema de cubierta auto-soportante tipo econotecho modelo t-166 en acabado pintro en cal. 22 para cubrir claro de 26.00 m con flecha de 30% al centro, incluye: acarreos de material a la obra, rolado, engargolado, acanalado, cortes, corrugado, curvado, maniobras de izaje con maquinaria (grúa), colocación de arcos, engargolado eléctrico en la cubierta (sellado hermético), perforaciones, barre-anclas, separadores de 2"x2"1/8", lamina acrílica traslucida en color blanco lechoso de 1.4 mm de espesor, sellador, suministro de todos los materiales, mano de obra, herramientas. (U.O.T.). El cual representa un 24% de incremento. •C215.- Piso de concreto hidráulico f'c=200 kg/cm2 con T.M.A. de 3/4" de 10.00cms de espesor armado con malla electrosoldada 6x6/10-10 acabado pulido, rayado, y/o escobillado en piedras de (3.50x3.50mts), incluye: suministro de los materiales, habilitado de acero, cimbra en fronteras, elaboración, vaciado, tendido, nivelado, vibrado, llaneado, volteador en las aristas, mano de obra, herramientas y limpieza del área de trabajo. El cual representa un 9% de incremento. •C802.- Suministro, fabricación e instalación de cubierta a base de sistema auto soportante arcotecho k01 con una flecha de 20% en acabado pintro pol. std marca TERNIUM IMSA, en cal. 20, incluye: taquetes expansivos, sellado, engargolado y todo lo necesario para su correcta instalación. (P.U.O.T.). El cual representa un 5% de incremento •D302.- Suministro e instalación de sistema de cubierta auto-soportante tipo econotecho modelo t-166 en acabado pintro en cal. 24 para cubrir claro, incluye: acarreos de material a la obra, rolado, engargolado, acanalado, cortes, corrugado, curvado, maniobras de izaje con maquinaria (grua), colocación de arcos, engargolado eléctrico en la cubierta (sellado hermético), perforaciones, barre-anclas, separadores de 2"x2"x1/8", sellador, suministro de todos los materiales y mano de obra. (U.O.T.). El cual representa un 28% de incremento. Por lo anterior, se determina que el presupuesto base elaborado como soporte al solicitar los recursos económicos y establecer el techo financiero para la ejecución de los trabajos, y realizar el procedimiento de contratación aplicado, con base al 91% evaluado del valor de la obra según el catálogo de conceptos licitado, este presenta un importe total de $5,249,952.71, permitiendo la adjudicación de la obra con un presupuesto de $5,268,078.67, sin embargo, con base al análisis elaborado por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, considerando el porcentaje fiscalizado de los trabajos, los parámetros de construcción a costos de mercado del catálogo presupuestado se estiman en $5,126,712.39, por lo que se observa un importe de $141,366.28 pagados por costo elevado a precio unitario al ejecutar la obra. **Importe pendiente por solventar: $96,094.05** El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
2	Tercer Trimestre: **Cédula III.- Observaciones fisicas y al gasto ejercido a la obra muestra fiscalizada.** Obras que presentan irregularidades fisicas. Proyecto DOP002.- Construcción de sistema de alcantarillado sanitario 1ª etapa (antes OP0121), ubicado en Ej. Arroyo, ejecutada por

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	contrato bajo la modalidad de inversión de Ramo 33 Fondo III 2012 Refrendos 2011. 1).- Derivado de la supervisión física no se encontró evidencia de la ejecución total de los siguientes conceptos: a) - Instalación de válvula de seccionamiento tipo compuerta de 3" de diámetro, faltaron 4 piezas. b).- Instalación de válvula aliviadora de presión de 3" de diámetro, falto 1 pieza. c) - Suministro de válvula aliviadora de presión de 3" de diámetro, falto 1 pieza. d).- Suministro de válvula tipo compuerta de 3" de diámetro, falto 1 pieza **Monto pendiente por solventar: $20,144.97** El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa. • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa. • Se iniciara Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
3	**Obras que presentan irregularidades en su gasto ejercido.** **Proyecto DOP025.**- Ampliación a la red de distribución de energía eléctrica en media y baja tensión (tramo entrada principal, draga vieja y fábrica de tela), ubicado en Pob. Tecoluta 2ª sección, ejecutada por contrato bajo la modalidad de inversión de Convenio Federal SERNAPAM 2012 2).- De acuerdo con el análisis comparativo de precios unitarios realizado por este órgano técnico con respecto al presupuesto base de la obra, se observa un incremento en el costo total presupuestado de los trabajos licitados con relación a los precios de mercado de la construcción vigentes a la fecha de la presentación y apertura de la propuesta a razón del 2.84% por un importe de $25,283.46 (veinticinco mil doscientos ochenta y tres pesos 46/100 M.N.), motivo por el cual no se cumple con el precepto de economía en cuanto a precio. A continuación se mencionan algunos de los conceptos que presentan precios unitarios altos con sus respectivos porcentajes de incidencia: • 22.- Suministro e instalación de retenida tipo de estaca y ancla tipo "REA" para media y baja tensión con poste de concreto de 9-400 según normas de la C.F.E. incluye: excavación, aislamiento, herrajes, protocolos de materiales instalados, consolidación con piedra bola de río, relleno, mano de obra, herramientas, equipo y prueba de funcionamiento. El cual representa un 59% de incremento. • 23.- Suministro e instalación de retenida doble ancla tipo "RDA" según normas de la C.F.E. incluye: excavación, aislamiento, herrajes, protocolos de materiales instalados, consolidación con piedra bola de río, relleno, mano de obra, herramientas, equipo y prueba de funcionamiento. El cual representa un 22% de incremento. • 25.- suministro, colocación e instalación de transformador auto protegido 37.5kva - 13.2kv-127/240v, 2 boquillas de acuerdo a las normas de C.F.E. incluye: acarreo, montaje, herrajes, protocolo, rotulado de número económico, herramientas, mano de obra y prueba de funcionamiento. El cual representa un 11% de incremento. Por lo anterior, se determina que el presupuesto base elaborado como soporte al solicitar los recursos económicos y establecer el techo financiero para la ejecución de los trabajos y realizar el procedimiento de contratación aplicado, con base al catálogo de conceptos licitado, presenta un importe total de $891,640.00, permitiendo la adjudicación de la obra con un presupuesto de $879,482.83, sin embargo, con base al análisis elaborado por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado los parámetros de construcción a costos de mercado del catálogo presupuestado se estiman en $866,356.53, por lo que se observa un importe de **$13,126.30 pagados por costo elevado a precio unitario** al ejecutar la obra **Monto pendiente por solventar: $13,126.30** El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
5	**Proyecto** DOP079.- Construcción de techado en cancha de usos múltiples en la Esc. Prim. Rural Fed. José María Morelos y Pavón, ubicado en Pob. Mazateupa, ejecutada por contrato bajo la modalidad de inversión de Ramo 33 Fondo III 2012. 3).- De acuerdo con el análisis comparativo de precios unitarios realizado por este órgano técnico con respecto al presupuesto base de la obra, se observa un incremento en el costo total presupuestado de los trabajos licitados con relación a los precios de mercado de la construcción vigentes a la fecha de la presentación y apertura de la propuesta a razón del 3.67% por un importe de $29,123.69 (veintinueve mil ciento veintitrés pesos 89/100 M.N.), motivo por el cual no se cumple con el precepto de economía en cuanto a precio. A continuación se mencionan algunos de los conceptos que presentan precios unitarios altos con sus respectivos porcentajes de incidencia: • 7.- Dado (d-1) de concreto hidráulico f'c=200kg/cm2 con T.M.A. de 3/4" con sección de (0.50x0.50x0.85mts de profundidad), armado con 6 varillas de acero de refuerzo No. 4 (1/2") y estribos de acero de refuerzo No. 2 (1/4") @ 10cms, incluye: suministro del material, cortes, traslapes, anclajes, ganchos, desperdicios, amarres, anclaje, elaboración, vaciado, tendido, vibrado y nivelado de concreto, mano de obra y herramientas. (P.U.O.T.). El cual representa un 14% de incremento. • 8.- Contra-trabe (ct-1) de concreto hidráulico f'c=200kg/cm2 con T.M.A. de 3/4" y sección terminada de 20x30cm, armada con 6 varillas corridas de acero de refuerzo No. 4 (1/2") y estribos de acero de refuerzo No. 2 (1/4") @ 20cms de separación, incluye: suministro de los materiales, habilitado de acero, cortes, traslapes, amarres, cimbra común, elaboración, vaciado, vibrado de concreto, descimbra, mano de obra, herramientas y equipo. El cual representa un 11% de incremento. • 14.- Construcción de registro con sección interior de 0.80x0.80x0.80m de profundidad, a base de block macizo de 10x20x40 cm asentado y aplanado interior con mortero cemento-arena en proporción 1:5, tapa de concreto f'c=200kg/cm2 de 5.00cm de espesor armado con malla electrosoldada 6x6/4-4, incluye: suministro de los materiales, excavación, plantilla de concreto f'c=100kg/cm2 de 5.00cm, relleno, marco y contramarco de ángulo de fo. De 1 1/2" x 3/16", mano de obra y herramientas. El cual representa un 19% de incremento. • 15.- Columna (c-1) de concreto hidráulico f'c=200kg/cm2 con T.M.A. de 3/4" y sección circular de 0.35m de ø, armada con 8 varillas corridas de acero de refuerzo No. 4 (1/2") con estribos de acero de refuerzo No. 3 (3/8") @ 15cm, incluye: suministro de los materiales, cimbra circular (sonotubo), habilitado, cortes, traslapes, elaboración, vaciado y vibrado de concreto, descimbra, mano de obra, herramientas y acabado martelinado. El cual representa un 21% de incremento. • 19.- Suministro, montaje y fijación de placa de acero al carbón A-36 de 3/4" de espesor (AC-36) con sección circular de 35cm de ø, incluye: trazo, cortes, biselado, y/o perfilado en bordos, soldada a 6 anclas de acero de refuerzo proveniente de las columna, suministro de materiales, soldadura, desperdicios, fijación, aplicación de primario anticorrosivo RP-6 y pintura de cabado RA-26 de acuerdo a las especificaciones de PEMEX, mano de obra, herramientas y equipo. (P.U.O.T.) El cual representa un 173% de incremento. • 21.- Fabricación, montaje y fijación de armadura metálica tipo PRATT fabricada de PTR cuadrado de 1"x1" calibre 10 (1.87kg/ml.), incluye: suministro de los materiales, cortes, desperdicios, soldadura estructural y de relleno, aplicación de primario epóxico RP-6 y 2 capas de pintura epóxica para acabado RA-26 de acuerdo a especificaciones PEMEX, mano de obra, herramientas y equipo. El cual representa un 12% de incremento. • 22.- suministro, montaje y fijación de canal monten de 2" x 4" calibre 12 a una altura de 0.00 a 6.00 m, incluye: adquisición y acarreo del material al lugar de la obra, trazo, cortes, traslapes, soldadura estructural, placa acero al carbón de 1/4" de sujeción con sección de 4"x4", izaje, perfilado en juntas, primario anticorrosivo RP-6, recubrimiento de acabado RA-26 de acuerdo a especificaciones PEMEX, mano de obra, herramientas y equipo. El cual representa un 3% de incremento. **Monto pendiente por solventar: $20,348.59** El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
6	<u>Cuarto Trimetre:</u> **Cédula III. Observaciones Físicas y al Gasto Ejercido a la Obra Muestra Fiscalizada.** **Obras que presentan irregularidades físicas.** **DOP100.**-Construcción de pavimento asfáltico en calle (tramo: el camarón), ubicado en E. El Cedro, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2012 normal 2011. **1).**- Derivado de la supervisión física se encontró que el pavimento asfáltico presenta bache en la estación 0+057 lado derecho en el primer tramo aislado. **9).**- En caso de no efectuarse la reparación física señalada en el punto 1 se determinara el gasto de los conceptos necesarios para efectuar las reparaciones de acuerdo a los precios unitarios del presupuesto por los trabajos en mal estado.

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	Importe pendiente por solventar: $677.55 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Organo Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
7	**DOP068.**-Construcción de pavimento hidráulico, guarniciones y banquetas en acceso y cajones de estacionamiento en la unidad deportiva, ubicado en Cd. Nacajuca, ejecutada con modalidad convenio federal FOPEDEP 2012. 2).- Derivado de la supervisión física se encontró que existen dos fisuras de 4.00 ml. de longitud en la calle no. 1 entre cadenamiento 0+040 al 0+130. 3).- Existe fisura de 2.50 ml. de longitud en banquetas ubicada en los alrededores de campo de softbol. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
8	**DOP122.**-Suministro de transformadores de 37.5 kva 13200 y herrajes para el mejoramiento del servicio de energía, ubicado en Ej. Arroyo, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2012. 4).- No existe evidencia física del alambre de cobre desnudo CU-4 que el ayuntamiento debió proporcionar al comité comunitario. 10).- Derivado del hallazgo físico no. 4 se determinó un gasto por material adquirido, el cual no fue suministrado del orden de $3,456.65. 11).- Obra que no está en operación ya que el H. Ayuntamiento no considero dentro del presupuesto la instalación de los equipos (transformadores) poniendo así en riesgo la inversión devengada por un importe de $165,422.30 ya que dichos transformadores se encuentran en casa del Sr. Santiago Contreras López con domicilio en Av. Principal del Ej. Arroyo no. 47 quien formo parte de comité comunitario por lo que el Ayuntamiento deberá dar seguimiento sobre la instalación de dicho equipo e informar a este órgano fiscalizador sobre su operatividad. **Monto pendiente por solventar: $168,879.15** El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
9	DOP019.- Construcción de sistema integral de agua potable, en varias comunidades de la zona indígena de Nacajuca, ubicado en Cd.

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	Nacajuca, ejecutada con modalidad Convenios Aportación Mixta 2012. **5).-** En la calle principal del Poblado Mazateupa donde se repuso el pavimento por el paso de tubería de pvc de 8" de diámetro presenta hundimiento en una longitud de 600 ml. por 1.50 m. promedio de ancho y 150.00 ml de longitud promedio por 0.90 ml de ancho. **6).-** En la calle principal del Poblado Guaitalpa desde la torre de comunicaciones hasta el inicio del Poblado San Isidro donde se repuso el pavimento por el paso de tubería de pvc de 8" de diámetro presenta hundimiento en una longitud de 396 ml por 90 cms. de ancho promedio. **7).-** Obra que no está en operación debido a que no se hizo la interconexión de la red existente (tubería de 30" de diámetro) que viene de la planta el mango con la línea de conducción del proyecto (tubería de 8" de diámetro) trabajos que estaban considerados en el proyecto, por lo anterior el Ayuntamiento deberá actuar en lo conducente, a efecto de que la obra entre en operación y cumpla con el objetivo para el cual fue creada e invertido recursos federales por $29,513,514.21 de los programas CDI/PIBAI, por otra parte de acuerdo a presupuesto los materiales que se utilizarán para los trabajos de interconexión ya fueron suministrados, encontrándose en el terreno que ocupa la cisterna construida. **8).-** El concepto no. ACRR02 acarreo de material arenilla, en el que se autorizó en contrato el banco San José por el Ayuntamiento y por el contratista se ubica a una distancia de 12 kms, sin embargo el Ayuntamiento pago una distancia de 20 kms. como lo muestra el croquis de acarreo, el cual menciona que el material fue traído del banco San Fernando ubicado a una distancia mayor, lo anterior no es justificable ya que se eleva el costo de los trabajos realizados, además que en bitácora no existe nota donde se le autorice al contratista el cambio de banco de material. **15).-** Derivado de los hallazgos físicos de los puntos nos. 5) y 6) por trabajos que presentan irregularidad física, se determina un importe del orden de **$375,083.03.** **16).-** Derivado del hallazgo físico no. 8) por pago indebido de sobre acarreo de material y por volúmenes de obra pagados al contratista y no comprobadas de los cuales se determina un importe de **$383,482.83.** **Monto pendiente por solventar: $758,565.87** El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Organo Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
10	**DDM001.-** Mecanización agrícola, ubicado en Cd. Nacajuca, ejecutada con modalidad participaciones federales 2012. **12).-** Proyecto al cual no se pudo realizar supervisión física, debido a que no existe expediente técnico final que evidencie los trabajos realizados por los cuales se efectuó un gasto de $184,436.66 de acuerdo al informe de autoevaluación al cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2012, por lo que se observa el total del monto ejercido hasta que el H. Ayuntamiento compruebe y aclare el destino final de estos recursos. **Monto pendiente por solventar: $184,436.66** El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Organo Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
11	**DOP023.-** Remodelación a parque central "Lomitas", ubicado en Ej. Lomitas, ejecutada con modalidad convenio estatal SERNAPAM 2012. **13).-** Concepto de obra pagado no ejecutado no. TECHA001 consistente en techado en palapas construidas, 4 piezas con un importe de $36,984.14, se encontró que los kioscos aun no cuentan con el techado, la dependencia SERNAPAM envió solventación dando explicación el porqué no se realizaron estos trabajos, la cual se analizó y se determinó dejar en firme como se especifica a continuación: Menciona la SERNAPAM que la actividad de techado de kioscos fue iniciada, sin embargo fue interrumpida y no se lograron terminar los trabajos colocando solo dos techos, ya que habitantes de la comunidad e integrantes del comité de la obra por cuestiones ajenas a la misma

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	se opusieron literalmente a que continuaran los trabajos, anexando copia de acta notariada que ampara la escritura 10828 volumen XIII (P.A.) de fecha 19 de julio de 2012 suscrita por el Lic. Gerardo López Conde Lastra, manifiesta en su solventación la dependencia SERNAPAM que el material ya había sido suministrado y se resguardó en la delegación municipal, razón por la cual fue pagado al contratista el suministro solamente descontándole lo de la mano de obra de dos techos por un importe de $4,835.14 el cual se refleja en estado de cuenta al 30/09/2012 en movimiento auxiliar de la cuenta Banamex 7001-2291548 -SERNAPAM 2012, respecto a lo anterior la dependencia SERNAPAM en su solventación envía copia de foto donde se aprecia que solo existe techado en un kiosco, misma que en visita física este kiosco ya no está completo en su techado manifestando el supervisor que fue sustraída por los habitantes de la comunidad, por otra parte en la delegación efectivamente existen láminas de policarbonato, no existiendo lo demás del material que contempla el concepto como son solera de fierro de 2" x 3/16" de aluminio natural, perfil ptr de 1 ½" x 1 ½", solera de 2"x3/16" de aluminio natural, pija para lámina autorroscante ¼"x1 ½", pintura esmalte, primario y thiner, por lo anterior al no existir ningún documento de resguardo que avale la entrega de dicho material, no presentan ficha de depósito donde el contratista realizó el reintegro de los $4,835.14 por mano de obra y al no existir actas circunstanciadas ni notas de bitácora que expliquen realmente la situación del conflicto social y el porqué se opusieron a la realización de los trabajos y por ser trabajos requeridos para el funcionamiento de la obra, los cuales fueron pagados al contratista, se determina dejar en firme este concepto por la cantidad de $36,984.14 hasta su ejecución total o reintegro total de los mismos, ya que en un nuevo reanálisis se detectó que este concepto de los cuatro techados fue generado en la estimación no. 1 con periodo del 15 de mayo al 13 de junio de 2012, reflejando así que hubo reestimación ya que según el acta notariada que presentan como evidencia tiene fecha del 19/07/2012 Monto pendiente por solventar:$36,984.14 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa. • Pendiente sanción administrativa toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo *NOTA: La Contraloría interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa. • Se iniciara Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables
12	DOP020.- Construccion de puente vehicular "17 de julio", ubicado en Cd. Nacajuca, ejecutada con modalidad convenio estatal SERNAPAM 2012 14).- De acuerdo con el análisis comparativo de precios unitarios realizado por este órgano técnico con respecto al presupuesto de la obra al evaluar el 91% del total del importe de la obra, se observa un incremento en el costo del presupuesto de los trabajos licitados con relación a los precios de mercado de la construcción vigentes a la fecha de la presentación y apertura de la propuesta a razón del 8.41% por un importe de $339,964.24 (trescientos treinta y nueve mil novecientos sesenta y cuatro pesos 24/100 M.N.) motivo por el cual no se cumple con el precepto de economía en cuanto a precio. A continuación se mencionan algunos de los conceptos que presentan precios unitarios altos con sus respectivos porcentajes de incidencia: **DESMA004**.- Desmantelamiento de tubería de acero al carbon de 12" de ø ced. 40 y/o 60 en área de separadores de puente existente por medios manuales, incluye: cortes, mano de obra, herramientas, equipo, carga y acarreo del material fuera del área de trabajo o donde lo indique la supervisión. El cual representa un 59% de incremento. **VIGAP001**.- Suministro de perfil ipr viga principal, 36" x 351.58 kg/m, incluye: adquisición, carga, transporte, descarga al lugar de la obra y estibas. (P.U.O.T.) (n.cmt.2.03.003.g.i./04) El cual representa un 11% de incremento. **MONTA001**.- Montaje (inciso 3.01.02.039-h.02, 3.01.02.039-g.02 y 3.01.02.039-g.03) estructura soldada de acero estructural a-36 en trabes (ep.027-e.02b) incl. maniobras, obra falsa. (P.U.O.T.) El cual representa un 16% de incremento. **TUBER001**.- Suministro de tubería de acero al carbon de 10", 8" y 4" de ø cédula 40 nueva, incluye: adquisición, carga, transporte y descarga al lugar de la obra. (P.U.O.T.) (n.cmt.2.03.003. /04) El cual representa un 21% de incremento. **PTURA001**.- Suministro y aplicación de pintura anticorrosiva primaria a 2 manos rp-6 y pintura de acabado ra-26 a 2 manos, aplicando con equipo de compresor y pistola, incluye herramientas, equipos de seguridad y todo lo necesario para su correcta ejecución. (en tubería expuesta y vigas ipr (P.U.O.T.) (n.cmt.2.03.012. /04) El cual representa un 57% de incremento. **SEÑAL008**.- Suministro e colocación de señalamiento informativo de destino modelo (sid-10) con 3 tableros con seccion de 40x178 cm, fabricada en lamina galvanizada cal. 16, en acabado en fondo en papel reflejante color verde, simbolo y filete en tinta blanco en grado ingenieria e impresión serigrafia, incluye: 2 poste a base de ptr galvanizado de 2"x2"x3.00 m, tornilleria, herrajes, 2 bases de concreto simple f'c= 150 kg/cm2 de 30x30x30 cm, mano de obra y herramientas. (P.U.O.T.) El cual representa un 139% de incremento. Por lo anterior, se determina que el presupuesto base elaborado como soporte al solicitar los recursos económicos y establecer el techo financiero para la ejecución de los trabajos, y realizar el procedimiento de contratación aplicado con base al 91% evaluado del valor de la obra

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	según el catalogo de conceptos licitado, este representa un importe de $4,044,131.85, permitiendo adjudicar de la obra y ejecución de los trabajos con un presupuesto de $3,824,370.74, sin embargo, con base al análisis elaborado por el OSFE, considerando el porcentaje fiscalizado de los trabajos, los parámetros de construcción a costos de mercado del catalogo presupuestado se estiman en $3,704,167.61, por lo que se observa un importe de $120,203.13 pagados por costo elevado a precio unitario al ejecutar la obra. **Monto pendiente por solventar: $120,203.** El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
13	<u>Segundo Trimestre:</u> **Capitulo II.- Observaciones a la Obra Pública.** **Cédula II.- Observaciones documentales referentes a la obra muestra supervisada en expediente unitario del ente fiscalizado.** **Documentación que no se encuentra integrada en expediente unitario del ente fiscalizado:** **Proyecto DOP011** (antes OP0115), Convenio CONADE 2012 Refrendos 2011. 1).- Adecuación presupuestal inicial y final (2011 y 2012) **Hallazgos en el procedimiento de licitación de obra:** Proyecto DOP011 (antes OP0115), Convenio CONADE 2012 Refrendos 2011 2).- Indebidamente el proyecto se adjudicó directamente, omitiéndose una licitación pública violentandose lo manifestado en el marco normativo. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
14	<u>Tercer Trimestre:</u> **Capitulo II.- Observaciones a la Obra Pública.** **Cédula II.- Observaciones documentales referentes a la obra muestra supervisada en expediente unitario del ente fiscalizado.** **Documentación que no se encuentra integrada en expediente unitario del ente fiscalizado:** **Proyecto DOP002**, Ramo 33 Fondo III 2012 Refrendos 2011. 1).- Acta de priorización 2).- Programa de trabajo por diagrama de barras 3).- Programa físico - financiero inicial 4).- Cedula básica definitiva 5).- Modificación de programa de obra 6).- Oficio de autorización de prorroga 7).- Orden de pago de estimaciones 8).- Pólizas de cheque del pago de estimaciones

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
15	**Proyecto DOP003**, Ramo 33 Fondo III 2012 Refrendos 2011. 9).- Copia del acta de coplademun 10).- Acta de priorización 11).- Acta de aceptación de la comunidad 12).- Póliza de cheque del pago de la estimación No. 3 finiquito 13).- Acta de formación del comité El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
16	**Proyecto DOP024**, Convenio Federal SERNAPAM 2012. 14).- Dictamen de factibilidad de las áreas municipales 15) - Dictamen de factibilidad de la dependencia normativa (cna, cfe, sernapam, etc.) según corresponda El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
17	**Proyecto DOP025**, Convenio Federal SERNAPAM 2012. 16).- Adecuación presupuestal 17).- Catálogo definitivo de conceptos de obra ejecutados validados El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
18	**Proyecto DOP071** Ramo 33 Fondo III 2012 18).- Copia de acta de coplademun El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
19	**Proyecto DOP079**, Ramo 33 Fondo III 2012. 19).- Copia de acta de coplademun 20).- Acta de aceptación por la comunidad 21).- Manifestación y estudio de impacto ambiental 22).- Póliza de cheque de pago del anticipo 23).- Pólizas de cheques y órdenes de pago de las estimaciones 1, 2 y 3 parciales y 4 finiquito El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
20	**Proyecto DOP080**, Ramo 33 Fondo III 2012. 24).- Acta de coplademun 25).- Acuerdo del comité de obra publica municipal 26).- Adecuación presupuestal 27).- Dictamen de factibilidad de la dependencia normativa El Órgano Superior de Fiscalizacion del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa. • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
21	**Proyecto DOP081**, Ramo 33 Fondo III 2012. 28).- Acta de coplademun 29).- Adecuación presupuestal 30).- Manifiesto y estudio de impacto ambiental El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
22	**Cuarto Trimestre:** **Cédula II.- Observaciones documentales referentes a la obra muestra supervisada en expediente unitario del ente fiscalizador.** **Documentación que no se encuentra integrada en expediente unitario del ente fiscalizador:** DDM001, Participaciones federales 2012

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	1).- Copia de acta de cabildo de aprobación de los recursos del proyecto **2).**- Acuerdo del comité **3).**- Adecuación presupuestal **4).**- Expediente final completo conformado entre otros documentos con la adecuación presupuestal, cédula de planeación y programación presupuestaria del proyecto, catálogo de conceptos, explosión de insumos, programa de trabajo por medio de diagrama de barras, programa de trabajo físico-financiero, expediente fotográfico, acta de entrega-recepción, cédula censal, bitácora de obra El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
23	**DOP019**, Convenios aportación mixta CDI/PIBAI 2012 **5).**- Adecuación presupuestal inicial **6).**- Documento que acredite la propiedad del predio **7).**- Dictamen de factibilidad por la dependencia normativa CEAS **8).**- Resolutivo sobre el impacto ambiental **9).**- Proyecto ejecutivo final debidamente validado por la dependencia responsable de la operación (CEAS) **10).**- Acta de entrega-recepción entre la dependencia ejecutora y la dependencia que se responsabiliza de su operación y mantenimiento **11).**- Póliza de cheque correspondiente al pago de estimaciones 24, 25, 26 parciales y 27 finiquito **12).**- Dictamen técnico que ampare el convenio de ampliación de plazo **13).**- Prueba de compactación al 90% de las tres capas donde se mejoró y trató el terreno para el desplante de la cisterna recomendado en la mecánica de suelos **14).**- Prueba de laboratorio de elaboración de mezcla asfáltica así como de compactación de la misma **15).**- Póliza de garantía y manuales de operación de los equipos instalados en la obra **16).**-Documento relativo al resguardo de los materiales suministrados que se encuentran en el lugar de la obra y que servirán para la interconexión de la red de agua existente a la red nueva **17).**- El convenio de colaboración de la obra señala que CEAS llevará a cabo la ejecución de la misma, sin embargo no existe evidencia del documento donde la dependencia CEAS desiste de la ejecución de la misma El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
24	**DOP021**, Convenio estatal SERNAPAM 2012 **18).**- Dictamen de factibilidad de la dependencia normativa **19).**- Dictamen sobre el impacto ambiental. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
25	**DOP068**, Convenio federal FOPEDEP 2012 **20).**- Adecuación presupuestal inicial y final **21).**- Cédula técnica final **22).**- Aviso de término de obra.

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa. • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
26	**DOP088**, Ramo 33 Fondo III 2012 normal 2011 **23).-** Acta de COPLADEMUN **24).-** Acuerdo de comité de obra **25).-** Cédula de registro de obra **26).-** Croquis de la localización del proyecto **27).-** Cédula de planeación y programación presupuestaria de obra pública. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
27	**DOP090**, Ramo 33 Fondo III 2012 normal 2011 **28).-** Acta de COPLADEMUN **29).-** Copia de acta de cabildo donde se autorizan los recursos del proyecto **30).-** Cédula de registro de la obra **31).-** Croquis de localización **32).-** Plano inicial El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
28	DOP091, Ramo 33 Fondo III 2012 normal 2011 **33).-** Acta de COPLADEMUN **34).-** Copia de acta de cabildo donde se autorizan los recursos del proyecto **35).-** Adecuación presupuestal inicial **36).-** Acta de priorización **37).-** Acta de aceptación por la comunidad **38).-** Planos iniciales debidamente validados por los funcionarios responsables **39).-** Acta de entrega - recepción entre el H. Ayuntamiento y la CFE. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
29	DOP099, Ramo 33 FONDO III 2012 normal 2011 **40).**- Acta de COPLADEMUN **41).**- Copia de acta de cabildo donde se autorizan los recursos del proyecto **42).**- Acuerdo del comité de obra pública municipal **43).**- Adecuación presupuestal inicial y final **44).**- Cédula de planeación y programación presupuestaria de obra pública final **45).**- Croquis y localización del proyecto **46).**- Acta de priorización **47).**- Acta de entrega recepción entre el H. Ayuntamiento y CFE El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa. Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
30	DOP100, Ramo 33 Fondo III 2012 normal 2011 **48).**- Acta de COPLADEMUN **49).**- Copia del acta de cabildo donde se autorizan los recursos para el proyecto **50).**- Acuerdo del comité de obras públicas municipales **51).**- Cédula de registro de obra **52).**- Aviso de terminación de obra. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa. Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa. • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
31	DOP108, Ramo 33 Fondo III 2012 **53).**- Acta de COPLADEMUN **54).**- Adecuación presupuestal inicial. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa. Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
32	DOP117, Ramo 33 Fondo III 2012 **55).**- Acta de COPLADEMUN **56).**- Copia del acta de cabildo donde se autorizaron los recursos del proyecto **57).**- Acuerdo del comité de obras públicas **58).**- Cédula de registro de obra **59).**- Croquis de localización **60).**- Plano inicial de la obra **61).**- Adecuación presupuestal **62).**- Cedula de planeación y programación presupuestaria de obra pública final

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
33	DOP122, Ramo 33 Fondo III 2012 **63).**- Acta de COPLADEMUN **64).**- Acta de cabildo **65).**- Acuerdo de comité de obra municipal **66).**- Cédula de planeación y programación presupuestaria de obra publica definitiva validada. El Órgano Superior de Fiscalizacion del Estado informa Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa. • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores publicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
34	**Documentación que se encuentra integrada en expediente unitario del ente fiscalizado, que presenta inconsistencia en su contenido:** **DDM001**, Participaciones federales 2012 **67).**- La cédula censal inicial carece de fecha y firma del director de desarrollo municipal. **68).**- La cédula de planeación y programación presupuestaria del proyecto inicial carece de firma de funcionarios responsables El Órgano Superior de Fiscalizacion del Estado informa. Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa. • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
35	**DOP019**, Convenios aportación mixta CDI/PIBAI 2012 **69).**- La bitácora electrónica no está completa. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
36	**DOP068**, Convenio federal FOPEDEP 2012 **70).**- La bitácora de obra electrónica carece de notas del periodo 15/08/2012 al 07/09/2012 situación que el H. Ayuntamiento deberá de aclarar. El Órgano Superior de Fiscalizacion del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
37	**DOP090**, Ramo 33 Fondo III 2012 normal 2011 **71).-** El plano final no está actualizado de acuerdo al presupuesto definitivo. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
38	**DOP117**, Ramo 33 Fondo III 2012 **72).-** La cédula de planeacion y programación, presupuestaria de obra publica inicial no cuenta con fecha de inicio y termino de la obra. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
39	**Hallazgos en el procedimiento de licitación de obra:** **DOP019**, Construcción de sistema integral de agua potable, en varias comunidades de la zona indígena de Nacajuca, ubicado en Cd. Nacajuca, ejecutada con modalidad Convenios Aportación Mixta CDI/PIBAI 2012 **73).-** La propuesta ganadora fue presentada conjuntamente por dos personas, sin embargo en el contrato de obra no estabiecieron la parte de los trabajos que cada persona se obligaba a ejecutar. Asimismo solo firmó el contrato de obra uno de los representantes legales, lo que debió generar que la propuesta ganadora fuera desechada e indebidamente se le adjudicó la obra. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
40	**DOP068**, Construcción de pavimento hidráulico, guarniciones y banquetas en acceso y cajones de estacionamiento en la unidad deportiva, ubicado en Cd. Nacajuca, ejecutada con modalidad convenio federal FOPEDEP 2012 **74).-** Indebidamente el proyecto se adjudicó mediante invitación a cuando menos 3 personas, omitiéndose una licitación pública nacional de acuerdo a los montos establecidos en el anexo 17 del presupuesto de egresos de la federación 2012; que a la letra dice: anexo 17 montos máximos de adjudicaciones mediante procedimiento de adjudicación directa y de invitación a cuando menos tres personas, establecidos en miles de pesos, sin considerar el impuesto al valor agregado, ya que el importe de este proyecto fue de $2,422,653.02, violentándose lo establecido en el marco normativo, que en este caso determina invitación a 3 participantes hasta $2,006,000.00 sin el IVA, lo que evidencia que los proyectos con montos mayores de $2,326,960.00 deben adjudicarse mediante licitaciones públicas nacional. Lo cual en la adjudicación de esta obra no se realizó, poniendo en riesgo el lograr economías por el costo de la obra. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
41	**DOP090**, Ampliacion de la linea de distribución de agua potable con tuberia de 4" de diámetro (tramo del Poblado Guatacalca a la congregación Guatacalca) Ramo 33 Fondo III 2012 **75).-** Indebidamente la obra se adjudicó directamente, debiendo efectuarse a través de invitación a cinco participantes de acuerdo a los importes establecidos por el comite intersecretarial consultivo de la obra pública. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
42	**DOP117**, Construcción de techado en plaza cívica en la Esc. Primaria Josefa Ortiz de Dominguez Ramo 33 Fondo III 2012 **76).-** El H. Ayuntamiento no solicitó en las bases de licitacion el servicio por concepto de D.R.O., contraviniendo el marco legal establecido. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa** toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
43	<u>Segundo Trimestre:</u> **Cédula IV.- Observaciones a programas de obra referente a la muestra fiscalizada.** **Inconsistencias programático-presupuestal de proyectos:** Proyecto **DOP009**, Convenio SERNAPAM 2012 Refrendos 2011. 1).- Proyecto que generó un sub ejercicio del gasto producto de un Convenio SERNAPAM para ejercerse en el ejercicio fiscal 2011. 2).- La meta programada y alcanzada del proyecto fue 1 edificio, sin embargo su gasto ejercido fue de $520,649.25 y el programado de $650,002.37 reduciéndose en un 20% con relación a lo programado, lo cual refleja la falta de planeación y presupuestación del proyecto. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento **Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
44	Proyecto DOP011, Convenio CONADE 2012 Refrendos 2011. 3).- Proyecto que generó un subejercicio de gasto producto de un Convenio CONADE para ejercerse en el ejercicio fiscal 2011. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
45	<u>Tercer Trimestre:</u> Cédula IV.- Observaciones a programas de obra referente a la muestra fiscalizada. Inconsistencias programático-presupuestal de proyectos: **Proyecto DOP002**, Ramo 33 Fondo III 2012 Refrendos 2011. 1).- Obra que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno, programan 40 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 123 días calendario; diferencia 83 días calendario, generándose además un subejercicio de los recursos producto del Ramo 33 Fondo III para ejercerse en el ejercicio fiscal 2011. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
46	**Proyecto DOP003**, Ramo 33 Fondo III 2012 Refrendos 2011. 2).- La meta programada del proyecto fue de 0.26kms y se alcanzó una meta real de 0.41kms incrementándose en 57.6% sin embargo su gasto ejercido fue de $515,663.06 y el programado de $484,005.62 incrementándose en un 6.00% con relación a lo programado, lo que refleja la falta de planeación y presupuestación del proyecto. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
47	**Proyecto DOP025**, Convenio Federal SERNAPAM 2012. 3).- Obra que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 45 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 65 días calendario, diferencia 20 días calendario. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
48	**Proyecto DOP079**, Ramo 33 Fondo III 2012. 4).- Obra que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 60 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 88 días calendario; diferencia 28 días calendario.

ANEXO 8

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
49	**Proyecto DOP080**, Ramo 33 Fondo III 2012. 5) - Obra que presentó 23 días calendario de atraso de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real, lo que refleja la falta de seguimiento y control programatico presupuestal del proyecto; inicio programado 26/06/2012, inicio real 19/07/2012, diferencia 23 días calendario. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
50	**Proyecto DOP081**, Ramo 33 Fondo III 2012. 6).- Obra que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno, programan 60 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 89 días calendario; diferencia 29 días calendario. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
51	<u>Cuarto Trimestre:</u> **Cédula IV.- Observaciones a Programas de Obra Referente a la Muestra Fiscalizada.** **Inconsistencias programático-presupuestal de proyectos:** **DOP023, Convenio estatal SERNAPAM 2012** 1).- Proyecto que se ejecuto en un periodo significativamente mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y control interno, programan 75 días calendario y ejecutaron en 137 días calendario, diferencia 62 días calendario. El Órgano Superior de Fiscalizacion del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sancion administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa. • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
52	**DOP068, Convenio federal FOPEDEP 2012** 2).- Proyecto que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 60 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 108 días calendario de los cuales existió ampliación de plazo por diez días amparado por convenio no. CA-MNA-DOP-FOPEDEP-068-024/2012; diferencia 38 días calendario. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
53	**DOP088, Ramo 33 Fondo III 2012 normal 2011** 3).- Proyecto que se programa inicial el 02/07/2012, sin embargo fue iniciada el 15/08/2012, 44 días después de lo programado. 4).- Proyecto que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 45 días calendario y concluyeron con el pago de la ultima factura en 80 días calendario; diferencia 35 días calendario. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
54	**DOP090, Ramo 33 Fondo III 2012 normal 2011** 5).- Obra que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 30 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 62 días calendario; diferencia 32 días calendario. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
55	**DOP100, Ramo 33 Fondo III 2012 normal 2011** 6).- Proyecto que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 40 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 60 días calendario; diferencia 20 días calendario. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:

ANEXO 2

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco* Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
56	DOP108, Ramo 33 Fondo III 2012 7).- Proyecto que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 45 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 88 días calendario; diferencia 43 días calendario. 8).- Proyecto que presentó 18 días calendario de atraso de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real, lo que refleja la falta de seguimiento y control programático presupuestal del proyecto; inicio programado 17/08/2012, inicio real 04/09/2012, diferencia 18 días calendario. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco* Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
57	DOP122, Ramo 33 Fondo III 2012 9).- Indebidamente se autorizaron recursos del Fondo III del Ramo 33 para otorgar un apoyo que no está operando de acuerdo al objetivo para el cual están destinados estos recursos. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco* Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
58	<u>Segundo Trimestre:</u> Cédula V.- Observaciones al control interno. **Falta de planeación, seguimiento y control en los procesos administrativos de las acciones siguientes.** 1).- 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 "Cédula de observaciones documentales referentes a la obra muestra supervisada en expediente unitario del ente fiscalizado". 2).- Acciones que presentan irregularidades en su calidad de ejecución a como se especifica en la cédula III "Cédula de observaciones físicas y al gasto ejercido a la obra muestra fiscalizada". 3).- Acciones que presentan incumplimiento a su programa de ejecución de obra de acuerdo a como se detalla en la cédula IV "Cédula de observaciones a programas de obra referente a la muestra fiscalizada".

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
59	**Inconsistencias en el cumplimiento de contrato de ejecución de obra.** **Proyecto DOP009**, Convenio SERNAPAM 2012 Refrendos 2011 4).- Presentan la estimacion 1 parcial el 25/03/2012, cuando la fecha de corte de la estimación fue el dia 20/02/2012, transcurriendo 34 días respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, violentando la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 dias 5).- Presentan la estimación 2 parciales con fecha posterior a la terminación fisica de la obra, cuando al estar terminada fisicamente esta, solo debe efectuarse la entrada de la estimación finiquito, fecha de terminación física de la obra o proyecto 20/03/2012, fecha de entrada de estimación 2 parcial 29/03/2012 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
60	**Proyecto DOP011**, Convenio CONADE 2012 Refrendos 2011 6).- La formulación de estimaciones no se realizó tomando en cuenta la fecha de corte estipulada en el contrato en su cláusula novena, que señala el 28 dia hábil de cada mes y el último dia señalado en el programa autorizado de obra vigente. Ya que las estimaciones 1 y 2 tienen fecha de corte el 31/01/2012 (1) y 03/03/2012 (2), violentando el marco normativo. 7).- Presentan las estimaciones 1, 2 y 3 parciales los dias 07/02/2012 (1), 20/03/2012 (2) y 30/03/2012 (3), cuando la fecha de corte de las estimaciones fueron los dias 31/01/2012 (1), 03/03/2012 (2) y 16/03/2012 (3), transcurriendo 7, 17 y 14 dias respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, violentando la Ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 dias 8).- Presentan la estimación 3 parcial con fecha posterior a la terminación fisica de la obra, cuando al estar terminada fisicamente esta, solo debe efectuarse la entrada de la estimacion finiquito, fecha de terminación fisica de la obra o proyecto 16/03/2012, fecha de entrada de estimación parcial 30/03/2012 (3). El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
61	<u>Tercer Trimestre:</u> Cédula V.- Observaciones al control interno. **Falta de planeación, seguimiento y control en los procesos administrativos de las acciones siguientes.** 1).- 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 "Cédula de observaciones documentales referentes a la obra muestra supervisada en expediente unitario del ente fiscalizado". 2).- Acciones que presentan irregularidades en su calidad de ejecución a como se especifica en la cédula III "Cédula de observaciones fisicas y al gasto ejercido a la obra muestra fiscalizada". 3).- Acciones que presentan incumplimiento a su programa de ejecución de obra de acuerdo a como se detalla en la cedula IV "Cedula de observaciones a programas de obra referente a la muestra fiscalizada"

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	Inconsistencias en el cumplimiento de contrato de ejecución de obra **Proyecto DOP002**, Ramo 33 Fondo III 2012 Refrendos 2011. 4).- Presentan las estimaciones 2 y 3 parciales el dia 13/03/2012 (2 y 3), cuando las fechas de corte de las estimaciones fueron el dia 20/01/2012 (2 y 3), transcurriendo 53 (2 y 3) días respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, violentando la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. 5).- Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido en el marco legal: presentan las estimaciones 2 y 3 parciales con fecha posterior a la terminación física de la obra, cuando al estar terminada físicamente esta, solo debe efectuarse la entrada de la estimación finiquito; fecha de terminación física de la obra o proyecto 20/01/2012, fecha de entrada de estimaciones 2 y 3 parciales 13/03/2012. 6).- Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido en el marco legal: concluyen la obra físicamente el 20/01/2012 y efectúan el pago finiquito hasta el 01/04/2012, resultando 72 días de diferencia. 7).- El contratista se desfasó 21 días calendario en la terminación de la obra, de acuerdo a la fecha pactada en el contrato y no se aplicó la sanción de acuerdo a la cláusula del contrato y marco legal. 8) - El Ayuntamiento reporto la obra física y financieramente al 100% y se autorizó el pago de las estimaciones y el contrato está pactado por unidad de concepto terminado, lo que no ocurrió, ya que se encontraron conceptos pagados no ejecutados evidenciándose que hubo una pre-estimación de la obra contraviniendo al marco legal. 9).- El contratista presenta una fianza de vicios ocultos y los trabajos al momento de la supervisión se encontraron inconclusos contraviniendo al marco legal establecido. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
62	**Proyecto DOP003**, Ramo 33 Fondo III 2012 Refrendos 2011. 10).- Presentan las estimaciones 1 y 2 parciales los dias 16/05/2012 (1) y 28/05/2012, cuando las fechas de corte de las estimaciones fueron los dias 08/05/2012 (2 y 3), transcurriendo 8 y 20 dias respectivamente entre la fecha de corte y la presentacion de las estimaciones, violentando la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 dias. 11).- Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido en el marco legal: presentan las estimaciones 1 y 2 parciales con fecha posterior a la terminación física de la obra, cuando al estar terminada físicamente esta, solo debe efectuarse la entrada de la estimación finiquito: fecha de terminación física de la obra o proyecto 08/05/2012, fecha de entrada de estimaciones parciales 16/05/2012 (1) y 28/05/2012 (2). El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
63	**Proyecto DOP024**, Convenio Federal SERNAPAM 2012. 12).- Presentan la estimación 2 parcial el dia 20/07/2012, cuando la fecha de corte de la estimación fue el dia 30/06/2012, transcurriendo 20 dias respectivamente entre la fecha de corte y la presentacion de las estimaciones, violentando la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 dias. 13) - Presenta la estimación 3 parcial con fecha posterior a la terminación física de la obra, cuando al estar terminada físicamente esta, solo debe efectuarse la entrada de la estimación finiquito; fecha de terminación física de la obra o proyecto 22/07/2012, fecha de entrada de estimación parcial 23/07/2012 (3). El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
64	Proyecto DOP025, Convenio Federal SERNAPAM 2012. 14).- La formulación de estimaciones no se realizó tomando en cuenta las fechas de corte estipuladas en el contrato en su cláusula novena, que señala el día 28 de cada mes y el último día señalado en el programa autorizado de obra vigente ya que las estimaciones 1, 2 y 3 parciales tienen fecha de corte el 20/06/2012 (1), 11/07/2012 (2 y 3), violentando el marco normativo. 15).- Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido en el marco legal: presentan las estimaciones 2 y 3 parciales con fecha posterior a la terminación física de la obra, cuando al estar terminada físicamente esta, solo debe efectuarse la entrada de la estimación finiquito; fecha de terminación física de la obra o proyecto 11/07/2012, fecha de entrada de estimaciones 2 y 3 parciales 16/07/2012. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
65	Proyecto DOP079, Ramo 33 Fondo III 2012. 16).- Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido en el marco legal: presentan la estimación 3 parcial con fecha posterior a la terminación física de la obra, cuando al estar terminada físicamente esta, solo debe efectuarse la entrada de la estimación finiquito; fecha de terminación física de la obra o proyecto 01/09/2012, fecha de entrada de estimación parcial 03/09/2012 (3). El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
66	Proyecto DOP080, Ramo 33 Fondo III 2012. 17).- La formulación de estimaciones no se realizó tomando en cuenta las fechas de corte estipuladas en el contrato en su cláusula novena, que señala el día 28 de cada mes y el último día señalado en el programa autorizado de obra vigente ya que las estimaciones 1, 2 y 3 parciales tienen fecha de corte el 17/08/2012 (1), 01/09/2012 (2) y 16/09/2012 (3), violentando el marco normativo. 18).- Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido en el marco legal: presentan las estimaciones 2 y 3 parciales con fecha posterior a la terminación física de la obra, cuando al estar terminada físicamente esta, solo debe efectuarse la entrada de la estimación finiquito, fecha de terminación física de la obra o proyecto 16/09/2012, fecha de entrada de estimaciones 2 y 3 parciales 27/09/2012. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
67	Proyecto DOP081, Ramo 33 Fondo III 2012. 19).- Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido en el marco legal: presentan las estimaciones 3 y 4 parciales con fecha posterior a la terminación física de la obra, cuando al estar terminada físicamente esta, solo debe efectuarse la entrada de la estimación finiquito, fecha de terminación física de la obra o proyecto 30/08/2012, fecha de entrada de estimaciones 3 y 4 parciales 18/09/2012. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
68	Cuarto Trimestre: **Cédula V.- Observaciones al Control Interno.** **Falta de planeación, seguimiento y control en los procesos administrativos de las acciones siguientes.** **1).-** 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 "Cédula de observaciones documentales referentes a la obra muestra supervisada en expediente unitario del ente fiscalizador". **2).-** Acciones que presentan irregularidades en su calidad de ejecución a como se especifica en la cédula III "Cédula de observaciones físicas y al gasto ejercido a la obra muestra fiscalizada" **3).-** Acciones que presentan incumplimiento a su programa de ejecución de obra de acuerdo a como se detalla en la cédula IV "Cedula de observaciones a programas de obra referente a la muestra fiscalizada". El Organo Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
69	**Inconsistencias en el cumplimiento de contrato de ejecución de obra:** DOP019, Convenios aportación mixta CDI/PIBAI 2012 **4).-** La cláusula del contrato relativa al lugar y forma de pago, no señala las fechas de corte de las estimaciones, violentándose el marco normativo. **5).-** El anticipo se entrego 35 días posterior a la fecha de inicio de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia fundada y motivada, fecha de inicio de obra (segun contrato) 16/04/2012, entrega de anticipo 21/05/2012, lo que evidencia los 35 días de desfase, contraviniendo el marco normativo. **6).-** Presentan las estimaciones del 4 al 6 y del 10 al 23 parciales los días 16/07/2012 (4 y 6), 22/07/2012 (5), 03/09/2012 (10, 11 y 12), 01/10/2012 (13), 25/10/2012 (14, 15, 16 y 17), 12/11/2012 (18, 19 y 20) y 14/11/2012 (21 22 y 23); cuando las fechas de corte de las estimaciones fueron los días 15/06/2012 (4, 5 y 6), 15/07/2012 (10, 11 y 12), 31/07/2012 (13, 14 y 15), 15/08/2012 (16 y 17), 31/08/2012 (18, 19 y 20) y 30/09/2012 (21 22 y 23), transcurriendo 31 (4 y 6), 37 (5), 50 (10, 11 y 12), 62 (13), 86 (14 y 15), 71 (16 y 17), 73 (18, 19 y 20) y 45 (21, 22 y 23) días respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, violentando la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
70	Acción cuyo pago de estimaciones violento el plazo establecido en el marco legal: **7).-** Presentan las estimaciones números 1, 2, 3, 7, 8 y 9 los días 04/06/2012 (1, 2 y 3) y 06/07/2012 (7, 8 y 9) y efectúan el pago hasta el 31/07/2012 (1 y 2), 16/08/2012 (3) y 27/08/2012 (7, 8 y 9), Resultando 57 (1 y 2), 73 (3) y 52 (7, 8 y 9) días de diferencia. **8).-** A la fecha de haberse llevado a cabo la supervisión física, ésta obra se encontró inconclusa, sin embargo ya se había constituido la fianza de vicios ocultos, violentándose lo manifestado por la ley de la materia. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:

ANEXO 2

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
71	**DOP020, Convenio estatal SERNAPAM 2012** **9).-** La formulación de estimaciones no se realizó tomando en cuenta las fechas de corte estipuladas en el contrato en su cláusula novena, relativa a la forma de pago que señala el 28 día hábil de cada mes y el último día señalado en el programa autorizado de obra vigente ya que las estimaciones 1, 2, 3, 4, 5, 6 y 7 tienen fecha de corte el 15/06/2012 (1 y 2), 30/06/2012 (3), 31/07/2012 (4) y 05/08/2012 (5, 6 y 7) violentando el marco normativo. **10).-** Presentan las estimaciones 4, 5, 6 y 7 parciales con fecha posterior a la terminación física de la obra, cuando al estar terminada físicamente ésta, solo debe efectuarse la entrada de la estimación finiquito, fecha de terminación física de la obra o proyecto 10/08/2012, fecha de entrada de estimaciones parciales 11/09/2012 (4) y 25/09/2012 (5, 6 y 7). El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
72	**DOP021, Convenio estatal SERNAPAM 2012** **11).-** Indebidamente se autorizaron pagos por conceptos no realizados, a través de preestimaciones como se evidencia en los hallazgos físicos de la obra, requiriéndose sanciones al contratista y servidores públicos que autorizaron las estimaciones **12).-** La formulación de estimaciones no se realizó tomando en cuenta la fecha de corte estipulada en el contrato en su cláusula novena, relativa a la forma de pago que señala el día 26 de cada mes ya que las estimaciones 1, 2, 3 y 4 tienen fecha de corte el 26/06/2012 (1), 15/07/2012 (2 y 3) y 30/07/2012 (4) violentando el marco normativo **13).-** Presentan las estimaciones 2, 3 y 4 parciales con fecha posterior a la terminación física de la obra, cuando al estar terminada físicamente esta, solo debe efectuarse la entrada de la estimación finiquito, fecha de terminación física de la obra o proyecto 26/07/2012, fecha de entrada de estimaciones parciales 24/08/2012 (2, 3 y 4). El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
73	**DOP023**, convenio estatal SERNAPAM 2012 **14).-** La formulación de estimación no se realizo tomando en cuenta las fechas de corte estipuladas en el contrato en su cláusula novena, relativa a la forma de pago que señala el 28 día hábil de cada mes y el último día señalado en el programa autorizado de obra vigente, ya que las estimaciones 1 y 2 parciales tienen fecha de corte 13/06/2012 (1) y 13/07/2012 (2) violentando el marco normativo. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
74	**DOP068**, convenio federal FOPEDEP 2012 **15).-** Presentan las estimaciones 1, 2 y 3 parciales los días 06/08/2012 (1), 07/09/2012 (2) y 27/09/2012 (3), cuando las fechas de corte de las

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	estimaciones fueron los días 31/07/2012 (1), 31/08/2012 (2) y 15/09/2012 (3), transcurriendo 8 (1), 7 (2) y 12 (3) días respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, violentando la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. **16).-** Presentan las estimaciones 3 y 4 parciales con fecha posterior a la terminación física de la obra, cuando al estar terminada físicamente ésta, solo debe efectuarse la entrada de la estimación finiquito; fecha de terminación física de la obra 23/09/2012, fecha de entrada de estimaciones 3 y 4 parciales 27/09/2012 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
75	**DOP090**, Ramo 33 Fondo III 2012 normal 2011 **17).-** La cláusula del contrato relativa al lugar y forma de pago, no señala las fechas de corte de las estimaciones, violentándose el marco normativo. **18).-** Presentan las estimaciones 1, 2 y 3 parciales los días 15/08/2012 (1), 24/08/2012 (2) y 21/09/2012 (3), cuando las fechas de corte de las estimaciones fueron los días 02/08/2012 (1), 16/08/2012 (2) y 28/08/2012 (3), transcurriendo 13 (1), 8 (2) y 24 (3) días respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, violentando la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días **19).-** La fianza de vicios ocultos no es congruente con el 10% del monto total ejercido del proyecto contraviniendo el marco normativo El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
76	**DOP091**, Ramo 33 Fondo III 2012 normal 2011 **20).-** La cláusula del contrato relativa al lugar y forma de pago, no señala las fechas de corte de las estimaciones, violentándose el marco normativo. **Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido en el marco legal:** **21).-** Presentan las estimaciones 2 y 3 parciales con fecha posterior a la terminación física de la obra, cuando al estar terminada físicamente ésta, solo debe efectuarse la entrada de la estimación finiquito; fecha de terminación física de la obra 18/09/2012, fecha de entrada de estimaciones 2 y 3 parciales 21/09/2012 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
77	**DOP099**, Ramo 33 Fondo III 2012 normal 2011 **22).-** Presentan la estimación 1 parcial el día 27/09/2012, cuando la fecha de corte de la estimación fue el día 31/08/2012, transcurriendo 27 días respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de la estimación, violentando la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.

ANEXO 3

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
78	**DOP100**, Ramo 33 Fondo III 2012 normal 2011 **23).-** Presentan la estimación 1 parcial el 18/09/2012 cuando la fecha de corte de la estimación fue el dia 30/08/2012 (1) transcurriendo 19 dias respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de la estimación violentando la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 dias. **24).-** Presentan la estimación 1 parcial con fecha posterior a la terminación fisica de la obra cuando al estar terminada fisicamente ésta, solo debe efectuarse la entrada de la estimación finiquito, fecha de terminación fisica de la obra o proyecto 30/08/2012, fecha de entrada de estimación parcial 18/09/2012 **25).-** La fianza de vicios ocultos fue constituida un dia después de la recepción física de los trabajos contraviniendo el marco normativo El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Organica de los Municipios del Estado de Tabasco*
79	**DOP108**, Ramo 33 Fondo III 2012 **26).-** La cláusula del contrato relativa al lugar y forma de pago, no señala las fechas de corte de las estimaciones, violentándose el marco normativo. **27).-** Presentan la estimación 2 parcial el dia 25/10/2012, cuando la fecha de corte de las estimacion fue el dia 04/10/2012, transcurriendo 21 dias respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de la estimación, violentando la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 dias **28).-** La fianza de vicios ocultos se expidió 3 dias posterior a la fecha en que inicio su aplicación. El Órgano Superior de Fiscalizacion del Estado informa. Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
80	**DOP117**, Ramo 33 Fondo III 2012 **Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido en el marco legal:** **29).-** Presentan la estimación 2 parcial con fecha posterior a la terminación fisica de la obra, cuando al estar terminada fisicamente ésta, solo debe efectuarse la entrada de la estimación finiquito; fecha de terminación fisica de la obra 12/10/2012, fecha de entrada de estimación parcial 18/10/2012. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
81	**Incumplimiento al marco legal del servidor público municipal y recomendación:** **DDM001**, Participaciones federales 2012 **30).-** Durante el desarrollo de la auditoria, se solicitó el numero de cedula profesional del residente de la obra Ing. Carmen Pérez Hernández,

ANEXO B

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NUM	CONCEPTO
	el cual manifestó no tener el documento, razón por la que se incumple el artículo 82 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa. • Pendiente sanción administrativa toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
82	DOP068, Convenio federal FOPEDEP 2012 **31).**- Efectuar el análisis y averiguaciones correspondientes a fin de determinar si el importe de la obra contratada se encuentra dentro de los parámetros de mercado, a fin de determinar que la omisión de la licitación pública no generó un daño al patrimonio municipal, así como determinar las actuaciones de los servidores públicos responsables El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
83	DOP117, Ramo 33 Fondo III 2012 **32).**- Durante el desarrollo de la auditoría se solicitó el número de cédula profesional del residente de la obra Ing. Disney Hernández Izquierdo, el cual manifestó no tener el documento, razón por la que se incumple el artículo 82 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa. Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa. • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*

ANEXO C

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2011

NUM	CONCEPTO
1	OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES, FINANCIERAS Y AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO FISCAL 2011 Primer Trimestre: Capitulo I.- Observaciones Documentales, Presupuestales Financieras y al Control Interno. a).-Observaciones Documentales, Presupuestales y Financieras Participaciones Federales Punto No. 1.- Del análisis a la documentacion soporte de sueldos a una muestra de 50 Servidores Públicos, seleccionados con la finalidad de comparar las percepciones obtenidas contra los montos señalados en el tabulador de sueldos, se determinó lo siguiente: a) En el mes de enero, 8 servidores públicos recibieron percepciones superiores a lo establecido en el tabulador de sueldos por un monto de $6,202.50 como se menciona a continuación: La C. Ana Luisa Acosta Sosa con categoría de segundo regidor en su carácter de Síndico obtuvo percepciones por importe de $36,029.18 y el tabulador de sueldos establece para dicha categoría un monto maximo de $35,000.00 por lo que se excede en $1,029.18. Los CC. José Lino de la Cruz de la Cruz, Federico Hernández Hernández, Maricela Moreno Rodríguez, Patricia de la Cruz Mendoza, Marcos Hernández García y Rita Magdalena Ballester Hernández con categorías de cuarto, octavo, noveno, décimo, décimo primero y décimo segundo regidor respectivamente obtuvieron percepciones por importe de $33,362.22 cada uno y el tabulador de sueldos establece para dicha categoría un monto máximo de $32,500.00 por lo que se excede en $862.22 cada uno haciendo un total de $5,173.32 b) En el mes de febrero, 8 servidores públicos recibieron percepciones superiores a lo establecido en el tabulador de sueldos por un monto de $28,100.00 como se menciona a continuación: El C. Marco Antonio Leyva Leyva con categoría de primer regidor, obtuvo percepciones por importe de $105,000.00 y el tabulador de sueldos establece para dicha categoría un monto máximo de $100,000.00 por lo que se excede en $5,000.00. La C. Ana Luisa Acosta Sosa con categoría de segundo regidor en su carácter de Síndico obtuvo percepciones por importe de $39,500.00 y el tabulador de sueldos establece para dicha categoría un monto máximo de $35,000.00 por lo que se excede en $4,500.00. Los CC. José Lino de la Cruz de la Cruz, Federico Hernández Hernández, Maricela Moreno Rodríguez, Patricia de la Cruz Mendoza, Marcos Hernández García y Rita Magdalena Ballester Hernández con categorías de cuarto, octavo, noveno, décimo, décimo primero y décimo segundo regidor respectivamente obtuvieron percepciones por importe de $35,600.00 cada uno y el tabulador de sueldos establece para dicha categoría un monto máximo de $32,500.00 por lo que se excede en $3,100.00 cada uno haciendo un total de $18,600.00 c) En el mes de marzo, 8 servidores públicos recibieron percepciones superiores a lo establecido en el tabulador de sueldos por un monto de $28,100.00 como se menciona a continuación: El C. Marco Antonio Leyva Leyva con categoría de Primer regidor, obtuvo percepciones por importe de $105,000.00 y el tabulador de sueldos establece para dicha categoría un monto máximo de $100,000.00 por lo que se excede en $5,000.00. La C. Ana Luisa Acosta Sosa con categoría de segundo regidor en su carácter de Síndico obtuvo percepciones por importe de $39,500.00 y el tabulador de sueldos establece para dicha categoría un monto máximo de $35,000.00 por lo que se excede en $4,500.00. Los CC. José Lino de la Cruz de la Cruz, Federico Hernández Hernández, Maricela Moreno Rodríguez, Patricia de la Cruz Mendoza, Marcos Hernández García y Rita Magdalena Ballester Hernández con categorías de cuarto, octavo, noveno, décimo, décimo primero y décimo segundo regidor respectivamente obtuvieron percepciones por importe de $35,600.00 cada uno y el tabulador de sueldos establece para dicha categoría un monto máximo de $32,500.00 por lo que se excede en $3,100.00 cada uno haciendo un total de $18,600.00. Por lo anterior se determina que excedieron el tabulador de sueldos en los meses de enero, febrero y marzo de 2011 los servidores publicos citados por un monto de $62,402.50. **Monto pendiente de solventar: $62,402.50** El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CMN/054/2013** de fecha 25 de febrero de 2013, la Contralora Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CMN-P.A.-015/2012**. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciara Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
2	Tercer Trimestre:

ANEXO C

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2011

NUM	CONCEPTO
	Capítulo I.- Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras y al Control Interno. a).- Observaciones Documentales, Presupuestales y Financieras **Participaciones Federales** **Punto No.1.-** Del análisis a la documentación soporte de sueldos a una muestra de 50 Servidores Públicos, seleccionados con la finalidad de comparar las percepciones obtenidas contra los montos señalados en el tabulador de sueldos, se determinó lo siguiente: a) En el mes de julio, 10 servidores públicos recibieron percepciones superiores a lo establecido en el tabulador de sueldos por un monto de **$92,828.32** como se menciona a continuación: El C. Marco Antonio Leyva Leyva con categoría de Primer regidor, obtuvo percepciones netas por importe de $114,999.47 y el tabulador de sueldos establece para dicha categoría un monto máximo de $110,000.00 netos por lo que se excede en $4,999.47. Así mismo se observó que el recibo por concepto de pago de compensación correspondiente a la segunda quincena del mes de julio de 2011 por importe de $40,000.00 carece de firma del Presidente Municipal el Lic. Marco Antonio Leyva Leyva. La C. Ana Luisa Acosta Sosa con categoría de segundo regidor en su caracter de Síndico obtuvo percepciones netas por importe de $56,499.47 y el tabulador de sueldos establece para dicha categoría un monto máximo de $45,000.00 netos por lo que se excede en $11,499.47. Los CC. Aureliano de la Cruz Esteban, José Lino de la Cruz de la Cruz y Robespierre Chan Olán con categorías de tercer, cuarto y sexto regidor respectivamente, obtuvieron percepciones netas por importes de $42,847.47, $52,599.47 y $45,353.74 y el tabulador de sueldos establece para dicha categoría un monto máximo de $42,500.00 netos por lo que se exceden en $347.47, $10,099.47 y $2,853.74 respectivamente haciendo un total de $13,300.68. Los CC. Federico Hernández Hernández, Maricela Moreno Rodríguez, Patricia de la Cruz Mendoza, Marcos Hernández García y Rita Magdalena Ballester Hernández con categorías de octavo, noveno, décimo, décimo primero y décimo segundo regidor respectivamente obtuvieron percepciones netas por importe de $55,105.74 cada uno y el tabulador de sueldos establece para dicha categoría un monto máximo de $42,500.00 netos por lo que se exceden en $12,605.74 cada uno haciendo un total de $53,028.70. b) En el mes de Agosto 8 servidores públicos recibieron percepciones superiores a lo establecido en el tabulador de sueldos por un monto de **$52,100.00** como se menciona a continuación: El C. Marco Antonio Leyva Leyva con categoría de primer regidor, obtuvo percepciones netas por importe de $125,000.00 y el tabulador de sueldos establece para dicha categoría un monto máximo de $110,000.00 netos por lo que se excede en $15,000.00. Así mismo se observó que el recibo por concepto de pago de compensación correspondiente a la segunda quincena del mes de Agosto de 2011 por importe de $40,000.00 carece de la firma del Presidente Municipal el Lic. Marco Antonio Leyva Leyva. La C. Ana Luisa Acosta Sosa con categoría de segundo regidor en su carácter de Síndico obtuvo percepciones netas por importe de $51,500.00 y el tabulador de sueldos establece para dicha categoría un monto máximo de $45,000.00 netos por lo que se excede en $6,500.00. Los CC. José Lino de la Cruz de la Cruz, Federico Hernández Hernández, Maricela Moreno Rodríguez, Patricia de la Cruz Mendoza, Marcos Hernández García y Rita Magdalena Ballester Hernández con categorías de cuarto, octavo, noveno, décimo, décimo primero y décimo segundo regidor respectivamente obtuvieron percepciones netas por importe de $47,600.00 cada uno y el tabulador de sueldos establece para dicha categoría un monto máximo de $42,500.00 netos por lo que se exceden en $5,100.00 cada uno haciendo un total de $30,600.00. c) En el mes de Septiembre, 8 servidores públicos recibieron percepciones superiores a lo establecido en el tabulador de sueldos por un monto de **$52,100.00** como se menciona a continuación: El C. Marco Antonio Leyva Leyva con categoría de Primer regidor, obtuvo percepciones netas por importe de $125,000.00 y el tabulador de sueldos establece para dicha categoría un monto máximo de $110,000.00 netos por lo que se excede en $15,000.00. Así mismo se observó que el recibo por concepto de pago de compensación correspondiente a la primera quincena del mes de Septiembre de 2011 por importe de $40,000.00 carece de la firma del Presidente Municipal el Lic. Marco Antonio Leyva Leyva. La C. Ana Luisa Acosta Sosa con categoría de segundo regidor en su carácter de Síndico obtuvo percepciones netas por importe de $51,500.00 y el tabulador de sueldos establece para dicha categoría un monto máximo de $45,000.00 por lo que se excede en $6,500.00. Los CC. José Lino de la Cruz de la Cruz, Federico Hernández Hernández, Maricela Moreno Rodríguez, Patricia de la Cruz Mendoza, Marcos Hernández García y Rita Magdalena Ballester Hernández con categorías de cuarto, octavo, noveno, décimo, décimo primero y décimo segundo regidor respectivamente obtuvieron percepciones netas por importe de $47,600.00 cada uno y el tabulador de sueldos establece para dicha categoría un monto máximo de $42,500.00 netos por lo que se excede en $5,100.00 cada uno haciendo un total de $30,600.00. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa. • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo ***NOTA:*** *La Contraloría interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
3	Primer Trimestre: Capítulo I.- Observaciones Documentales, Presupuestales Financieras y al Control Interno a).-Observaciones al Control Interno Generales

ANEXO 2

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2011

NUM	CONCEPTO
	Punto No. 2.- Se observa en el tabulador de sueldos publicado en el Periódico Oficial Suplemento 7039 F de fecha 20 de febrero de 2010 lo siguiente: a) El renglón en el que señala a la letra "categoria inicial hasta la categoria inmediata inferior a jefe de área" lo cual no es procedente toda vez que debe especificar cada una de las categorías a que se refiere, con los montos mínimos y máximos que le corresponden; lo anterior considerando que el concepto de tabulador general de sueldos delimita los niveles máximos y mínimos para retribuir un puesto genérico de trabajo. b) Conforme al Periódico Oficial publicado el 19 de marzo de 2011 Suplemento 7151 E relativo al Presupuesto de Egresos Municipal del Ejercicio Fiscal 2011 se observó que no se contempló el Tabulador de sueldos donde se especifique y se diferencie la totalidad de sus elementos fijos y variables de las remuneraciones que perciban los servidores públicos municipales en el ejercicio 2011, como se establece en los preceptos legales El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CMN/054/2013** de fecha 25 de febrero de 2013, la Contraloría Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CMN-P.A.-085/2011.** *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
4	**Punto No. 3.**- De la revisión a los saldos de la cuenta No. 1102-00-000-000-000 de Bienes Inmuebles con cifras al 31 de marzo del 2011, se observó que no han dado de baja en contabilidad los terrenos que se donaron al C. José Mercedes García Ulín, como complemento de pago por la adquisición del predio que en el ejercicio 2010 adquirió el municipio para la construcción del Tecnológico (proyecto AD0013 Adquisición de Terreno), mismo que será donado al Gobierno del Estado. Los bienes donados son una porción del predio identificado en el Inventario de Bienes Inmuebles con la escritura pública número 1906 con un importe en inventario de $320,000.00 y el identificado con la escritura pública 1298 con un importe en inventario de $400,000.00 el cual se donó en su totalidad. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa • Con oficio **CMN/054/2013** de fecha 25 de febrero de 2013, la Contralora Municipal informa que se dictó la resolución dentro del **Proc. Adm. CMN-P.A.-017/2012**, (sin embargo no obra en la documentación recepcionada por la Dirección de Asuntos Jurídicos tal expediente). *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
5	<u>Segundo Trimestre:</u> Capítulo I.- Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras y al Control Interno a).- Observaciones al Control Interno Recaudación Propia **Punto No. 1.**- En revisión al soporte documental de los proyectos IS0084 e IS0086, ambos por el concepto de Adquisición de Diversos Materiales de Apoyo a Pequeños Productores del segundo trimestre de 2011 por importes de $11,880.00 y $14,935.00 respectivamente, se observó que los proyectos se realizaron en el mes de abril y se autorizaron mediante acta de cabildo No. 46 en el anexo 1 del 13 de mayo de 2011, evidenciando falta de planeación, toda vez que los recursos fueron ejercidos antes de la validación del Cabildo. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV*

ANEXO 6

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2011

NUM	CONCEPTO
	y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.
6	Punto No. 2.- En revisión al soporte documental del proyecto AD0015.- Adquisición de Programa NOMINAC para el departamento de Recursos Humanos del segundo trimestre de 2011 por importe de $31,900.00 se observó que el proyecto se realizó en el mes de abril y se autorizó mediante acta de cabildo No. 46 en el anexo 1 del 13 de mayo de 2011, evidenciando falta de planeación, toda vez que los recursos fueron ejercidos antes de la validación del Cabildo, El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
	Punto No. 3.- En revisión al soporte documental de los siguientes proyectos se observó: a) **AD0020**.- Adquisición de desbrozadoras, AD0022.- Adquisición de archiveros metálicos, AD0023.- Adquisición de Cámara digital, AD0024.- Adquisición de gatos hidráulicos para la central de maquinaria y AD0028.- Adquisición de mueble esquinero y escritorios de madera durante el segundo trimestre de 2011 por importes de $8,932.00, $4,373.20, $8,104.92, $14,725.33 y $8,780.00 respectivamente se realizaron en el mes de Mayo y se autorizaron en acta de cabildo No. 47 del mes de Junio de 2011 en el anexo 1, evidenciando falta de planeación, toda vez que los recursos fueron ejercidos antes de la validación del Cabildo b) **AD0004**.- Adquisición de regulador de equipo de computo, AD0012.- Adquisición de impresora para la Secretaría Municipal, AD0017.- Adquisición de cámaras digitales para el DIF Municipal y AD0021.- Adquisición de Impresora para el Catastro del segundo trimestre de 2011 por importes de $1,020.80, $5,046.00, $11,832.00 y $5,046.00 respectivamente se realizaron en el mes de Junio y se autorizaron en acta de cabildo No. 48 del mes de Julio de 2011 en el anexo 3, evidenciando falta de planeación, toda vez que los recursos fueron ejercidos antes de la validación del Cabildo El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CM/054/2013** de fecha 25 de febrero de 2013, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CM/099/2011.** *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
8	Participaciones Federales Punto No. 4.- En revisión al soporte documental del proyecto IS0012.- Gastos de Festejo de Carnaval 2011, del segundo trimestre de 2011 por importe de $149,911.79 se determinó lo siguiente: En el ejercicio del gasto se encontró recibo del día 5 de abril de 2011 por importe de $1,700.00, facturas 49176 por importe de $1,799.00 del día 06 de abril, 020 por $29,000.00, y 1492 por $2,436.00 de los días 17 y 20 junio respectivamente de 2011 expedidas en fechas posteriores a la ejecución del evento, haciendo un importe total de $34,935.00. El Órgano Superior de Fiscalizacion del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CM/054/2013** de fecha 25 de febrero de 2013, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CM/097/2011.** *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
9	Punto No. 5.- En revisión al soporte documental de proyecto IS0022.- Donativos Diversos, del segundo trimestre de 2011 por importe de

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2011

NUM	CONCEPTO
	$818,311.93 se observó lo siguiente: a) Falta RFC del H. Ayuntamiento en factura No. 0038 del 15 de febrero de 2011 por concepto de platillos por importe de $12,960.84 correspondiente a la orden de pago No. 630 del 22 de febrero de 2011. b) Falta identificación del beneficiario la C. Isidra Pérez Chable por concepto de donación de pintura para la Hermita de la Ranchería Arroyo contenida en la orden de pago No. 1138 del 22 de marzo de 2011. c) Falta firma de la Contralora Lic. Cintia Salazar Rechy en el recibo de donativo por $652.00 al C. Julio Cesar Ovando Alvarez correspondiente a la orden de pago No. 1159 del 23 de marzo de 2011. d) Falta firma de la Síndico de Hacienda la C. Ana Luisa Acosta Sosa en el acta de donación al C. Esteban Rodriguez Hernández por concepto de 3 rollos de alambre de pua anexa a la orden de pago No. 1782 del 26 de Abril de 2011. e) Falta fecha en acta de entrega recepción al C. Eleuterio Pérez Chablé por concepto de 2 sillas y 1 mesa y falta firma de la Síndico de Hacienda la C. Ana luisa Acosta Sosa, asimismo falta fecha en el acta de donación al C. Esteban Rodriguez Hernández por concepto de una bomba para fumigar y una caja de herbicida esteron ambos correspondientes a la orden de pago No. 1743 del 19 de abril de 2011. f) Falta fecha en acta de entrega-recepción al C. Franklin Trinidad Gómez por concepto de 2 piezas de rótulas delanteras correspondiente a la orden de pago No. 2407 del 24 de mayo de 2011. g) Falta firmas del Presidente Municipal Lic. Marco Antonio Leyva Leyva y la Síndico de Hacienda C. Ana Luisa Acosta Sosa en el acta de entrega-recepción a la C. Dulce Ilusion Chan Ruiz por concepto de entrega de material de construcción. h) El gasto efectuado segun factura No. 0769 del 25 de abril de 2011 por concepto de adquisición de traje floreado y banda a la embajadora del Municipio para la imposición de banda con motivo de preferia Tabasco por importe de $8,642.00 pagado con póliza de egreso 300, cheque 278 del 30 de abril de 2011 debio haberse efectuado cargándolo al proyecto IS0027 - Gastos por Festejos de Feria Estatal. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CM/054/2013** de fecha 25 de febrero de 2013, el Contralor Municipal informa que se inició el Proc. Adm. **CM/0101/2011** *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
10	**Punto No. 6.-** En revisión al soporte documental del proyecto AD0033.- Adquisición de Bomba Centrifuga de 2HP para el Rastro Municipal correspondiente al segundo trimestre de 2011 por importe de $5,310.62 se observó que se autorizó en acta de cabildo No. 48 del mes de Julio de 2011 en el anexo 3 y la adquisición se realizó según orden de pago No. 3023 de fecha 23 de Junio de 2011, evidenciando falta de planeación, toda vez que los recursos fueron ejercidos antes de la validación del Cabildo. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CM/054/2013** de fecha 25 de febrero de 2013, el Contralor Municipal informa que se inició el Proc. Adm. **CM/0102/2011** *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
11	**Generales** **Punto No. 7.-** En revisión a una muestra de movimientos auxiliares del 1 de abril al 30 de junio de 2011 se observó en diferentes cuentas de balance lo siguiente: **Bancos (Recursos Propios)** **a)** Falta firma del Presidente Municipal el Lic. Marco Antonio Leyva Leya en hoja de resumen de estimación única del proyecto OP0055 - Revestimiento de callejones con grava de revestimiento correspondiente a la orden de pago No. 2857 del 14 de junio de 2011, en dicha orden faltan firmas del Presidente Municipal, de la Directora de Finanzas L.C.P. Mercedes Ruiz Magaña y de la Síndico de Hacienda la C. Ana Luisa Acosta Sosa.

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2011

NUM	CONCEPTO
	b) Los recibos por arrendamiento de un bien inmueble en el ejido arroyo del Municipio de Nacajuca, Tabasco, con folios 001, 002, 004 y 007 por $20,0000.00 cada uno correspondientes a la renta de abril, mayo, junio y julio de 2011 pagados con cheque No. 66 de fecha 25 de abril por $40,000.00, cheque No. 90 del 31 de mayo por $20,000.00 y 112 de fecha 30 de junio por $20,000.00, amparados con las órdenes de pago No. 1714, 2052 y 3030 de fechas 18 de abril, 30 de mayo y 24 de junio respectivamente no reúnen requisitos fiscales. Bancos (Participaciones) c) Las listas de los servidores públicos beneficiados integradas en Cuenta Pública correspondientes a la orden de pago No. 2560 del 27 de mayo de 2011 por concepto de primera dotación de uniformes se encontraron integradas en copias y no señalan que bien se entregó a cada servidor público, dato que es necesario para transparentar el gasto, asimismo conforme a las Bases del Concurso Simplificado Mayor No. DA/011/POA/11, faltó integrar en concurso copia de la constancia de la última contribución realizada en la Secretaría de Hacienda y Crédito Público de los meses de enero y febrero de los participantes Francisco Arcos Hernández y/o Comercializadora de Negocios en General, Agustin Morales Méndez, Gabriela Fuentes Hernández, Rumualda Peralta de la O y José Enrique Campos Murillo y/o Proveedora los amigos. d) Faltan firmas en orden de trabajo No. 124 del 01 de junio de 2011 integrada en orden de pago No. 2840 del 14 de junio de 2011 del Presidente Municipal el C. Lic. Marco Antonio Leyva Leyva e) Falta firma en orden de pago No. 2959 del 20 de junio de 2011 del Director de Administración el L.C.P. David Goméz de Dios. f) Falta firma en orden de pago No. 2985 del 21 de junio de 2011 del Presidente Municipal g) Falta firma en orden de pago No. 2725 del 10 de junio de 2011 del Presidente Municipal el Lic. Marco Antonio Leyva Leyva. h) Falta firma del prestador de servicios el Arq. Pablo Eduardo Prats Riesta en convenio de fecha 16 de mayo de 2011 integrado en la orden de pago No. 2858 del 15 de junio por concepto de servicio para elaboracion de avaluo de predio rústico. Bancos FORTAMUNDF (Fondo IV) i) Falta firma del Presidente Municipal el Lic. Marco Antonio Leyva Leyva y de la Sindico de Hacienda la C. Ana Luisa Acosta Sosa correspondiente a la orden de pago No. 1653 del 15 de abril de 2011 por concepto de pago de compensación de la 1ra quincena de abril de 2011. Bancos (Convenio SERNAPAM 2011) j) Falta firma del Director de Obras Publicas el Ing. Juan Diaz Perez en Dictamen para adjudicacion de Fallo 2011, Cuadro Comparativo de Precios Unitarios y en el analisis detallado de las proposiciones economicas correspondientes a la póliza de egreso No. 1641 del 30 de abril de 2011 por concepto de 30% de anticipo del proyecto OP0009 Proveedores (Recursos Propios) k) Falta firma en orden de pago No. 3046 del 30 de junio de 2011 de la Directora de Finanzas la L.C.P. Mercedes Ruiz Magaña, en hoja de estimación unica del Director de Obras el Ing. Juan Diaz Perez y del Presidente Municipal el Lic. Marco Antonio Leyva Leyva, este último en el contrato y acta de entrega-recepción correspondiente a la obra OP046 - Construcción de stand municipal en la feria Expo-Tabasco 2011. Gastos a Comprobar (Participaciones) l) Falta firma en orden de pago No. 3042 del 24 de junio de 2011 por concepto de asistencia a curso de la 6ta Jornada de Contabilidad Gubernamental del Director de Administración el L.C.P. David Gómez de Dios. FISM (Fondo III) m) Faltan firmas del Presidente Municipal el Lic. Marco Antonio Leyva Leyva en adecuaciones presupuestales y en cédulas básicas iniciales; del Director de Desarrollo Prof. Javier Olán Frias en adecuaciones presupuestales; del Director de Obras Públicas Ing. Juan Díaz Perez en adecuaciones presupuestales y cedulas básicas iniciales correspondientes a la póliza de diario No. 304 del 30 de abril de 2011. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa • Con oficio **CM/054/2013** de fecha 25 de febrero de 2013, el Contralor Municipal informa que se inició el Proc. Adm. **CM/0103/2011.** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
12	Tercer Trimestre

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2011

NUM	CONCEPTO
	b).- Observaciones al Control Interno. **Recaudación Propia** **Punto No. 2.-** En revisión al soporte documental del proyecto IS0015.- Celebración del dia del maestro, correspondiente al tercer trimestre de 2011 por importe de $1,455,594.54 se observo lo siguiente. a) En las pólizas de egresos de la 213 a la 218 del 12 de mayo de 2011 efectuan pagos por $49,000.00 cada una haciendo un total de $294,000.00 por concepto de servicio de elaboración de platillos para el festejo del dia del maestro anexan las facturas correspondientes no asi evidencia documental (fotografias) del evento realizado. b) Faltan firmas en el recibo anexo a la orden de pago No. 2100 del 12 de mayo de 2011 por importe de $49,000.00 del Presidente Municipal Lic. Marco Antonio Leyva Leyva, de la *Contralora Municipal* Lic. Cintia Salazar Rechy y de la Sindico de Hacienda C. Ana Luisa Acosta Sosa c) La póliza de egresos No. 264 del 20 de mayo de 2011 *por pago de bono único a maestros pensionados y jubilados*, orden de pago 2339 por importe de $160,300.00 presenta listados firmados por los maestros jubilados encontrándose las siguientes inconsistencias En la foja No. 126 de la Cuenta Pública se observo que la firma del C. Anastacio Román Lopez plasmada en el listado no coincide con la que presenta en su credencial de elector, ya que en el primer documento tiene el nombre y en el segundo una rúbrica En la foja No. 168 de la Cuenta Pública se observó que la firma del C. Constantino Hernandez Benito plasmada en el listado no coincide con la que presenta en su credencial de elector. d) La póliza de egresos No. 235 del 24 de junio de 2011, orden de pago No. 3003 por importe de $114,327.66 presenta la factura 9282A de la Compañia Mueblera de los Rios S.A. de C.V. emitida por la sucursal A con dirección en Narciso Rovirosa No. 200, Col. Centro, de Balancán Tabasco; cabe señalar que los funcionarios aclararon que existe una sucursal en Jalpa de Méndez pero la factura no la menciona. Asi mismo no se encontraron listas firmadas por los beneficiados y/o evidencia de la entrega de los articulos rifados por el dia del maestro. e) Se encontraron las facturas 9282A, 48, AAD810, 312, 560, 31 y recibo de arrendamiento No. 156 por importes de $114,327.66, $10,403.80, $222.72, $20,880.00, $55,002.56, $12,000.00 y $3,498.00 respectivamente por conceptos de compra de articulos diversos para regalos rifados en el dia del maestro, renta de mesas, sillas, lonas y estructuras, pago por la elaboración de invitaciones, renta de sonido y actuación musical efectuados con fechas de los meses de junio, julio y agosto posterior a la ejecución del proyecto que se efectuó en el mes de mayo de 2011 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa • Con oficio **CM/054/2013** de fecha 25 de febrero de 2013 el Contralor Municipal informa que se inició el Proc. **Adm. CMN/PA 002/2012.** ***NOTA:*** *La Contraloria Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Articulo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
13	***Punto No. 5.-*** *En revisión al soporte documental del proyecto IS0027 - Gastos por festejos de la Feria Estatal por importe de $1,189,116.90 se determinó lo siguiente:* a) En las pólizas de egresos Nos. 306 y 307 de fechas 30 de abril de 2011 por la adquisición de vestuario para la marimba y orquesta sinfónica y trajes regionales para el ballet *folklorico por importes de $56,306.40 y $96,001.60* se observo que no anexan: cotizaciones de otros proveedores, acta de adjudicación directa debidamente sustentada y motivada asi como los listados firmados por los beneficiados que recibieron los trajes. b) En la póliza de egresos No. 225 de fecha 21 de junio de 2011 por la adquisición de vestuarios y accesorios utilizados en los grupos musicales de la casa de la cultura para representar al municipio en la Feria Estatal 2011 por importes de $43,569.60 no anexan listados firmados donde los beneficiados reciben los trajes. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa. Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa • **Pendiente sancion administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloria Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el articulo 81 fraccion XIV y XV de la Ley Organica de los Municipios del Estado de Tabasco.*

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2011

NUM	CONCEPTO
14	Ramo 33 Fondo III y IV Punto No. 6.- Derivado de la revision al ejercicio de los recursos del Ramo General 33, Fondo de Aportaciones para Infraestructura Social Municipal (Fondo III) y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (Fondo IV), correspondientes al tercer trimestre del Ejercicio 2011 y con revisión a la página electrónica del Portal Institucional del Municipio, se observó que el H. Ayuntamiento no presentó evidencias de tener a disposición del público en general a través de su página de internet o de otros medios locales u oficiales de difusión el informe trimestral sobre el ejercicio y destino de los recursos de los Fondos correspondiente al tercer trimestre así como el envio a la Secretaría de Desarrollo Social de dicha información, que deberá corresponder a los registros contables y presupuestales de Cuenta Pública. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento **Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
15	Generales Punto No. 7.-Se observó que el H. Ayuntamiento no realizó las siguientes publicaciones: Adecuaciones al Programa Operativo Anual del Tercer trimestre y el Estado Financiero correspondiente al Primer Semestre. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2011

NUM	CONCEPTO
1	**OBSERVACIONES A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2011** Tercer Trimestre: **Capítulo II.** Observaciones ala Obra Pública. **Cédula III.** Observaciones físicas y al gasto ejercido a la obra muestra fiscalizada. **Obras que presentan irregularidades físicas** OP0001.- Elevación de rasante y revestimiento en camino de acceso al relleno sanitario municipal (Antes OP095), ubicado en Ra. Arroyo. Ejecutada Con Modalidad Recaudación Propia 2011. Refrendos 2010. 1).- El paso de agua a base de tubos de concreto de 9 cms. de diámetro ubicado en la estación 0+440 del camino esta taponado en sus extremos lo que impide su funcionamiento. 2).- De acuerdo con el análisis comparativo de precios unitarios realizado por este organo técnico con respecto al presupuesto base de la obra, se observa un incremento en el costo total presupuestado de los trabajos licitados con relación a los precios de mercado de la construcción vigentes a la fecha de la presentación y apertura de la propuesta a razón del 6.78% por un importe de $37 187 93 (treinta y siete mil ciento ochenta y siete pesos 93/100 m.n.). Motivo por el cual no se cumple con el precepto de economía en cuanto a precio. **Monto pendiente de solventar: $ 20,520.83** El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CM/054/2013** de fecha 25 de febrero de 2013, la Contralora Municipal informa que se inicio el Proc. **Adm. CMN-P.A.-004/2012.** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
2	**OP0031.**- Construcción de camino a nivel de terracerías, incluye: elevación de rasante y revestimiento (1ra. Etapa), ubicado en Po. Tecoluta 1ra. Sección. Ejecutada Con Modalidad RAMO 33 FONDO III 2011. **1).**- De acuerdo con el análisis comparativo de precios unitarios realizado por este organo técnico con respecto al presupuesto base de la obra, se observa un incremento en el costo total presupuestado de los trabajos licitados con relación a los precios de mercado de la construcción vigentes a la fecha de la presentación y apertura de la propuesta a razón del 7.66%, por un importe de $128,344.16 (ciento veintiocho mil trescientos cuarenta y cuatro pesos 16/100 m.n.). Motivo por el cual no se cumple con el precepto de economía en cuanto a precio. A continuación se mencionan algunos de los conceptos que presentan precios unitarios altos con sus respectivos porcentajes: • 3.- suministro de material arenilla puesta en banco. El cual representa un 38% de incremento. • 6.-tendido y compactación de formado de material de banco para elevación de la sub-rasante, incluye: tendido, nivelado y compactado para un noventa y cinco por ciento (95%), (medir compactado) (porter) el cual representa un 28% de incremento. • 12.- Suministro de grava de revestimiento de 1 1/2" a finos. Puesta en banco. El cual representa un 2% de incremento. **Monto pendiente de solventar: $ 14,201.00** El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CM/054/2013** de fecha 25 de febrero de 2013, la Contralora Municipal informa que se inició el Proc. **Adm. CMN-P.A.-004/2012.** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2011

NUM	CONCEPTO
3	Ccuarto Trimestre: Proyecto OP0038.- Construccion de centro de salud de dos núcleos básicos, ubicado en la R/a. Saloya 1ª sección, ejecutada por contrato bajo la modalidad de Ramo 33 Fondo III 2011. Derivado de la supervisión física se determinaron las siguientes observaciones: 1).- La obra no se encuentra en operacion debido a que las cuchillas de la red nueva con la existente se encuentran desconectadas. 2).- Se encontraron conceptos de obra pagados al contratista, los cuales no fueron ejecutados o fueron parcialmente ejecutados con las claves: TRN57, IEL09, ACA10, ACA15, IEL11, IEL13, IGA02, ACO02, COR01, COR02, TRN20, CAR04, CAR05, y ACC03. 3).- Derivado de la supervisión física descrita en el inciso 4), se encontraron conceptos de obra pagados al contratista los cuales no fueron ejecutados o fueron parcialmente ejecutados y algunos que no se requerían por un importe de $106,774.91 **Monto pendiente de solventar: $3,889.91** El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento **Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo *NOTA: La Contraloría Interna de ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del Procedimiento **Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciara Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
4	Proyecto OP0103.- Construccion de sistema de alcantarillado sanitario en la ranchería el Tigre (1ª etapa), ejecutada por contrato bajo la modalidad de Ramo 33 Fondo III 20111 1).- Obra que no esta en operación ya que el H. Ayuntamiento no consideró la construcción del cárcamo por lo que la obra no opera, lo que refleja que la inversion realizada de $2'038,707.96 no beneficia a nadie, situación que el H. Ayuntamiento deberá de solucionar para que la obra opere al 100%, además que el H. Ayuntamiento no presento un proyecto integral de toda la obra, razon por la cual queda observado el total del gasto ejercido. **Monto pendiente de solventar: $ 2'038,707.96** El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento **Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo *NOTA: La Contraloría interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del Procedimiento **Resarcitorio** el Organo Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciara Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
5	Proyecto OP0102.- Ampliación al sistema de alcantarillado sanitario, ubicado en el Pob. Mazateupa, ejecutada por contrato bajo la modalidad de Ramo 33 Fondo III 2011. 1).- El H. Ayuntamiento pago la adquisición de materiales, tubería de PVC para alcantarillado sanitario de 6" y 8" de diámetro, codo y silleta para conexión domiciliaria de 6" de diámetro en un volumen mayor al que realmente se instaló físicamente en la obra y aunque dicho material se encuentra en la bodega del H. Ayuntamiento, se le está cargando el gasto de estos materiales a una obra donde no son utilizados. **Monto pendiente de solventar: $33,354.09** El Órgano Superior de Fiscalizacion del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento **Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de*

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2011

NUM	CONCEPTO
	determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Articulo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa. • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables
6	**Proyecto OP0073.**- Construcción de pavimento asfaltico en camino el arenal (tramos 0+000 al 0+600), ubicado en la R/a Taxco, ejecutada por contrato bajo la modalidad de Ramo 33 Fondo III 2011 Derivado de la supervisión física se encontró que la carpeta asfáltica presenta las siguientes inconsistencias. **1).**- En un ancho de 3 40m existen grietas lado derecho, considerables en una longitud de 20mts del cadenamiento 0+000 al 0+060 **2).**- Del cadenamiento 0+040 al 0+060 del lado izquierdo la carpeta presenta desprendimiento de sello en una longitud de 15mts x 1 40mts de ancho = 21m2 **3).**- En el pase de agua ubicado en el cadenamiento 0+068.40 existe asentamiento en una longitud de 1.20mts x 2.60mts = 3.12m2 **4).**- En cadenamiento 0+105 existe calavereo en una longitud de 4.20mts x 0.50mts = 2.10m2 **5).**- En el cadenamiento 0+100 al 0+120 en el centro del camino existe calavereo de 3mts de longitud x 0.50mts = 1.50m2 y del lado izquierdo existe desprendimiento de sello de 2.20 x 1.20mts = 2.64m2. **6).**- En cadenamiento 0+140 lado derecho existe desprendimiento de sello en una longitud de 20mts x 1.80mts de ancho = 36m2. **7).**- Del cadenamiento 0+120 al 0+160 lado izquierdo existe desprendimiento de sello en una longitud de 20mts x 0.70mts de ancho = 14m2 **8).**- Del cadenamiento 0+160 al 0+180 lado izquierdo existe desprendimiento de sello en una longitud de 20mts x 2.70mts de ancho = 54m2 **9).**- Del cadenamiento 0+172 al 0+185 en el centro presenta grietas considerables en una longitud de 10mts x 1.20mts = 12m2 **10).**- Del cadenamiento 0+180 al 0+260 en lado izquierdo presenta desprendimiento de sello en una longitud de 65mts y 2mts de ancho = 130m2. **11).**- Del cadenamiento 0+250 al 260 en el centro del camino existe asentamiento en una longitud de 3.40mts x 1.30mts = 4.42m2 **12).**- Del cadenamiento 0+272 al 0+280 existen grietas de 2.40 de longitud x 0.50mts de ancho = 1.20m2. **13).**- Del cadenamiento 0+320 al 0+350 en la alcantarilla existente hay asentamiento en una longitud de 3.00mts x 2.50mts = 7.50m2 **14).**- Del cadenamiento 0+360 al 0+460 existe desprendimiento de sello en una longitud de 80.50mts x 0.40mts de ancho = 32.20m2, lado izquierdo. **15).**- Del cadenamiento 0+450 al 0+475 la carpeta no está uniforme manifestando los integrantes del comité comunitario que cuando llueve se forma un encharcamiento **16).**- Del cadenamiento 0+580 al 0+600 en el centro del camino, existe desprendimiento de sello en una longitud de 25mts x 2.50mts de ancho = 62.50m2 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de* ***determinar si existe o no responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Organica de los Municipios del Estado de Tabasco* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa. • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
7	**Proyecto OP0074.**- Construcción de pavimento asfaltico en camino el guanal (tramo 0+000 al 0+300), ubicado en la R/a. Taxco, ejecutada por contrato bajo la modalidad de Ramo 33 Fondo III 2011. Derivado de la supervision fisica se verificaron las siguientes irregularidades en la carpeta asfáltica: **1).**- Del cadenamiento 0+015 al 0+040 existe calavereo en el centro del camino en una longitud de 11mts x 0.80mts de ancho = 8.80m2. **2).**- Del cadenamiento 0+040 al 0+080 existe desprendimiento de sello en el centro en una longitud de 20mts x 1.20mts = 24m2. **3).**- Del cadenamiento 0+090 al 0+110 existe calavereo y desprendimiento de sello en una longitud de 15mts x 3mts de ancho = 45m2. **4).**- Del cadenamiento 0+120 al 0+140 existe desprendimiento de sello en el lado derecho en una longitud de 10mts x 0.7mts = 7m2 **5).**- Del cadenamiento 0+187 al 0+195 existe calavereo en el centro en una longitud de 8mts x 0.70mts de ancho = 5.60m2 **6).**- Del cadenamiento 0+291 al 0+300 existe calavereo en el centro en una longitud de 9mts x 0.70mts de ancho = 6.30m2. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de* ***determinar si existe o no responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV*

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2011

NUM	CONCEPTO
	y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco Para los efectos de Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
8	**Obras que presentan irregularidades en su gasto ejercido** Proyecto OP0019.- Construcción de sistema de alcantarillado sanitario, ubicado en el Ej. Salvador Allende, ejecutada por contrato bajo la modalidad de FIDEM 2011 1).- De acuerdo con el análisis comparativo de precios unitarios realizado por este organo técnico con respecto al presupuesto base de la obra, se observa un incremento en el costo total presupuestado de los trabajos licitados con relación a los precios de mercado de la construcción vigentes a la fecha de la presentación y apertura de la propuesta a razón del 7.06% por un importe de $459,654.41 (cuatrocientos cincuenta y nueve mil seiscientos cincuenta y cuatro pesos 41/100 M.N.) IVA incluido. Motivo por el cual no se cumple con el precepto de economía en cuanto a precio. A continuación se mencionan algunos de los conceptos que presentan precios unitarios altos con sus respectivos porcentajes de incidencia: • 35.- Hincado de placa metálica para evitar derrumbes, incluye: carga, acarreo y descarga de todos los materiales necesarios, así como fabricacion, hincado de placa metálica, extracción de material y mano de obra para su instalación. El cual representa un 8% de incremento. • 36.- Suministro de tubería hidráulica de p.v.c. puesta en obra de: rd-26 152 mm (6"") de ø. El cual representa un46% de incremento. • 41.- Suministro de tubería de PVC serie 20 para alcantarillado sanitario puesto en obra en: 150 mm (6") de ø. El cual representa un 57% de incremento. • 42.- Suministro de tubería de PVC serie 20 para alcantarillado sanitario puesto en obra en: 200 mm (8") de ø. El cual representa un 59% de incremento. • 43.- Suministro de tubería de PVC serie 20 para alcantarillado sanitario puesto en obra en: 300 mm (12") de ø. El cual representa un 35% de incremento. • 44.- Suministro de conexiones domiciliarias (silleta y codo de 45°) para alcantarillado sanitario puesto en obra: codo de 45° x 15 cm de ø. El cual representa un 23% de incremento. • 45.- Suministro de conexiones domiciliarias (silleta y codo de 45°) para alcantarillado sanitario puesto en obra: silleta de 15 cm de ø para tubo de 20x15 cm (8"x 6") de ø. El cual representa un 37% de incremento. • 76.- Suministro y colocación de acero estructural (viga ipr de 12" x6" con un W=52.10kg/ml y viga IPR 6"x4" con un W=23.80kg/ml. El cual representa un 53% de incremento. • 151.- Reja de acero, fabricada con paneles de 2.00m de altura y 2.50m de longitud a base de varillas de acero calibre 6 (4.9mm) con resistencia a la tensión de 75,000 - 100,000 lb/plg2, recubiertas con una capa de zinc de 100gr/m2 mínimo y acabado final en poliéster termo-endurecido color blanco (Rel 6005) de 100 micras de espesor mínimo, fijados a postes de acero calibre 16 (1.516mm) de 2 1/4" x 2 1/4" (57x57mm) recubiertos con una capa de zinc de 100gr/m2 mínimo y acabado final en poliéster termo-endurecido color blanco (Rel 6005) de 100 micras de espesor mínimo, sujetados con 4 abrazaderas cuadradas de acero para poste de 2 1/4" x 2 1/4" igualmente protegidas contra la intemperie y la corrosión con una capa de zinc interna y externa y un recubrimiento de poliéster termo-endurecido y dos tornillos de 6x15mm, por abrazadera. Incluye suministro del material, cortes, desperdicio, colocacion y fijación en la guarnición de concreto, acarreos, herramienta, equipo y mano de obra. El cual representa un 22% de incremento. **Monto pendiente de solventar: $ 229,686.00** El Organo Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo *NOTA: La Contraloría interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa. • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
9	Proyecto OP0118.- Construcción de pavimento hidráulico, guamiciones y banquetas para el acceso al lienzo charro de la Ciudad de Nacajuca, Tabasco, ejecutada por contrato bajo la modalidad de FOPEDEP 2011 1).- De acuerdo con el análisis comparativo de precios unitarios realizado por este Organo Técnico con respecto al presupuesto base de la obra, se observa un incremento en el costo total presupuestado de los trabajos licitados con relacion a los precios de mercado de la construccion vigentes a la fecha de la presentación y apertura de la propuesta a razón del 3.53% por un importe de $70,669.07 (setenta mil seiscientos sesenta y nueve pesos 07/100 M.N.) IVA incluido. Motivo por el cual no se cumple con el precepto de economía en cuanto a precio. A continuación se mencionan algunos de los conceptos que presentan precios unitarios altos con sus respectivos porcentajes de incidencia: • 3.- Excavación en cortes y adicionales abajo de la subrasante para la formación de cajas, en ampliaciones de corte, en abatimiento de

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2011

NUM	CONCEPTO
	taludes, escalones y en rebajes de la corona y/o de terraplenes existentes, incluye: cortes, traspaleos, mano de obra, herramientas, equipo carga y acarreo de material producto de la demolición no utilizable en la obra por medios mecánicos a 0.50km a la redonda, incluye maniobras internas y equipo. (P.U.O.T.). El cual representa un 43% de incremento. • 5.- Suministro de material inerte para relleno (arenilla) puesta en banco, el cual representa un 38% de incremento. • 16.- Habilitado de malla electrosoldada 6x6/4-4, incluye: suministro de los materiales, cortes, traslapes, amarres, desperdicios, mano de obra y herramienta, el cual representa un 4% de incremento. • 19.- Suministro de contrajunta de PVC de 2", incluye: colocacion, cortes, desperdicios, mano de obra y herramientas, el cual representa un 49% de incremento. • 25.- Construcción de guarnición de concreto hidráulico f'c=200kg/cm2 con seccion terminada de 15x20x40cm, con acabado pulido en corona, incluye: suministro de los materiales, elaboración, vaciado y vibrado de concreto, carga y acarreo libre esta la 1er estación, junta de contracción a base de CELOTEX de 20x40cms @ 12.00mts, mano de obra, herramientas, limpieza del area de trabajo y pruebas de laboratorios. (P.U.O.T.). El cual representa un 9% de incremento. **Monto pendiente de solventar: $ 36,558.58** El Organo Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el articulo 81 fraccion XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Organo Superior de Fiscalizacion del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
10	<u>Cuenta Pública Anual:</u> **Cédula III**. Observaciones físicas y al gasto ejercido a la obra muestra fiscalizada. **Obras que presentan irregularidades físicas.** **Proyecto OP0121**.- Construcción de sistema de alcantarillado sanitario 1ra. etapa, ubicado en Ej. Arroyo, ejecutada por contrato bajo la modalidad de Ramo 33 Fondo III 2011 **1).**- Derivado de la supervision física se encontró que la tapa de la caja rompedora de presión está rota. **2).**- Del concepto No. I17 y I18 falta la colocación de escalones a base de varilla corrugada de ¾" de diametro. **3).**- Derivado de la supervision física, se encontro que la etapa el concepto I19 fue pagado al contratista y no existe evidencia física de su ejecución y los conceptos Nos. I27, II29, II30, III10, IV09 e IV20 fueron pagados en exceso al contratista. **Monto pendiente de solventar: $7,754.28** El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sancion administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el articulo 81 fraccion XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Organo Superior de Fiscalizacion del Estado informa: Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
11	<u>Segundo Trimestre:</u> **Capitulo II**. Observaciones a la Obra Publica. **Cédula II**. Observaciones documentales referentes a la obra muestra supervisada en expediente unitario del ente fiscalizado.

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2011

NUM	CONCEPTO
	Documentación que no se encuentra integrada en expediente unitario del ente fiscalizado: Proyecto OP0005.- Comandancia de seguridad pública municipal y delegación (construcción 1ª etapa) (antes OP0086), ubicación Ciudad Nacajuca, ejecutada por contrato bajo la modalidad de inversión de Convenio SUBSEMUN 2011 Refrendo 2010. 1).- Bitácora electrónica El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CM/054/2013** de fecha 25 de febrero de 2013, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CM/001/2012.** ***NOTA:*** *La Contraloría interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
2	Proyecto OP001 .- Construcción de pavimento hidráulico, guarniciones y banquetas en calles: Crisanto, Palma-Revolución de la colonia sector deportiva ... la ciudad de Nacajuca, Tabasco, ejecutada por contrato bajo la modalidad de inversión de Fondo de Pavimentación a Municipios 2011 Re anente 2010 2).- Prueba de labo torio correspondiente al factor de abundamiento del material arenilla y grava 1 ½" a finos. 3).- Bitácora electr ica El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CM/054/2013** de fecha 25 de febrero de 2013, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CM/001/2012.** ***NOTA:*** *La Contraloría interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
3	Cédula IV. Observaciones a programas de obra referente a la muestra glosada y fiscalizada. **Inconsistencias programático-presupuestal de proyectos:** **Proyecto OP0005.** Convenio SUBSEMUN 2011 Refrendo 2010 1).- Obra que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno, programan 29 días calendario y concluyeron en 179 días calendario, diferencia 150 días calendario. **Proyecto OP0012.** Fondo de Pavimentación a Municipios 2011 Remanente 2010 2).- Obra que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno, programan 45 días calendario y concluyeron en 117 días calendario, diferencia 72 días calendario. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CM/054/2013** de fecha 25 de febrero de 2013, el Contralor Municipal informa que se inicio el **Proc. Adm. CM/001/2012.** ***NOTA:*** *La Contraloría interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
4	Cédula V. Observaciones a programas de obra **Falta de planeación, seguimiento y control en los procesos administrativos de las acciones siguientes:** 1).- Inconsistencias por falta de integración de documentación en expediente unitario de obra del ente fiscalizado de acuerdo a como se detalla en la cédula III "Cédula de observaciones documentales referentes a la obra muestra supervisada en expediente unitario del ente fiscalizado". 2).- Acciones que presentan incumplimiento a su programa de ejecución de obra de acuerdo a como se detalla en la cédula IV "Cédula de observaciones a programas de obra referente a la muestra fiscalizada"

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2011

NUM	CONCEPTO
	Inconsistencias en el cumplimiento de contrato de ejecución de obra: Proyecto OP0005. Convenio SUBSEMUN 2011 Refrendo 2010. **3).-** Acción cuyo pago de estimaciones violento el plazo establecido por la Ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco lo que refleja falta de control interno. • Presentan la estimacion No. 2 y 3 parcial el 06/01/2011 y efectúan el pago hasta el 03/03/2011, resultando 56 dias calendario de diferencia • Presentan estimación No. 4 el 16/01/2011 y efectuan el pago el 13/04/2011 resultando 87 dias calendario. • Presentan estimación No. 5 y 6 el 20/01/2011 y efectúan el pago el 20/04/2011 y 09/05/2011 resultando 90 y 109 dias calendario de diferencia. **4).-** Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violento el plazo establecido por la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco. Concluyen la obra fisicamente el 20/01/2011 y efectúan el pago finiquito hasta el 30/05/2011, resultando 130 dias de diferencia **5).-** Presentan las estimaciones parciales 2 y 3 el dia 06/01/2011 cuando la fecha de corte de ambas estimaciones fue el dia 16/12/2011 transcurriendo 21 dias calendario entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones violentándose la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 dias El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa • Con oficio **CM/054/2013** de fecha 25 de febrero de 2013, la Contraloria Municipal informa que se inicio el **Proc. Adm. CMN-P A - 001/2012.** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
15	Proyecto OP0012, Fondo de Pavimentacion a Municipios 2011 Remanente 2010. **6).-** La formulación de estimaciones no se realizo tomando en cuenta las fechas de corte estipuladas en el contrato en su clausula novena que señala el 28 de cada mes ya que las estimaciones 1, 2 y 3 se presentaron con fecha de corte los dias 26/02/2011 y 27/03/2011 respectivamente **7).-** Fianza de vicios ocultos no es acorde al 10% del monto total ejercido **8).-** Accion cuyo pago de estimaciones violento el plazo establecido por la Ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco, lo que refleja falta de control interno. Presentan las estimaciones Nos. 2 y 3 parciales el 20/04/2011 y efectúan el pago hasta el 07/05/2011, resultando 46 dias calendario de diferencia **9).-** Presentan las estimaciones 2 y 3 parciales con fecha posterior a la terminacion fisica de la obra, cuando al estar terminada fisicamente esta, solo debe efectuarse la entrada de la estimación finiquito, fecha de terminacion fisica de la obra o proyecto 27/03/20110, fecha de entrada de estimaciones Nos. 2 y 3 parciales 20/04/2011 **10).-** Presentan las estimaciones 2 y 3 parciales, el dia 20/04/2011, cuando la fecha de corte fue el dia 27/03/2011, transcurriendo 24 dias calendario de diferencia entre la fecha de corte y la presentacion de las estimaciones, violentándose el marco legal establecido **11).-** Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violento el plazo establecido por la Ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco. Concluyen la obra fisicamente el 27/03/2011 y efectúan el pago finiquito el 07/06/2011, resultando 72 dias de diferencia El Organo Superior de Fiscalización del Estado informa Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa • Con oficio **CM/054/2013** de fecha 25 de febrero de 2013, la Contraloría Municipal informa que se inicio el Proc. Adm. CMN-P A.-001/2012. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
16	<u>Tercer Trimestre.</u> Cédula IV. Observaciones a programas de obra referente a la muestra glosada y fiscalizada **Inconsistencias programático-presupuestal de proyectos:** OP0001, RECAUDACIÓN PROPIA 2011 REFRENDOS 2010 "1).- Obra que concluyo en un periodo mayor al proyectado lo que refleja la falta de planeacion y de control interno, programa 25 dias calendario y concluyeron en 114 dias calendario, diferencia 89 dias calendario. 2).- Obra que presento 69 dias calendario de atraso, de su fecha de inicio programada por proyecto a su fecha de inicio real, lo que refleja

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2011

NUM	CONCEPTO
	falta de seguimiento y control programático presupuestal del proyecto, inicio programado 01/12/2010, inicio real 07/02/2011 diferencia 69 dias calendario." OP0024, RAMO 33 FONDO III 2011. "3).- Obra que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 45 dias calendario y concluyeron en 83 dias calendario, diferencia 38 dias calendario. 4).- Obra que presento 60 días calendario de atraso de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real, lo que refleja la falta de seguimiento y control programatico presupuestal del proyecto; inicio programado 09/05/2011, inicio real 08/07/2011, diferencia 60 dias calendario." OP0028, RAMO 33 FONDO III 2011 "5).- Obra que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 45 dias calendario y concluyeron en 89 dias calendario; diferencia 44 dias calendario. 6).- Obra que presentó 24 dias calendario de atraso de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real, lo que refleja la falta de seguimiento y control programatico presupuestal del proyecto; inicio programado 09/05/2011 inicio real 04/07/2011, diferencia 24 dias calendario." OP0031, RAMO 33 FONDO III 2011. 7).- Obra que presentó 23 dias calendario de atraso de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real, lo que refleja la falta de seguimiento y control programático presupuestal del proyecto, inicio programado 14/06/2011, inicio real 07/07/2011, diferencia 23 dias calendario. OP0033, RAMO 33 FONDO III 201 8).- Obra que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeacion y de control interno; programan 45 días calendario y concluyeron en 85 días calendario diferencia 40 días calendario. OP0048, RAMO 33 FONDO III 2011 9).- Obra que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 45 días calendario y concluyeron en 89 días calendario diferencia 44 días calendario. OP0055, RECAUDACION PROPIA 2011 10).- Obra que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 20 días calendario y concluyeron en 50 días calendario, diferencia 30 días calendario. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo de los proyectos OP001, OP004, OP0028, OP0031, OP0033, OP0048, OP0055, *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio CM/054/2013 de fecha 25 de febrero de 2013, la Contralora Municipal informa que se inició el Proc. Adm. CMN-P.A.-004/2012 *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
17	Inconsistencias por Incumplimiento Programático-Presupuestal, Derivado De La Glosa Realizada a la Documentación Entregada en Cuenta Pública y al Documento de Autoevaluación Trimestral: 11).- Una acción que presento atraso de 177 días calendario de su fecha de inicio programada con respecto a su fecha de inicio real 1 ACCION DE RAMO 33 FONDO III REFRENDO 2010 - OP0002 - inicio programado 07/02/2011 inicio real 03/08/2011, diferencia 177 dias calendario. 12).- Una acción que debió concluir en el tercer trimestre 2011 según cédula tecnica de registro de obra y fue reportada en autoevaluación como no iniciada. 1 ACCION DE RAMO 33 FONDO III 2011 - OP0049. 13).- 16 acciones que debieron concluir en el tercer trimestre 2011 segun cédula técnica de registro de obra y fueron reportadas en autoevaluación como obras en proceso. 1 ACCIÓN DE FIDEM 2011 - OP0019 14 ACCIONES DE RAMO 33 FONDO III 2011 - OP0021, OP0022, OP0023, OP0025, OP0026, OP0029, OP0034, OP0035, OP0051, OP0053, OP0054, OP0072, OP0073, OP0074; Y 1 ACCIÓN DE SUBSEMUN 2011 - OP0056. 14).- Una acción que debió iniciar y concluir en el tercer trimestre 2011 según cédula técnica de registro de obra y fue reportada en autoevaluación como obra no iniciada. 1 ACCION DE RAMO 33 FONDO III 2011 - OP0099 15).- 14 acciones que debieron iniciar y concluir en el tercer trimestre 2011 según cédula técnica de registro de obra y fueron reportadas en autoevaluación como obras en proceso. 11 ACCIONES DE RAMO 33 FONDO III 2011 - OP0032, OP0039, OP0047, OP0058, OP0061, OP0065, OP0067, OP0070, OP0075, OP0084, OP0085. 2 ACCIONES DE RAMO 33 FONDO III REMANENTE2010 - OP0066, OP0068. Y 1 Acción de Recaudación Propia 2011.- OP0091 16).- 1 ACCIÓN DE RAMO 33 FONDO III REFRENDO 2010 - OP0002. La meta programada del proyecto fue de 3.6 km y solo se alcanzo una meta real de 0.5 km, reduciéndose en 86%; su gasto ejercido fue de $157,437.74 y el programado de $617,916.83, reduciéndose en un 75% con relacion a lo programado, lo cual refleja la falta de planeación y presupuestacion del proyecto. 17).- 47 acciones que en autoevaluacion del tercer trimestre 2011 las reportan en la relación de obras en proceso y la columna de fecha de inicio real está en blanco, lo cual impide realizar el análisis al programa de obra de las mismas. 1 Accion De Ramo 33 Fondo III Refrendo 2010 - Op0004. 4 Acciones De Recaudacion Propia 2011 - OP0007, OP0008, OP0037, OP0091. 3

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2011

NUM	CONCEPTO
	ACCIONES DE RAMO 33 FONDO III REMANENTE 2010 - OP0006, OP0066, OP0068. 1 ACCIÓN DE FONDO DE PAVIMENTACION A MUNICIPIOS REMANENTE 2010.- OP0013. 1 ACCIÓN DE FIDEM 2011 - OP0019. 30 ACCIONES DE RAMO 33 FONDO III 2011 - OP002 OP0022, OP0023, OP0025, OP0026, OP0029, OP0032, OP0034, OP0035, OP0038, OP0039, OP0047, OP0051, OP0053, OP0054, OP0058, OP0061, OP0065, OP0067, OP0069, OP0070, OP0072, OP0073, OP0074, OP0075, OP0079, OP0080, OP0082, OP0084, OP0085. 1 ACCION DE SUBSEMUN 2011 - OP0056; Y 6 ACCIONES DE SERNAPAM 2011 - OP0087, OP0088, OP0089, OP0090, OP0093, OP0096 El Organo Superior de Fiscalización del Estado informa Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa • Con oficio **CM/054/2013** de fecha 25 de febrero de 2013, la Contralora Municipal informa que se inicio el Proc. Adm. **CMN-P.A.-004/2012.** *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
18	Cédula V. Observaciones al control interno **Falta de planeación, seguimiento y control en los procesos administrativos de las acciones siguientes.** 1).- 8 proyectos que no se localizaron en autoevaluación del tercer trimestre 2011 y se registraron en cuenta pública mensual. OP0018, OP0027, OP0036, OP0045, OP0050, OP0059, OP0060, OP0083 2).- 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 "Cédula de Observaciones Documentales Referentes a la Obra Muestra Supervisada en Expediente Unitario del Ente Fiscalizado" 3).- Acciones que presentan irregularidades en su calidad de ejecución a como se especifica en la cedula III "cedula de observaciones físicas y al gasto ejercido a la obra muestra fiscalizada" 4).- Acciones que presentan incumplimiento a su programa de ejecución de obra de acuerdo a como se detalla en la cedula IV "cedula de observaciones a programas de obra referente a la muestra fiscalizada" **Inconsistencias en el cumplimiento de contrato de ejecución de obra** **OP0001**, RECAUDACION PROPIA 2011 REFRENDOS 2010 5).- El representante o supervisor del área operativa no cuenta con cedula profesional contraviniendo con el marco normativo Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido por la Ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco. 6).- Concluyen la obra físicamente el 26/02/2011 y efectúan el pago finiquito hasta el 31/05/2011, resultando 94 días de diferencia." **OP0009**, SERNAPAM 2011 7).- El anticipo se entregó 2 días posterior a la fecha de inicio de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia fundada y motivada, fecha de inicio de obra segun contrato 04/05/2011, entrega de anticipo 06/05/2011, lo que evidencia los 2 días de desfase, contraviniendo el marco normativo 8).- La formulación de estimaciones no se realizó tomando en cuenta la fecha de corte estipulada en el contrato en su cláusula novena que señala el 28 día hábil de cada mes. Ya que la estimación no. 1 tiene fecha de corte el 30/06/2011, violentando el marco normativo 9).- Presentan la estimación 3 parcial con fecha posterior a la terminación física de la obra, cuando al estar terminada físicamente esta solo debe efectuarse la entrada de la estimación finiquito, fecha de terminación física de la obra o proyecto 20/07/2010, fecha de entrada de estimacion 3 parcial 21/07/2011." **OP0028**, RAMO 33 FONDO III 2011 10).- El anticipo se entregó 8 días posterior a la fecha de inicio de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia fundada y motivada, fecha de inicio de obra segun contrato 04/07/2011, entrega de anticipo 12/07/2011, lo que evidencia los 8 días de desfase, contraviniendo el marco normativo 11).- Presentan la estimacion 2 parcial el dia 08/09/2011, cuando la fecha de corte de la estimacion fue el dia 17/08/2011, transcurriendo 22 días entre la fecha de corte y la presentación de la estimación, violentando la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días." 12).- Presentan la estimación 2 parcial con fecha posterior a la terminación física de la obra, cuando al estar terminada físicamente esta solo debe efectuarse la entrada de la estimacion finiquito; fecha de terminacion física de la obra 17/08/2011, fecha de entrada de estimación parcial 08/09/2011 OP0031, RAMO 33 FONDO III 2011 13).- La formulación de estimaciones no se realizó tomando en cuenta la fecha de corte estipulada en el contrato en su cláusula novena, que señala el 20 día hábil de cada mes. Ya que las estimaciones 2, 4 y 5 tienen fecha de corte el 31/07/2011 (2), 10/08/2011 (4) y 31/08/2011 (5), violentando el marco normativo 14).- Presentan las estimaciones 2, 3, 4 y 5 parciales el dia 12/08/2011 (2), 22/08/2011 (3 y 4), y 07/09/2011 (5), cuando la fecha de corte de las estimaciones fueron los días 31/07/2011 (2), 10/08/2011 (3 y 4), y 31/08/2011 (5), transcurriendo 12 días calendario estimaciones 2, 3 y 4 y 7 días calendario estimacion no. 5 entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, violentando la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días 15).- Presentan la estimacion 5 parcial con fecha posterior a la terminacion física de la obra, cuando al estar terminada físicamente esta solo debe efectuarse la entrada de la estimacion finiquito, fecha de terminacion física de la obra o proyecto 04/09/2011, fecha de entrada de estimación parcial 07/09/2011."

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2011

NUM	CONCEPTO
	OP0033, RAMO 33 FONDO III 2011 Acción 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. 16).- Concluyen la obra físicamente el 06/08/2011 y efectúan el pago finiquito hasta el 30/09/2011, resultando 55 días de diferencia." El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa Para los efectos del Procedimiento Administrativo de los proyectos OP0001, OP0009, OP0028, OP0031, OP0033 *(competencia del m* informa • Con oficio CM/054/2013 de fecha 25 de febrero de 2013, la Contralora Municipal informa que se inició el Proc. Adm. CMN-P.A.-004/2012 *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
19	<u>Cuenta Pública Anual</u> **Cédula V. Observaciones al control interno** **Falta de planeación, seguimiento y control en los procesos administrativos de las acciones siguientes.** 1).- 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 "Cedula de observaciones documentales referentes a la obra muestra supervisada en expediente unitario del ente fiscalizado". 2).- Acciones que presentan irregularidades en su calidad de ejecución a como se especifica en la cédula III "Cédula de observaciones físicas y al gasto ejercido a la obra muestra fiscalizada" Proyecto OP0121, Ramo 33 Fondo III 2011 3).- Presentan la estimación 1 parcial el día 28 de diciembre de 2011, cuando la fecha de corte de la estimación fue el día 15 de diciembre de 2011 (1), transcurriendo 13 días respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones violentando la Ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2010

NUM	CONCEPTO
1	OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES, FINANCIERAS Y AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO FISCAL 2010 PRIMER TRIMESTRE b) Observaciones al Control Interno **Generales** **Punto No. 1.-** Se constató que la Directora de Finanzas a la fecha de la revision no cuenta con la fianza de fidelidad a favor del Municipio, para garantizar los valores y recursos que le fueron encomendados El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa • Con oficio **CMN/296/2011** de fecha 9 de diciembre de 2011, el Contralor Municipal informa que se inicio el **Proc. Adm. CMN-P.A - 087/2011**, instruido en contra de la C. **Ana Luisa Acosta Sosa.** ***NOTA:*** *La Contraloría interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
2	SEGUNDO TRIMESTRE **Capítulo I.-** Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras y de Control Interno **a).-** Observaciones al Control Interno **Recaudación Propia** **Punto No. 1.-** En revisión a la muestra de la cuenta de bancos especificamente a la poliza de egresos No. 409 del mes de abril a nombre del Municipio de Nacajuca por concepto de pago a personas que se encuentran laborando en la Liga Tabasqueña de Béisbol Profesional, carece de convenio debidamente requisitado entre el H. Ayuntamiento y la Liga o en su caso solicitud del apoyo requerido por parte de ésta El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa. Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa • Con oficio **CMN/296/2011** de fecha 9 de Diciembre de 2011, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CMN-P.A - 088/2011**, instruido en contra del C. **Ana Luisa Acosta Sosa.** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
3	**Punto No. 2.-** En revisión a la muestra de la cuenta de bancos especificamente a la poliza 421 de egresos del mes de junio a nombre del Instituto Estatal de Cultura, por concepto de aportación municipal para el desarrollo cultural, carece del convenio realizado entre el H. Ayuntamiento y el instituto referido. El Organo Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CMN/201/2012** de fecha 5 de marzo de 2012, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CMN-P.A.007/2012**, instruido en contra del Ex Director de DECUR. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
4	Participaciones Federales **Punto No. 3 -** En revisión a la muestra de bancos especificamente la poliza No. 31 de egresos del mes de abril a nombre de NH Contadores

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2010

NUM	CONCEPTO
	Públicos y Consultores S.C. por concepto de pago por servicios de auditoria para la determinación y entero de las retenciones del ISR para el ejercicio 2009, carece del informe de la auditoría, así como el costo- beneficio que justifique el egreso realizado. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CMN/201/2012** de fecha 5 de marzo de 2012, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CMN-P.A.008/2012**, instruido en contra de la Directora de Finanzas Municipal y del Director de Administración. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
5	**Punto No. 4.**- En revisión a la muestra de bancos específicamente la póliza No. 29 de egresos del mes de mayo a nombre de Impulsora Nacional de Innovación Tecnológica por concepto de pago de servicio de diagnóstico de información catastral, carece del resultado del mismo, así como el costo- beneficio que justifique el egreso realizado. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CMN/201/2012** de fecha 5 de marzo de 2012, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CMN-P.A.009/2012**, instruido en contra de la Directora de Finanzas Municipal. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
6	**Generales** **Punto No. 5.**- El H. Ayuntamiento no cumplió con la obligación de enviar informe semestral del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles debidamente conciliado contablemente con la Dirección de Finanzas al 30 de junio del ejercicio 2010. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CMN/201/2012** de fecha 5 de marzo de 2012, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CMN-P.A.089/2011**, instruido en contra del Director de Administración Municipal. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
7	<u>TERCER TRIMESTRE</u> **Capitulo I.**- Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras y al Control Interno. **a).- Observaciones al Control Interno.** **Recaudación Propia** **Punto No. 1.**- En revisión al proyecto muestra AD051 adquisición de un terreno que será utilizado para la construcción de un cárcamo de bombeo en el Poblado Olcoatitán, concluido al tercer trimestre de 2010 carece de documentación que acredite la propiedad del H. Ayuntamiento. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CMN/296/2011** de fecha 9 de diciembre de 2011, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CMN-P.A.-**

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2010

NUM	CONCEPTO
	091/2011, instruido en contra de la C. Ana Luisa Acosta Sosa. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
8	Convenios **Punto No. 2.**- En revisión al proyecto muestra AD033 adquisición de vehículo con chasis cabina, que será utilizado para la recolección de basura, con recursos del ramo 20 (Hábitat) por la cantidad de $1,230,000.00, específicamente la orden de pago No. 4061 del mes de septiembre de 2010 se detectaron las siguientes inconsistencias: 1.- El concurso No. DA/002-ramo 20-H-Ayuntamiento/10, esta licitación debió declararse desierta al presentar una sola propuesta de los 4 proveedores invitados, lo que no permitió asegurar al Municipio obtener las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes. 2.- La documentación comprobatoria del gasto erogado no presenta el sello que indique que fue ejercido con el programa Hábitat "Operado PH". El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa • Con oficio **CMN/201/012** de fecha 15 de marzo de 2012, el Contralor Municipal envía copia de del oficio **CMN/294/2011** dirigido al Lic. Marco Antonio Leyva Leyva, Presidente Municipal, signado por la Lic. Cinthia Sálazar Rechy, Contralora Municipal, mediante el cual se formula excusa de seguir conociendo el trámite administrativo respecto del Pliego de Cargos del Tercer Trimestre del Ejercicio Fiscal 2010. • Con oficio **CMN/295/2011** de fecha 9 de diciembre de 2011, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. HAN/DAJ/PAR/001/2011**, instruido en contra de los CC. Lic. Cinthia Salazar Rechy, L.C.P. Mercedes Ruiz Magaña, L.C.P. Salomón Zapata Pérez y L.C.P. David Gómez de Dios. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
9	CUARTO TRIMESTRE **Capítulo I.**- Observaciones Documentales Presupuestales, Financieras y al Control Interno. **a).**- Observaciones al Control Interno **Punto No. 1.**- La documentación que ampara el proceso de adjudicación de los concursos Nos. DA/015/RPRO/10 y DA/016/RPRO/10 relativos a la adquisición de 3 vehículos aportan elementos suficientes para determinar indicios de simulación y violación a las disposiciones normativas aplicables y por el monto de las adquisiciones, se debió llevar a cabo Concurso Simplificado Mayor (mínimo 5 invitaciones). a) La documentación que ampara el proceso de adjudicación de DA/015/RPRO/10 presentó las siguientes irregularidades: 1.- La cotización de Tabasco Automovilística S.A. de C.V. (empresa ganadora) presenta correcciones y raspaduras, pero aun así se distingue claramente la fecha 15 de diciembre 2010, cabe señalar que el concurso se llevó a cabo según acta el 7 de diciembre de 2010, por lo que indica que el concurso fue simulado. 2.- Las manifestaciones por escrito bajo protesta de decir verdad de no tener adeudos fiscales, de haber presentado en tiempo y forma las declaraciones y pagos provisionales de ISR, presentan alteraciones en el rengión correspondiente a la fecha. 3.- Las cartas de disculpa de la empresa Automotriz Tabasco S.A. de C.V. presentan errores en la descripción de los bienes requeridos respecto al número de concurso, situación que denota que al 7 de diciembre de 2010 la empresa está enterada de la próxima adquisición que se llevará a cabo el 22 de diciembre de 2010, situación que revela que fraccionaron las compras para evitar un Concurso Simplificado Mayor. 4.- Números consecutivos de los cheques que presentó como garantía la empresa Tabasco Automovilística S.A. de C.V. independientemente de que un cheque es de fecha 7 de diciembre de 2010 y el segundo cheque es de fecha 22 de diciembre de 2010, es decir, en un lapso de 15 días naturales la empresa no expidió ningún cheque.

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2010

NUM	CONCEPTO
	b) La documentación que ampara el proceso de adjudicación de DA/016/RPRO/10 presenta las siguientes irregularidades. 1.- El concurso debio declararse desierto y volver a convocar un nuevo concurso, dado que de las tres empresas invitadas se disculpan dos y no presentan propuestas, resultando ganadora la única empresa que presentó su propuesta. 2.- No se aseguraron a. Municipio las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes que dispone la normatividad aplicable El Órgano Superior de Fiscalizacion del Estado informa Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa. • Con oficio CMN/295/2011 de fecha 9 de diciembre de 2011, el Contralor Municipal informa que se inició el Proc. Adm. HAN/DAJ/PAR/001/2011, instruido en contra de los CC. Lic. Cinthia Salazar Rechy, L.C.P. Mercedes Ruiz Magaña, L.C.P. Salomón Zapata Perez y L.C.P. David Gómez de Dios. *NOTA: La Contraloria interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el articulo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
	Punto No. 2.- En revision al proceso licitatorio No. DA/005/RPRO/2010, por concepto de adquisición de maiz para el consumo proporcionado a personas de escasos recursos economicos, la documentacion que ampara este proceso de adjudicacion, aporta elementos suficientes para determinar indicios de simulacion y violacion a las disposiciones normativas aplicables como a continuación se señalan. 1.- La invitacion presentan fecha 11 de mayo y las cotizaciones 7 de mayo de 2010. 2.- El concurso se debio declarar desierto ya que los proveedores participantes Jose Darvelio Lázaro Hernandez y Domingo de la Cruz Guillermo, no se encuentran inscritos en el padrón de proveedores proporcionado por el H. Ayuntamiento, siendo asi solo se contaba con un participante que cumpliera los requisitos establecidos en las bases fracción III, mencionadas en la invitación que envia el H. Ayuntamiento a los participantes. 3.- Las cotizaciones no cumplen con los requisitos establecidos en las bases, ya que no hacen referencia del número de concurso. 4.- El cheque cruzado como garantia que presenta el ganador de este concurso Azucena Martinez Garcia no está firmado y presenta fecha 19 de mayo, fecha posterior al acta de apertura y adjudicacion. El Organo Superior de Fiscalizacion del Estado informa. Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa. • Con oficio CMN/295/2011 de fecha 9 de diciembre de 2011, el Contralor Municipal informa que se inicio el Proc. Adm. HAN/DAJ/PAR/001/2011, instruido en contra de los CC. Lic. Cinthia Salazar Rechy, L.C.P. Mercedes Ruiz Magaña, L.C.P. Salomón Zapata Pérez y L.C.P. David Gómez de Dios. *NOTA: La Contraloria interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el articulo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
	Punto No. 3.- El proceso licitatorio DA/010/RPRO/2010 por adquisición de un sistema de Control para la Recaudación Municipal, la documentacion que ampara este proceso presenta las siguientes irregularidades. 1.- El acta de concurso menciona que este recurso será aplicado al proyecto AD046 adquisición de un sistema de control para la recaudación Municipal y el egreso será pagado con recaudacion propia, sin embargo el gasto fue ejercido en el capitulo 3000 de gasto corriente, partida 3206 servicios de informatica. 2.- El concurso se debio declarar desierto ya que el proveedor participante José Carlos Galván López no se encuentra inscrito en el padrón de proveedores proporcionado por el H. Ayuntamiento siendo asi solo se contaba con dos participantes que cumplieron los requisitos establecidos en las bases fracción III, mencionadas en la invitación que envia el H. Ayuntamiento a los participantes. El Organo Superior de Fiscalizacion del Estado informa. Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa. • Con oficio CMN/295/2011 de fecha 9 de diciembre de 2011, el Contralor Municipal informa que se inicio el Proc. Adm. HAN/DAJ/PAR/001/2011, instruido en contra de los CC. Lic. Cinthia Salazar Rechy, L.C.P. Mercedes Ruiz Magaña, L.C.P. Salomón Zapata Pérez y L.C.P. David Gómez de Dios. *NOTA: La Contraloria interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de*

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2010

NUM	CONCEPTO
	determinar si existe o no ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores publicos, de conformidad con el articulo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
12	**Punto No. 4.-** En revisión a la adjudicación directa acta No. DA/ad/003/RPRO/2010 por $162,400.56 a nombre de Gilberto Hernández Esquivel, por concepto de arrendamiento de 2 unidades de transporte tipo VAN, utilizadas para trasladar a los jugadores de Beisbol a sus encuentros deportivos, ésta debió ser concursado por la modalidad de simplificado menor dado que supera el importe mínimo para realizar la adjudicación directa, cabe señalar que los proveedores participantes Gilberto Hernández Esquivel, Victor Hanan Alipi y Diego de la O Peralta a la revisión no se encontraron registrados en el padrón de proveedores. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa • Con oficio **CMN/295/2011** de fecha 9 de diciembre de 2011 el Contralor Municipal informa que se inició el Proc. Adm **HAN/DAJ/PAR/001/2011**, instruido en contra de los CC. Lic. Cinthia Salazar Rechy, L.C.P. **Mercedes Ruiz Magaña**, L.C.P **Salomón Zapata Pérez** y L.C.P. **David Gómez de Dios.** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores publicos, de conformidad con el articulo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
13	**Participaciones Federales** **Punto No. 5.-** En revisión al proceso licitatorio No. DA/005/POA/2010 por adquisición de diversos formatos para ser utilizados en las diversas áreas del H. Ayuntamiento, se observó que refleja la siguiente irregularidad: Los proveedores Ricardo Eduardo Rodriguez Chan y Heriberto Sánchez Sandoval no se encuentran registrados en el padrón de proveedores del Municipio motivo por el cual se debió declarar desierto ya que solo contaban con un participante que cumple con todos los requisitos establecido en los lineamientos normativos El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa • Con oficio **CMN/295/2011** de fecha 9 de diciembre de 2011 el Contralor Municipal informa que se inició el Proc. Adm **HAN/DAJ/PAR/001/2011**, instruido en contra de los CC. Lic. Cinthia Salazar Rechy, L.C.P. **Mercedes Ruiz Magaña**, L.C.P. **Salomón Zapata Pérez** y L.C.P. **David Gómez de Dios.** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el articulo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
14	**Punto No. 6.-** En revisión a la muestra del Gasto Corriente orden de pago No. 2584 del ejercicio 2010, por concepto de impresión de 200 libros del Plan Municipal de Desarrollo, el proceso licitatorio No. DA/017/POA/2010 presenta las siguientes irregularidades 1.- No se cumple con el precepto de economía en cuanto a precio ya que de acuerdo a un análisis comparativo de precios de mercado realizado por el grupo de auditoria a diversas imprentas se estima que el precio esta elevado en relación al costo pagado por el Municipio al proveedor. 2.- El ejemplar que envian en Cuenta Pública no corresponde a las caracteristicas de servicio contratado (resalte tipo repujado), cabe mencionar que en la factura no se detallan las caracteristicas y especificaciones del trabajo realizado tal y como fue solicitado en la requisicion y en el acta de fallo El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa • Con oficio **CMN/295/2011** de fecha 9 de diciembre de 2011 el Contralor Municipal informa que se inició el Proc. Adm. **HAN/DAJ/PAR/001/2011**, instruido en contra de los CC. **Lic. Cinthia Salazar Rechy**, L.C.P. **Mercedes Ruiz Magaña**, L.C.P **Salomón Zapata Pérez** y L.C.P. **David Gómez de Dios.** ***NOTA:*** *La Contraloría interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores publicos, de conformidad con el Articulo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2010

NUM	CONCEPTO
15	**Punto No. 7.-** En revisión al Expediente de Información Financiera específicamente a la conciliación bancaria del mes de diciembre, cuenta No. 4043-38437 de Participaciones Federales gasto de inversión, registran el cheque en tránsito No. 710 por un monto de $11,948.00, emitido desde el mes agosto y a la fecha no ha sido cobrado El Organo Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CMN/296/2011** de fecha 9 de diciembre de 2011, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CMN-P.A.-092/2011**, instruido en contra de la C. **Ana Luisa Acosta Sosa.** *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
16	**Generales** **Punto No. 8.-**En revisión al inventario físico otorgado por la Dirección de Administración, se observó que presenta diferencia con respecto al Estado de Posición Financiera como se muestra a continuación: "El Estado de Posición Financiera refleja la cantidad de $39'037,278.63 y el Inventario proporcionado por la Dirección de Administración presenta $37'082,492.72 reflejándose una diferencia por $1'954,785.91, cabe hacer mención que en el inventario proporcionado no anexan relación de los Bienes Inmuebles El Organo Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CMN/296/2011** de fecha 9 de diciembre de 2011, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CMN-P.A.-093/2011**, instruido en contra de la C. **Ana Luisa Acosta Sosa.** *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
17	**Punto No. 9.-**En análisis realizado a la plantilla de personal correspondiente al mes de diciembre de 2010, con el sistema ACL proporcionado por el H. Ayuntamiento con oficio No. CM/115/2011 de fecha 11 de abril de 2011, se detectó que omitieron enviar información de las remuneraciones pagadas al Presidente Municipal y los Regidores, situación que impidió que se revisara adecuadamente esta información. El Organo Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CMN/296/2011** de fecha 9 de diciembre de 2011, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CMN-P.A.-094/2011**, instruido en contra de la C. **Ana Luisa Acosta Sosa.** *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
18	**Convenios** **Punto No. 10.-**En revisión al proyecto muestra IS100 curso de belleza, se observó lo siguiente: 1.- Carece de contrato de servicios prestados de la instructora Erika María Vázquez Arellano 2.- La lista de raya del 16 al 30 de septiembre de 2010, presenta inconsistencia ya que, es firmada por la instructora de belleza Marisela Rodríguez Pérez y anexan fotocopia de la credencial de elector de Erika María Vázquez Arellano. 3.- La documentación comprobatoria del gasto erogado no presenta el sello que indique que fue ejercido con el programa Hábitat "Operado PH". El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CMN/295/2011** de fecha 9 de diciembre de 2011, el Contralor Municipal informa que se inició el Proc. Adm. **CMN-P.A.-095/2011**, instruido en contra de la C. **Ana Luisa Acosta Sosa.** *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2010

NUM	CONCEPTO
1	**OBSERVACIONES A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2010** Tercer Trimestre: Capítulo II.- Observaciones a la Obra Publica Cédula III.- Observaciones físicas y al gasto ejercido a la obra muestra fiscalizada **Obras que presentan irregularidades en su gasto ejercido.** **Proyecto OP002.-** Bacheo y reposición de pavimento de concreto hidráulico f'c=200kg/cm² de 15cm de espesor y bacheo de pavimento asfáltico en frio en calles y avenidas, ubicado en la Cd. Nacajuca, ejecutada por Administracion bajo la modalidad de inversión de Participaciones Federales 2010. 1).- Derivado del análisis al gasto de inversión de acuerdo con los trabajos especificados en el presupuesto final del expediente técnico unitario, bitácora de obra y números generadores remitidos en Cuenta Pública, constatados con los datos aportados en el acta de supervisión física de los trabajos por parte del Órgano Superior de Fiscalización del Estado, no justifica los excedentes de materiales adquiridos y mano de obra empleada para la ejecución de los trabajos, por tanto, se determino una observacion de $33,075.12 (treinta y tres mil setenta y cinco pesos 12/100 MN), IVA incluido, en los materiales y pago de mano obra, por concepto de gasto en exceso. **Monto pendiente de solventar: $25,902.80** El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CMN/296/2011** de fecha 9 de diciembre de 2011, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CMN-P.A.-082/2011**, instruido en contra del C. **Tec. Disney Hernández Izquierdo.** *NOTA: La Contraloría interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalizacion del Estado informa: • Se iniciara Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
2	Cuarto Trimestre: **Cédula II. Observaciones documentales referentes a la obra muestra supervisada en expediente unitario del ente fiscalizado y Cédula V. Observaciones al Control Interno** **Documentación que no se encuentra integrada en expediente unitario del ente fiscalizado:** **Proyecto OP049, Fondo III Infraestructura Social Municipal 2010.** **1).-** Proyecto final validado por funcionarios. **2).-** Pruebas de laboratorio de la compactación **Proyecto OP019. Ramo 20 - HÁBITAT - Ayuntamiento 2010** **3).-** Cuadro comparativo de propuestas. **4).-** Programa de trabajo físico financiero. **Proyecto OP039, Fondo III Infraestructura Social Municipal 2010** **5).-** Dictamen de factibilidad de la dependencia normativa **6).-** Convenio por suspension de obra. **7).-** Acta de sitio donde se suspendió la obra **8).-** Reprogramación de obra por desfase de anticipo **Proyecto OP057, Fondo III Infraestructura Social Municipal 2010.** **9).-** Acta de entrega-recepción **Proyecto OP068, Fondo III Infraestructura Social Municipal 2010** **10).-** Programa de trabajo físico-financiero (final). **Documentación que se encuentra integrada en expediente unitario del ente fiscalizado, que presenta inconsistencia en su contenido:** **OP047, Fondo III Infraestructura Social Municipal 2010.** **11).-** El monto de la fianza de vicios ocultos no es congruente con el 10% del monto total ejecutado Hallazgos en el procedimiento de licitación de obra. **OP074, Fondo III Infraestructura Social Municipal 2010**

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2010

NUM	CONCEPTO
	12).- En el presupuesto inicial de obra elaborado por el H. Ayuntamiento, en el concepto no. 25 señala un volumen de 62.29 m3. de suministro de sello tipo 3-a, este volumen también fue considerado para los conceptos No. 26, 27 y 28 referente a la aplicación, tendido y planchado a rodillo muerto a una pasada de sello premezclado 3-A, pero solo se considero un volumen de 1.00M3 que resulta una incongruencia al presupuesto y catálogo de conceptos, los participantes a esta licitación (invitación a cuando menos 5 personas) en la junta de aclaraciones realizada el día 04/08/2010 no hicieron pregunta alguna o duda de este hecho lo que hubiese provocado la anulación de la licitación, al igual que en la evaluación de las propuestas. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo de los proyectos **OP049, OP019, OP039, OP057, OP068, OP047., OP074,** *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CMN/201/2012** de fecha 15 de marzo de 20012, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CMN-P.A.010/2012**, instruido en contra del Director de Obras Públicas. *NOTA: La Contraloría interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
3	**Auditoria Anual:** **Capitulo I.-** Observaciones a la Obra Pública **Cédula II.** Observaciones documentales referentes a la obra muestra supervisada en expediente unitario del ente fiscalizado y hallazgo en el procedimiento de licitación de obra y **Cédula V.** Observaciones al Control Interno. **Hallazgos en el procedimiento de Licitación de Obra:** **OP086.-** Convenio Subsemun-Ayuntamiento 2010 Programa Normal **1).-** Se omitió la licitación Publica de la obra de acuerdo a su monto $5'625,987.75 adjudicándose directamente violentando el marco normativo. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CMN/296/2011** de fecha 9 de diciembre de 2011, el Contralor Municipal informa que se inicio el **Proc. Adm. CMN-P.A.096/2011**, instruido en contra de la **C. Ana Luisa Acosta Sosa.** *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsabie de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Organica de los Municipios del Estado de Tabasco.*

MUNICIPIO DE NACAJUCA TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NUM	CONCEPTO
1	OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES, FINANCIERAS Y AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO FISCAL 2009 Tercer Trimestre: Capitulo I.- Observaciones Documentales, Presupuestales y Financieras y al Control Interno a) Observaciones Documentales, Presupuestales y Financieras. **Recaudación Propia** **Punto 1.-** De la revisión documental a los proyectos de inversión social del IS-208 al IS-220 todos denominados "Suministro de Material de Construcción" en diversas comunidades del Municipio considerados en la muestra, no se encontró anexa a la Cuenta Pública del mes de mayo de 2009 la póliza No. 408, por un importe total de $500,379.37, documentación comprobatoria y justificatoria y ordenes de pago Nos. 2135 a la 2147, por importes de $12,966.25, $12,966.25, $11,787.50, $11,787.50, $11,787.50, $11,787.50, $6,483.12, $61,295.00, $124,947.50, $51,865.00, $57,758.75, $86,048.75, $38,898.75, respectivamente **Monto pendiente de solventar: $** 500,379.37 El Órgano Superior de Fiscalización el Estado informe Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CMN/125/2011** de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CMN-P.A. 013/2011.** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalizacion del Estado informa: • Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables con numero de expediente **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/045/2014** • **En etapa de desahogo de audiencia de ley**
2	**Participaciones Federales** **Punto 2.-** Derivado del análisis a una muestra de 70 Funcionarios Publicos integrantes de la plantilla del personal enviada en Cuenta Pública de los meses de julio y septiembre de 2009, se detecto que diversos Funcionarios Públicos se excedieron por un importe de **$20,714.37**, el cual se determina considerando el monto autorizado en el tabulador de percepciones netas de $50,000.00 mensuales todos ellos con categorías de regidores, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Tabasco de fecha 10 de septiembre de 2008 Suplemento 6888 B, como a continuacion se detalla: a) C. Daniel Hernandez Castro, quinto regidor en el mes de julio $2,928.57, septiembre $3,000.03 b) C. Elisia de la Cruz de la Cruz, sexto regidor en el mes de julio $2,928.57 c) C. Clicaro Isidro Hernández, octavo regidor en el mes de julio $2,928.57, septiembre $3,000.03 d) C. Pascual Torres Salvador, noveno regidor en el mes de julio $2,928.57, septiembre $3,000.03 **Monto pendiente de solventar: $** 20,714.37 El Órgano Superior de Fiscalización el Estado informe Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CMN/125/2011** de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CMN-P.A.- 014/2011.** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*

MUNICIPIO DE NACAJUCA TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NUM	CONCEPTO
	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables con el número de expediente HCE/OSFE/DAJ/PFRR/047/2014 • En etapa de desahogo de audiencia de ley
3	Punto 3.- De la revisión documental a los proyectos de inversión social IS-248, IS-249, IS-250 e IS-251 todos denominados "Aportacion de Insumos para apoyo a pequeños productores" en diversas comunidades del Municipio considerados en la muestra, no se encontró anexa a la Cuenta Pública del mes de julio de 2009 la póliza No. 248, por un importe total de $160,000.00, según órdenes de pago Nos. 3268, 3269, 3270 y 3271, por un importe de $40,000.00 cada una, las cuales corresponden a los proyectos observados **Monto pendiente de solventar: $** 160,000.00 El Órgano Superior de Fiscalización el Estado informe: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio CMN/125/2011 de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inició el Proc. Adm. CMN-P.A.-015/2011. *NOTA: La Contraloría interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco* Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables con el número de expediente HCE/OSFE/DAJ/PFRR/049/2014 • En etapa de desahogo de audiencia de ley
4	Ramo General 33 Fondo III 2009 Punto 4.- De la revision documental efectuada a los proyectos de inversion social ejercidos en el mes de mayo de 2009, mencionados a continuacion, no anexaron las facturas correspondientes, así como la relacion e identificación oficial de los beneficiarios, por un importe de $5'329,714.13: IS103 "Suministro de Material de Construccion" póliza de egreso No. 617 orden de pago No. 2155, importe $143,807.50; IS104 "Suministro de Material de Construcción" póliza de egreso No. 617, orden de pago No. 2156, importe $785,047.50; IS105 "Suministro de Material de Construccion" póliza de egreso No. 617, orden de pago No. 2157, importe $300,581.25; IS106 "Suministro de Láminas" póliza de egreso No. 617, orden de pago No. 2158, importe $404,250.30; IS107 "Suministro de Block Macizo" póliza de egreso No. 617, orden de pago No. 2159, importe $108,790.00; IS108 "Suministro de Material de Construcción" póliza de egreso No. 617, orden de pago No. 2160, importe $198,030.00; IS109 "Suministro de Láminas" póliza de egreso No. 617, orden de pago No. 2161, importe $205,551.00; IS110 "Suministro de Block Macizo" póliza de egreso No. 617, orden de pago No. 2162, importe $91,080.00; IS143 "Suministro de Material de Construccion" póliza de egreso No. 617, orden de pago No. 2163, importe $74,261.25; IS144 "Suministro de Láminas" póliza de egreso No. 617, orden de pago No. 2164, importe $13,702.40; IS145 "Suministro de Block Macizo" poliza de egreso No. 617, orden de pago No. 2165, importe $87,557.00; IS146 "Suministro de Material de Construcción" póliza de egreso No. 617, orden de pago No. 2166, importe $113,160.00; IS147 "Suministro de Laminas" poliza de egreso No. 617, orden de pago No. 2167, importe $45,678.00; IS148 "Suministro de Block Macizo" póliza de egreso no. 617, orden de pago no. 2168, importe $39,847.50; IS149 "Suministro de Material de Construcción" póliza de egreso no. 617, orden de pago no. 2169, importe $63,652.50; IS150 "Suministro de Láminas" póliza de egreso No. 617, orden de pago No. 2170, importe $82,220.40; IS151 "Suministro de Block Macizo" poliza de egreso No. 617, orden de pago No. 2171, importe $17,077.50; IS152 "Suministro de Material de Construccion" póliza de egreso No. 617, orden de pago No. 2172, importe $215,711.25; IS153 "Suministro de Láminas" póliza de egreso No. 617, orden de pago No. 2173, importe $232,957.80; IS154 "Suministro de Material de Construcción" póliza de egreso No. 617, orden de pago No. 2174, importe $335,943.75; IS155 "Suministro de Láminas" póliza de egreso No. 617, orden de pago No. 2175, importe $235,241.70; IS156 "Suministro de Material de Construccion" póliza de egreso No. 617, orden de pago No. 2176, importe $90,763.75; IS157 "Suministro de Láminas" póliza de egreso No. 617, orden de pago No. 2177, importe $89,072.10; IS158 "Suministro de Material de Construcción" póliza de egreso No. 617, orden de pago No. 2178, importe $139,681.88; IS159 "Suministro de Láminas" póliza de egreso No. 617, orden de pago No. 2179, importe $143,885.70; IS160 "Suministro de Material de Construcción" póliza de egreso No. 617, orden de pago No. 2180, importe $146,165.00; IS161 "Suministro de Láminas" póliza de egreso No. 617, orden de pago No. 2181, importe $157,589.10; IS162 "Suministro de Material de Construcción" póliza de egreso No. 617, orden de pago No. 2182 importe $471,500.00; IS163 "Suministro de Láminas" póliza de egreso No. 617, orden de pago No. 2183, importe $296,907.00; todas del mes de mayo del ejercicio 2009, además de que en todas las ordenes de pago mencionadas falta la firma del ex-Director de Desarrollo (Pedro Hernández de los Santos), con excepción de las números 2177 y 2182. Monto pendiente de solventar: $ 5,329,714.13

MUNICIPIO DE NACAJUCA TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NUM	CONCEPTO
	El Órgano Superior de Fiscalización el Estado informe: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CMN/125/2011** de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CMN-P.A.-016/2011.** *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa • Se inicio Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables con el número de expediente **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/046/2014** • **En etapa de desahogo de audiencia de ley**
5	*Cuarto Trimestre:* Capítulo I.- Observaciones Documentales, Presupuestales y Financieras y al Control Interno a) Observaciones Documentales, Presupuestales y Financieras Recaudación Propia Punto No. 1.- De la revisión documental a los proyectos de inversión social IS221 al IS227 denominados "Suministro de Laminas de Fibrocemento" realizados en diversas comunidades del Municipio, considerados en la muestra no se encontró anexa a la Cuenta Pública del mes de mayo de 2009 la póliza No. 408, órdenes de pago Nos. 2148 a la 2154 así como la documentación comprobatoria del gasto por un importe total de $499,905.00 **Monto pendiente de solventar: $** 499,905.00 El Órgano Superior de Fiscalización el Estado informe: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa • Con oficio **CMN/125/2011** de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inicio el **Proc. Adm. CMN-P.A.-032/2011.** *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa Se iniciara Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables
6	**Participaciones Federales** **Punto No. 2.-** En análisis a los sueldos de una muestra de 70 funcionarios públicos, por el periodo octubre a diciembre de 2009 se detectó que los funcionarios que se enlistan se excedieron por un total de $61,299.04 en sus percepciones en relación al monto autorizado en el tabulador de percepciones netas publicado en el Periodico Oficial del Gobierno del Estado de Tabasco de fecha 10 de septiembre de 2008 suplemento 6886 B, como a continuación se señala: a) C. Daniel Hernández Castro, Quinto Regidor en el mes de octubre $3,000.00 noviembre $3,000.00 diciembre $3,000.00 del ejercicio 2009 de acuerdo al monto máximo autorizado de $50,000.00. b) C. Elisia de la Cruz de la Cruz, Sexto Regidor en el mes de octubre $3,000.00 noviembre $3,000.00 diciembre $3,000.00, del ejercicio 2009, de acuerdo al monto máximo autorizado de $50,000.00. c) C. Clicaro Isidro Hernández Octavo Regidor en el mes de octubre $3,000.00 noviembre $3,000.00 diciembre $3,000.00, del ejercicio 2009, de acuerdo al monto máximo autorizado de $50,000.00. d) C. Pascual Torres Salvador, Noveno Regidor en el mes de octubre $3,000.00 noviembre $3,000.00 diciembre $3,000.00, del ejercicio

MUNICIPIO DE NACAJUCA TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NUM	CONCEPTO
	2009 de acuerdo al monto máximo autorizado de $50,000.00. e) C. Gualberto Alejandro Isidro Flores, Décimo Segundo Regidor en el mes de noviembre $3,000.00, diciembre $3,000.00, del ejercicio 2009, de acuerdo al monto máximo autorizado de $50,000.00 f) C. Luzney Gabriela López Tosca, Jefe de Oficina C en el mes de octubre $2,593.52 del ejercicio 2009, de acuerdo al monto máximo autorizado de $30,000.00 g) C. Adrián Leyva Ovando, Jefe de Oficina C en el mes de octubre $2,589.52 del ejercicio 2009, de acuerdo al monto máximo autorizado de $30,000.00 h) C. Jader Hernández Aguilera Líder Coordinador "F" en el mes de noviembre $6,360.00, diciembre $6,360.00 del ejercicio 2009, de acuerdo al monto máximo autorizado de $35,000.00 i) C. Rosario Márquez Contreras Jefe de Oficina "D" en el mes de diciembre de 2009 $1,396.00 del ejercicio 2009, de acuerdo al monto máximo autorizado de $30,000.00 **Monto pendiente de solventar:** $ 61,299.04 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informe Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CMN/125/2011** de fecha 9 de mayo de 2011 el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CMN-P.A.-033/2011**. • Con fecha 23 de junio de 2014 se concluyo dicho expediente mediante un acuerdo de extinción punitiva de acción por prescripción, en términos del artículo 78 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos. *NOTA: La Contraloría interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores publicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Organica de los Municipios del Estado de Tabasco* Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciara Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
	Punto No. 3.- Derivado de la revisión documental a los capítulos 2000 y 3000 (Gasto Corriente), se observó lo siguiente: a) No anexaron a la Cuenta Pública del mes de marzo de 2009, la póliza de egresos No. 412, orden de pago No. 958, por un importe de $21,966.00 así como su documentación comprobatoria y justificatoria. b) En la póliza de egresos No. 55 correspondiente al mes de julio de 2009, orden de pago No. 3234, por un importe de $139,287.11, anexaron factura por un importe de $80,746.15, faltando por comprobar $58,540.96, cabe señalar que el convenio realizado por la prestación de servicios tiene fecha de diciembre de 2008. c) No anexaron a la Cuenta Pública del mes de julio de 2009 las polizas de egresos Nos. 30 y 83, órdenes de pago Nos. 3031 y 3311, así como su documentación comprobatoria y justificatoria por importes de $180,363.70 y $25,034.96. d) No anexaron a la Cuenta Pública del mes de diciembre de 2009 la póliza de diario No. 7, orden de pago No. 6495, así como su documentación comprobatoria y justificatoria por un importe de $10,776.12. Totalizando la documentación faltante un monto de $296,685.74 **Monto pendiente de solventar:** $ 35,813.08 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informe Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CMN/125/2011** de fecha 9 de mayo de 2011 el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CMN-P.A.-034/2011**. • Con fecha 23 de junio de 2014 se concluyo dicho expediente mediante un acuerdo de extinción punitiva de acción por prescripción, en términos del artículo 78 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos. *NOTA: La Contraloría interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores publicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV*

MUNICIPIO DE NACAJUCA TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PUBLICA DEL EJERCICIO 2009

NUM	CONCEPTO
	y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
8	**Ramo 33 Fondo III 2009** **Punto No. 4.-** De la revisión a los Estados Presupuestales al 31 de diciembre de 2009, los proyectos que se mencionan a continuación no cumplen con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en virtud de que se programaron sin beneficiar a personas en extrema pobreza y en rezago social, ya que son centros poblacionales que cuentan con todos los servicios públicos como agua, alcantarillado, luz, teléfono, etc: IS-139 "Suministro de Materiales de PVC Hidráulico RD-26 para Red de Agua Potable (Sector Francisco Villa)" Cd. Nacajuca $158,242.36; IS-232 "Suministro de Tubería de PVC Hidráulica RD-26 de 4" de Diámetro para Red de Agua Potable en Calle Epifanio Bravata (Sector I. Ramírez)" Cd. Nacajuca $15,190.64; IS-236 "Aportación Municipal Para la Construcción de Pavimento Hidráulico f'c=250 kg/cm² de 15 cms. de Espesor" Fracc. Bosques de Saloya $515,425.90; IS-237 "Aportación Municipal para la Construcción de Pavimento Hidráulico f'c=250 kg/cm² de 15 cms. de Espesor" Fracc. La Selva $501,926.03; IS-285 "Suministro de Transformadores Autoprotegidos Tipo Poste de 37.5 y 50kva-13.2kv-2b-127/220v (2 boquillas) y Material Eléctrico para la Rehabilitación de la Red de Energía Eléctrica ubic. calles Nicolás Bravo y Santos Degollado (Sector El Carmen)" Cd. Nacajuca $125,699.37; IS-314 "Suministro de Materiales Asfálticos para Reconstrucción de Carpeta Asfáltica en Caliente S.M.A. (calle Agrarista y Calle Emeterio Ruiz Tramo Entre la Calle Agrarista y la calle Revolución Sector Tuxtepec)" Cd. Nacajuca $396,368.04, haciendo un total de $1'712,852.34. **Monto pendiente de solventar: $** 522,067.41 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informe: Para los efectos del Proced[illegible]iento **Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CMN/125/2011** de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CMN-P.A.-035/2011.** ***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
9	**Punto No. 5.-** De la revisión documental al proyecto IS-245 "Suministro de Transformadores Autoprotegidos Tipo Postes", considerado en la muestra, no se encontró anexa a la Cuenta Pública del mes de diciembre de 2009 la póliza de egresos No. 816, orden de pago No. 5611, así como su documentación comprobatoria y justificatoria por un importe de $248,804.69. **Monto pendiente de solventar: $** 248,804.69 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informe: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CMN/125/2011** de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CMN-P.A.-036/2011.** • Con fecha 23 de junio de 2014 se concluyó dicho expediente mediante un acuerdo de extinción punitiva de acción por prescripción en términos del artículo 78 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos. ***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
10	**Ramo 33 Fondo IV 2009**

MUNICIPIO DE NACAJUCA TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NUM	CONCEPTO
	Punto No. 6.- De la revisión documental al proyecto IS-040 "Gastos de Operación de la Dirección de Seguridad Pública ", se observó lo siguiente: a) No anexaron a la Cuenta Publica bajo su resguardo talón de pago por concepto de sueldos y salarios del C. Miguel Ángel Frías de la O con categoria de Agente de Tercera por el periodo comprendido del 16 al 31 de marzo de 2009 por un importe de $2,662.01, según póliza de egresos No. 814, orden de pago No. 1223 b) No anexaron a la Cuenta Pública bajo su resguardo talón de pago por concepto de sueldos y salarios del C. Javier Rodriguez Garcia con categoria de Agente Raso por el periodo comprendido del 16 al 31 de mayo de 2009 por un importe de $2,247.05, según póliza de egresos No. 825, orden de pago No. 2225 c) No anexaron a la Cuenta Publica bajo su resguardo los talones de pago por concepto de sueldos y salarios de los C. Orbelin Cerino Lopez con categoria de Agente de Tercera y C. Lucio Sánchez de la Cruz con categoria de Comandante, por el periodo comprendido del 16 al 30 de junio de 2009 por un importe de $2,662.01 y $3,302.33, respectivamente, según póliza de egresos No. 818, orden de pago No. 2833. d) No anexaron a la Cuenta Publica los talones de pago por concepto de sueldos y salarios de las siguientes personas del periodo comprendido del 1 al 15 de diciembre de 2009. C. Diogenes Antonio Feria Santos con categoria de Coordinador por un importe de $4,091.65. C. Hitler Silvan Álvarez con categoria de Comandante por un importe de $3,204.55, C. José Francisco Jiménez López con categoria de Comandante por un importe de $3,177.11. C. José Luna Oliva con categoria de Comandante por un importe de $3,062.66, según póliza de egresos No. 803, orden de pago No. 5970. Totalizando un monto de $24,409.39. Monto pendiente de solventar: $ 10,813.40 El Organo Superior de Fiscalización el Estado informe Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CMN/125/2011** de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CMN-P.A.-037/2011** *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco* Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Organo Superior de Fiscalización del Estado informa: Se iniciara Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
11	<u>Tercer Trimestre:</u> b) Control Interno **Participaciones Federales** Punto 1.- Derivado de la revisión documental al proyecto IS-012 "Celebración del Dia de Reyes" se observó lo siguiente: a) En la póliza de egreso No. 286 correspondiente al mes de febrero de 2009, orden de pago No. 212, la factura No. 84 por un importe de $444,999.89 expedida por el C. Pedro Cuauhtémoc Castillo Valdez, vencié con fecha 31 de diciembre de 2008 y se expidió en el mes de febrero de 2009. b) En la orden de pago No. 151 correspondiente a la póliza de egreso No. 226 del mes de enero de 2009, por un importe de $9,000.00, no se encuentra firmada por quien fungio en ese periodo como Jefe de Oficina "B" del D.I.F. (Unidad Generadora del Gasto) El Organo Superior de Fiscalización el Estado informe: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CMN/125/2011** de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CMN-P.A.-017/2011** *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*

MUNICIPIO DE NACAJUCA TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NUM	CONCEPTO
12	Punto 2.- Derivado de la revisión documental al proyecto IS-016 "Celebración del Día del Maestro" que se concluyó en el mes de septiembre de 2009 se observó lo siguiente: a) Orden de pago No. 1882, correspondiente a la póliza de egreso No. 207 del mes de mayo de 2009, por un importe de $130,500.00, no se encuentra firmada por quienes fungieron como Directores de Programacion y de Educación, Cultura y Recreación (DECUR) b) En la póliza de egreso No. 244 y orden de pago No. 1890 del mes de mayo de 2009, por un importe de $99,876.35, dicha orden de pago no se encontró firmada por quien fungió como Presidente Municipal, no anexaron actas de donaciones por los artículos que fueron rifados el Dia del Maestro, asimismo el acta de adjudicación directa DA/AD/033/POA/09, correspondiente a dicha adquisición, fue fundamentada incorrectamente, en virtud que menciona el artículo 14 fracción I del Reglamento del Comité de Compras del Municipio de Nacajuca, Tabasco, que a la letra dice "las adquisiciones directas podrán realizarse hasta por un monto de $25 000.00 (veinticinco mil pesos 00/100 m.n.)" y la compra fue por $99,876.35, aún cuando se efectúa el comparativo con tres proveedores no cumple con la formalidad de un concurso simplificado menor c) Las relaciones de maestros jubilados a los que se les otorgaron apoyos con motivo del Dia del Maestro, anexas a la poliza de egreso No. 245 del mes de mayo de 2009, por un importe de $99 820.00, no se encontraron firmadas por quienes fungieron en ese periodo como Presidente Municipal y Síndico de Hacienda El Órgano Superior de Fiscalización el Estado informe: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa • Con oficio **CMN/125/2011** de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CMN-P.A. 019/2011.** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
13	Punto 3.- Derivado de la revisión documental al proyecto IS-025 "Becas para hijos de Trabajadores Sindicalizados" se observó que en la póliza de egreso No. 228 correspondiente al mes de agosto de 2009 orden de pago No. 3829, por un importe de $130,000.00, la relación de beneficiarios carecen de la firma de los Servidores Públicos quienes fungieron en ese periodo como Síndico de Hacienda, Contralor Municipal y Director de Educación, Cultura y Recreación (DECUR). El Órgano Superior de Fiscalización el Estado informe: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa • Con oficio **CMN/125/2011** de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inicio el **Proc. Adm. CMN-P.A.- 020/2011.** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
14	Punto 4.- Derivado de la revisión documental a los proyectos IS-032 "Becas para alumnos de Nivel Primaria", IS-033 "Becas para alumnos de Nivel Secundaria", IS-034 "Becas para alumnos de Nivel Medio Superior" e IS-035 "Becas para alumnos de Nivel Superior" se observó lo siguiente: a) Ordenes de pago Nos. 582, 583, 584 y 585, por importes de $162,900.00, $61,950.00, $64,800.00 y $116,400.00, respectivamente, correspondientes a la póliza de egreso No. 242 del mes febrero de 2009, no se encuentran firmadas por quien fungió en ese periodo como Director de Educación, Cultura y Recreación (DECUR) b) Ordenes de pago Nos 1467, 1468 y 1469, por importes de -$600.00, -$350.00 y -$800, respectivamente, correspondientes a la poliza de diario No. 109 del mes de marzo de 2009, no se encuentran firmadas por quien fungió en ese periodo como Director de Programación. El Órgano Superior de Fiscalización el Estado informe: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa • Con oficio **CMN/125/2011** de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inicio el **Proc. Adm. CMN-P.A.- 020/2011.** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de*

MUNICIPIO DE NACAJUCA TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NUM	CONCEPTO
	determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el articulo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.
15	Ramo General 33 fondo III Punto 5.- Derivado de la revisión al proyecto IS-138 "Suministro de Materiales para Construcción de Barda Perimetral en Esc. Secundaria Leyes de Reforma (Sector I. Ramírez)" se observó que en la poliza de egresos No. 618 correspondiente al mes de junio de 2009, orden de pago No. 2562, por un importe de $123,528.40 no anexaron en Cuenta Pública el acta de donación, así como identificación oficial del Director de la escuela mencionada. El Órgano Superior de Fiscalización el Estado informe Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa • Con oficio **CMN/125/2011** de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CMN-P.A.-021/2011**. ***NOTA:*** *La Contraloría interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el articulo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
16	Generales Punto 6.- En revisión al expediente de información financiera enviado en Cuenta Pública del mes de septiembre de 2009, especificamente a la cuenta de Patrimonio, se observo que la subcuenta 2101-12-001-015-000 Equipos para talleres de servicios refleja indebidamente un saldo negativo por un importe de $52,655.70. El Órgano Superior de Fiscalización el Estado informe Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa • Con oficio CMN/125/2011 de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CMN-P.A.-022/2011**. ***NOTA:*** *La Contraloría interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el articulo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
17	Punto 7.- En revisión al expediente de información presupuestal enviado en Cuenta Pública del mes de septiembre de 2009, el Estado Comparativo del Ejercicio Presupuestal por Capitulo Fondo IV 2009 refleja importes por $33'801,392.00 en el Autorizado y $23'865,198.48 en el Ejercido, los cuales no coinciden con lo registrado en el Estado del Ejercicio Presupuestal por Proyecto, Gasto de Inversión Fondo IV 2009 enviado en el mismo expediente en el cual reflejan una cantidad por $32'197,392.00 en el Autorizado y $22'261,198.48 en el Ejercido, existiendo una diferencia de $1'604,000.00 en ambos informes. El Órgano Superior de Fiscalización el Estado informe Para los efectos de Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CMN/125/2011** de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CMN-P.A.-023/2011**. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el articulo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
18	Punto 8.- En revision a los proyectos muestra se observo que quien fungia como Sindico de Hacienda no firmó las órdenes de pago así como los Estados Presupuestales y Financieros, que se detallan a continuación: Participaciones Federales, correspondiente al mes de febrero de 2009: 424, 425, 527, 528, 582, 583, 584, 585, 614; marzo de 2009: 791, 858, 873; abril de 2009: 1391, 1471, 1543, 1546, 1620; mayo de 2009: 1882, 1890, 1923, 2024, 2061, 2109, 2249; junio de 2009: 2339, 2401, 2556, 2557, 2708, 2753, 2913, 2962; julio: 2710, 3023, 3256, 3263, 3301, 3312; agosto de 2009: 3829, 3850. Recaudación Propia, correspondiente al mes de junio de 2009: 1888; julio de 2009: 3200, 3249; agosto de 2009: 4576; septiembre de 2009

MUNICIPIO DE NACAJUCA TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NUM	CONCEPTO
	4800, 4841, 4852. **Fondo III:** correspondiente al mes de mayo de 2009: 1855, de la 2155 a la 2183, 2562, 3350, 3351, 3417; septiembre de 2009: 4345, 4783, 4785. **Convenios:** correspondiente al mes de septiembre de 2009: 4565, 4566 y 4575. **Estados Presupuestales y Financieros** de la Cuenta General y de los Fondos III y IV de los meses de julio, agosto y septiembre de 2009. El Órgano Superior de Fiscalización el Estado informe: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CMN/125/2011** de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inicio el **Proc. Adm. CMN-P.A. 024/2011.** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
19	**Autoevaluación** **Punto 9.-** En revisión al tercer informe de Autoevaluación del Ejercicio Fiscal 2009 se observó lo siguiente: **a)** En el anexo 1.1 "Concentrado de Ingresos" reportan un total de $30'057,557.05 en el renglon de Convenios este no coincide con las cifras del anexo 1.1.B "Análisis de los Ingresos por Convenios" en el que reflejan un importe de $25,117,275.62, observandose una diferencia de $4'940,281.43. **b)** En el anexo 1.2 "Concentrado de Egresos" reportan un total de $30'216,510.00 en el renglón de Convenios, cifra que no coincide con la reportada en el anexo 1.2.A "Análisis de los Egresos por Convenios" en el cual reflejan un importe de $23'134,531.63, observándose una diferencia de **$7'081,978.37.** c) En el anexo 2.12 "Resumen Presupuesto Autorizado Recursos Propios Remanentes" reportan una cifra de $9,269.27, la cual no coincide la cifra reportada en el Estado omparativo del Ejercicio Presupuestal enviado en Cuenta Pública del mes de septiembre de 2009, en virtud de que reflejan un total de **$36,443.77**, existiendo una diferencia de $27,174.50. El Órgano Superior de Fiscalización el Estado informe: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CMN/125/2011** de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inicio el **Proc. Adm. CMN-P.A. 025/2011.** *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
20	<u>Cuarto Trimestre:</u> b) Control Interno **Recaudación Propia** **Punto No. 1.-** De la revisión documental al proyecto IS-316 "Suministro de Materiales para la Remodelación de los Arriates de la Calle Benito Juárez", en el cuarto trimestre de 2009 se observó lo siguiente: a) En la póliza de egresos No. 446 correspondiente al mes de diciembre de 2009, por un importe de $150,266.21, la orden de pago No. 6664 carecen de firma por quienes en ese periodo fungieron como Presidente Municipal y Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, en las requisiciones **falta firma del ex-Presidente Municipal.** b) En la póliza de egresos No. 447 correspondiente al mes de diciembre de 2009, orden de pago 6625, por un importe de $69,000.00, por concepto de pago de diversos materiales, el acta de adjudicación directa DA/AD/020/RPRO/09, correspondiente a dicha adquisición, fue fundamentada incorrectamente, en virtud que menciona el Artículo 14 fracción I del Reglamento del Comité de Compras del Municipio de Nacajuca, Tabasco, que a la letra dice "las adquisiciones directas podran realizarse hasta por un monto de $25,000.00 (veinticinco mil pesos 00/100 M.N.)" y la compra fue por $69,000.00, aún cuando se efectua el comparativo con tres proveedores, no cumple con la formalidad de un

MUNICIPIO DE NACAJUCA TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NUM	CONCEPTO
	concurso simplificado menor, además la orden de pago mencionada carece de firma por quienes en ese periodo fungieron como Presidente Municipal, Contralor Municipal y Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales. c) En la póliza de egresos No 459 correspondiente al mes de diciembre de 2009, por un importe de $22,035.25, la orden de pago No. 6672 carece de firma por quien en ese periodo fungió como Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, en la requisición falta firma del ex-Presidente Municipal y ex-Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales. El Órgano Superior de Fiscalización el Estado informe: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CMN/125/2011** de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CMN-P.A.-038/2011**. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
21	**Participaciones Federales** Punto No. 2.- De la revisión documental al proyecto IS-031 "Dotación de libros a Alumnos de Nivel Medio Superior", en el cuarto trimestre 2009 se observo lo siguiente: a) En la póliza de egreso No. 285 correspondiente al mes febrero de 2009, orden de pago No. 611, por un importe de $495,451.00, no anexaron originales de las actas entrega-recepción de las siguientes Instituciones, Intercultural No. 1, Extensión No. 1, EMSAD No. 32, IDFTEC No. 6, asimismo faltan firmas de quienes en ese periodo fungieron como Presidente Municipal, Síndico de Hacienda y Director de Finanzas las actas de entrega-recepcion del Colegio de Bachilleres Planteles No. 21, 27 y 39. b) En la póliza de egreso No. 204 correspondiente al mes agosto de 2009, orden de pago No. 3182, por un importe de $446,160.00, en las actas de entrega-recepción faltan firmas por quienes en ese periodo fungieron como Presidente Municipal, Síndico de Hacienda y Director de Finanzas. El Organo Superior de Fiscalización el Estado informe: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CMN/125/2011** de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inicio el **Proc. Adm. CMN-P.A.-039/2011** *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
22	Punto No. 3.- De la revision documental al proyecto IS-135 "Dotación de Equipos de Computo Laptop a alumnos de nivel basico, medio y superior asi como deportistas destacados en competencias nacionales y sus entrenadores", en el cuarto trimestre de 2009, se observo que en la pólizas de egresos Nos. 315 y 334 correspondiente al mes de marzo de 2009, órdenes de pago Nos. 1103 y 1196, por importes de $170,482.90 y $316,611.10, respectivamente, no anexaron las actas de donación correspondientes y en la orden de pago No. 1196, falta firma por quien en ese periodo fungio como Director de Educación, Cultura y Recreación. El Órgano Superior de Fiscalización el Estado informe: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CMN/125/2011** de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inició el Proc. Adm. **CMN-P.A.-040/2011** *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
23	Punto No. 4.- De la revision documental al proyecto IS-036 "Apoyo a la Economía Familiar, incluye 4 kilos de carne y 4 kilos de tortilla al mes (por familia)", en el cuarto trimestre de 2009, se observo que no anexaron comprobantes con requisitos fiscales, solo recibos simples del H

MUNICIPIO DE NACAJUCA TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NUM	CONCEPTO
	Ayuntamiento Constitucional de Nacajuca: En las pólizas de egresos No. 205, orden de pago No. 781, por un importe de $19,456.00, No. 208, orden de pago No. 771, por un importe de $16,948.00, No. 209, orden de pago No. 776, por un importe de $14,396.00, No. 210, orden de pago No. 784, por un importe de $17,024.00, No. 214, orden de pago No. 772, por un importe de $69,654.00, No. 215, orden de pago No. 774, por un importe de $12,268.00, No. 218, orden de pago No. 787, por un importe de $21,109.00, No. 236, orden de pago No. 783, por un importe de $12,198.00, correspondientes al mes de marzo de 2009; No. 307, orden de pago No. 1633, por un importe de $72,124.00, correspondiente al mes de abril de 2009; No. 208, orden de pago No. 1786, por un importe de $10,868.00, No. 211, orden de pago No. 1785, por un importe de $13,300.00, No. 216, orden de pago No. 1803, por un importe de $13,358.00, No. 217, orden de pago No. 1800, por un importe de $22,682.00, No. 218, orden de pago No. 1805, por un importe de $13,148.00, No. 219, orden de pago No. 1804, por un importe de $18,126.00, No. 220, orden de pago No. 220, por un importe de $38,273.00, No. 256, orden de pago No. 1791, por un importe de $15,508.00, correspondientes al mes de mayo de 2009; No. 290, orden de pago No. 2739, por un importe de $18,750.00, No. 296, orden de pago No. 2742, por un importe de $36,480.00, correspondientes al mes de junio de 2009; No. 211, orden de pago No. 2960, por un importe de $12,023.00, No. 298, orden de pago No. 3383, por un importe de $50,084.00, No. 320, orden de pago No. 3384, por un importe $12,078.00, correspondiente al mes de julio de 2009; No. 209, orden de pago No. 3995, por un importe de $12,254.00, No. 216, orden de pago No. 3976, por un importe de $18,791.00, No. 218, orden de pago No. 3988, por un importe de $42,826.00, correspondientes al mes de septiembre de 2009. El Órgano Superior de Fiscalización el Estado informe Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CMN/125/2011** de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inició el Proc. Adm. **CMN-P.A.-041/2011.** *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
24	Punto No. 5.- De la revisión documental a los capítulos 2000 y 3000 (Gasto Corriente) en el cuarto trimestre de 2009, se observó lo siguiente: a) En la póliza de egresos No. 13 correspondiente al mes de enero de 2009, por un importe de $84,452.00, la orden de pago No. 94, carece de firma por quien en ese periodo fungió como Director de Administración. b) En la póliza de egresos No. 31 correspondiente al mes de enero de 2009, orden de pago No. 124, por un importe de $56,019.85, se observó que se afectó al gasto una erogación que correspondía al ejercicio anterior, las requisiciones anexas tienen fecha de 2008, como por ejemplo la No. 3647 tiene fecha del 22 de octubre de 2008, existe vale de entrada No. 164 con fecha 06 de noviembre de 2008 entregada por el proveedor, las cotizaciones presentadas mencionan fecha de 2008 y no anexaron evidencia de haber efectuado el concurso simplificado menor correspondiente. c) En la póliza de egresos No. 6 correspondiente al mes de febrero de 2009, orden de pago No. 329, por un importe de $172,500.00, se observó que la orden de trabajo tiene fecha del 01 de julio de 2008, anexaron convenio de prestación de servicios del día 01 de mayo de 2008 y la publicación también tiene fecha del 30 de julio de 2008. d) En la póliza de egresos No. 18 correspondiente al mes de febrero de 2009, orden de pago No. 284, por un importe de $36,024.96, se observó que se afectó al gasto una erogación que correspondía al ejercicio anterior, toda vez que las requisiciones y hoja de soporte de servicios tiene fecha de los meses de agosto, octubre, noviembre y diciembre de 2008. e) En la póliza de egresos No. 89 correspondiente al mes de febrero de 2009, orden de pago No. 821, por un importe de $25,000.00, no se encontró firmado el convenio de prestación de servicios por quien en ese periodo fungió como Contralor Municipal. f) En la póliza de egresos No. 8 correspondiente al mes de marzo de 2009, orden de pago No. 747, por un importe de $172,500.00, anexaron convenio de prestación de servicios del día 01 de mayo de 2008 y la publicación tiene fecha del 30 de noviembre de 2008. g) En la póliza de egresos No. 41 correspondiente al mes de marzo de 2009, orden de pago No. 851, por un importe de $60,208.00, la orden de trabajo y el convenio no se encontraron firmado por quien en ese periodo fungieron como Presidente Municipal y el Director de Asuntos Jurídicos, respectivamente. h) En la póliza de egresos No. 58 correspondiente al mes de marzo de 2009, orden de pago No. 832, por un importe de $58,590.14, se observó que se afectó al gasto una erogación que correspondía al ejercicio anterior, toda vez que el pago corresponde a la renta de copiadora de los meses de enero a mayo del ejercicio 2008 y de los meses de noviembre y diciembre de 2007, anexaron contratos de servicios uno firmado el 31 de diciembre de 2007 con vigencia del 01 de enero al 31 de diciembre de 2008 y otro firmado el 28 de febrero y con vigencia del 01 de marzo al 31 de diciembre de 2007, anexan orden de trabajo No. 1059 de fecha 31 de diciembre de 2007 donde solicitan la renta de copiadora por 5 meses. i) En la póliza de egresos No. 64 correspondiente al mes de marzo de 2009, orden de pago No. 959, por un importe de $117,809.91, anexaron requisiciones con fecha del 24 de septiembre y 13 de noviembre de 2008. j) En la póliza de egresos No. 1 correspondiente al mes de Marzo de 2009, la orden de pago No. 913, no se encontró firmada por quien en

MUNICIPIO DE NACAJUCA TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NUM	CONCEPTO
	ese periodo fungió como Secretario del H. Ayuntamiento. k) En la póliza de egresos No. 23 correspondiente al mes de abril de 2009, orden de pago No. 1342, por un importe $151,705.13, las bitácoras de consumo de combustible correspondientes a las facturas Nos. 44556 y 44557, por importes de $21,711.55 y $8,140.78, respectivamente, no se encontraron firmadas por quien en ese periodo fungió como Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales. l) En la póliza de egresos No. 35 correspondiente al mes de mayo de 2009, orden de pago No. 1999, por un importe $71,024.00, no anexaron la relación de beneficiarios. m) En la póliza de egresos No. 20 correspondiente al mes de junio de 2009, orden de pago No. 2447, por un importe $156,499.45, no anexaron la relación de beneficiarios. n) En la póliza de egresos No. 107 correspondiente al mes de julio de 2009, orden de pago No. 3388, por un importe $227,473.45, no anexaron la relacion de beneficiarios. o) En la póliza de egresos No. 5 correspondiente al mes de julio de 2009, la orden de pago No. 3828, carecen de firma por quienes en ese periodo fungieron como Presidente Municipal, Contralor Municipal y Director de Programación. p) En la póliza de egresos No. 20 correspondiente al mes de Julio de 2009, en la orden de pago No 3623, falta firma por quien en ese periodo fungió como Director de Educacion, Cultura y Recreación. q) En la póliza de egresos No. 28 correspondiente al mes de Julio de 2009, en las órdenes de pago No. 3148, 3152 y 3154, falta firma por quienes en ese periodo fungieron como Contralor Municipal, Jefe de Oficina "B" del D.I.F. (Unidad Generadora del Gasto) y Director de Atencion a las Mujeres, respectivamente. r) En la póliza de egresos No. 39 correspondiente al mes de julio de 2009, orden de pago No. 3629, carece de firma el recibo de compensacion por quien en ese periodo fungió como Director de Finanzas, asimismo las ordenes de pago No. 3633 y 3635, carecen de las firmas por quienes en ese periodo fungieron como Directores de Educación, Cultura y Recreación y de Administración, respectivamente. s) En la póliza de egresos No. 78 correspondiente al mes de Julio de 2009, en las órdenes de pago Nos. 3587 y 3596, faltan firmas por quienes en ese periodo fungieron como Secretario del H. Ayuntamiento y Director de Atención a las Mujeres, respectivamente. t) En la póliza de egresos No. 82 correspondiente al mes de julio de 2009,en la orden de pago No. 3652, falta firma por quien en ese periodo fungió como Contralor Municipal. u) En la póliza de egresos No. 48 correspondiente al mes de agosto de 2009, orden de pago No. 3843, por un importe $30,000.00, por concepto de asesoria legal en materia laboral correspondiente al mes de agosto de 2008, la orden de trabajo No. 984 tiene fecha del 01 de agosto de 2008, en el contrato señala vigencia del 01 de abril de 2008 al 30 de agosto de 2008, y el informe por las actividades realizadas tiene fecha del 30 de julio de 2009. v) En la póliza de egresos No. 15 correspondiente al mes de agosto de 2009, en las órdenes de pago Nos. 3688 y 3692, carecen de firma por quienes en ese periodo fungieron como Secretario del H. Ayuntamiento y Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales. w) En la póliza de egresos No. 36 correspondiente al mes de agosto de 2009, las órdenes de pago Nos 4058, 4062, 4069 y 4071, falta firmas de quienes en ese periodo fungieron como Directores de Desarrollo, de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales y de Atención Ciudadana. x) En la póliza de egresos No. 2 correspondiente al mes de noviembre de 2009, las órdenes de pago Nos. 6422 y 6423, falta firma de quien en ese periodo fungio como Director de Programación. y) En la poliza de egresos No. 6 correspondiente al mes de noviembre de 2009, de las ordenes de pago Nos. 6416 a la No. 6421, falta firma de quien en ese periodo fungió como Director de Programación. z) En la póliza de egresos No. 49 correspondiente al mes de noviembre de 2009, de las órdenes de pago Nos. 6451 a la No. 6455, falta firma de quien en ese periodo fungió como Presidente Municipal. aa) En la póliza de egresos No. 234 correspondiente al mes de diciembre de 2009, la orden de pago No.6233, carece de firma de quien en ese periodo fungió como Secretario del H. Ayuntamiento. ab) En la póliza de egresos No. 88 correspondiente al mes de diciembre de 2009, las órdenes de pago Nos. 6512, 6514, 6515 y 6516, carecen de firma de quienes en ese periodo fungieron como Directores de Fomento Económico, de Atención Ciudadana, de Asuntos Indígenas y de Atención a las Mujeres, respectivamente. ac) En la póliza de egresos No. 436 correspondiente al mes de diciembre de 2009, las órdenes de pago Nos. 6637, 6644, 6643, 6646, 6647, 6651, 6649, 6652, 6661 carecen de firma de quien en ese periodo fungió como Presidente Municipal, la orden de pago No. 6642, carecen de firma por quienes en ese periodo fungieron como Presidente Municipal y Secretario del H. Ayuntamiento, la orden de pago No. 6648 carece de firma de quienes en ese periodo fungieron como Presidente Municipal y Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, la orden de pago No. 6653, carece de firma de quienes en ese periodo fungieron como Presidente Municipal y Director de

MUNICIPIO DE NACAJUCA TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NUM	CONCEPTO
	Fomento Económico, la orden de pago No. 6655, carecen de firma de quienes en ese periodo fungieron como Presidente Municipal y Director de Asuntos Juridicos, la orden de pago No. 6656, carece de firma de quienes en ese periodo fungieron como Presidente Municipal y Director de Atención Ciudadana, la orden de pago No. 6657, carece de firma de quienes en ese periodo fungieron como Presidente Municipal y Director de Asuntos Indigenas, la orden de pago No. 6658, carecen de firma de quienes en ese periodo fungieron como Presidente Municipal y Director de Atención a las Mujeres. El Órgano Superior de Fiscalización el Estado informe Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CMN/125/2011** de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CMN-P.A.-042/2011.** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
25	**Punto No. 6.-** De la revisión documental al proyecto IS-004 "Gastos de Operacion de los Programas de Operación de Talleres de Corte, Confección y Sastreria y Mejoramiento Comunitarios" en el cuarto trimestre de 2009, se observó que en la poliza de egresos No. 701 correspondiente al mes de mayo de 2009, por un importe de $30,000.00, la orden de pago carece de firma de quien en ese periodo fungio como Director de Programación y en la relación de beneficiarias del Bono del Dia de las Madres carece de firma de quienes en ese periodo fungieron como Síndico de Hacienda y Contralor Municipal El Órgano Superior de Fiscalización el Estado informe Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CMN/125/2011** de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inicio el Proc. Adm. CMN-P.A.-**043/2011.** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Organica de los Municipios del Estado de Tabasco*
26	**Ramo 33 Fondo III 2009** **Punto No. 7.-** De la revisión documental a los concursos simplificado mayor No. DA/032/FIII/09 relativo al "Suministro de material de construcción (cemento)" del proyecto IS-262 "Suministro de Material de Construccion para el Mejoramiento de Vivienda" y simplificado menor No. DA/042/FIII/09 relativo al "suministro de material de construcción (cemento)" del proyecto IS-268 "Suministro de Material de Construccion para el Mejoramiento de Vivienda", no cumplieron con las bases de los concursos, toda vez que en el primero de ellos las fechas de 4 de las cotizaciones son del 11 de septiembre de 2009 y una del 9 de octubre de 2009 y en las bases señalaban que la apertura de las propuestas seria el 17 de septiembre de 2009, y en el segundo una de las cotizaciones tiene fecha del 26 de octubre de 2009 y las otras dos del 31 de octubre 2009 y en las bases señalaban que la apertura de las propuestas seria el 05 de noviembre de 2009, lo que no es congruente existiendo indicios de la simulación de los concursos. El Órgano Superior de Fiscalización el Estado informe. Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CMN/125/2011** de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inicio el Proc. Adm. CMN-P.A.-**044/2011.** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
27	**Punto No. 8.-** De la revision documental a los proyectos IS-308 "Suministro de Laminas Zintroalum para el Mejoramiento de Vivienda" e IS-309 "Suministro de Material de Construcción para el Mejoramiento de Vivienda", segun pólizas de egresos Nos. 630 y 624 correspondiente al mes de diciembre de 2009, órdenes de pagos Nos. 6412 y 6411 por importes de $39,327.72 y $23,563.50, respectivamente, el concurso simplificado menor DA/053/FIII/09 relativo al "suministro de materiales de construcción (cementos y laminas)" se efectuó el dia 14 de diciembre de 2009, sin embargo, se observa que las cedulas censales finales y las actas de entrega-recepcion del material suministrado presentan fecha del 11 de diciembre de 2009 anterior a la fecha del concurso, existiendo asi indicios de la simulacion del mismo.

MUNICIPIO DE NACAJUCA TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NUM	CONCEPTO
	El Organo Superior de Fiscalización el Estado informe Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CMN/125/2011** de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CMN-P.A.-045/2011**. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
28	Punto 9.- De la revisión documental al proyecto IS-281 "Suministro de Materiales de P.V.C. Hidráulico RD-26 para Red de Agua Potable" Po. Sandial, no anexaron a la póliza de egresos 625 por un importe de $144,737.39 correspondiente al mes de diciembre de 2009, orden de pago No. 6410, el acta de entrega-recepción de los materiales entregados a la comunidad. El Organo Superior de Fiscalización el Estado informe. Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CMN/125/2011** de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CMN-P.A.-046/2011** *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
29	Punto 10.- De la revisión documental a los proyectos IS-288, IS-289 e IS-290 "Suministro de Material de Construcción para el Mejoramiento de vivienda", según pólizas de egresos Nos. 416, 418 y 414 correspondiente al mes diciembre de 2009, órdenes de pagos Nos. 6337, 6335 y 6336, por importes de $53,028.23, $56,563.44 y $91,915.59, respectivamente, el concurso simplificado menor DA/047/FIII/09 relativo al "suministro de materiales de construccion (cementos)" se efectuó el dia 09 de diciembre de 2009, sin embargo se observa que las cédulas censales finales y las actas de entrega-recepción presentan la misma fecha del concurso existiendo así indicios de la simulación del mismo El Organo Superior de Fiscalización el Estado informe Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CMN/125/2011** de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CMN-P.A.-047/2011**. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
30	Punto No. 11.- De la revisión documental a los proyectos IS-282, IS-286 e IS-287 "Suministro de transformadores autoprotegidos tipo poste", según pólizas de egresos Nos. 643, 642 y 641 correspondiente al mes diciembre de 2009, órdenes de pagos Nos. 6472, 6471 y 6470, por importes de $41,767.54, $46,774.53 y $41,845.17, respectivamente, no anexaron las actas de entrega-recepción correspondientes El Organo Superior de Fiscalización el Estado informe Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CMN/125/2011** de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CMN-P.A.-048/2011** *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
31	Punto No. 12.- En revisión a los proyectos Nos. IS-268, IS-270, IS-283, IS-288, IS-289, IS-290, IS-291, IS-292 e IS-309 "Suministro de Materiales de Construccion para el Mejoramiento de Vivienda (Cemento)" del trimestre octubre-diciembre de 2009 por un importe de $1'208,520.67, se detecto que carecen de la licitación publica correspondiente

MUNICIPIO DE NACAJUCA TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NUM	CONCEPTO
	El Órgano Superior de Fiscalización el Estado informe: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa • Con oficio **CMN/125/2011** de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CMN-P.A.-049/2011.** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
33	**Punto No. 13.-** No existe evidencia en este Órgano Técnico que el H. Ayuntamiento enviara los informes trimestrales de abril-junio, julio-septiembre y octubre-diciembre a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público sobre la utilización del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III), información que debe de coincidir con los registros presupuestales y contables en Cuenta Pública El Órgano Superior de Fiscalización el Estado informe: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CMN/125/2011** de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CMN-P.A.-050/2011.** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
34	**Ramo 33 Fondo IV 2009** **Punto No. 14.-** De la revisión documental al proyecto IS-040 "Gastos de Operación de la Dirección de Seguridad Pública (incluye: Sueldos y Salarios, Artículos y Materiales y Servicios Generales)" del cuarto trimestre de 2009, se observó lo siguiente: **a)** En la póliza de egresos No. 803 correspondiente al mes de enero de 2009, por importe de $338,000.00, la orden de pago No. 74, carece de firma de quien en ese periodo fungió como Síndico de Hacienda y las relaciones del personal quien recibió el pago del Bono del Día del Policía, no se encontraron firmadas por quienes en ese periodo fungieron como Presidente Municipal, Síndico de Hacienda y Director de Finanzas. **b)** En la póliza de egresos No. 807 correspondiente al mes enero de 2009, la orden de pago No. 95, por un importe de **$14,529.00**, carece de firmas de quienes en ese periodo fungían como Contralor Municipal y Director de Seguridad Pública (Félix Fernando Hernández Ramírez). **c)** En la póliza de egresos No. 806 correspondiente al mes enero de 2009, las ordenes de pago No. 88, por importe de $2,249.00, carece de firmas de quienes en ese periodo fungieron como Contralor Municipal y Director de Seguridad Pública (Félix Fernando Hernández Ramírez) y la No. 70, por un importe de $50,477.41 carece de firma de los dos ex-Funcionarios mencionados anteriormente y de quien en ese periodo fungió como Director de Programación. **d)** En la póliza de egresos No. 808 correspondiente al mes enero de 2009, orden de pago No. 193, por un importe de $718,594.60, no se encontró anexo a la Cuenta Pública el listado la nómina correspondiente al periodo comprendido del 15 al 31 de enero de 2009. **e)** En la póliza de egresos No. 822 correspondiente al mes enero de 2009, la orden de pago No. 216, por un importe de $51,421.29, carece de firma por quien en ese periodo fungió como Contralor Municipal y en la No. 333, por un importe de $2,249.00, carece de firma del ex Funcionario mencionado anteriormente y por quienes en ese periodo fungieron como Director de Seguridad Pública (Félix Fernando Hernández Ramírez) y Director de Programación. **f)** En las pólizas de egresos Nos. 805, 832 y 833 del mes de febrero y 806 del mes de marzo de 2009, por importes de $52,518.32, $1,925.07, 26,478.01 y $113,754.47, respectivamente, anexan indebidamente a la cuenta pública requisiciones con fechas del ejercicio 2008 y hacer referencia a los proyectos el IS-040 y el IS-046. **g)** En las pólizas de egresos 808 y 809 del mes de febrero de 2009, ordenes de pago 125 y 126, por importes de $470,015.35 y $260,015.00, respectivamente, las requisiciones Nos. 1330, 1331, 1332, 1333 y 1334 tienen fecha del 19 de mayo de 2008, la relación del personal a quienes se les otorgó uniformes tiene diciembre de 2008, la licitación MNA-003-LP-FIV/08 relativa a la adquisición de uniformes completos para los elementos de la Dirección de Seguridad Pública, fue publicada el 16 de junio de 2008 en el diario "La Verdad", todo el proceso de licitación se realizó en el mes de junio de 2008, los vales de entrada de almacén Nos. 239 y 241 tienen fecha de recibido del 15 de diciembre de 2008, las órdenes de pago 125 y 126 mencionan que es la segunda dotación de uniformes del año 2008. **h)** En la póliza de egresos No. 817, orden de pago No. 335 de mes de febrero de 2009, por un importe de $46,840.06, el acta de adjudicación directa DA/AD/002/FIV/09 de fecha 15 de enero de 2009 relativo a la adquisición de diversos electrodomésticos para ser obsequiados el Día

MUNICIPIO DE NACAJUCA TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NUM	CONCEPTO
	del Policía, fue fundamentada incorrectamente, en virtud que menciona el Artículo 14 fracción I del Reglamento del Comité de Compras del Municipio de Nacajuca, Tabasco que a la letra dice "las adquisiciones directas podrán realizarse hasta por un monto de $25,000.00 (veinticinco mil pesos 00/100 M.N.)" y la compra fue por $46,843.06, aun cuando se efectúa el comparativo con tres proveedores , no cumple con la formalidad de un concurso simplificado menor
	i) En la póliza de egresos No. 830 del mes de febrero de 2009, orden de pago No.574, por un importe de $46,000.00, por pago de 400 platillos para la celebración del Día del Policía no realizaron el concurso simplificado menor correspondiente o acta de adjudicación directa.
	j) En la póliza de egresos No. 815 correspondiente al mes febrero de 2009, órdenes de pago Nos. 562, 478 y 568, por importes de $2,249.00, $51,461.94 y $180.02, respectivamente, en las órdenes de pago mencionadas carece de firma de quien en ese periodo fungió como Presidente Municipal.
	k) En la póliza de egreso No. 835 correspondiente al mes febrero de 2009, por un importe de $2,249.00, la orden de pago No. 736, carece de firma de quien en ese periodo fungió como Presidente Municipal
	l) En la póliza de egresos No. 401 del mes de marzo de 2009, orden de pago No. 921, por un importe de $4,230.06, por concepto de comprobación de viáticos, no anexaron constancias del curso-taller "Titulares de Seguridad Pública Municipal" o sellos en los oficios de comisión
	m) En la póliza de diario No. 404 correspondiente al mes abril de 2009, por un importe de $2,171.01 la orden de pago No. 1842, carece de firmas de quienes en ese periodo fungieron como Presidente Municipal y Director de Finanzas.
	n) En la póliza de egresos No. 814 del mes de mayo de 2009, orden de pago No. 1843, por un importe de $10,787.00, por concepto de pago de 258 credenciales de PVC anverso color y reverso en blanco y negro, no anexaron la relación firmada por el personal a quienes se les entrego las credenciales
	o) En la póliza de egresos No. 809 correspondiente al mes junio de 2009, por un importe de $36,748.81, la orden de pago No. 2548, carece de firma de quien en ese periodo fungió como Director de Programación
	p) En la póliza de egreso No. 811 correspondiente al mes junio de 2009, las órdenes de pago Nos. 2704 y 2683, por importes de $53,715.76 y $1,638.00, respectivamente carece de firma de quien en ese periodo fungió como Presidente Municipal.
	q) En la póliza de egresos No. 830 del mes de junio de 2009, por un importe de $9,264.00, en la orden de pago No. 2767, carece de firma de quien en ese periodo fungió como Director de Finanzas
	r) En la póliza de egreso No. 831 correspondiente al mes junio de 2009, en las órdenes de pago Nos. 2911 y 22907, por importes de $53,787.96 y $1,638.00 respectivamente, carece de firma de quien en ese periodo fungió como Presidente Municipal
	s) En la póliza de egreso No. 802 correspondiente al mes octubre de 2009, por un importe de $929,902.90, la orden de pago No. 4966 carece de firma de quien en ese periodo fungió como Director de Seguridad Pública (Félix Fernando Hernández Ramírez)
	t) En la póliza de egreso No. 810 correspondiente al mes octubre de 2009, por un importe de $322.00, la orden de pago No. 5035 carece de firma de quien en ese periodo fungió como Director de Seguridad Pública (Felix Fernando Hernández Ramírez)
	u) En la póliza de egresos No. 809 correspondiente al mes octubre de 2009, en las órdenes de pago No. 5090 y 5029, por importes de $66,499.86 y $1,196.00 respectivamente, carecen de firma de quienes en ese periodo fungieron como Presidente Municipal y Director de Seguridad Pública (Felix Fernando Hernández Ramírez)
	v) En la póliza de egresos No. 824 correspondiente al mes octubre de 2009, en las órdenes de pago No. 5342 y 5371, por importes de $67,873.09 y $863.00, respectivamente, carece de firma de quien en ese periodo fungió como Presidente Municipal.
	w) En la póliza de diario No. 405 correspondiente al mes octubre de 2009, por un importe de $24,020.47, en la orden de pago No. 4904, carece de firma de quien en ese periodo fungió como Director de Seguridad Pública (Felix Fernando Hernández Ramírez).
	x) En la póliza de egresos No. 804 correspondiente al mes noviembre de 2009, por un importe de $24,150.00, en la orden de pago No. 5201, carece de firma de quien en ese periodo fungió como Director de Seguridad Pública (Orlando de la Cruz Gómez)
	y) En la póliza de diario No. 411 correspondiente al mes noviembre de 2009, en las órdenes de pago No. 6563 y 6564, por importes de $55,957.10 y $47,662.45, respectivamente, carecen de firmas de quienes en ese periodo fungieron como Presidente Municipal, Director de Finanzas y de Seguridad Pública (Orlando de la cruz Gómez).
	z) En la póliza de egresos No. 814 correspondiente al mes noviembre de 2009, la orden de pago No. 5665, por un importe de $76,736.95, carece de firma de quien en ese periodo fungió como Presidente Municipal y la orden de pago No. 5653, por un importe de $533.00, carece de firmas del ex-Funcionario mencionado anteriormente y de quien en ese periodo fungió como Director de Finanzas.
	aa) En la póliza de egresos No. 823 correspondiente al mes noviembre de 2009, en las órdenes de pago No. 5770 y 5546, por importes de $77,943.76 y $533.00 respectivamente carecen de firmas de quienes en ese periodo fungieron como Presidente Municipal y Director de Finanzas

MUNICIPIO DE NACAJUCA TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NUM	CONCEPTO
	ab) En las pólizas de egresos Nos. 801 y 806, por importes de $32,528.39 y $3,242.40, respectivamente, las ordenes de pago Nos. 6046 y 6211 carecen de firmas de quienes en ese periodo fungieron como Contralor Municipal y Director de Seguridad Pública (Orlando de la Cruz Gómez). **ac)** En las pólizas de egresos No. 808 y 819 correspondiente al mes de diciembre de 2009, por importes de $14,706.21 y $24,750.30, respectivamente, las órdenes de pago Nos. 6275 y 6684 carecen de firma de quienes en ese periodo fungieron como Contralor Municipal y Director de Seguridad Pública (Orlando de la Cruz Gomez). **ad)** En la póliza de egresos No. 803 correspondiente al mes de diciembre de 2009, por un importe de $1'071,654.96, la orden de pago No 5970 carece de firma de quien en ese periodo fungió como Contralor Municipal **ae)** En la póliza de diario No. 402 correspondiente al mes de diciembre de 2009, por un importe de $1,096,210.33, la orden de pago Nos. 6187 carecen de firma de quienes en ese periodo fungieron como Contralor Municipal y Director de Seguridad Pública (Orlando de la Cruz Gómez) **af)** En las pólizas de egresos Nos. 810 y 817 del mes de diciembre de 2009, órdenes de pago Nos. 6306 y 6307, por importes de $457,728.75 y $407,484.93, respectivamente, por concepto de pago de uniformes completos segunda dotacion 2009, no realizaron la licitación pública correspondiente, se efectuó un simplificado mayor, en el que presenta indicios de simulación de concurso, en virtud de que las requisiciones Nos. 1320, 1335, 1339, 1345, 1348 y 1349 tienen fecha del 22 de octubre de 2009, posterior a la invitacion a los proveedores emitida el dia 16 de octubre de 2009, asimismo no anexaron la relación firmada por el personal a quienes se les entrego la dotación de uniformes **ag)** No existe evidencia de que el H. Ayuntamiento contara con un programa de Seguridad Publica, así como de sus indicadores El Órgano Superior de Fiscalización el Estado informe Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa • Con oficio **CMN/125/2011** de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inicio el Proc. Adm. **CMN-P.A.-051/2011.** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Organica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
35	**Rubros Especificos** **Punto No. 15.-** En revisión al expediente de información financiera enviado en Cuenta Pública del mes de diciembre de 2009, el Estado de Posición Financiera al 31 de diciembre de 2009, especificamente a la cuenta de Bienes Muebles, reportan una cantidad de $37'127,030.87, y el Inventario General de Bienes Muebles del H. Ayuntamiento de Nacajuca a la misma fecha refleja un importe de $37'130,809.89, existiendo una diferencia de $3,779.02. El Órgano Superior de Fiscalizacion el Estado informe Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa • Con oficio **CMN/125/2011** de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inicio el Proc. Adm. **CMN-P.A.-052/2011.** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
36	**Punto No. 16.-** En revisión al expediente de información financiera enviado en Cuenta Publica del mes de diciembre de 2009, especificamente a la cuenta de Patrimonio, se observó que la subcuenta 3101-12-001-015.000 Equipos para talleres de servicios refleja indebidamente un saldo negativo por un importe de $69,106.73. El Organo Superior de Fiscalizacion el Estado informe Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa • Con oficio **CMN/125/2011** de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inicio el Proc. Adm. **CMN-P.A.-053/2011.** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*

MUNICIPIO DE NACAJUCA TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NUM	CONCEPTO
37	Punto No. 17.- De la revisión a los Estados Financieros del mes diciembre de 2009 enviados en Cuenta Pública por el H. Ayuntamiento, específicamente la Disponibilidad Financiera se detectó lo siguiente: a) Reportan ingresos e intereses del Ejercicio Fiscal 2009 del Fondo III 2009 por $38'754,533.38 y egresos por $38'153,343.26, resultando una existencia final de $601,190.12, integrados en las cuentas de caja $204,822.08 y $396,368.04 en deudores diversos, situación que no corresponde, toda vez que dicho importe se ejerció en el mes de diciembre de 2009. b) Afectación indebida al gasto de Participaciones Federales por la cantidad de $227,544.08, debiendo ser Recaudación Propia 2009 y esto origina que las existencias finales de dichas fuentes de recursos no sean las reales debiendo quedar recursos por ejercer en Participaciones Federales por $283,526.31 y en Recaudación Propia un sobregiro presupuestal de $1'143,098.85. El Organo Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio CMN/125/2011 de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inició el Proc. Adm. CMN-P.A.-054/2011. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
38	Punto 18.- En revisión al expediente de información presupuestal enviado en Cuenta Pública del mes de diciembre de 2009, se observó lo siguiente: a) En el Corte de Caja Anual en el renglón ingresos de Recaudación Propia refleja un importe de $14'494,015.97 y el Estado Comparativo del Ejercicio Presupuestal por Capítulo de Recaudación Propia 2009, enviado en el mismo expediente, refleja un importe en el total autorizado de $14'890,384.01, resultando una diferencia en negativo de $396,368.04. b) En el corte de caja anual en el renglón de egresos del Fondo III 2009 refleja un importe de $17'993,430.91 y el Estado Comparativo del Ejercicio Presupuestal por Capítulo del Fondo III 2009 enviado en el mismo expediente, refleja un importe total ejercido de $18'389,798.95, resultando una diferencia de negativo de $396,368.04. c) En el Estado Comparativo del Ejercicio Presupuestal por Capítulo Fondo IV 2009 refleja importes iguales por $33'808,298.62 en el Autorizado y en el Ejercido, los cuales no coinciden con lo registrado en el Estado del Ejercicio Presupuestal por Proyecto, Gasto de Inversión Fondo IV 2009 enviado en el mismo expediente, en el cual reflejan una misma cantidad por $32'204,298.62 en el Autorizado y en el Ejercido, resultando una diferencia de $1'604,000.00 en ambos informes. El Organo Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio CMN/125/2011 de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inició el Proc. Adm. CMN-P.A.-055/2011. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
39	Punto No. 19.- Derivado del análisis al Estado de Posición Financiera al 31 de Diciembre se detectó lo siguiente: a) En el Estado del Ejercicio Presupuestal de Recaudación Propia el H. Ayuntamiento obtuvo un presupuesto autorizado de $14'890,384.01 y ejercieron al 31 de diciembre de 2009 un monto de $15'805,939.79, observándose un sobregiro presupuestal de $915,554.77. Asimismo afectaron erroneamente en el presupuesto de Participaciones Federales, gastos que corresponden a Recaudación Propia por un importe de $227,544.08, por lo que el Déficit Presupuestal asciende a $1'143,098.85, mismo que se refleja en la cuenta de Proveedores integrados por varios conceptos sin que se cuente con recursos disponibles en las cuentas de activos para hacer frente a estos compromisos contraídos (pasivos) por lo que existe un DEFICIT FINANCIERO por el mismo importe del sobregiro presupuestal antes citado. Cabe señalar que este importe de Déficit fue autorizado en Sesión Ordinaria de Cabildo No. 81 de fecha 31 de diciembre de 2009, Creando el proyecto GC018 "Recurso etiquetado para cubrir los proyectos IS306 y AD079 del Ejercicio Fiscal 2009". b) En el Convenio Subsidio para la Seguridad Pública Municipal en la cuenta de Proveedores se refleja un importe de $2'441,552.05, en las cuentas de activos se refleja en Bancos $793,080.70 y Deudores Diversos $5'000,000.00 (última ministración no depositada, por

MUNICIPIO DE NACAJUCA TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NUM	CONCEPTO
	incumplimiento al convenio SUBSEMUN), por lo que existe un déficit financiero por un importe $1'648,571.35, aplicada a proyectos de gastos autonzados en la Sesión Extraordinaria de Cabildo No. 79, señalan los proyectos que afectaron para pago de pasivos y que pertenecen a convenio SUBSEMUN. El Órgano Superior de Fiscalización el Estado informe: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa • Con oficio **CMN/125/2011** de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CMN-P.A. 056/2011.** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
40	Generales **Punto No. 20.-** No existe evidencia en este Órgano Tecnico que el H. Ayuntamiento publicara el Estado Financiero de la Hacienda Pública Municipal correspondiente al segundo semestre del Ejercicio Fiscal 2009. El Órgano Superior de Fiscalizacion el Estado informe: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa • Con oficio **CMN/125/2011** de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CMN-P.A. 057/2011.** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
41	**Punto No. 21.-** No existe evidencia en este Órgano Técnico que el H. Ayuntamiento realizo la difusion final de la acciones ejecutadas de los Fondos III y IV en el Ejercicio Fiscal 2009. El Órgano Superior de Fiscalizacion el Estado informe: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa • Con oficio **CMN/125/2011** de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CMN-P.A. 058/2011.** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
42	**Punto No. 22.-** De la revision documental correspondiente a los Fondos III y IV del Ejercicio 2009 bajo resguardo del H. Ayuntamiento se constato que esta carece del Sello de Operado FISM o FORTAMUNDF/2009, asi como de su folio correspondiente. El Órgano Superior de Fiscalización el Estado informe: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CMN/125/2011** de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CMN P.A. 059/2011.** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
43	**Punto No. 23.-** No existe evidencia en este Órgano Técnico que el H. Ayuntamiento tuvie a a disposicion del publico en general a través de su pagina de Internet o de otros medios locales o oficiales de difusion los informes trimestrales enero-marzo, abril-junio, julio-agosto y octubre-diciembre sobre el ejercicio y destino de los recursos de los Fondos III y IV que deberan de corresponder a los registros contables de [illegible]

MUNICIPIO DE NACAJUCA TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NUM	CONCEPTO
	Publica. El Organo Superior de Fiscalizacion el Estado informe: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CMN/125/2011** de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CMN-P.A.-060/2011**. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
41	Punto No. 24.- De la revision a las actas de Entrega-Recepcion de las Haciendas Publicas Municipales enviadas por la presente Administración 2010-2012, esta observo en las mismas, que la Administración saliente (2007-2009) no entregó los siguientes bienes muebles: En la Presidencia Municipal no fueron localizados los siguientes bienes muebles: 20 mesas redondas marca Lifetime inventario Nos. NA-2008-01-02-6313-13-01 al 20; 1 router marca D-Link inventario No. NA-2008-01-01-6313-17-01; 1 reloj checador marca Acroprint inventario No. NA-2008-01-01-6102-08-01; 1 aire acondicionado (mini split) de 18,000 VTU marca Carrier inventario No. NA-2008-01-01-6102-11-01; 1 lona de vinil color blanco inventario No. NA-2008-01-02-6313-21-01; 1 lona con estructura metalica simple inventario No. NA-2008-01-01-6313-14-01; 1 pódium acrilico transparente inventario No. NA-2007-01-02-6101-04-01; 1 impresora HP modelo d2460 marca HP inventario No. NA-2008-01-02-6310-04-01; 1 regulador con respaldo de energia modelo 1055A marca Apple inventario No. NA-2004-01-01-6310-07-01; 1 computadora modelo HP marca Pavilion inventario No. NA-2004-01-01-6313-01-02; 1 telefono modelo 2334 marca Thomson inventario No. NA-2007-01-01-6102-30-01; 1 calculadora de 12 digitos marca Printaform inventario No. NA-2007-01-01-6102-01-01; 1 no break inventario No. NA-2007-01-02-6310-08-02; 1 impresora multifuncional, modelo C2418 marca Epson inventario No. NA-2007-01-02-6310-04-03; 3 equipos de computo ensamblados inventarios No. NA-2007-01-02-6310-01-05, NA-2007-01-02-6310-01-04 y NA-2007-01-02-6310-01-01 respectivamente; 1 equipo de cómputo con mueble, ensamblado inventario No. NA-2007-01-02-6310-01-02. En la Coordinación de Proteccion Civil no fue localizado el siguiente mobiliario: 1 radio portátil marca Motorola serie No. 442TEVE591; 1 cámara fotografica marca Vivita serie No. 4080170528; 1 extintor; 3 motosierras series No. 96706-24-00, 4800987 y 360672901 respectivamente. En la Contraloria Municipal no fueron localizados los siguientes bienes muebles: 1 silla apilable, color negro marca Esco inventario No. NA-2003-05-02-6101-16-05; 1 sumadora marca Printaform inventario No. NA-2001-05-01-6102-01-02; 1 disco duro con memoria inventario No. NA-2004-05-01-6310-12-01; 1 equipo de aire acondicionado de un vehiculo marca Texas air inventario No. NA-2002-03-01-6313-09-01 En la Direccion de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales no fue localizado el siguiente bien mueble: 1 camioneta estaca larga, transmisión normal marca Ford modelo 2002, blanco polar serie No. 3N6CD15S92K083616 inventario No. NA-200-07-02-6201-05-06, fisicamente no corresponde con la marca la que esta es Nissan. En la Coordinacion Municipal de la Casa de la Cultura no fue localizado el siguiente bien mueble: 1 trompeta con director marca Conn. En la Coordinacion de la Radio Chontal no fue localizado el siguiente bien mueble: 1 microfono dinamico modelo SM58, color negro marca Shure, inventario No. NA-2009-08-10-6301-08-07. En la Dirección de Seguridad Publica Municipal no fueron localizados los siguientes bienes muebles: 1 silla secretarial está inventariada pero no proporcionaron el No. de inventario; 1 radio portatil el cual argumentan fue robado al C. Trinidad Osorio Badal el dia del atentado al presidente municipal saliente; 1 radio movil de radio patrulla con No. económico 2217 segun la redaccion la patrulla fue incinerada en una manifestación pública el 30 de Diciembre de 2009. En la Unidad Administrativa Zona Conurbada no fueron localizados los siguientes bienes muebles: 1 radio portatil inventario No. NA-2004-12-01-6303-11-01; 1 radio base 6 canales de 45 watts, inventario No. NA-2001-01-02-6303-09-01. El Organo Superior de Fiscalizacion el Estado informe: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CMN/125/2011** de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CMN-P.A.-061/2011**. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
42	Punto No. 25.- En revisión a los proyectos muestra se observó que quien fungía como Síndico de Hacienda no firmó las ordenes de pago asi como los Estados Presupuestales y Financieros que se detallan a continuación:

MUNICIPIO DE NACAJUCA TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NUM	CONCEPTO
	Recaudación Propia: correspondiente al mes de octubre de 2009: 5151, 4856, correspondiente al mes de noviembre de 2009: 6561, 6562 correspondiente al mes de diciembre de 2009: 6527, 6570, 6567, 6607, 6660, 6654, 6726, 6673, 6727, 6664, 6625, 6672, 6746, 6747, 6732 6733, 6734, 6735; 6745, 6736, 6699, 6738, 6739, 6740, 6741, 6742, 6743, 6690, 6689, 6685, 6687, 6688. Participaciones Federales correspondiente al mes de enero de 2009: 93, 281, 282, 135,136,137, 138 139, 140, 142, 143, 144, 146, 147, 148, 145, 159, 512, 513, 514 515, 516, 517, 518, 519, 520, 521, 522, 523, 524, 525, 526; correspondiente al mes de febrero de 2009: 611, 444, 646, 511, 477, 480, 482 484, 487, 491, 492, 493, 648, 650, 651, 652, 654, 668, 660, 661, 662, 663, 664, 669, 675, 803, 804, 805, 806, 815, 816, 817, 807, 808, 809, 810, 811, 812, 813, 814; correspondiente al mes de marzo de 2009: 747, 891, 781, 776, 912, 914, 915, 916, 917, 918, 1039, 1051, 1056 1057, 1058, 1059, 1060, 1061, 1062, 1063, 1064, 1065, 1066, 1067, 1068, 1227, 1228, 1229, 1230, 1231, 1232, 1234, 1235, 1236, 1237, 1238, 1239, 1240, 1241, 1242; correspondiente al mes de abril de 2009: 1565, 1661, 1662, 1663, 1664, 1565, 1666, 1667, 1668, 1669, 1670 1671, 1672, 1811, 1864, 1859, 1851, 1863, 1862, 1868, 1867, 1866, 1871, 1676, 1677, 1678, 1679, 1680, 1681, 1682, 1683, 1684, 1685 1686, 1687, 1688, 1689, 1690, 1706, 1707, 1708, 1709, 1711, 1712, 1713, 1714, 1715, 17 6, 1717, 1718, correspondiente al mes de mayo de 2009: 1817, 1805, 1790, 1885, 1837, 2380, 2381, 2384, 2383, 2382, 2385, 2387, 2388, 2389, 2390, 2392, 2394, 2386, 2429, 2430, 2431 2432, 2433, 2434, 2436, 2437, 2438, 2439, 2440, 2441, 2442, 2444, 2435, 2008, 2277, correspondiente al mes de junio de 2009: 2197, 2134 2809, 2378, 2558, 2450, 2543, 2619, 2829, 2739, 2742. 2989, 2990, 2991, 2992, 2993, 2994, 2995, 2996, 3013, 3001, 2998, 2999, 2997 2994, 2925, 2926, 2927, 2928, 2929, 2930, 2931, 2934, 2932, 2933, 3016, 3015, 3014, 3018, 3019, 3017, 2587, 2586, 2589, 2590, 2591 2592, 2593, 2594, 2596, 2598, 2600, 2603, 2605, 2607, 2608, 2883, 2884, 2885, 2886, 2887, 2888, 2889, 2890, 2891, 2892, 2893, 2894 2895, 2897; correspondiente al mes de julio de 2009: 3367, 2799, 3250, 3226, 3233, 3254, 3234, 3352, 3252, 3184, 3297, 3388, 3323, 3357, 3095, 3578, 3389, 3383, 3384, 2960, 3145, 3146, 3147, 3148, 3149, 3150, 3151, 3152, 3153, 3585, 3567, 3588, 3589, 3590, 3591 3592, 3593, 3594, 3595, 3596, 3828, 3619, 3620, 3622, 3623, 3625, 3627, 3624, 2628, 2629, 3630, 3631, 3632, 3633, 3634, 3635, 3636 3638, 3637, 3662; correspondiente al mes de agosto de 2009: 3182, 3183, 3843, 3885, 4154, 4250, 4559, 3682, 3947, 3687, 3688, 3689 3690, 3691, 3692, 3693, 3694, 3695, 3696, 3697, 4046, 4047, 4048, 4049, 4050, 4058, 4062, 4063, 4064, 4066, 4067, 4068, 4059 4071; correspondiente al mes de septiembre de 2009: 4714, 4715, 4716, 4716, 4717, 4718, 4719, 4720, 4721, 4722, 4296, 4298, 4299, 4300 4301, 4302, 4303, 4310, 4314, 4317, 4321, 4642, 4644, 4645, 4646, 4647, 4648, 4649, 4650, 4651, 4652, 4653, 4654, 4705, 4706, 4707 4708, 4709, 4710, 4711, 4713, 3908, 3907, 4105, 4352, 4325, 4594, 4288, 3976, 3988, 3995, correspondiente al mes de octubre de 2009 5248, 5249, 5247, 5250, 5251, 5252, 5253, 5254, 5255, 5256, 5257, 5902, 5903, 5904, 5905, 5865, 5885, 5891, 5893, 5897, 5895, 5889 5887, 5896, 5890, 5894, 5892, 5888, 5880, 5881, 5884, 5882, 5883, 4877, 4878, 4879, 4880, 4881, 4882, 4883, 4884, 4885, 4886, 4887 4888, 4889, 4890, 4891, 5121, 5270, 5271, 5272, 5273, 5274, 5275, 5276, 5277, 5278, 5279, 5280, 5281, 5282, 5283, 5284, 5166, 5139 4959, 5315; correspondiente al mes de noviembre: 5214, 5573, 5816, 5377, 5710, 5714, 5776, 5531, 5743, 5563, 5569, 5570, 5571, 5572 5574, 5575, 5576, 5577, 5578, 5579, 5580, 5581, 5582, 5583, 5795, 5796, 5797, 5798, 5799, 5800, 5801, 5802, 5804, 5805, 5806, 5807 5808, 5809, 5810, 6422, 6423, 6416, 6417, 6418, 6419, 6420, 6421, 6425, 6426, 6427, 6428, 6249, 6430, 6431, 6432, 6433, 6434, 6451 6452, 6453, 6454, 6455, 6456, 6457, 6458, 6459, 6460, 6451, 6462, 6444, 6441, 6442, 6443, 6445, 6446, 6448, 6449, 6450; correspondientes al mes de diciembre de 2009: 6142, 6140, 6088, 6093, 6315, 6312, 6332, 6405, 6331, 6481, 6146, 6094, 6200, 6398, 6615, 6208, 6317, 6438 5967, 6183, 6180, 6746, 6747, 6732, 6733, 6734, 6735, 6745, 6744, 6736, 6699, 6737, 6738, 6739, 6740, 6741, 6742, 6743, 6690, 6689 6685, 6687, 6688, 6686, 6694, 6693, 6695, 6692, 6691, 6231, 6233, 6234, 6235, 6236, 6237, 6250, 6253, 6254, 6255, 6257, 6258, 6259 6261, 6262, 6502, 6503, 6504, 6505, 6506, 6507, 6508, 6509, 6510, 6511, 6512, 6513, 6514, 6515, 6516, 6637, 6642, 6643, 6644, 6646 6647, 6648, 6651, 6649, 6652, 6653, 6655, 6656, 6657, 6658, 6661. **Fondo III:** correspondiente al mes de agosto de 2009: 3835, correspondiente al mes de octubre de 2009: 5156, 5205, correspondiente al mes de noviembre de 2009: 5497, 5700, 5701, 5778; correspondiente al mes de diciembre de 2009: de la 6333 a la 6337, 6339, 6340, 6410, 6411, 6412, de la 6469 a la 6472. **Fondo IV:** correspondiente al mes de enero de 2009: 47, 121, 95, 193, 160, 304, 171, 68, 70, 216, 233, febrero de 2009: 164, 165, 352, 175 126, 504, 562, 447, 478, 556, 571, 335, 653, 600, 701, 630, 598, 589, 588, 736, 690, marzo de 2009: 1021, 848, 1080, 883, 884, 900, 941 966, 1223, 1254, 974, 1182, 921; abril de 2009: 1626, 1704, 1735, 1606, 1371, 1539, 1530, 1550, 1344, 1287, 1447, 1446, 1657, 1765, 1842 mayo de 2009: 1781, 1990, 1875, 2034, 1960, 1924, 1920, 1843, 2001, 2042, 2090, 2055, 2100, 2225, 2095, 2334, 2295, 2258; junio de 2009 2549, 2626, 2548, 2639, 2704, 2663, 2633, 2918, 2767, 2911, 2907, 3059, octubre de 2009: 4968, 4748, 4756, 4905, 5035, 5150, 5318, 5295 5164, 5163, 5090, 5029, 5342, 5371, 4904, noviembre de 2009: 4904, 5495, 5534, 5901, 5201, 5206, 5505, 5746, 5596, 5708, 6563, 6564 5715, 5663, 5770, 5846, diciembre de 2009: 6046, 6211, 6041, 6306, 6403, 6436, 6307, 6586, 6684, 5970, 6275, 6187, 6203, 5995, 6318. Estados Presupuestales y Financieros: de la Cuenta Pública General enviada a este Órgano Superior de Fiscalización y de los Fondos III y IV que se encuentran por disposición normativa bajo resguardo del H. Ayuntamiento de los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2009. El Órgano Superior de Fiscalización el Estado informe: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CMN/201/2012** de fecha 15 de marzo de 2012, el Contralor Municipal informa que se inició el Proc. **Adm. CMNP/..-011/2012**, instruido en contra del Ex Síndico de Hacienda. ***NOTA:*** *La Contraloría interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción X V y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
	Autoevaluación
46	**Punto No. 26.-** En revisión al Cuarto Informe de Autoevaluación del Ejercicio Fiscal 2009 se observó lo siguiente: a) En el cuadro 1 "Estado Presupuestario (Corte de Caja)" y el anexo 1.1 "Concentrado de ... [illegible] ... reportan el importe de

MUNICIPIO DE NACAJUCA TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NUM	CONCEPTO
	$14'890,384.01 en el renglon de Ingresos de Recaudación Propia, estos no coinciden con las cifras del Corte de Caja Anual enviado en cuenta pública del mes de diciembre de 2009 en el que reflejan un importe de $14'494,015.97, observándose una diferencia de $396,368.04. b) En el anexo 1.2 "Concentrado de Egresos" reportan importes de $4'250,790.88 y $27,736.73 en los renglones de egresos del capítulo1000 y 7000, respectivamente de Recaudación Propia éstos no coinciden con las cifras del Corte de Caja Anual enviado en cuenta pública del mes de diciembre de 2009 en el que reflejan importes de $4'245,318.34 y $23,940.00, respectivamente, observándose unas diferencias de $5,472.54 y $3,796.73, respectivamente. c) En el cuadro 4 "Concentrado de Acciones de Inversión 2009", en el renglón de Recaudación Propia 2009 en las acciones concluidas del capítulo 4000 mencionan 114, pero en la relación de acciones mencionan 115, existiendo diferencia de una acción, asimismo en el capítulo 6000 mencionan 10 acciones pero en la relación de acciones mencionan 11, existiendo diferencia de una acción, también señalan que existe una acción en proceso en el capítulo 4000 y otra en el 6000, no presentando relaciones de acciones en proceso el H. ayuntamiento y por ultimo menciona una acción no iniciaca en el capítulo 4000 no presentando relación de acciones no iniciadas. d) No enviaron en forma impresa y en medios magneticos los anexos siguientes: 3 "Adeudos pendientes del ejercicio 2009", 4.10 "Diez Proyectos de Mayor Importancia" y 5.1 "Relacion de Actas de Cabildo Celebradas durante el mes de diciembre de 2009". e) En el cuadro 4-A "Concentrado de acciones de inversion de las acciones convenidas 2009", reporta un importe ejercido de $54'743,452.19 no coincide con las cifras del Corte de Caja Anual enviado en cuenta pública del mes de diciembre de 2009, en el mismo renglón en el que reflejan un importe de $38'606,050.75 observandose una diferencia de $16'137,401. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informe Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa. • Con oficio CMN/125/2011 de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inició el Proc. Adm. CMN-P.A.-062/2011. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NUM	CONCEPTO
1	**OBSERVACIONES A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2009** Primer Trimestre: Cédula III. Observaciones físicas y al gasto ejercido a la obra muestra fiscalizada. **Obras presentan irregularidades en su gasto ejercido:** **Proyecto OP006.**- Construcción de sistema de alcantarillado para drenaje pluvial (antes OP234) ubicado en el ejido Arroyo, ejecutado por administración directa, bajo la modalidad de inversión de Ramo 33 Fondo III 2009 Refrendo 2008 1).- Derivado del análisis al gasto de inversión de acuerdo con los trabajos especificados en el presupuesto final del ejercicio 2009 remitido en la cuenta pública, generadores de obra, bitacora de obra, proyecto ejecutivo, album fotográfico complementado 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 un importe de $28,238.18 (veintiocho mil doscientos treinta y ocho pesos 18/100 MN) IVA incluido por concepto de gasto en exceso de materiales y mano de obra. **Monto pendiente de solventar: $** 3,502.90 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se inicio Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCF/OSFE/DAJ/PFRR/001/2014** a los presuntos responsables. • En etapa de desahogo de audiencia de ley.
2	Tercer Trimestre: **Cédula III.**- Observaciones físicas y al gasto ejercido a la obra muestra fiscalizada. Obras que presentan irregularidades físicas. **Proyecto OP013.**- Pavimentación asfáltica de calles, ubicado en Fracc. Residencial Tabasco I, ejecutada por contrato bajo la modalidad de inversión de Ramo 33 Fondo III 2009. 1).- En la calle No. 2 entre el cadenamiento 0+000 al 0+020, existe un área de 3.50m x3.50m (12.25m2) que no está uniforme respecto a la cama de rodamiento. 2).- En la misma calle entre el cadenamiento 0+030 al 0+080, existen dos áreas de 16.00m x 2.00m (32.00m2) y 2.50m x 8.60m (21.50m2) que presentan desprendimiento de sello y calavereo. 3).- En la calle No. 3 entre el cadenamiento 0+000 al 0+053 existen dos áreas de 6.00m x 7.00m (42.00m2) y 2.40m x 23.00m (55.20m2), que presentan calavereo y desprendimiento de sello. 4).- En la calle no. 6 existe un área de 2.00m x 4.90m (9.80m2) que presenta asentamiento, por lo anterior existe un área total en mal estado de 172.75m2. 5).- Derivado de las observaciones físicas 1, 2, 3 y 4 se determino un gasto equivalente de estos conceptos del orden de $45,475.49 como se especifica en el siguiente cuadro: Conceptos pagados que presentan irregularidades físicas. Importe total observado al proyecto: $45,475.49. 6).- El H. Ayuntamiento ejercio recursos del Ramo 33 Fondo III 2009 en el proyecto OP013 - Pavimentación asfáltica de calles, ubicado en Fraccionamiento Residencial Tabasco I, constatandose en visita física que el recurso no se ejercio en una comunidad que presenta rezago social y pobreza extrema, sino este recurso se ejercio en un fraccionamiento que cuenta con los servicios de drenaje sanitario, alumbrado público, algunas calles con pavimento asfáltico, guarnición y banqueta, casas-habitaciones de mampostería de una y dos plantas, alguna con servicio de televisión SKY, lo anterior no reflejan que las viviendas de esta zona esten habitadas por personas que se clasifiquen dentro de los factores de rezago social o pobreza extrema determinados por el consejo nacional de evaluación de la política de desarrollo social (CONEVAL) que establece entre otros criterios para determinar la pobreza extrema y el rezago social: que los ingresos de una persona son insuficientes para satisfacer sus necesidades o adquirir bienes y servicios; carecer de derecho social, sin educación, sin seguridad social y sin servicios basicos: calidad y espacio de vivienda, que no cuentan con servicios sanitarios. **Monto pendiente de solventar: $** 1'109,117.60 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CMN/125/2011** de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inicio el **Proc. Adm. CMN-P.A.-027/2011**.

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NUM	CONCEPTO
	• Con oficio CMN/125/2011 de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inició el Proc. Adm. CMN-P.A.-028/2011. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se inicio Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables con el número de expediente HCE/OSFE/DAJ/PFRR/041/2014. • En etapa de desahogo de audiencia de ley. • Lo anterior se vincula con lo establecido en los Artículos 33 y 34 de la Ley de Coordinación Fiscal por lo que en este proyecto fue desvirtuado por el objetivo principal del uso de los recursos del Fondo III del Ramo 33, por todo lo anterior, se determina observar la indebida aplicación del monto total ejercido al proyecto por un importe de $ 1'082,881.90, que deberán ser reintegrados para uso de obras que cumplan con los lineamientos establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y financiar el proyecto realizado con otras fuentes de financiamientos.
	Proyecto OP114 - Ampliación a la red de distribución de energía eléctrica en media y baja tensión, en la calle del colegio de bachilleres, ubicado en el poblado Guatacalca, ejecutada por contrato bajo la modalidad de inversión de Convenio Ramo 20 – HABITAT – Ayuntamiento 2009. Derivado de la verificación física de los conceptos de obra realizados no se comprobaron los siguientes conceptos pagados: 1).- Concepto pagado no ejecutado. Importe total observado al proyecto: $4,914.66. **Monto pendiente de solventar: $ 4,914.66** El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio CMN/125/2011 de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inició el Proc. Adm. CMN-P.A.029/2011. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se inicio Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria con numero de expediente HCE/OSFE/DAJ/PFRR/035/2014 a los presuntos responsables. • En etapa de desahogo de audiencia de ley.
	Cuarto Trimestre. Cedula III. Observaciones físicas y al gasto ejercido a la obra muestra fiscalizada. **Obras que presentan irregularidades físicas:** Proyecto OP031 - Ampliación a la red de distribución de energía eléctrica en media y baja tensión, ubicado en Fraccionamiento la Selva, ejecutada por contrato bajo la modalidad de inversión de Convenio Ramo 20 HABITAT – Ayuntamiento 2009. 1).- No se encuentra energizado el ramal de la Calle Ceiba que se entronca en poste No. 1 y alimenta el poste No. 2 contemplado en plano. 2).- Los transformadores se presupuestaron instalar con cable de cobre y físicamente se verificó que se instalaron con cable de aluminio. 3).- No fueron ejecutados los trabajos relativos al sistema de tierra ya que se pudo verificar que se conectaron al sistema existente. **Monto pendiente de solventar: $ 3,874.00** El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NUM	CONCEPTO
	• Con oficio **CMN/125/2011** de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inició el Proc. Adm. **CMN-P.A. 065/2011.** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Organo Superior de Fiscalizacion del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables
6	**Proyecto OP123.**- Construcción de edificio para dirección escolar con servicio sanitario, ubicado en R/a. San Isidro 1ª sección, ejecutada por contrato bajo la modalidad de inversion de Ramo 33 Fondo III 2009 **1).**- No se encontraron 2 registros sanitarios en el área de servicio sanitario construido. **2).**- Derivado de las observación física del inciso 4) se determino un concepto pagado no ejecutado en su totalidad como se señala en el siguiente cuadro:Importe total observado al proyecto OP123: $2,384.53. **Monto pendiente de solventar: $ 2,384.53** El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CMN/125/2011** de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inició el Proc. Adm. **CMN-P.A. 071/2011.** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Organo Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
7	**Proyecto OP108.**- Relleno, nivelado y gravado de calles, ubicado en Ej. Lomitas, ejecutada por contrato bajo la modalidad de inversion de Ramo 33 Fondo III 2009. **1).**- Derivado de la supervisión física, se verificó que existen conceptos de obra que no fueron ejecutados en su totalidad, clave 12, clave 13, clave 14, clave 17 y otros que de plano no fueron ejecutados, clave 15 y clave 16 del presupuesto. **2).**- Derivado de la observación física del inciso 5) se encontraron volumenes de obra pagados al contratista, los cuales no fueron ejecutados en su totalidad, así como volúmenes de obra pagados que no fueron ejecutados como se señala en la siguiente tabla. Volúmenes de obra pagados al contratista, que no fueron ejecutados en su totalidad. Importe total observado al proyecto OP108: $66,383.81. **Monto pendiente de solventar: $ 66,383.81** El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CMN/125/2011** de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inició el Proc. Adm. **CMN-P.A. 067/2011.** • Con oficio **CMN/125/2011** de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inició el Proc. Adm. **CMN-P.A. 072/2011.** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Organo Superior de Fiscalizacion del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
8	**Proyecto OP138.**- Relleno, nivelado y gravado (tramo de camino comprendido entre el puente Oxiacaque y el puente Pasial), ubicado en R/a.

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NUM	CONCEPTO
	el Pastal, ejecutada por contrato bajo la modalidad de inversión de Ramo 33 Fondo III 2009. 1).- Se observa que a lo largo del camino el material grava de revestimiento de 1 1/2" a finos se encuentra suelto, situación que no se debe de presentar ya que se realizó el pago del concepto No. 13.- operación de mezclado, tendido y compactado de material grava de revestimiento para la construcción de sub-base y compactado al 95% proctor. 2).- Derivado de la supervisión física, se verificó que existen conceptos de obra que no fueron ejecutados en su totalidad 3).- Derivado de la observacion fisica del inciso 7), se encontraron volumenes de obra pagados al contratista los cuales no fueron ejecutados en su totalidad como se señala en el siguiente cuadro Volúmenes de obra pagados al contratista que no fueron ejecutados en su totalidad, importe total observado al proyecto OP138: $23,100.96 **Monto pendiente de solventar: $** 23,100.96 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa • Con oficio **CMN/125/2011** de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CMN-P.A.-068/2011.** • Con oficio CMN/125/2011 de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CMN-P.A.-073/2011.** *NOTA: La Contraloría interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 61 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa • Se iniciara Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
9	**Obras que presentan irregularidades en su gasto ejercido:** **Proyecto OP008.-** Bacheo y reconstrucción de terraceria y carpeta asfáltica en tramos aislados y riego de sello, ubicado en R/a. Saloya 2ª sección, ejecutada por contrato bajo la modalidad de inversión de Fideicomiso FONDEN –Ayuntamiento 2009 1).- Se realizó pago de un director responsable de obra y un corresponsable de obra con cargo al costo indirecto, representando un gasto de $9,620.00 sin que exista evidencia en bitacora y planos que avalen las visitas de obras que haya realizado dicho personal **Monto pendiente de solventar: $** 9,620.00 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* **se informa** • Con oficio **CMN/125/2011** de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CMN-P.A.-069/2011.** *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 61 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa • Se iniciara Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
10	**Tercer Trimestre:** **Capitulo II.-** Observaciones a la obra publica. **Cedula I.** Observaciones documentales faltantes en expedientes de registro de proyectos reportados en **autoevaluaciones** y entregados en cuenta pública mensual No remiten en expediente técnico del proyecto OP034. 1).- Cédula técnica validada, y 2).- Proyecto ejecutivo (planos), debidamente validado por los funcionarios responsables y directos responsable de obra. No remiten en expediente técnico de los proyectos OP081, OP082, OP114, OP122. 3).- Dictamen sobre el impacto ambiental (segun caso). No remiten en expediente técnico del proyecto OP033. 4).- Acta de entrega-recepción. No remiten en expediente técnico de los proyectos OP113, OP030. 5).- Pruebas de laboratorio de concreto, compactación, acero, lapem, etc., segun corresponda No remiten en expediente técnico del proyecto OP027. 6).- Fianza de vicios ocultos.

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NUM	CONCEPTO
	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa • Con oficio **CMN/125/2011** de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inició el Proc. Adm. **CMN-P.A.-026/2011.** *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
11	Cédula IV.- Observaciones a programas de obra referente a la muestra glosada y fiscalizada **Inconsistencias por incumplimiento programático-presupuestal derivado de la auditoría a proyectos de la obra pública.** **Proyecto OP013 de Ramo 33 Fondo III 2009.** **1).-** Obra que presentó 30 días calendario de atraso de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real, lo que refleja la falta de seguimiento y control programático presupuestal del proyecto, inicio programado 15/03/2009, inicio real 15/04/2009, diferencia 30 días calendario. **Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido por la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco, lo que refleja falta de control interno:** **2).-** Presentan la estimación No. 02 *parcial el 05 de mayo y efectúan el pago hasta el 15 de junio*, resultando 43 días de diferencia. Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violento el plazo establecido por la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco. **3).-** Concluyen la obra físicamente el 14 de mayo y efectúan el pago finiquito hasta el 06 de agosto, resultando 84 días de diferencia. **Proyecto OP027** de Ramo 20 (Espacios Públicos). Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido por la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco, lo que refleja falta de control interno. **4).-** Presentan las estimaciones No. 4, 5 y 6 el 14 de julio y efectúan el pago hasta el 04 de septiembre, resultando 52 días de diferencia. **5).-** Presentan las estimaciones No. 7 y 8 el 20 de julio y efectúan el pago hasta el 30 de septiembre, resultando 72 días de diferencia. **6).-** Presentan las estimaciones 7 y 8 parciales con fecha posterior a la terminación física de la obra, cuando al estar concluida esta, solo debe efectuarse la entrada de la estimación finiquito. Fecha de entrada de estimaciones 7 y 8: 20/07/2009, fecha de terminación de obra 17/07/2009. Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violento el plazo establecido por la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco. **7).-** Concluyen la obra físicamente el 17 de julio y efectúan el pago finiquito hasta el 30 de septiembre, resultando 76 días de diferencia. **8).-** *El anticipo se entregó 8 días posterior a la fecha de inicio pactada en el contrato*, fecha de inicio de obra pactada en contrato: 04/05/2009, fecha de entrega de anticipo 12/05/2009, lo que evidencia los 8 días de desfase, contraviniendo el marco normativo. **Proyecto OP036** de Ramo 33 Fondo III 2009. **9).-** Obra que presentó 44 días calendario de atraso de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real, lo que refleja la falta de seguimiento y control programático presupuestal del proyecto, inicio programado 27/04/2009, inicio real 10/06/2009, diferencia 44 días calendario. **Acción 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:** **10).-** Concluyen la obra físicamente el 9 de julio de 2009 y efectúan el pago finiquito hasta el 11 de septiembre de 2009, resultando 65 días de diferencia. **Proyecto OP046** de Ramo 33 Fondo III 2009. **11).-** *Obra que se ejecutó en un periodo menor al programado*, lo que refleja la falta de planeación y de control interno: programan 71 días calendario y ejecutaron en 32 días calendario; diferencia 39 días calendario. **12).-** *Obra que presentó 34 días calendario de atraso de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real*, lo que refleja la falta de seguimiento y control programático presupuestal del proyecto, inicio programado 13/abril/2009, inicio real 18/mayo/2009, diferencia 34 días calendario. **Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido por la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco, lo que refleja falta de control interno:** **13).-** Presentan la estimación No. 2 el 22 de junio de 2009 y efectúan el pago hasta el 14 de agosto de 2009, resultando 53 días de diferencia. Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violento el plazo establecido por la Ley de Obras Públicas y Servicios **Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco:** **14).-** Concluyen la obra físicamente el 20 de junio de 2009 y efectúan el pago finiquito hasta el 21 de septiembre de 2009, resultando 92 días de diferencia. **Proyecto OP053** de Ramo 33 Fondo III 2009. **Acción cuyo pago finiquito efectuado a contratista violento el plazo establecido por la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco:** **15).-** Concluyen la obra físicamente el 01 de julio de 2009 y efectúan el pago finiquito hasta el 25 de septiembre, resultando 86 días de diferencia. *Proyecto OP060 de Ramo 33 Fondo III 2009.* Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido por la ley de obras públicas y servicios relacionados con las

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NUM	CONCEPTO
	mismas del estado de tabasco, lo que refleja falta de control interno: 16).- Presentan la estimación No 1 el 29 de junio y efectúan el pago hasta el 31 de julio, resultando 33 días de diferencia 17).- Presentan la estimación No 2 el 18 de julio y efectúan el pago hasta el 17 de septiembre, resultando 62 días de diferencia. ***Acción 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:*** 18).- Concluyen la obra físicamente el 24 de julio y efectúan el pago finiquito hasta el 30 de septiembre, resultando 68 días de diferencia **Proyecto OP071 de Ramo 33 Fondo III 2009.** 19).- Obra que presentó 28 días calendario de atraso de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real, lo que refleja la falta de seguimiento y control programático presupuestal del proyecto" inicio programado 29/junio/2009, inicio real 27/julio/2009, diferencia 28 días calendario Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido por la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco, lo que refleja falta de control interno 20).- Presentan las estimación 2 parcial con fecha posterior a la terminación física de la obra, cuando al estar concluida esta, solo debe efectuarse la entrada de la estimación finiquita fecha de entrada de estimación 2 parcial 25 de septiembre, *fecha de terminación física de la obra* 04/09/2009. **Proyecto OP114 de Convenio Ramo 20 (HABITAT – Ayuntamiento 2009).** 21).- Obra que presentó 42 días calendario de atraso de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real, lo que refleja la falta de seguimiento y control programático presupuestal del proyecto, inicio programado 03/08/2009, inicio real 14/09/2009, diferencia 42 días calendario 22).- Obra que se ejecuto en un periodo menor al programado, lo que refleja la falta de planeacion y control interno; programan 30 días calendario y ejecutaron en 15 días calendario, diferencia 15 días calendario **Inconsistencias por incumplimiento programático – presupuestal derivado de la glosa realizada a la documentación entregada en cuenta pública y al documento de autoevaluación trimestral.** 23).- 5 acciones que presentaron atraso entre 21 días y 50 días calendario de su fecha de inicio programada con respecto a su fecha de inicio real 24).- 1 acciones que se ejecutaron en un periodo mayor al programado 25).- 5 acciones que debieron concluirse en el tercer trimestre según cedula técnica de registro de obra y fueron reportadas en autoevaluacion como obras en proceso. 2 acciones de Fideicomiso FONDEN 2009 - OP008, OP009, y 3 acciones de Ramo 33 Fondo III 2009 - OP063, OP064, OP073. 26).- 15 acciones que debieron iniciar y concluir en el tercer trimestre según cédula tecnica de registro de obra y fueron reportadas en autoevaluación como obras en proceso. 2 acciones de Ramo 33 Fondo III 2009 - OP079, OP109, y 13 acciones de Ramo 20, 2009 - OP088, OP089, OP090, OP091, OP092, OP093, OP094, OP095, OP096, OP097, OP098, OP099, OP100 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa • Con oficio CMN/125/2011 de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CMN-P.A.-030/2011** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
12	Cuarto Trimestre: Capitulo II.- Observaciones a la obra publica Cedula I. Observaciones documentales faltantes en expedientes de registro de proyectos reportados en autoevaluaciones y entregados en Cuenta Publica mensual No remiten en expediente tecnico de los proyectos OP110, OP131, OP108, OP123, OP138. **1).- adecuación presupuestal** No remiten en expediente técnico de los proyectos OP110, OP131, OP057, OP061, OP063, OP064, OP071. **2).- cédula técnica validada, 3).- anexo técnico** de registro y control (validado), 4).- cedula de control de movimiento programático presupuestal No remiten en expediente técnico de los proyectos OP063, OP064, OP138. 5).- catálogo definitivo de conceptos de obra ejecutados, debidamente elaborado y validado. No remiten en expediente tecnico de los proyectos OP028, OP064, OP079; **6).-** explosión de insumos debidamente elaborado y validado. No remiten en expediente técnico de los proyectos OP124, OP031, OP079, OP125. **7).-** proyecto ejecutivo (planos), debidamente validado por los funcionarios responsables y Director Responsable de Obra. No remiten en expediente técnico del proyecto OP046; **8).-** programa de trabajo final de obra o acción por diagrama de barras. No remiten en expediente tecnico de los proyectos OP028, OP036, OP071, OP073, OP130; **9).-** programa de trabajo físico-financiero. No remiten en expediente tecnico de los proyectos OP037, OP047, OP031, OP061, OP063, OP064, OP124, OP125, OP126. **10).-** croquis de la obra y detalles constructivos debidamente validado. No remiten en expediente técnico de los proyectos OP052, OP110, OP111, OP041, OP056, OP070, OP001, OP003, OP020, OP028, OP057, OP063, OP064, OP073. **11).-** bitácora de obra o equivalente. No remiten en expediente técnico de los proyectos OP039, OP054, OP076, OP063, OP064; **12).-** expediente fotográfico. No remiten en expediente tecnico el acta de entrega – recepcion de los proyectos **13).-** OP038, OP059, OP056, OP003,y **14).-** OP118. No remiten en expediente tecnico del proyecto OP031. 15).- pruebas de laboratorio de concreto, compactación, acero, tapem etc., segun corresponda. No remiten en expediente tecnico de los proyectos OP047, OP028, OP124. **16).-** cuadro comparativo de propuestas.

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NUM	CONCEPTO
	No remiten en expediente técnico de los proyectos OP047, OP124. **17).-** dictamen técnico de la convocante. No remiten en expediente técnico del proyecto OP138. **18).-** acta de fallo. No remiten en expediente técnico de los proyectos OP044, OP071, OP123. **19).-** aviso de inicio de obra. No remiten en expediente técnico de los proyectos OP123, OP126. **20).-** fianza de cumplimiento. No remiten en expediente técnico del proyecto OP109. **21).-** fianza de vicios ocultos. No remiten en expediente técnico de los proyectos OP028, OP124, OP138. **22).-** análisis de P. U. de conceptos fuera de contrato. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CMN/125/2011** de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CMN-P.A - 063/2011**. *NOTA: La Contraloría interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
13	**Cédula II.** Observaciones documentales referentes a la obra muestra supervisada en expediente unitario del ente fiscalizado. **Documentación que no se encuentra integrada en expediente unitario del ente fiscalizado:** **Proyecto OP008,** Fideicomiso FONDEN – Ayuntamiento 2009 **1).-** Póliza de cheques de pago de estimaciones y póliza de cheque de pago de anticipo **Proyecto OP009,** Fideicomiso FONDEN – Ayuntamiento 2009 **2).-** Detalles constructivos (inicial y final). **3).-** Análisis de P. U. fuera de contrato. **4).-** Póliza de pago del anticipo. **5).-** Documentación justificatoria del Director Responsable de Obra y corresponsable de obra. **6).-** Pólizas de cheque del pago de estimaciones. **7).-** No se encontró documentación justificatoria del pago del concepto no previsto reparación de tubería de asbesto cemento clave A-7 de 12" de diámetro concepto No. 37. **Proyecto OP031,** Convenio Ramo 20 HÁBITAT – Ayuntamiento 2009 **8).-** Dictamen sobre impacto ambiental. **9).-** Pruebas de lapem de los materiales utilizados. **10).-** Copia de la cédula de registro al padrón de contratista del estado. **11).-** Plano definitivo validado por C.F.E. **Proyecto OP138,** Ramo 33 Fondo III 2009 **12).-** Acuerdo de ejecución del comité de obra municipal. **13).-** No se encontró en el expediente técnico prueba de laboratorio que respalde el pago de abundamiento del 25% respecto al concepto No. 5 suministro de material arenilla. **14).-** No se encontró en el expediente técnico prueba de laboratorio que especifique que el material utilizado en obra cumpla con las características del material arcilla. **15).-** Ultimo balance auditado por un despacho contable. **Documentación que se encuentra integrada en expediente unitario del ente fiscalizado, que presenta inconsistencia en su contenido:** **Proyecto OP031,** Convenio Ramo 20 HÁBITAT – Ayuntamiento 2009 **16).-** La fianza de cumplimiento no fue constituida por el 10% del monto contratado como lo marca la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco. **Proyecto OP108,** Ramo 33 Fondo III 2009. **17).-** No es congruente en monto el capital solicitado en las bases respecto a las invitaciones. Proyecto OP123. Ramo 33 Fondo III 2009. **18).-** El proyecto incluye construcción de ventana en los baños, pero el presupuesto no lo contempla y por lo tanto físicamente no se hicieron sin embargo la obra física lo requiere ya que el baño esta totalmente encerrado. **Proyecto OP138,** Ramo 33 Fondo III 2009. **19).-** El contrato de obra carece de firma del presidente municipal y síndico de hacienda. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CMN/125/2011** de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CMN-P.A - 064/2011**. *NOTA: La Contraloría interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de*

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NUM	CONCEPTO
	determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el articulo 81 fracción XIV y XV de la Ley Organica de los Municipios del Estado de Tabasco.
14	Cédula IV. Observaciones a programas de obra referente a la muestra glosada y fiscalizada. **Inconsistencias por incumplimiento programático – presupuestal derivado de la auditoria a proyectos de la obra publica:** **Proyecto OP008**. Fideicomiso FONDEN – Ayuntamiento 2009. **1).-** Obra que se ejecutó en un periodo menor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno, programan 89 dias calendario y ejecutaron en 39 días calendario, diferencia 50 dias calendario. **Acción cuyo pago de estimaciones evidencio el plazo establecido por la Ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco** **2).-** Presentan la estimación No. 2 parcial con fecha posterior a la terminación fisica de la obra cuando al estar terminada fisicamente esta, solo debe efectuarse la entrada de la estimación finiquito, fecha real de termino 31/07/2009, fecha de entrada de estimación 18/08/2009. **3).-** De acuerdo a la autorizacion de pago de estimaciones se evidencia un desfase en el pago de estas, de acuerdo al marco normativo **Proyecto OP020**. Convenio PEMEX – Ayuntamiento 2009. **4).-** Obra que presento 35 dias calendario de atraso de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real, lo que refleja la falta de seguimiento y control programatico presupuestal del proyecto, inicio programado 15/04/2009, inicio real 20/05/2009 diferencia 35 dias calendario **5).-** Acción cuyo pago de estimaciones violento el plazo establecido por la Ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco, lo que refleja falta de control interno; presentan la estimación no. 1 el 31 de mayo y efectúan el pago hasta el 11 de agosto, resultando 72 dias de diferencia. **6).-** Accion cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violento el plazo establecido por la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco, concluyen la obra fisicamente el 7 de octubre y efectuan el pago finiquito hasta el 24 de diciembre, resultando 78 dias de diferencia **Proyecto OP031**. Convenio Ramo 20 HABITAT – Ayuntamiento 2009. Accion cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido por la Ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco, lo que refleja falta de control interno: **7).-** Presentan 4 estimaciones de las cuales la estimación no. 1 es del 16 de octubre y efectúan el pago hasta el 09 de diciembre, resultando 54 dias de diferencia **8).-** La estimación No. 2 es presentada el 26 de octubre y efectúan el pago hasta el 30 de diciembre resultando 65 dias de diferencia. **9).-** La estimación No. 3 es presentada el 31 de octubre y efectúan el pago hasta el 30 de diciembre resultando 60 dias de diferencia. **10).-** Acción 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, concluyen la obra fisicamente el 30 de octubre y efectuan el pago finiquito hasta el 30 de diciembre, resultando 61 dias de diferencia **Proyecto OP108**. Ramo 33 Fondo III 2009. **11).-** Obra que se ejecutó en un periodo menor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno, programan 45 dias calendario y ejecutaron en 30 dias calendario, diferencia 15 dias calendario. Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido por la Ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco, lo que refleja falta de control interno. **12).-** Presentan la estimacion parcial No. 1 el 16 de octubre y efectúan el pago hasta el 11 de diciembre, resultando 56 dias de diferencia. Acción 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. **13).-** Concluyen la obra fisicamente el 31 de octubre y efectúan el pago finiquito hasta el 30 de diciembre, resultando 60 dias de diferencia. **14).-** La meta programada del proyecto fue de 1.20km y se alcanzó una meta real de 1.698km incrementándose en 42%, sin embargo su gasto ejercido fue de $901,887.25 y el programado de $1'119,685.13, reduciéndose en un 19% con relación a lo programado, lo cual refleja la falta de planeación y presupuestación del proyecto **Proyecto OP123**, Ramo 33 Fondo III 2009 **15).-** Acción cuyo pago de estimaciones violento el plazo establecido por la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco, lo que refleja la falta de control interno; presentan la estimación No. 1 el 30/09/2009 y efectúan el pago hasta el 17/11/2009, resultando 48 d as de diferencia **16).-** Presentan la estimación No. 2 parcial con fecha posterior a la terminación fisica de la obra cuando al estar terminada fisicamente esta, solo debe efectuarse la entrada de la estimacion finiquito. Fecha de terminación real de la obra 15/10/2009, fecha de entrada de estimación 03/11/2009, resultando 19 dias de diferencia **17).-** Acción 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, concluyen la obra fisicamente el 15 de octubre y efectúan el pago finiquito hasta el 21 de diciembre, resultando 67 dias de diferencia **Inconsistencias por incumplimiento programático – presupuestal derivado, de la glosa realizada a la documentación entregada en cuenta pública y al documento de autoevaluación trimestral:** **18).-** 9 acciones que presentaron atraso entre 18 dias y 55 dias calendario de su fecha de inicio programada con respecto a su fecha de inicio real **19).-** 8 acciones que se ejecutaron en un periodo menor al programado. **20).-** 2 acciones que reflejan la falta de planeación y presupuestación del proyecto, de acuerdo a las metas y presupuesto requerido autorizado y la meta realmente alcanzada y el gasto ejercido. Proyecto OP119, monto programado $53,229.36, monto ejercido $11,129.69 — meta inicial y final 1 rehabilitación Proyecto OP130 meta inicial 1500m2 meta final 819.53m2 — monto programado $184,986.50 monto ejercido $152,894.32 El Organo Superior de Fiscalizacion del Estado informa

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NUM	CONCEPTO
	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa • Con oficio **CMN/125/2011** de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inicio el **Proc. Adm. CMN-P.A.-074/2011.** *NOTA: La Contraloria Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos de conformidad con el articulo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
15	Cédula V. Observaciones al control interno **Inconsistencias en contrato de ejecución de obra:** **Proyecto OP009**, Fideicomiso FONDEN – Ayuntamiento 2009 **1).-** De acuerdo a las fechas de autorización de pago de las estimaciones 1, 2 y 3 se evidencia que estas fueron pagadas con desfasamiento a los tiempos establecidos en Ley, además de que la estimación No. 2 fue presentada despues de concluir la obra **Inconsistencias en el procedimiento de licitación de obra:** **Proyecto OP138**, Ramo 33 Fondo III 2009. **2).-** Se determina incongruencia en las invitaciones a la licitación ya que esta fue recibida por los contratistas invitados el 17/noviembre/2009 mismo dia señalado en el documento para adquirir las bases llevar a cabo visita de obra y junta de aclaraciones **Proyecto OP020** Convenio PEMEX – Ayuntamiento 2009. **3).-** En el análisis del cálculo e integración del costo por financiamiento, se presentan errores aritméticos además que no se apega al formato de la dependencia conforme lo establecen las bases de licitación en la declaración tercera inciso c) de las bases. **4).-** En el documento II-T la empresa y el personal técnico encargado de los trabajos no demuestra tener la experiencia en obras, objeto de la licitación por lo que la obra no debió haberse adjudicado a esta empresa **5).-** En la propuesta ganadora el documento V-T de las bases de licitación, solicita que el contratista presente los 3 últimos pagos provisionales al SAT, previos a la licitación es decir de los meses de Febrero, Marzo y Abril a lo cual no dio cumplimiento el contratista en lo referente al mes de Abril, por lo que debió haber sido desechada la propuesta El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio **CMN/125/2011** de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que se inicio el **Proc. Adm. CMN-P.A.-075/2011.** *NOTA: La Contraloria Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el articulo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2008

NUM	CONCEPTO
	OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES, FINANCIERAS Y AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO FISCAL 2008 Cuarto Trimestre Capitulo I.- Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras y al Control Interno. a).- Documentales, Presupuestales y Financieras. Punto No. 1.- Convenio Comisión Nacional de Cultura Fisica y Deporte, se constató que el H. Ayuntamiento programó y ejerció recursos en el proyecto OP247 denominado "Remodelación de la *Unidad Deportiva (1ra Etapa)* por un importe de **$3'099,987.13; contratado** por la cantidad de $3'025,850.00 segun contrato MNA-DOP-247-067 el cual se otorgo un anticipo de $907,755.00, que fue reportado como ejercido al 31 de Diciembre de 2008 sin embargo de acuerdo a la supervisión fisica de la obra ésta no se habia concluido al 06 de junio de 2009, por lo cual debio refrendarse para su conclusión en el ejercicio 2009 *el recurso erogado se encuentra soportado con las facturas, estimaciones, numeros generadores, acta de entrega-recepción y fianza de vicios ocultos de la cual de acuerdo a la vigencia de 12 meses a partir de la recepcion de los trabajos concluira antes de que fisicamente se finiquiten, lo cual resultará en perjuicio del H. Ayuntamiento en caso de que posterior al vencimiento se detecten irregularidades en la obra.* **Pendiente de solventar: $3,099,987.13** El Organo Superior de Fiscalizacion de Estado informa *Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Organo Superior de Fiscalización del Estado informa* • Se inicio Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria HCE/OSFE/DAJ/PFRR/020/2010-NACAJUCA a los presuntos responsables • Mediante oficio CM/1[illegible]1/2014 de de fecha 23 de enero de 2014 el Municipio informa que esta realzando los tramites correspondientes ante la afianzadora para conseguir el documento requerido • Para emitir proyecto de Resolución.

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2008

NUM	CONCEPTO
1	**OBSERVACIONES A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2008** **Cuenta Pública Anual:** **Capitulo I.- Observaciones a la obra pública.** **Proyecto de Inversión OP224.** Construcción de sistema de alcantarillado para drenaje pluvial, ubicado en el Ej. Arroyo del municipio de Nacajuca; con modalidad de inversión Ramo 33 Fondo III 2008, con un monto autorizado de $2'031,391.85 y un monto ejercido al 31/12/08 de $1'854,551.69. Del cual se detallan las siguientes observaciones **Observaciones por documentales faltantes en expediente unitario del ente fiscalizado:** **1).-** Generadores de volúmenes de obra. **2).-** Programa de trabajo físico - financiero. **3).-** Dictamen sobre el impacto ambiental. **Inconsistencias en documentos presentados:** **4).-** El dictamen de factibilidad de la dependencia normativa SAPAET carece de firmas. **5).-** El acta de priorización no tiene considerado el proyecto de construcción de sistema de alcantarillado para drenaje pluvial, por ser obra ejecutada con recursos del Ramo. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa • Con oficio **CMN/201/2012** de fecha 15 de marzo de 2012, el Contralor Municipal informa que se inició el Proc. Adm. **CMN-P.A.012/2012**, instruido en contra del Ex Director de Obras Públicas. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
2	**Segundo Trimestre:** **Cédula III. Observaciones físicas y al gasto ejercido a la obra muestra fiscalizada.** Obras que presentan irregularidades físicas. **Proyecto OP026:** "Construcción de desayunador de 4.50x8.20mts con obra exterior en escuela primaria Emiliano Zapata de la localidad San Isidro 2ª sección. **2).-** El presupuesto definitivo marca una motobomba de 1HP marca BONAZA, la cual se encuentra reflejada en el gasto del proyecto con un importe de $1,722.70 con IVA y se instalo una motobomba marca SIEMENS. Importe observado $1,722.70. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa. • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria HCE/OSFE/DAJ/PFRR/032/2013-NACAJUCA a los presuntos responsables. • Concluido por allanamiento. • Se recuperó el monto de la observación.
3	**Obra que presenta irregularidades en su gasto ejercido:** **Proyecto OP023:** "Relleno, nivelado y gravado de camino con pase de agua en el poblado Oxiacaque". **3).-** Pago indebido del concepto C.24 ejecutado, ya que el acta de junta de aclaraciones menciona que dicho concepto será absorbido en los indirectos del contratista. Importe total $7,235.18. **Pendiente de solventar:** $7,235.18 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa. • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria HCE/OSFE/DAJ/PFRR/032/2013-NACAJUCA a los presuntos responsables.

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2008

NUM	CONCEPTO
	• Concluido por allanamiento • Se recupero el monto de la observación
4	Tercer Trimestre: Capitulo II.- Observaciones a la obra pública. Cédula II. Observaciones fisicas y al gasto ejercido a la obra muestra fiscalizada. Obra que presenta irregularidades en su gasto ejercido: Proyecto IS322.- Suministro de laminas ZINTROALUM (3.66x0.80m) para el mejoramiento de vivienda ubicada en el Poblado San Simon, ejecutada por administración directa en la modalidad de inversión de Ramo 33 Fondo III 2008 1).- Derivado del análisis al gasto de inversión de acuerdo con los trabajos realizados según el presupuesto definitivo, album fotográfico, complementado con el acta de supervision fisica de los trabajos por parte del Órgano Superior de Fiscalización del Estado, no justifica el sobre costo aplicado en los materiales adquiridos, por tanto se determino una observación de $16,572.08 (dieciséis mil quinientos setenta y dos pesos 08/100 MN) IVA incluido, por concepto de precio elevado. Pendiente de solventar: $ 16,572.08 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: *Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Organo Superior de Fiscalización del Estado informa* • Se iniciara Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria HCE/OSFE/DAJ/PFRR/023/2010-NACAJUCA a los presuntos responsables • En etapa de admision y desahogo de pruebas
5	Cuarto Trimestre Cédula III. Observaciones fisicas y al gasto ejercido a la obra muestra fiscalizada. Obras que presentan irregularidades en su gasto ejercido: OP105.- Construcción de Pavimento Asfáltico en calles. del panteón, secundaria y bernardo. Pob. Sandial. Ramo 33. Fondo III 2008. Obra ejecutada por contrato. 16).- Pago en exceso Pendiente de solventar: $ 17,599.49 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa. • Se iniciara Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria HCE/OSFE/DAJ/PFRR/035/2013-NACAJUCA a los presuntos responsables • En etapa de admisión y oesahogo de pruebas
6	OP118.- Pavimentación asfaltica de calles, Ej. Chicozapote. Ramo 33, Fondo III 2008. Obra ejecutada por contrato. 17).- Volúmenes de obra cobrados no ejecutados. Al total del monto observado se le debe agregar los conceptos de acarreos, los cuales no fueron cuantificados por desconocerse los bancos de materiales y distancias recorridas en kilómetros. Pendiente de solventar: $ 105,491.00 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos de Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalizacion del Estado informa • Se iniciara Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria HCE/OSFE/DAJ/PFRR/036/2013-NACAJUCA a los presuntos responsables

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2008

NUM	CONCEPTO
	• En etapa de admisión y desahogo de pruebas
7	OP119.- Pavimentación Asfáltica de camino. Cn. Guatacalca. Ramo 33. Fondo III 2008. Obra ejecutada por contrato. **18).-** Volúmenes de obra cobrados no ejecutados. Al total del monto observado se le debe agregar los conceptos de acarreos, los cuales no fueron cuantificados por desconocerse los bancos de materiales y distancias recorridas en kilómetros. **Pendiente de solventar:** $91,380.99 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciara Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/036/2013-NACAJUCA** a los presuntos responsables. • En etapa de admisión y desahogo de pruebas
8	OP120.- Pavimentación asfáltica de calles. Ra. Jimenez. Ramo 33. Fondo III 2008. Obra ejecutada por contrato. **19).-** Volumenes de obra cobrados no ejecutados. **Pendiente de solventar:** $ 49,772.31 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/034/2013-NACAJUCA** a los presuntos responsables. • En etapa de admisión y desahogo de pruebas
9	OP121.- Pavimentación asfáltica de calles (sector Tuxtepec calle Bachiller), Ciudad. Ramo 33. Fondo III 2008. Obra ejecutada por contrato. **20).-** Volúmenes de obra cobrados no ejecutados. Al total del monto observado se le debe agregar los conceptos de acarreos, los cuales no fueron cuantificados por desconocerse los bancos de materiales y distancias recorridas en kilómetros. **Pendiente de solventar:** $ 74,647.26 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/036/2013-NACAJUCA** a los presuntos responsables. • En etapa de admisión y desahogo de pruebas
10	OP123.- Pavimentación Asfáltica de calle (Sector Los Cerinos) Ra. Arroyo. Ramo 33. Fondo III 2008. Obra ejecutada por contrato. **21).-** Volumenes de obra cobrados no ejecutados. Al total del monto observado se le debe agregar los conceptos de acarreos, los cuales no fueron cuantificados por desconocerse los bancos de materiales y distancias recorridas en kilómetros. **Pendiente de solventar:** $71,162.52 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2008

NUM	CONCEPTO
	• Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/036/2013-NACAJUCA** a los presuntos responsables • En etapa de admisión y desahogo de pruebas
11	OP124.- Pavimentacion asfaltica de camino, Pob. Tapotzingo. Ramo 33. Fondo III 2008. Obra ejecutada por contrato. 22).- Volúmenes de obra cobrados no ejecutados. Al total del monto observado se le debe agregar los conceptos de acarreos, los cuales no fueron cuantificados por desconocerse los bancos de materiales y distancias recorridas en kilómetros. **Pendiente de solventar:** $ 3,104.71 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa. • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/034/2013-NACAJUCA** a los presuntos responsables • En etapa de admisión y desahogo de pruebas
12	OP127.- Pavimentacion asfaltica de calles (sector 17 de julio calle cerrada de la plaza) Ciudad. Ramo 33. Fondo III 2008. Obra ejecutada por contrato 23).- Volumenes de obra cobrados no ejecutados **Pendiente de solventar:** $ 123,840.21 El Órgano Superior de Fiscalizacion del Estado informa Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Organo Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/036/2013-NACAJUCA** a los presuntos responsables. • En etapa de admision y desahogo de pruebas
13	OP163.- Pavimentación asfaltica de calles, Pob. Guatacalca. Ramo 20/2008. Obra ejecutada por contrato 24).- Volúmenes de obra cobrados no ejecutados **Pendiente de solventar:** $ 3,351.62 El Órgano Superior de Fiscalización de Estado informa Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Organo Superior de Fiscalización del Estado informa. • Se iniciara Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/035/2013-NACAJUCA** a los presuntos responsables. • En etapa de admision y desahogo de pruebas
14	OP185.- Pavimentación asfaltica de calle. Ej. Simón Bolivar. Ramo 33, Fondo III 2008. Obra ejecutada por contrato 25).- Volúmenes de obra cobrados no ejecutados. Al total del monto observado se le debe agregar los conceptos de acarreos, los cuales no fueron cuantificados por desconocerse los bancos de materiales y distancias recorridas en kilómetros. **Pendiente de solventar:** $ 36,357.45 El Organo Superior de Fiscalización de Estado informa Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Organo Superior de Fiscalizacion del Estado informa

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2008

NUM	CONCEPTO
	• Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria HCE/OSFE/DAJ/PFRR/034/2013-NACAJUCA a los presuntos responsables. • En etapa de admisión y desahogo de pruebas
15	**OP186.**- Pavimentación asfáltica de calle (sector san Juan dieguito), Pob. Oloatitán. Ramo 33. Fondo III 2008. Obra ejecutada por contrato. **26).**- Volúmenes de obra cobrados no ejecutados. **Pendiente de solventar:** $ 40,434.27 El Organo Superior de Fiscalizacion del Estado informa Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria HCE/OSFE/DAJ/PFRR/036/2013-NACAJUCA a los presuntos responsables. • En etapa de admisión y desahogo de pruebas
16	**OP208.**- Mejoramiento a la red de distribucion de energia electrica en media y baja tension (sector centro), Pob. Tecoluta 1ra. Seccion. Ramo 33. Fondo III 2008. Obra ejecutada por contrato. **27).**- Volúmenes de obra cobrados no ejecutados. **Pendiente de solventar:** $ 7,483.90 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria HCE/OSFE/DAJ/PFRR/034/2013-NACAJUCA a los presuntos responsables. • En etapa de admisión y desahogo de pruebas
17	**OP209.**- Ampliación a la red de distribución de energia electrica en media y baja tension (Tramo de Panteon y entrada del Centro de Salud) Ra. San Isidro 1ra. Sección. Ramo 33. Fondo III 2008. Obra ejecutada por contrato. **28).**- Volumen de obra cobrado no ejecutado. **Pendiente de solventar:** $ 5,796.32 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalizacion del Estado informa • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria HCE/OSFE/DAJ/PFRR/034/2013-NACAJUCA a los presuntos responsables. • En etapa de admisión y desahogo de pruebas
18	**OP211.**- Mejoramiento a la red de distribucion de energia electrica en media y baja tension. Ra. Corriente 2da. Seccion. Ramo 33. Fondo III 2008. Obra ejecutada por contrato. **29).**- Volúmenes de obra cobrados no ejecutados. **Pendiente de solventar:** $ 4,889.89 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2008

NUM	CONCEPTO
	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria HCE/OSFE/DAJ/PFRR/034/2013-NACAJUCA a los presuntos responsables • En etapa de admisión y desahogo de pruebas
19	OP247.- Remodelación de unidad deportiva (1ra. etapa). Pob. Mazateupa CONACUFIDE 2008. Obra ejecutada por contrato. 30).- Volumenes de obra cobrados no ejecutados **Pendiente de solventar:** $ 179,042.15 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria HCE/OSFE/DAJ/PFRR/035/2013-NACAJUCA a los presuntos responsables • En etapa de admisión y desahogo de pruebas
20	OP078.- Construcción de banquetas de concreto f'c=150 kg/cm² de 8.00 cms de espesor. Ra. Libertad. Ramo 33. Fondo III 2008. obra ejecutada por administracion directa 31).- Material en exceso **Pendiente de solventar:** $ 15,885.24 El Organo Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria HCE/OSFE/DAJ/PFRR/033/2013-NACAJUCA a los presuntos responsables. • En etapa de admisión y desahogo de pruebas
22	OP149.- Construcción de letrina de 1.50x1.50 mts. con fosa séptica de 1.50x1.50x1.50 mts. Ra. Cantemoc 1ra. Sección. Ramo 33. Fondo III 2008. Obra ejecutada por administración directa 32).- Material en exceso **Pendiente de solventar:** $ 14,357.85 El Organo Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Organo Superior de Fiscalización del Estado informa. • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria HCE/OSFE/DAJ/PFRR/033/2013-NACAJUCA a los presuntos responsables • En etapa de admisión y desahogo de pruebas
23	OP150.- Construccion de letrina de 1.50x1.50 mts. con fosa septica de 1.50x1.50x1.50 mts. Cn. Chicozapote. Ramo 33. Fondo III 2008. Obra ejecutada por administracion directa 33).- Material en exceso **Pendiente de solventar:** $ 91,003.18 El Organo Superior de Fiscalización del Estado informa

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2008

NUM	CONCEPTO
	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria HCE/OSFE/DAJ/PFRR/033/2013-NACAJUCA a los presuntos responsables. • En etapa de admisión y desahogo de pruebas
24	OP157.- Construcción de banquetas de concreto f'c=150 kg/cm² de 8.00 cms de espesor, Ra. Belén Ramo 33, Fondo III 2008 Obra ejecutada por administración directa **34).**- Material en exceso **Pendiente de solventar:** $ 51,148.84 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria HCE/OSFE/DAJ/PFRR/033/2013-NACAJUCA a los presuntos responsables. • En etapa de admisión y desahogo de pruebas
25	OP162.- Construcción de pavimento hidráulico f'c=250 kg/cm² de 12 cm. de espesor en calles Cenzontle y Golondrinas, Fracc. La Selva Ramo 20/2008 Obra ejecutada por administracion directa. **35).**- Material en exceso. **Pendiente de solventar:** $ 47,320.49 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria HCE/OSFE/DAJ/PFRR/033/2013-NACAJUCA a los presuntos responsables. • En etapa de admisión y desahogo de pruebas
26	OP169.- Construcción de pavimento hidráulico f'c=250 kg/cm² de 12 cm. de espesor (Andador Jabali y Manati), Fracc. La Selva Ramo 33 Fondo III 2008 *Obra ejecutada por administracion directa* **37).**- Derivado del análisis al gasto de inversión de acuerdo con los trabajos especificados en el presupuesto final remitido en la Cuenta Pública y complementado con el acta de supervisión física de los trabajos por parte del Órgano Superior de Fiscalización del Estado no justifica el material, arrendamiento de maquinaria y mano de obra excedentes utilizados en la obra por un importe de $88,446.52 (ochenta y ocho mil cuatrocientos cuarenta y seis pesos 52/100 M.N.) IVA incluido por concepto de gasto en exceso de materiales, maquinaria y mano de obra. **Pendiente de solventar:** $ 88,446.52 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria HCE/OSFE/DAJ/PFRR/033/2013-NACAJUCA a los presuntos responsables. • En etapa de admisión y desahogo de pruebas

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2007

NUM	CONCEPTO

OBSERVACIONES A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2007

Primer Trimestre

Cédula III.- Cédula de observaciones físicas y al gasto ejercido a la obra muestra fiscalizada

Obras que presentan irregularidades en su gasto ejercido.

1 acción del Ramo 33 Fondo III Refrendo 2006 OP004 (OP098):
1).- El recibo pagado por el costo de las bases no cuenta con los requisitos fiscales del H. Ayuntamiento, el cual está elaborado en hoja simple, cobrado y recepcionado por el exdirector de desarrollo municipal, careciendo de validación y recepcion por parte de la dirección de finanzas para ser integrado a las arcas municipales el importe total de $4,000.00.
2).- De acuerdo con el analisis de precios unitarios por parte de este órgano tecnico se determinó que el costo de la obra se considera elevado con respecto a los costos de mercado a razon del 8.98% por un importe de $91,396.59 respecto al presupuesto base de la obra, motivo por el cual no se cumple con el concepto de economía en cuanto a precio.

Pendiente de solventar: $95,396.59

El Organo Superior de Fiscalizacion de Estado informa

Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Organo Superior de Fiscalización del Estado informa:

- Se inicio el Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria HCE/OSFE/DAJ/PFRR/007/2010-NACAJUCA a los presuntos responsables
- La Direccion de Auditoria a Proyectos de Inversión Publica del OSFE, envio al expediente técnico de la obra OP098.
- Se mandará a citar a los ex servidores publicos del 2006, a fin de que declaren en relación a los hechos
- Con fecha 17 de abril de 2012 se solicitó el expediente técnico, y en fecha 19 de abril lo remitió el area de obras
- Con fecha 31 de mayo de 2012 se elaboró acuerdo para citar a la administracion del ejercicio fiscal 2006.
- Se realizo acuerdo de de pruebas, acuerdo de mejor proveer y se emitieron seis oficios citatorios para declarar a servidores públicos de la administracion 2006 se encuentra pendientes de desahogar diligencias.
- Con fecha 16 de noviembre de 2012, se solicito al área tecnica la documentación de los estudios de mercado y otros.
- Con oficios numero HCE/OSFE/DAJ/367/2013 al HCE/OSFE/DAJ/372/2013, de fecha 22 de enero de 2013, se emitieron los oficios de notificacion del acuerdo donde se vencio el termino de ofrecimiento de pruebas a los presuntos y que al momento de resolver se tomara en cuenta lo que obre en los autos, en relacion al procedimiento para el fincamiento de responsabilidades resarcitorias número HCE/OSFE/ DAJ/PFRR/007/2010-NACAJUCA ejercicio fiscal 2007.
- Con oficio numero HCE/OSFE/DAJ/646/2013 de fecha 11 de febrero de 2013, se emitió oficio de notificación donde se tiene como no presentado a la audiencia se ley, al C. Ranulfo Villegas Castellanos y que no obra documento alguno en su defensa se procederá conforme a derecho en relacion al procedimiento para el fincamiento de responsabilidades resarcitorias número HCE/OSFE/ DAJ/PFRR/007/2010-NACAJUCA ejercicio fiscal 2007
- Con fecha 25 de abril de 2014 se emite un acuerdo en el cual se ordena citar a nuevos presuntos, se emitieron los oficio citatorios HCE/OSFE/DAJ/1740/2014 y HCE/OSFE/DAJ/1742/2014 a nombre de los C. Roberto Cupil Coronel y Andrés Méndez Rodriguez, respectivamente
- Mediante oficio numero HCE/OSFE/DAJ/1804/2014 de fecha 06 de mayo de 2014 se solicitó información al ayuntamiento.
- Con fecha 29 de mayo de 2014 se desahogo la comparecencia del tec. roberto cupil coronel segun Acta número ACH/129/2014.
- La incomparecencia del ing. andres menmdez rodriguez se registró en el acta ACH/127/2014, pendiente cierre de instrucción

1 acción del Ramo 33 Fondo III Refrendo 2006 OP005(OP121):

3).- El recibo pagado por el costo de las bases no cuenta con los requisitos fiscales del H. Ayuntamiento, el cual está elaborado en hoja simple, cobrado y recepcionado por el exdirector de desarrollo municipal, careciendo de validación y recepcion por parte de la dirección de

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2007

NUM	CONCEPTO
	finanzas para ser integrado a las arcas municipales el importe total de $4,000.00. 4).- De acuerdo con el análisis de precios unitarios por parte de este órgano técnico se determino que el costo de la obra se considera elevado con respecto a los costos de mercado a razón del 7.14% por un importe de $56,814.81 respecto al presupuesto base de la obra, motivo por el cual no se cumple con el concepto de economía en cuanto a precio. **Pendiente de solventar: $60,814.41** El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa. • Se inició el Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/008/2010-NACAJUCA** a los presuntos responsables. • La Dirección de Auditoria a Proyectos de inversión Pública del OSFE, envio al expediente tecnico de la obra OP005 (OP121) • Se mandará a citar a los ex servidores publicos del 2006 a fin de que declaren en relacion a los hechos • Con fecha 17 de abril 2012 de solicito el expediente técnico, y en fecha 19 de abril lo remitio el área de obras • Con fecha 31 de mayo de 2012 se elaboró acuerdo para citar a la administración del ejercicio fiscal 2006. • Se realizo acuerdo de de pruebas, acuerdo de mejor proveer y se emitieron seis oficios citatorios para declarar a servidores publicos de la administracion 2006, se encuentra pendientes de desahogar diligencias • Con fecha 16 de noviembre de 2012, se solicitó al área técnica la documentacion de los estudios de mercado y otros • Con oficio número **HCE/OSFE/DAJ/367/2013** al **HCE/OSFE/DAJ/372/2013**, de fecha 22 de enero de 2013, se emitieron los oficios ***de notificacion del acuerdo donde se vencio el termino de ofrecimiento de pruebas*** a los presuntos y que al momento de resolver se tomara en cuenta lo que obre en los autos, en relación al procedimiento para el fincamiento de responsabilidades resarcitorias número **HCE/OSFE/ DAJ/PFRR/008/2010-NACAJUCA**, ejercicio fiscal 2007 • Con fecha 25 de abril de 2014 se emitió un acuerdo en el cual se ordena citar a nuevos presuntos. Se emitieron los oficio citatorios **HCE/OSFE/DAJ/1741/2014** y **HCE/OSFE/DAJ/1743/2014** a nombre de los C. Roberto Cupil Coronel y Andrés Mendez Rodriguez respectivamente • Mediante oficio número HCE/OSFE/DAJ/1804/2014 de fecha 06 de mayo de 2014 se solicitó información al Ayuntamiento • Con fecha 29 de mayo de 2014 se desahogó la comparecencia del Tec. Roberto cupil coronel según Acta numero ACH/130/2014 • La incomparecencia del ing. andres ménmdez rodriguez se registró en el acta ach 128/2014 pendiente cierre de instrucción
3	**Segundo Trimestre:** **Capitulo II. Observaciones a la obra pública.** **Cédula II. Observaciones físicas y al gasto ejercido a la obra muestra fiscalizada.** Obras que presentan irregularidades en su gasto ejercido **OP007.- Bacheo de calles de pavimento hidráulico. CD, Nacajuca. Participaciones Federales 2007.** 1).- Derivado del análisis al gasto de inversión de acuerdo con los trabajos realizados segun el presupuesto definitivo, bitácora de obra, álbum fotográfico y actas de supervisión; no justifica la adquisicion de material y mano de obra suministrados, por tanto, se determino un gasto en exceso con un importe de $34,172.72 IVA incluido" Quedando un importe pendiente por solventar de $2,255.77 **Pendiente de solventar: $2,255.77** El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa *Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Organo Superior de Fiscalizacion del Estado informa* • Se inició el Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/009/2010-NACAJUCA** a los presuntos responsables • Se encuentra en etapa de desahogo de pruebas • Se giró acuerdo de fecha 15 de junio de 2012 a fin de prevenir a los presuntos responsables para que subsanen las irregularidades en sus pruebas, *así también se giró oficio citatorio dirigido al C. Luis Ramón Ramon para que comparezca a audiencia de ley* • Se dictó Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria de fecha 05 de diciembre de 2013, fincándole responsabilidad solamente a los CC. **Juan José Gómez Reyes y Rosario Landero Hernández** Director de Obras y Residente y/o Supervisor de Obras, *con un crédito fiscal actualizado por* $2, 767.82 M.N.

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NUM	CONCEPTO
	OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES, FINANCIERAS Y AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO FISCAL 2006
	Punto No. 6.-Las percepciones por sueldos, compensaciones y bonos correspondientes a los meses de noviembre y diciembre de 2006, obtenidas por cuatro ex-servidores públicos con categoria de asesor, jefe de compras y subdirector resultaron superiores en **$65,114.66** a los montos máximos que tienen autorizado en el tabulador de sueldos publicado en el Periódico Oficial Suplemento 5683 C. de fecha 23 de septiembre del 2006 El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Organo Superior de Fiscalización del Estado informa. • Se inicio el **HCE/OSFE/UAJ/PFRR/046/2008-NACAJUCA**, con fecha 17 de abril de 2009, se desahogaron las pruebas, con fecha 29 de mayo de 2009, se dicto Pliego Definitivo de Responsabilidades Resarcitorias contenido en el oficio número **HCE/OSFE/UAJ/1416/2009**, determinando parcialmente fundados los argumentos y **EXISTENCIA DE RESPONSABILIDAD RESARCITORIA** por el monto de **$46,624.18** e **INEXISTENCIA DE RESPONSABILIDAD RESACITORIA** únicamente del C. Juan Antonio de la O de la O y Miguel de la Cruz Diaz • Con fecha 16 de Julio de 2009, se envió oficio **HCE/OSFE/UAJ/1647/2009** del 10 de julio de 2009 a la Secretaria de Administración y Finanzas a efectos que proceda a requerir el pago correspondiente • Con fecha 22 de Julio de 2009 presentan recurso de reconsideracion **RR003/2009** los CC. Ranulfo, Mateo y Felipe en contra de la resolucion **HCE/OSFE/UAJ/1416/2009.** • Con fecha 07/08/2009 se notifico Juicio Contencioso Administrativo **027/2009-S-1** en contra de la resolución recaida al Recurso de Reconsideracion 013/2008 • Con fecha 16/03/2010, se emite acuerdo por el OSFE derivado del estado que guarda el Recurso de Reconsideración **RR003/2009,** "los autos que integran el Recurso de Reconsideración **RR003/2009** deberán quedar en SUSPENSO, hasta e tanto el Tribunal de lo Contencioso Administrativo de Tabasco emita la sentencia en el expediente **027/2009-S-1.** • Con fecha 25 de Junio de 2010, se notifico a la Dirección de Asuntos Juridicos, oficio de la Secretaria de Administración y Finanzas SAF/SI/1007/2010 de 24 Jun/2010 donde informa "Fue notificado el 30/09/2009" • El 04/Nov/10 la SAF envia oficio No. SAF/SI/1075/2010, informando que se encuentra notificado el 30/09/2009. • Al 26/10/10: El 07/08/2009 se corrio traslado de la demanda. El 21/08/2009 se contesto demanda. El 06/04/10 se celebro audiencia de ley. PENDIENTE DE DICTAR SENTENCIA • Al 10/12/10. No hay cambios en el estado procesal. Actualización: Se giró of. HCE/OSFE/DAJ/043/2011 del 7/01/11, a traves del cual se revocaron y se autorizaron a nuevos abogados de la Dirección de Asuntos Juridicos. • **Al 26/10/10:** El Recurso de Reconsideración esta subjudice, en virtud de que depende de la sentencia que se dicte en el juicio contencioso administrativo 027/2009-S-1 • Al 10/12/10: No hay cambios en el estado procesal • Al 28/02/11: No hay cambios en el estado procesa • Al 31/01/11: Se giró of. HCE/OSFE/DAJ/043/2011 del 7/01/11, a traves del cual se revocaron y se autorizaron a nuevos abogados de la DAJ. 28/02/11: Se recibió of. 305/20111-S-1 en el que notifican el acuerdo recaido a las revocaciones y autorizaciones aludidas • SEPTIEMBRE 2011: Se giró el oficio número HCE/OSFE/DAJ/2808/2011 a través del cual se promovió el sobreseimiento del asunto en atencion al criterio sostenido por la Suprema Corte de Justicia de la Nación dentro de la controversia constitucional 22/2011 • ENERO 2012: Se recibio of. TCA/S-1/003/2012, por el que el Magistrado de la Primera Sala del TCA informo que ha causado ejecutoria la sentencia del 18/oct/2011 en la que ese Tribunal se declaro incompetente para conocer del asunto. Por oficio SAF/SI/127/2012 la SAF informo el embargo practicado, asi como el juicio de amparo 1754/2011 promovido. • ENERO 2012: Se elaboro oficio HCE/OSFE/DAJ/3399/2011 en el que se rindio informe previo. Se elaboró oficio HCE/OSFE/DAJ/3430/2011 rindiendo informe justificado 14 de diciembre de 2011 para audiencia constitucional • FEBRERO 2012. Se recibio oficio 1030-III del Juzgado Segundo de Distrito, por el que envia el expediente de amparo al Juzgado Cuarto de Distrito del Centro Auxiliar de la Cuarta Region con residencia en Xalapa, Veracruz, para su resolucion

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NUM	CONCEPTO
	• **MARZO 2012**: Se recibió el oficio 1963-III a través del cual notifica la resolución de fecha 29 de febrero de 2012, que en su resolutivo primero determinó sobresee el juicio de amparo promovido. • El 03/04/12 se recibio oficio 2641-III a través del cual el Juez Segundo de Distrito notificó el recurso de revisión promovido por el quejoso. • Se recibió escrito de fecha 23 de marzo de 2012 a traves del cual el C. **Felipe Reyes Rodriguez**, solicita copias certificadas. • El 29/03/12 el C. **Felipe Reyes Rodriguez**, se desiste de su solicitud y requiere se le indique la forma en que deberá efectuar el pago correspondiente. • **MAYO 2012**: Se recibió el oficio 4313 por el que el Tribunal Colegiado admite a trámite el Recurso de Revisión interpuesto por el quejoso. • **ABRIL 2012**: Se giro oficio **HCE/OSFE/DAJ/1319/2012** a **Felipe Reyes Rodriguez**, informando la imposibilidad de atender su peticion hasta en tanto se substancien todos las instancias. • OCTUBRE 2012.- Se recibio oficio **SAF/883/2012** por el que el Subprocurador Fiscal remite documentación. • **ENERO 2013**: Se elaboro la resolución al Recurso mediante oficio numero HCE/OSFE/DAJ/361/2013 de fecha 22 de enero de 2013 reconsiderando el monto del crédito fiscal por la cantidad de $8,894. 51.
2	De control interno. **Punto No. 1.**- En la revisión física de una muestra de bienes se constataron seis motocicletas almacenadas en la bodega de campo de béisbol deportivo, no tienen placas ni números de inventario, las cuales fueron adquiridas desde el mes de marzo, así como dos equipos de aires acondicionados asignados a la biblioteca de la Decur que no se encuentran instalados. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • No ha enviado notificación alguna de haber iniciado o resuelto el procedimiento administrativo respectivo. • Con oficio número **HCE/OSFE/UAJ/1841/2008**, de fecha 27 de junio de 2008, se requirió al Municipio informara del estado procesal que guarda el citado procedimiento. • Con oficio número **CM/036/2007** de fecha 03 de julio de 2008, el Municipio por conducto del Contralor Municipal, informo que el procedimiento se encuentra en etapa de cita de audiencia y que se estan formando los expedientes. Omitiendo enviar el número de expediente del procedimiento administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores publicos, de conformidad con el articulo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
3	**Punto No. 2.**- La publicación del programa operativo anual correspondiente al segundo trimestre de 2006 efectuada por el municipio en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de fecha 23 de Agosto de 2006, dice: "Saldos al 30 de junio de 2005", debiendo decir "Saldos al 30 de junio de 2006", por lo que deberán publicar en el mismo medio de difusión una fe de erratas por el error publicado en el Periódico Oficial de fecha 23 de agosto de 2006 y así dar cumplimiento al articulo 38 de la Ley Estatal de Planeación y 65 fracción III de la Ley Organica de los Municipios del Estado de Tabasco. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • No ha enviado notificación alguna de haber iniciado o resuelto el procedimiento administrativo respectivo. • Con oficio HCE/OSFE/UAJ/1841/2008, de fecha 27 de junio de 2008, se requirió al Municipio, informara del estado procesal que guarda el citado procedimiento. • Con oficio CM/036/2007, de fecha 03 de julio de 2008, el Municipio por conducto del Contralor Municipal, informo que el procedimiento se encuentra en etapa de cita de audiencia y que se estan formando los expedientes. Omitiendo enviar el numero de expediente del procedimiento administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores publicos, de conformidad con el Articulo 81 fracción XIV*

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NUM	CONCEPTO
	y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.
	Punto No. 4.- FONDO DE APORTACIONES FEDERALES.- Los recibos de pagos de compensación extraordinaria de diversos servidores públicos carecen de la firma del extinto Director de Finanzas. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Con oficio CM/230/2007, de fecha 03 de octubre de 2007, el Municipio informo que se han iniciado 8 Procedimientos administrativos sin enviar los numeros de expedientes correspondientes al tercer y cuarto trimestre. Encontrándose pendiente de determinar los ex funcionarios responsables. • Con oficio HCE/OSFE/UAJ 1841/2008, de fecha 27 de junio de 2008, se requirió al Municipio, informara del estado procesal que guardan los procedimientos respectivos. • Con oficio CM/035/2007 de fecha 03 de julio de 2008, el Municipio por conducto del Contralor Municipal, informo que el procedimiento se encuentra en etapa de cita de audiencia y que se están formando los expedientes. Omitiendo enviar el número de expediente del procedimiento administrativo. ***NOTA**: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NUM	CONCEPTO
1	**OBSERVACIONES A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2006** Primer Trimestre: I.- Observaciones a la Obra Pública. Cedula I.- Observaciones documentales faltantes en expedientes de registro remitidos al OSFE. Punto 1.-En revisión efectuada al expediente técnico de registro de obra de los proyectos OP009 y OP015, no remiten documentación relativa a la propiedad del predio. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
2	Punto 2.- Revisión efectuada al expediente técnico de registro de obra del Proyecto OP04[illegible] no remiten documentación relativa al dictamen de factibilidad de las áreas responsables municipales. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
3	**Punto 3.-Revisión efectuada al expediente técnico de registro de obra de los Proyectos OP077, OP057, OP058 y OP068, no remiten documentación relativa al proyecto ejecutivo (planos) debidamente validados por los funcionarios responsables.** El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
4	**Punto 4.-** Revisión efectuada al expediente tecnico de registro de obra del Proyecto OP016, no remiten documentacion relativa al dictamen sobre el impacto ambiental. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
5	**Cédula II.- Observaciones a programas de obra referente a la muestra glosada en expedientes de registro remitidos al OSFE y**

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NUM	CONCEPTO
	Cédula III.-Observaciones al control Interno. Punto No. 1.- Derivado de la revisión efectuada al programa de ejecución de obra de los proyectos OP006,OP014,OP003,OP015,OP004,OP005,OP007 al OP013, OP016 al OP022, OP024,OP027,OP029,OP032 al OP035, OP037,OP038 y OP041, estos no fueron concluidos en el trimestre programado, encontrándose al 31 de marzo del 2006 en proceso o no iniciados. El Órgano Superior de Fiscalizacion del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* **responsabilidad administrativa** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
6	Punto No. 2.- Como resultado de la glosa efectuada a la documentación de los proyectos OP077, OP080, OP078, OP081, OP004, OP005, OP007, OP008, OP019, OP028, OP029, OP030, OP031, OP032, OP033, OP035, OP036, OP037, OP038, OP040 al OP056, OP061, OP063, OP065, OP066, OP067, OP068, OP069, OP022, OP023, OP024, OP025, OP027, OP034, OP057, OP058, OP059 y OP060, estos no fueron iniciados en el trimestre como fueron programados. El Órgano Superior de Fiscalizacion del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* **responsabilidad administrativa** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
7	<u>Segundo Trimestre:</u> Capitulo II.- Observaciones a la obra pública Cédula I. Observaciones documentales faltantes en expediente de registro remitidos al OSFE. No remiten en expediente de registro de obra de los proyectos: 1).- OP089 explosión de insumos debidamente elaborado y validado 2).- OP100 Y OP102 dictamen de factibilidad dependencia normativa (CNA, CFE, SEMARNAT, etc.), acta de aceptación por la comunidad y acta de formacion de comite 3).- OP088, proyecto ejecutivo (planos), debidamente validado por los funcionarios responsables y D.R.O. 4).- OP100, OP101, OP102 Y OP103 croquis de la obra y detalles constructivos debidamente validado 5).- OP100, acta de priorización El Órgano Superior de Fiscalizacion del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* **responsabilidad administrativa** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
8	Cédula II.- Observaciones a programas de obra referente a la muestra fiscalizada. 1).- 1 Acción que presentó atraso de 42 días calendario de su fecha de inicio programada con respecto a su fecha de inicio real: OP014 2).- 1 Acción que no cumplió su meta programada en un 9% teniendo un 24% de su monto autorizado inicial no ejercido: OP026. 3).- 1 Acción que incurrió en inconsistencia en su presupuestación, la cual ejercio únicamente el 62% de su monto autorizado: OP014. 4).- 91 Acciones de las cuales 59 son de inversión física (obra pública) no fueron iniciadas al 30 de junio de 2006: OP116, OP014, OP019, OP029, OP031,OP032, OP033, OP042, OP046, OP049, OP054, OP055, OP056, OP063,OP065,OP067 a la OP073, OP075, OP085, OP086, OP087, OP089, OP090 a la OP118, OP024, OP025, OP027, OP057, OP058 y OP060

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NUM	CONCEPTO
	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa • Pendiente sanción administrativa toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
	Capitulo III.- Observaciones al control interno 1).- 1 Acción presenta fecha de inicio real incongruente con el trimestre que se reporta OP095. 2).- 4 Acciones se encuentran físicamente al 100 % y financiero al 0%. OP009, OP017, OP036, OP051. 3).- 19 Acciones se encuentran físicamente en proceso y financiero al 0%. OP035, OP028, OP037 a la OP045, OP047, OP052, OP053, OP061, OP066, OP074, OP075, OP088, OP022. 4).- 1 Acción fue reportada en el listado de obras en proceso al 30 de junio de 2006 y se registran avances físicos y financiero al 100%. IS106.
	El Organo Superior de Fiscalización del Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
	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 acción en la que no se encontro 1).- Perfil topográfico y secciones de construcción inicial y final. 2).- Documentación legal del predio donde se ejecuto la obra 1 acción de Ramo 33 Fondo III 2006. OP074. 10 acciones en las que no se encontro documentacion de acuerdo al proceso de ejecución de obra tales como: 3).- Pruebas de laboratorio 1 acción de Ramo 33 Fondo III Remanente 2005 OP023 3 acciones de R-33 FIII Refrendo 2005. OP050, OP036, OP055 4).- Fianza de endoso a la de cumplimiento de contrato por el monto de la ampliacion. 1 acción de Ramo 33 Fondo III Remanente 2005. OP073 1 accion de Ramo 33 Fondo III 2006. OP048. 5).- Manifestación por escrito de aceptación de los participantes al procedimiento de contratación, 1 acción del Ramo 33 Fondo III 2006. OP087. 6).- Oficio de designacion del superintendente de construcción por parte de la contratista. 7).- Acta de recepcion física de los trabajos, 2 acciones del Ramo 33 Fondo III 2006. OP020, OP087. 8).- Dictamen, justificación y convenio de ampliación de monto 1 acción del Ramo 33 Fondo III 2006. OP087 El Organo Superior de Fiscalizacion de Estado informa: Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo *NOTA: La Contraloría interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
	Cédula III.- Observaciones físicas y al gasto ejercido a la obra muestra fiscalizada Obra que presentan irregularidades físicas: OP061 - Construcción de plaza cívica en escuela primaria OP042 - Ampliacion de la red de energía electrica (tramo calle principal). OP035 - Construccion de dos aulas tipo regional de 6x8mts en escuela primaria

MUNICIPIO DE NACAJUCA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NUM	CONCEPTO
	OP105.- Pavimentación asfáltica de calles **OP075.**- Construcción de camino a base suelo cemento **OP041.**- Pavimentación de andadores con concreto hidráulico fc=250kg/cm2 (sector 17 de julio) **OP073.**- Pavimentación de calles con concreto hidráulico fc=250kg/cm2. **OP019.**- Construcción de sistema de alcantarillado pluvial (tramo el anzuelo) **OP088.**-Construcción de calle a base suelo cemento (fraccionamiento Nacaxuxuca I) **OP076.**- Construcción de cancha de fútbol infantil y ciclopista en el sector 17 de julio. 16) - Falta colocación de porterías y puertas de protección en muro de control con costo de $23,012.38 **OP006.**- Ampliación de la red de energía eléctrica (tramo Avenida Las Torres, andadores Vicente Guerrero, María Gutiérrez, Artículo 49, Cambio cierto y Gregorio Mendez (anterior OP264) Obras que presentan irregularidades en su gasto ejercido **OP118.**- Reforzamiento de red eléctrica en media y baja tensión. 18) - Pago en exceso de volumen de obra no requerido: concepto 1 del presupuesto que consiste en suministro e instalación de poste de concreto octagonal reforzado 11-700 con un costo de $4,744.37. **OP077.**- Explotación de banco de material (arenilla para relleno y arena limpia). 19) -No se cuenta con bitácora de obra de utilización de maquinaria (draga) ni relación de personas beneficiadas u obras donde utilizaron los volúmenes de material extraído (arena) según datos de cuenta pública por lo que no fue posible realizar supervisión física con costo total de $345,833.40 El OSFE requirió mediante oficio HCE/OSFE/1967/2007, de fecha 28 de septiembre de 2007, un informe respecto a los procedimientos administrativos de estas observaciones. El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa • Se inicio Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria No. HCE/OSFE/UAJ/PFRR/047/2008-Nacajuca, el cual se encuentra pendiente de dictar resolución por los siguientes montos: • OP061.- $6,883.03 • OP042.- $400.00 • OP035.- $26,101.73 • OP105.- $643.83 • OP075.- $15,111.99 • OP041.- $3,919.56 • OP019.- $1,496.68 • OP076.- $23,012.38 • OP118.- $4,744.37 • OP077.- $345,833.40 Montos que hacen un total de $430,846.97 • El 27 de Mayo de 2010, se dictó Pliego Definitivo de Responsabilidades Resarcitorias HCE/OSFE/DAJ/023/2010, determinando Existencia de Responsabilidad Resarcitoria de los CC. Gustavo Torres Pérez, Roberto Cupil Coronel por $398,400.07 (actualizado) solventarón parcialmente y determinando Inexistencia de Responsabilidad Resarcitoria Miguel Ángel de la Cruz Hernández. • No combatieron el pliego definitivo • Con fecha 02 de septiembre de 2011 se recibio oficio no. SAF/SI/IEF/831/2011, por medio del cual el SAF nos informa que el crédito fiscal está activo y controlado • Con fecha 19 de enero de 2011 con número de oficio SAF/SI/127/2012 el SAF informó que se embargó un predio a nombre del C. Gustavo Torres Pérez en fecha 8 de junio de 2011; así mismo informa que con fecha 9 de agosto de 2011 no se pudo extraer vehículo embargado a nombre de Roberto Cupil ya que nadie espero la diligencia, no obstante mediado citatorio. • Con fecha 05 de octubre de 2012 Finanzas informó: 1) se embargo un predio a Gustavo Torres el 08 de junio de 2011. 2) No se pudo extraer vehículo embargado a Roberto Cupil, ya que nadie esperó la diligencia. • Con oficio SPF/0859/2013 de fecha 19 de abril de 2013, la Secretaría de Planeación y Finanzas, informa que el estatus del cobro del crédito fiscal es el mismo *NOTA: Se fincó la responsabilidad resarcitoria por lo que el crédito fiscal se encuentra en la Secretaría de Planeación y Finanzas para su ejecución de conformidad con el Artículo 50 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco*

Gobierno del Estado de Tabasco

Tabasco cambia contigo

"2014, CONMEMORACIÓN DEL 150 ANIVERSARIO DE LA GESTA HEROICA DEL 27 DE FEBRERO DE 1864"

El Periódico Oficial circula los miércoles y sábados.

Impreso en la Dirección de Talleres Gráficos de la Secretaría de Administración, bajo la Coordinación de la Dirección General de Asuntos Jurídicos y de Acceso a la Información 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 al inmueble ubicado en la calle Nicolás Bravo Esq. José N. Rovirosa # 359, 1° piso zona Centro o a los teléfonos 131-37-32, 312-72-78 de Villahermosa, Tabasco.