PERIODICO OFICIAL

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

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

Epoca 6a.	Villahermosa, Tabasco	26 DE DICIEMBRE DE 2015	Suplemento 7649 Ñ

No.- 5043

DECRETO 255

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, 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 CÁRDENAS, TABASCO** durante el Ejercicio del **1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014,** obtuvo los siguientes resultados:

Conforme al **ESTADO DE ACTIVIDADES Y DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO** administró recursos por la cantidad de **$791'662,418.88 (SETECIENTOS NOVENTA Y UN MILLONES SEISCIENTOS SESENTA Y DOS MIL CUATROCIENTOS DIECIOCHO PESOS 88/100 M. N.)**, de los cuales devengó un importe de **$789'592,241.13 (SETECIENTOS OCHENTA Y NUEVE MILLONES QUINIENTOS NOVENTA Y DOS MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y UN PESOS 13/100 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 Cárdenas; el Reglamento del Comité de Obras Públicas del Municipio de Cárdenas 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 CÁRDENAS, 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 Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios y de Obras Públicas del Municipio de Cárdenas, 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 CÁRDENAS, TABASCO**; durante el ejercicio del **1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**, fue objeto de Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras y al 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, que se seleccionaron muestra, se determinó lo siguiente:

Se observó que los proyectos de inversión: 08-005, 08-062, 08-030, 08-026, 08-034, 08-021, 08-044, 08-029, 08-028, 08-067, 08-008, 08-124, 08-126, 08-136, 08-137, 08-069, 08-072, 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 Municipal para que en el ámbito de su competencia lleve a cabo los procedimientos administrativos a que haya lugar, con base a la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, determinando la actuación de los funcionarios que por su encargo o comisión hubieren incumplido sus obligaciones administrativas y que, por otra parte, requiera a los contratistas involucrados en las irregularidades físicas a efecto de que realicen las reparaciones necesarias ó se gestione hacer válidas las fianzas correspondientes e informe al Órgano Superior de Fiscalización los resolutivos conducentes, asimismo 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 Decreto los proyectos antes mencionados.

En el mismo orden de ideas, los proyectos de inversión: 08-005, 08-006, 08-007, 08-008, 08-009, 08-011, 08-013, 08-014, 08-020, 08-021, 08-022, 08-023, 08-024, 08-025, 08-026, 08-027, 08-028, 08-029, 08-030, 08-032, 08-034, 08-044, 08-051, 08-052, 08-053, 08-054, 08-055, 08-062, 08-064 08-067, 08-069, 08-072, 08-073, 08-076, 08-124, 08-126, 08-136, 08-137, 08-204, 08-234, 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 Municipal en el ámbito de su competencia la realización de los procedimientos administrativos requeridos en apego a la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos a los funcionarios públicos responsables que por su encargo ó comisión hubieren incumplido sus obligaciones administrativas e informe al Órgano Superior de Fiscalización de los resolutivos correspondientes.

DÉCIMO.- En atención a lo ordenado en el Decreto **168 publicado en el Periódico Oficial número 3259, Suplemento 7545 K, de fecha 27 de diciembre 2014**, en su Artículo Único, donde se aprueba en lo general la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional del Municipio de **CÁRDENAS, TABASCO**, por el ejercicio 2013, párrafo tercero, referenciado en los Considerandos **OCTAVO y NOVENO** respecto al seguimiento de las Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras, de Control Interno y a los Proyectos de Inversión Pública, correspondiente a la calificación de la Cuenta Pública del ejercicio 2013, 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-02, sección 5.3, ANEXO 1; Seguimiento de Decreto Informe de Resultados 2014, emitido por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado).

DÉCIMO PRIMERO.- De igual manera, conforme lo ordenado en el Decreto **168 publicado en el Periódico Oficial número 3259, Suplemento 7545 K, de fecha 27 de diciembre 2014**, en su Artículo Único, donde se aprueba en lo general la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional del Municipio de **CÁRDENAS, TABASCO**, por el ejercicio 2013, párrafo quinto, referenciado en los Considerandos **DÉCIMO y DÉCIMO PRIMERO** respecto al seguimiento de las Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras, de Control Interno y 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-02, sección 5.3, ANEXO 2; Seguimiento de Decreto Informe de Resultados 2014, emitido por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado).

DÉCIMO SEGUNDO.- Asimismo, de acuerdo a lo ordenado en el Decreto **168 publicado en el Periódico Oficial número 3259, Suplemento 7545 K, de fecha 27 de diciembre 2014**, en su Artículo Único, donde se aprueba en lo general la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional del Municipio de **CÁRDENAS, TABASCO**, por el ejercicio 2013, párrafo quinto, referenciado en los Considerandos **DÉCIMO SEGUNDO** respecto al seguimiento de 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 C**).

(Todo lo anterior se sustenta en el anexo de Referencia: Clave de identificación IR-T-02, sección 5.3, ANEXO 3; Seguimiento de Decreto Informe de Resultados 2014, emitido por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado).

DÉCIMO TERCERO.- En forma semejante, en atención a lo ordenado en el Decreto **168 publicado en el Periódico Oficial número 3259, Suplemento 7545 K, de fecha 27 de diciembre 2014**, en su Artículo Único, donde se aprueba en lo general la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional del Municipio de **CÁRDENAS, TABASCO**, por el ejercicio 2013, párrafo quinto, referenciado en los Considerandos **DÉCIMO TERCERO y DÉCIMO CUARTO** respecto al seguimiento de las Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras, de

Control Interno y 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 D**).

(Todo lo anterior se sustenta en el anexo de Referencia: Clave de identificación IR-T-02, sección 5.3, ANEXO 4; Seguimiento de Decreto Informe de Resultados 2014, emitido por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado).

DÉCIMO CUARTO.- También, con base a lo ordenado en el Decreto **168 publicado en el Periódico Oficial número 3259, Suplemento 7545 K, de fecha 27 de diciembre 2014**, en su Artículo Único, donde se aprueba en lo general la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional del Municipio de **CÁRDENAS, TABASCO**, por el ejercicio 2013, párrafo quinto, referenciado en los Considerandos **DÉCIMO QUINTO y DÉCIMO SEXTO** respecto al seguimiento de las Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras, de Control Interno y a los Proyectos de Inversión Pública, correspondiente a la calificación de la Cuenta Pública del ejercicio 2005, 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-02, sección 5.3, ANEXO 5; Seguimiento de Decreto Informe de Resultados 2014, emitido por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado).

DÉCIMO QUINTO.- De igual forma, en atención a lo ordenado en el Decreto **168 publicado en el Periódico Oficial número 3259, Suplemento 7545 K, de fecha 27 de diciembre 2014**, en su Artículo Único, donde se aprueba en lo general la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional del Municipio de **CÁRDENAS, TABASCO**, por el ejercicio 2013, párrafo quinto, referenciado en el Considerando **DÉCIMO SÉPTIMO** respecto al seguimiento de las Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras y de Control Interno, correspondiente a la calificación de la Cuenta Pública del ejercicio 2004, 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-02, sección 5.3, ANEXO 6; Seguimiento de Decreto Informe de Resultados 2014, emitido por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado).

DÉCIMO SEXTO.- Los eventos posteriores y resultados sobre operaciones de obras y acciones con recursos del presupuesto autorizado 2014, 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 el 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 255

ÚNICO.- SE APRUEBA en lo general, la Cuenta Pública del **AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DEL MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO**, correspondiente al ejercicio

del **1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**; con las salvedades 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 39 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 dé seguimiento a los procedimientos administrativos que corresponde realizar al **AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DEL MUNICIPIO DE CÁRDENAS, 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 **CARDENAS, 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 DÉCIMO QUINTO** 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 **COMISIÓN ORGÁNICA TERCERA 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 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 **CÁRDENAS, 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.

Derivado del contenido del presente Decreto, 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 CÁRDENAS, 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 2015, un informe específico 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 CÁRDENAS, 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.

Conforme los términos citados en los párrafos anteriores, el sentido, alcances, montos, procesos, observaciones y solventaciones contenidos en los anexos que se indican o acompañan el presente decreto, forman parte indisoluble del mismo; y, por ende, cualquier sanción, resarcitorio, procedimiento, observación o solventación que no esté precisados en ellos, ni en el texto del presente decreto, no forman parte del mismo y no podrán ser aplicados. Debiendo en su caso, ser tramitados por separado en los términos de este Decreto, sin que se contrapongan al mismo, asi como de las disposiciones constitucionales aplicadas.

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 de Hacienda 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 QUINCE. DIP. FRANCISCO JAVIER CABRERA SANDOVAL, PRESIDENTE; DIP. CASILDA RUIZ AGUSTÍN, SECRETARIA. RÚBRICAS.

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

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

"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 CÁRDENAS, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2014
NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	SEGUNDO TRIMESTRE	
	Capítulo I Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras y al Control Interno	
	a) Documentales, Presupuestales y Financieras	
	Participaciones Federales	
1	**Punto No. 1** En revisión efectuada al **capítulo 1000 servicios personales** a una muestra de 10 servidores públicos a quienes se aplicó encuesta para corroborar la categoría, determinar su superior jerárquico y confirmar que sus percepciones ordinarias y extraordinarias, sean las reportadas en Cuenta Pública, encontrándose que: La C. **Thelma Zenet Pérez Guzmán** con categoría de auxiliar técnico adscrita a la Presidencia Municipal percibió en los meses de abril $59,322.72, mayo y junio $64,322.78 que comparado con lo determinado para su superior jerárquico con la categoría de Secretario Particular percibió en los meses de abril $ 49,618.97, mayo $53,873.76 y junio $20,966.84, excediéndose en abril **$9,703.75**, mayo **$10,449.02** y junio **$43,355.94**, ascendiendo el total a **$63, 508.71** En relación a lo anterior se incumplió lo establecido en los artículos 127, fracciones I y III, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 75, fracciones I y III, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 4, fracción VI, 7, 13 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 del Estado de Tabasco; Periódico Oficial del Estado de Tabasco Suplemento 7450 C de fecha 29 de enero de 2014 Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio número **CM/DEC/0139/2015** de fecha 30 de marzo de 2015, signado por La L.C. Eloina Barradas Contreras, Contralor Municipal, envían copia fotostática certificado de oficio de solicitud del recurso, escrito donde comunica el reintegro, ficha de depósito bancaria, recibo oficial de ingreso número 010770, credencial de elector, póliza de diario No. 327, **póliza de orden número 882**, sin embargo no envían copia fotostática certificada del estado de cuenta bancario donde se refleje el monto reintegrado por importe de **$63,508.71** en el cual demuestre que el recurso esta disponible, así mismo anexan Procedimiento Administrativo número **CM-P.A. 001/2015** de fecha 30 de marzo de 2015 y resolución del mismo al que declaran **inexistencia de responsabilidad** al Director de Administración, por lo que al estar pendiente la copia certificada del Estado de Cuenta. **COTIH:** El H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM/DEC/641/2015, da vista a esta Comisión de la solventación:Mediante el Oficio No. DA/411/2015, de fecha 20 de Julio de 2015, el Lic. Alberto Ebet Balcázar Castañeda, Director de Administración del H. Ayuntamiento de Cárdenas, Tabasco; envían copia certificada del Estado de Cuenta Bancario del periodo del 01 al 31 de Marzo de 2015, donde se refleja el reintegro de sueldo por la cantidad de $63,508.71, realizado por la C. ThelmaZenet Pérez Guzmán.Asimismo se determina sancionar mediante el Procedimiento Administrativo número CM-P.A. 001/2015 sanciona al Director Administrativo con un apercibimiento privado, para mayor constancia, se anexan: Copias Certificada del Resolutivo del Procedimiento CM-P.A. 001/2015 y Cédula de Notificación, por consiguiente se tiene que el Servidor Público ya fue sancionado en la etapa solventaria con una Sanción de Apercibimiento Privado; tomándolo erróneamente el	63,508.71

ANEXO 1
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2014
NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	Órgano Superior de Fiscalización, que la Contraloría declaró la Inexistencia de Responsabilidades. **Observación solventada.**	
2	**Punto No. 2** Derivado del análisis efectuado a la documentación soporte de sueldos a una muestra de 62 servidores públicos por pagos del segundo trimestre de 2014, seleccionados con la finalidad de verificar que no se hayan excedido de las percepciones obtenidas a las de su **superior jerárquico**, tomando como base para determinar la jerarquía la Estructura Orgánica Municipal y las categorías del Tabular de Sueldo del Municipio, se determinó un monto de **$193,515.01** que se conforma de la siguiente manera: **a)** El C. **Gregorio Rangel Becerra**, con categoría de Síndico de Hacienda, adscrito a la Presidencia Municipal, en los meses de abril y junio obtuvo percepciones por $99,958.71 y $91,252.34 respectivamente, que comparadas con las percepciones obtenidas por el C. Avenamar Pérez Acosta con categoría de Presidente Municipal que obtuvo percepciones en los meses de abril y junio la cantidad de $94,260.72 y $68,553.27 respectivamente, existiendo diferencia en los meses de abril y junio por la cantidad de **$5,697.99** y **$22,699.07** respectivamente, ascendiendo a un monto de **$28,397.06** **b)** La C. **Teresa BureloCortázar** , con categoría de Síndico de Hacienda, adscrito a la Presidencia Municipal, en el mes de junio obtuvo percepciones por $87,561.35, que comparadas con las percepciones obtenidas por el C. Avenamar Pérez Acosta con Categoría de Presidente Municipal que obtuvo percepciones en el mes junio la cantidad de $68,553.27, resulta una diferencia por la cantidad de **$19,009.08.** **c)** Los CC. **Gamaliel Avalos García, Heriberto Castro Garcia, Israel Armando López Ramón** y **Víctor Manuel Yanez Rios** con categorías de Regidor, adscritos a la Presidencia Municipal, en el mes de junio obtuvieron percepciones por $82,767.24, que comparada con las percepciones obtenidas por el C. Avenamar Pérez Acosta con categoría de Presidente Municipal que obtuvo percepciones en el mes junio la cantidad de $68,553.27, resulta una diferencia por la cantidad de **$14,213.97**, ascendiendo el total a **$56.855.88** **d)** La C. **Beatriz del Valle González**, con categoría de Regidor, adscrito a la Presidencia Municipal, en el mes de junio obtuvo percepciones por $79,916.64, que comparada con las percepciones obtenidas por el C. Avenamar Pérez Acosta con categoría de Presidente Municipal que obtuvo percepciones en el mes junio la cantidad de $68,553.27, resulta una diferencia por la cantidad de **$11,363.37.** **e)** Las CC. **Diana Lizett González de la Cruz, Ninfa Hernández Osorio, Honoria Jiménez Córdova** y**Yazmín Vidal Córdova**, con categorías de Regidor, adscritas a la Presidencia Municipal, en el mes de junio obtuvieron percepciones por $81,917.24, que comparada con las percepciones obtenidas por el C. Avenamar Pérez Acosta con Categoría de Presidente Municipal que obtuvo percepciones en el mes junio la cantidad de $68,553.27, resulta una diferencia por la cantidad de **$13,363.97**, ascendiendo el total a **$53,455.88** **f)** Los CC. **Daniel López Hernández, José Francisco Pérez Reyes,** con categorías de Regidor, adscritos a la Presidencia Municipal, en el mes de junio obtuvieron percepciones por $80,766.64, que comparada con las percepciones obtenidas por el C. Avenamar Pérez Acosta con Categoría de Presidente Municipal que obtuvo percepciones en el mes junio la cantidad de $68,553.27, resulta una diferencia por la cantidad de **$12,213.37**, ascendiendo el total a **$24,426.74** De lo antes descrito se Incumplió lo establecido en los artículos 127, fracción I, 134, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 75 fracciones I y II, 76, párrafo décimo segundo, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; y 47	193,515.01

ANEXO 1
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2014
NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	fracciones I y II, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco: Periódico Oficial del Estado de Tabasco Suplemento 7450 C de fecha 29 de enero de 2014. *Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio número* **CM/DEC/0139/2015** de fecha 30 de marzo de 2015, signado por La L.C. Eloina Barradas Contreras, Contralor Municipal envían justificación a lo observado por un monto de **$193,515.01**, en la que manifiestan que los regidores son de elección popular y por lo tanto el Presidente Municipal no es su superior jerárquico, envían también copia simple de la Constancia de Mayoría y Validez de la Elección de Presidente Municipal y Regidores; cabe aclarar que **el sentido de la observación** no es la jerárquica política sino el rango de responsabilidad que en cada uno de ello conlleva, recayendo ésta en la del Presidente Municipal, motivo por el cual a mayor responsabilidad mayor remuneración. **COTIH:** El H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM/DEC/641/2015, da vista a esta Comisión de la solventación:Mediante el Oficio No. DA/947/2015, de fecha 23 de Julio de 2015, el Lic. Alberto Ebet Balcázar Castañeda, Director de Administración del H. Ayuntamiento de Cárdenas, Tabasco; comunica que se realizó el reintegro de las percepciones pagadas en excedentes, *para mayor constancia se anexan documentos* certificados: 1).- Copias de los oficios DA/392/15, DA/393/15, DA/394/15, DA/395/15, DA/396/15, DA/397/15, DA/398/15, DA/399/15, DA/400/15, DA/401/15, DA/402/15, DA/403/15, DA/404/15, de fecha 15 de Julio del presente año, con los cuales se solicita *reintegro de los excedentes a cada uno de los Regidores*, a la cuenta 65504800173 del BANCO SANTANDER a nombre del Municipio de Cárdenas Tabasco, incluyen copia de *credencial de elector*. 2) - Pólizas de Diario de fecha 21 de Julio 2015, folio 409 donde se registró en la contabilidad el reintegro de los excedentes y actualizaciones por un importe global de $ 199,053.10, 3).- Póliza de Orden 98 2 de fecha 21 de julio de 2015. 4).- Escrito de fecha 21 de Julio de 2015 de emitido por los Regidores, donde realizan la entrega a la Dirección de Finanzas las fichas de depósitos de la Cuenta Bancaria 65504800173 del Banco Santander a nombre del Municipio de Cárdenas, Tabasco, 5).- 27 copias certificadas de fichas de depósitos con sus respectivos recibos de pago emitidos por la Dirección de Finanzas de fecha 21 de Julio de 2015, con folio 013505C, 013508C, 013507C, 013509C, 013510C, 013511C, 013512C, 013513C, 013514C, 013515C, 013516C, 013517C, 013518C, 013519C, 013520C, 013521C, 013522C, 013523C, 013524C, 013525C, 013526C, 013527C, 013528C, 013529C, 013530C, 013531C, 013532C, que integran el ingreso de las póliza citadas y 6).- Copia de la consulta de movimientos de la cuenta bancaria 65504800173 del Banco Santander del 20 y 22 de Julio de 2015, donde se reflejan los depósitos realizados por los excedentes y actualizaciones respectivamente. *Asimismo se determina sancionar* mediante el Procedimiento Administrativo número CM-P.A. 001/2015 sanciona al Director Administrativo *con un apercibimiento privado para mayor constancia, se anexan*: Copias Certificada del Resolutivo del Procedimiento CM-P.A. 001/2015 y Cédula de Notificación, por *consiguiente se tiene que el Servidor Público ya fue sancionado en la etapa solventaría* con una Sanción de Apercibimiento Privado; tomándolo erróneamente el Órgano Superior de Fiscalización, que la Contraloría declaró la Inexistencia de Responsabilidades. **Observación solventada.**	
3	**Ramo General 33 (Fondo III)** **Punto No. 3** Del Análisis efectuado a una muestra de los cheques pagados de la cuenta No. 8406278531 del banco SCOTIABANK INVERLAT del mes de mayo, se autorizó el pago de gasto de camino mediante póliza de egreso No. 245, cheque **número 85** de fecha 30 de mayo de 2014, Orden de pago No. 6043 de fecha 05 de mayo de 2014, por la cantidad de $13,500.00se constató la evidencia documental observándose importes excedente por la	5,400.00

ANEXO 1
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2014
NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	cantidad de **$5,400.00,** por concepto de gasto de camino,derivado que el Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Cárdenas, Tabasco establece la cantidad de $50.00 diarios. En ese sentido se violentó lo que establecen los articulos 47, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; 79, fracción II, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; Numeral 3.4.1. del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Cárdenas, 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 **CM/DEC/0139/2015** de fecha 30 de marzo de 2015, signado por La L.C. Eloina Barradas Contreras, Contralor Municipal, envían aclaración y justificación de la observación por un monto **$5,400.00** mediante oficio número DF/264/2015 de fecha 19 de marzo de 2015 signado por el C. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas; así mismo oficio original número **DA/0266/2015** de fecha 17 de marzo 2015, copias certificadas de los oficios de comisión del personal, relación de las comunidades visitadas, lista de comprobación del pago del gasto de camino, muestra de la documentación recabada y mapa del Municipio de Cárdenas, Tabasco, con la que justifican el viático, así mismo anexan copias certificadas de la Sanción Disciplinaria y Cédula de Notificación, faltando informes o reportes de las actividades realizadas. **COTIH:** El H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM/DEC/641/2015, da vista a esta Comisión de la solventación:Mediante el Oficio No. DF/824/2015, de fecha 18 de Julio de 2015, el LCP. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas del H. Ayuntamiento de Cárdenas, Tabasco; manifiesta que conforme a lo solicitado y con el propósito de dar por solventada dicha observación se anexan las siguientes, pruebas documentales constituidas en 137 fojas útiles distribuidas como sigue: 1.- Copia debidamente certificada de los Informe o reportes de las actividades, que fueron desarrollados en su momento por cada uno de los servidores públicos comisionados y 2.- Copia debidamente certificada de Evidencia Fotográfica y documental que justifican las actividades desempeñadas debidamente.Asimismo se determina sancionar mediante el Procedimiento Administrativo número CM-P.A. 001/2015 sanciona al Director Administrativo con un apercibimiento privado, para mayor constancia, se anexan: Copias Certificada del Resolutivo del Procedimiento CM-P.A. 001/2015 y Cédula de Notificación, por consiguiente se tiene que el Servidor Público ya fue sancionado en la etapa solventaría con una Sanción de Apercibimiento Privado; tomándolo erróneamente el Órgano Superior de Fiscalización, que la Contraloría declaró la Inexistencia de Responsabilidades. **Observación solventada.**	
4	**Ramo General 33 (Fondo IV)** **Punto No. 4** Del Análisis efectuado a la documentación soporte de sueldos a una muestra de 62 servidores públicos de los meses de abril, mayo y junio de 2014, seleccionados con la finalidad de comparar percepciones ordinarias y extraordinarias obtenidas contra los montos máximos señalados en el tabulador de sueldos, se obtuvo que 3 servidores públicos obtuvieron en los meses de abril y mayo percepciones netas superiores a las establecidas en el Tabulador de Sueldos por importe de **$10,961.23** siendo estos los siguientes: El **C. Daniel Hernández Sánchez** con categoría de Policía Segundo adscrito a la Dirección de Seguridad Pública, obtuvo percepción neta en el mes de abril por $39,636.92 en relación al monto máximo autorizado en el Tabulador de Sueldos de $38,279.17, resultó diferencia por **$1,357.75** El **C. Elvis Torres Hernández** con categoría de Policía Segundo adscrito a la Dirección de	10,961.23

ANEXO 1
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2014
NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	Seguridad Pública, obtuvo percepción neta en el mes de abril por $41,120.64 en relación al monto máximo autorizado en el Tabulador de Sueldos de $38,279.17, resultó diferencia por **$2,841.47** El **C. Francisco Pérez Sánchez** con categoria de Policía Tercero adscrito a la Dirección de Seguridad Pública, obtuvo percepción neta en el mes de abril por $39,494.69 y en el mes de mayo por $36,845.10 en relación al monto máximo autorizado en el Tabulador de Sueldos de $34,788.89, resultando diferencias en los mes de abril por $4,705.80 y mayo por $2,056.21 asiendo un total por **$6,762.01** Se tiene por vulnerado lo establecido en los articulos 127, fracción I, 134, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 75, fracciones I y II, 76, párrafo décimo segundo, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; Periódico Oficial del Estado de Tabasco Suplemento 7450 C de fecha 29 de enero de 2014. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. **CM/DEC/0139/2015** de fecha 30 de marzo de 2015, signado por La L.C. Eloina Barradas Contreras, Contralor Municipal, envían oficios números **DA/RH/0178/2015** y **DA/RH/0165/2015** de fechas 20 y 13 de marzo de 2015 respectivamente, donde anexan fotocopias certificadas de las fichas de depósito bancarios por un monto de **$10,961.23**, credencial de elector, póliza de diario No. 328, póliza de orden No. 883 y recibos oficiales de ingresos Nos. 01076A, 010768A y 010769A, sin embargo no envían copia fotostática certificada del estado de cuenta bancario donde se refleja el monto reintegrado, que demuestre que el recurso está disponible, asimismo anexan Resolutivo del Procedimiento Administrativo número **CM-P.A-001/2015** al Director de Administración y Cédula de Notificación del apercibimiento privado, por lo que al estar pendiente la copia certificada del estado de cuenta bancario. **COTIH:** El H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM/DEC/641/2015, da vista a esta Comisión de la solventación:Mediante el Oficio No. DA/412/2015, de fecha 20 de Julio de 2015, el Lic. Alberto Ebet Balcázar Castañeda, Director de Administración del H. Ayuntamiento de Cárdenas, Tabasco; envian copia certificada del Estado de Cuenta Bancario del periodo del 01 al 31 de Marzo de 2015, donde se refleja el reintegro de sueldo por la cantidad de $1,357.75, $2,841.47 y $6,762.01, realizado por los C.C. Daniel Hernández Sánchez, Elvis Torres Hernández y Francisco Pérez Sánchez respectivamente.Asimismo se determina sancionar mediante el Procedimiento Administrativo número CM-P.A. 001/2015 sanciona al Director Administrativo con un apercibimiento privado, para mayor constancia, se anexan: Copias Certificada del Resolutivo del Procedimiento CM-P.A. 001/2015 y Cédula de Notificación, por consiguiente se tiene que el Servidor Público ya fue sancionado en la etapa solventaría con una Sanción de Apercibimiento Privado; tomándolo erróneamente el Órgano Superior de Fiscalización, que la Contraloría declaró la Inexistencia de Responsabilidades. **Observación solventada.**	
	TOTAL SEGUNDO TRIMESTRE	**273,384.95**

	TERCER TRIMESTRE	
5	**Capítulo I.- Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras y al Control Interno**	

ANEXO 1
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2014
NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	a) Observaciones Documentales, Presupuestales y Financieras Participaciones Federales **Punto No. 1.-** En revisión efectuada al **capítulo 1000 servicios personales** a una muestra de 10 servidores públicos a quienes se aplicó encuesta para corroborar la categoría, determinar su superior jerárquico y confirmar que sus percepciones ordinarias y extraordinarias, sean las reportadas en Cuenta Pública, determinándose que: La **C. Thelma Zenet Pérez Guzmán** con categoría de auxiliar técnico adscrita a la Presidencia Municipal percibió en los meses de julio $33,943.15, agosto $47,734.84 y septiembre $47,234.84 que comparado con lo determinado para su superior jerárquico con categoría de Secretario Particular percibió en los meses de julio $23,326.66, agosto $29,947.41 y septiembre $28,743.38, excediéndose la primera en julio **$10,616.49**, agosto **$17,787.43** y septiembre **$18,491.46**, ascendiendo el total a **$46,895.38** En relación a lo anterior se incumplió lo establecido en los artículos 127, fracciones I y III, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 75, fracciones I y III, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 4, fracción VI, 7, 13 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 del Estado de Tabasco; Periódico Oficial del Estado de Tabasco Suplemento 7450 C de fecha 29 de enero de 2014. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio número **CM/DEC/369/2015** de fecha 1 de junio de 2015, signado por La L.C. Eloina Barradas Contreras, Contralor Municipal, de la observación por un monto de $46,895.38, envían copia fotostática certificada del contrato de prestación de servicios del periodo 01 de julio al 30 de septiembre de 2014, en el cual demuestra que la C. ThelmaZenet Pérez Guzmán se encuentra Adscrita a la Presidencia Municipal, así mismo oficio de comisión número **PM/005/2014** de fecha 02 de enero de 2014 signado por el C. Avenamar Pérez Acosta, *Presidente municipal en donde comisiona a dicho servidor público a la Secretaría de Particular*, sin embargo no envían reporte de las actividades realizadas y control de asistencia, así mismo anexan oficio número **CM/0364/2015** de fecha 26 de mayo de 2015 en donde se le apercibe al C. L.C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas. **COTIH:** El H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM/DEC/642/2015, da vista a esta Comisión de la solventación:Mediante el Oficio No. DF/1054/2015, de fecha 26 de Agosto de 2015, el LCP. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas del H. Ayuntamiento de Cárdenas, Tabasco; teniendo a lo determinado en el punto 1, envían copia certificada del Reporte de las Actividades Realizadas y copia de las Tarjetas de Asistencia, del Tercer Trimestre del Ejercicio 2014, de la C. ThelmaZenet Pérez Guzmán con categoría de Auxiliar Técnico adscrita a la Presidencia Municipal.Asimismo se determina sancionar mediante el Procedimiento Administrativo de responsabilidad radicado bajo el expediente CM-P.A. 009-2015 al L.C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas del Municipio de Cárdenas. Con fecha 05 de octubre de 2015, se dictó resolución definitiva determinándose la sanción consistente en una AMONESTACIÓN PRIVADA, de conformidad con el numeral 53 Fracción II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco, para mayor constancia se anexan: Copias Certificadas del resolutivo y Cédula de Notificación. **Observación solventada.**	
6	**Punto No. 2.-** Derivado del análisis al capítulo **1000 Servicios Personales,** a una muestra de 65 servidores públicos, se detectó que 20 obtuvieron remuneraciones mayores a la	208,640.31

ANEXO 1
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2014
NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	establecida para su superior jerárquico tomando para ello la estructura orgánica municipal, se determinó un monto de **$208,640.31** según se detalla a continuación: **a)** La C. **Ada Lila Brito Palma**, con categoría de Auxiliar, adscrita a la DECUR Municipal, en el mes de septiembre obtuvo percepción por $5,478.48, que comparadas con la percepción obtenida por su superior jerárquico por $5,294.14, excediéndose por la cantidad de **$184.34** **b)** El C. **José Francisco García López**, con categoría de chofer, adscrito a la DECUR Municipal, en el mes de septiembre obtuvo percepción por $9,319.22, que comparadas con la percepción obtenida por su superior jerárquico por $5,294.14, excediéndose por la cantidad de **$4,025.08** **c)** El C. **Guadalupe García Sánchez**, con categoría de secretaria, adscrito a la DECUR Municipal, en el mes de septiembre obtuvo percepción por $6,020.56, que comparadas con la percepción obtenida por su superior jerárquico por $5,294.14, excediéndose por la cantidad de **$726.42** **d)** El C. **Ovidio Palma González**, con categoría de ordenanza, adscrito a la DECUR Municipal, en el mes de septiembre obtuvo percepción por $5,575.44, que comparadas con la percepción obtenida por su superior jerárquico por $5,294.14, excediéndose la cantidad de **$281.30** **e)** El C. **Tito Torres Leyva**, con categoría de pintor, adscrito a la DECUR Municipal, en el mes de septiembre obtuvo percepción por $5,712.34, que comparadas con la percepción obtenida por su superior jerárquico por $5,294.14, excediéndose por la cantidad de **$418.20** **f)** La C. **Enriqueta del Carmen Valencia Gallegos**, con categoría de secretaria, adscrito a la DECUR Municipal, en el mes de septiembre obtuvo percepcion por $6,076.84, que comparadas con las percepción obtenida por su superior jerárquico el por $5,294.14, excediéndose por la cantidad de **$782.70** **g)** El C. **Juan José Custodio García**, con categoría de auxiliar técnico, adscrito a la Dirección de Protección Ambiental y Desarrollo Sustentable Municipal, en los meses de julio y agosto obtuvo percepciones por $50,243.15 y $27,234.84 respectivamente, que comparadas con las obtenidas por su superior jerárquico por $19,358.82 y $9,714.46, existiendo diferencias de **$30,884.33 y $17,520.48,** respectivamente, ascendiendo a un monto de **$48,404.81** **h)** El C. **José Hilario Balcázar Hernández**, con categoría de auxiliar técnico, adscrito a la Dirección de Obras Públicas, en el mes de septiembre obtuvo percepción por $49,234.84, que comparada con la percepción obtenida por su superior jerárquico por $5,294.14, excediéndose por la cantidad de **$43,940.70** **i)** El C. **Fredy Córdova Pérez**, con categoría de auxiliar técnico, adscrito a la Dirección de Obras Públicas, en los meses de agosto y septiembre obtuvo percepciones por $53,720.00 y $9,220.00 que comparadas con las obtenidas por su superior jerárquico por $30,866.55 y $5,294.14, existiendo diferencias de **$22,853.45** y **$3,925.86,** respectivamente, ascendiendo a un monto de **$26,779.31** **j)** El C. **Roberto Gutiérrez Loarca**, con categoría de auxiliar técnico, adscrito a la Dirección de Obras Públicas, en el mes de septiembre obtuvo percepción por $9,749.74, que comparada con la obtenida por su superior jerárquico por $5,294.14, excediéndose por la cantidad de **$4,455.60** **k)** El C. **Gerardo López Jiménez**, con categoría de auxiliar técnico, adscrito a la Dirección	

ANEXO 1
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2014
NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	de Obras Públicas, en el mes de septiembre obtuvo percepción por $9,024.52, que comparada con la obtenida por su superior jerárquico por $5,294.14, excediéndose por la cantidad de **$3,730.38** **l)** El C. **Félix Ramírez López**, con categoría de operador, adscrito a la Dirección de Obras Públicas, en el mes de septiembre obtuvo percepción por $9,503.50, que comparada con la obtenida por su superior jerárquico por $5,294.14, excediéndose por la cantidad de **$4,209.36** **m)** El C. **Enrique Salomón López**, con categoría de auxiliar técnico, adscrito a la Dirección de Obras Públicas, en el mes de septiembre obtuvo percepción por $9,522.94, que comparada con la obtenida por su superior jerárquico por $5,294.14, excediéndose por la cantidad de **$4,228.80** **n)** El C. **Jonás Sánchez Jiménez**, con categoría de chofer, adscrito a la Dirección de Obras Públicas, en el mes de septiembre obtuvo percepción por $9,505.90, que comparada con la obtenida por su superior jerárquico por $5,294.14, excediéndose por la cantidad de **$4,211.76** **o)** El C.**Eliceo Almeida Gómez**, con categoría de coordinador, adscrito a la Dirección de Administración, en el mes de septiembre obtuvo percepción por $42,770.64, que comparada con la obtenida por su superior jerárquico por $35,294.14, excediéndose por la cantidad de **$7,476.50** **p)** El C. **Alberto Ebet Balcazar Castañeda**, con categoría de jefe de departamento, adscrito a la Dirección de Administración, en el mes de septiembre obtuvo percepción por $41,743.38, que comparada con la obtenida por su superior jerárquico por $35,294.14, excediéndose por la cantidad de **$6,449.24** **q)** El C.**Leydi Laura Jiménez Izquierdo**, con categoría de auxiliar técnico, adscrito a la Dirección de Administración, en los meses de agosto y septiembre obtuvo percepciones por $44,123.84, que comparadas con las obtenidas por su superior jerárquico por $40,866.55 y 35,294.14, existiendo diferencias de **$3,257.29** y **$8,829.70** respectivamente, ascendiendo a un monto de **$12,086.99** **r)** El C. **Magnolia Jiménez López**, con categoría de auxiliar técnico, adscrito a la Dirección de Administración, en los meses de agosto y septiembre obtuvo percepciones por $44,123.60 y $44,123.90, que comparadas con las obtenidas su superior jerárquico por $40,866.55 y 35,294.14, existiendo diferencias de **$3,257.05** y **8,829.76** respectivamente, ascendiendo a un monto de **$12,086.81** **s)** El C. **Jaime Izquierdo Reyes**, con categoría de auxiliar técnico, adscrito a la Dirección de Desarrollo, en el mes de septiembre obtuvo percepción por $8,905.18, que comparada con la obtenida por su superior jerárquico por$5,294.14, excediéndose por la cantidad de **$3,611.04** **t)** El C. **Miguel Aguilar Farelo**, con categoría de auxiliar, adscrita a la Dirección de Finanzas, en los meses de agosto y septiembre obtuvo percepciones por $49,005.83 y $47,705.83, que comparada con las obtenidas por su superior jerárquico por $40,866.65 y 35,294.14, existiendo diferencias de **$8,139.28** y 12,411.69 respectivamente, ascendiendo a un monto de **$20,550.97** De lo antes descrito se incumplió lo establecido en los artículos 127, fracción I, 134, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 75, fracciones I y II, 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 del Estado de	

ANEXO 1
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2014
NO SOLVENTADAS

<table>
<tr><th>NUM.</th><th>CONCEPTO</th><th>PENDIENTE DE SOLVENTAR</th></tr>
<tr><td></td><td>Tabasco; Periódico Oficial del Estado de Tabasco Suplemento 7450 C de fecha 29 de enero de 2014.

Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio número CM/DEC/369/2015 de fecha 1 de junio de 2015, signado por La L.C. Eloina Barradas Contreras, Contralor Municipal, envían oficio número DF/623/15 de fecha 28 de mayo de 2015, signado por el C. L.C.P. Héctor Noé Gallegos Ramirez, Director de Finanzas, al cual anexan escrito de fecha 27 de mayo de 2014 donde los servidores públicos observados envían al Director de Finanzas las copias de las fichas de depósito que suman la cantidad de $208,640.31 a la cuenta Bancaria 65-504162168 del Banco Santander, Pólizas de Diario de fecha 27 de mayo 2015, Póliza de Orden 1810 de fecha 28 de mayo de 2015, con recibos de pago de los que reintegran el excedente, sin embargo faltó anexar copia fotostática del estado de cuenta donde se aprecie que el recurso se encuentre disponible, así mismo anexan oficio número CM/0364/2015 de fecha 26 de mayo de 2015 en donde se le apercibe al C. L.C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas.

COTIH: El H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM/DEC/642/2015, da vista a esta Comisión de la solventación:Mediante el Oficio No. DF/1055/2015, de fecha 26 de Agosto de 2015, el LCP. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas del H. Ayuntamiento de Cárdenas, Tabasco; atendiendo a lo determinado en el punto 2, envían estado de cuenta bancario debidamente certificado, del Municipio de Cárdenas, Tabasco, del periodo 01 al 31 de Mayo de 2015,donde se reflejan el deposito por los importes que integran la cantidad de $208,640.31, lo anterior, para atender a lo solicitado por el Órgano Técnico de Fiscalización del Estado.Asimismo se determina sancionar mediante el Procedimiento Administrativo de responsabilidad radicado bajo el expediente CM-P.A. 009-2015 al L.C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas del Municipio de Cárdenas. Con fecha 05 de octubre de 2015, se dictó resolución definitiva determinándose la sanción consistente en una amonestación privada, de conformidad con el numeral 53 Fracción II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco, para mayor constancia se anexan: Copias Certificadas del resolutivo y Cédula de Notificación. Observación solventada.</td><td></td></tr>
<tr><td>7</td><td>Punto No. 3.- Derivado de la revisión de las licencias otorgadas con goce de sueldos en el período de julio a septiembre de 2014, se observó un importe por concepto de sueldos pagados en el mes de julio por $200,213.63, agosto por $180,439.72 y septiembre de 2014 por $187,036.94, sumando un importe total de $567,690.29, lo cual se considera incorrecto, toda vez de que se trata de servidores públicos comisionados al Sindicato, por lo que la licencia procedente debe de ser <u>sin goce de sueldos</u>, debiendo reintegrarse la totalidad de los sueldos pagados.
<table>
<tr><th>No.</th><th>RFC</th><th>CATEGORÍA</th><th>ÁREA DE ADSCRIPCIÓN</th><th>NO. DE OFICIO Y FECHA</th></tr>
<tr><td>1</td><td>MOOE-720608-BJ2</td><td>Aux. Técnico</td><td>DECUR</td><td></td></tr>
<tr><td>2</td><td>MAFE-730322-JZ5</td><td>Aux. Técnico</td><td>Obras Públicas (Serv. Pub. Mpal.)</td><td>DA/RH/0032/2013
01 de enero de 2013</td></tr>
<tr><td>3</td><td>RARF-760701-SN0</td><td>Chofer</td><td>Administración</td><td>DA/RH/0019/2013
01 de enero de 2013</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

ANEXO 1
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2014
NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO				PENDIENTE DE SOLVENTAR
4	HEHR-700709-8M2	Aux. Computo	DECUR	DA/RH/0029/2013 01 de enero de 2013	
5	HELO-670312-TL1	Chofer	Administración	DA/RH/0020/2013 01 de enero de 2013	
6	BAMI-570404-KL7	Aux. Computo	Asuntos Jurídicos	DA/RH/0025/2013 01 de enero de 2013	
7	LOPB-640209-NA2	Aux. Computo	Administración	DA/RH/0021/2013 01 de enero de 2013	
8	AIMG-750109-5V7	AYTE. Recolector	Protección Ambiental Y Desarrollo Sustentable	DA/RH/0034/2013 01 de enero de 2013	
9	DUHM-710601-K89	Aux. Tecnico	Administración (Rec Materiales)	DA/RH/0022/2013 01 de enero de 2013	
10	PELJ-581210-6S8	Operador	Presidencia (Comunicación Social)	DA/RH/0027/2013 01 de enero de 2013	
11	JIBJ-710811-L70	Jardinero (A)	Protección Ambiental y Desarrollo Sustentable	DA/RH/0035/2013 01 de enero de 2013	
12	AUDA-570314-AA0	Maestro (A)	Coordinación del DIF	DA/RH/0028/2013 01 de enero de 2013	
13	YUMA-630502-UW8	Bibliotecario	DECUR	DA/RH/0030/2013 01 de enero de 2013	
14	COGO-651215-MM3	Aux. Tecnico	Administracion	DA/RH/0023/2013 01 de enero de 2013	
15	PESF-801122-6B4	Secretaria	DECUR	DA/RH/0031/2013 01 de enero de 2013	
16	LOSN-690128-177	Aux. Técnico	Contraloria (Sup. y Control)	DA/RH/0026/2013 01 de enero de 2013	
17	RASS-650804-16A	Mecánico	Administración	DA/RH/0024/2013 01 de enero de 2013	
18	CATS-630630-PS5	Aux. Técnico	Obras Publicas (Serv. Pub. Mpal.)	DA/RH/0033/2013 01 de enero de 2013	
19	COES-770808-JS7	Barrendero (A)	Protección Ambiental y Desarrollo Sustentable	DA/RH/0036/2013 01 de enero de 2013	

En ese sentido se violentó lo que establecen los artículos 127, fracción I y 134 Primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76, décimo tercer 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; 74 de la Ley de los Trabajadores al Servicio del Estado de Tabasco.

Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Organo Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio número **CM/DEC/369/2015** de fecha 1 de junio de 2015, signado por La L.C. Eloina Barradas Contreras, Contralor Municipal, envían oficio número DF/0635/15 de fecha 28 de mayo de

ANEXO 1
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2014
NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	2015, signado por el Director de Finanzas, donde presentan aclaración y justificación de lo observado por un monto de $567,690.29, quedando pendiente de enviar reporte de las actividades que realizaron en su comisión y el control de sus asistencias; así mismo no enviaron procedimiento administrativo sancionatorio a los servidores públicos responsables de las inconsistencias observadas. **COTIH:** El H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM/DEC/642/2015, da vista a esta Comisión de la solventación:Mediante el Oficio No. DF/1056/2015, de fecha 26 de Agosto de 2015, el LCP. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas del H. Ayuntamiento de Cárdenas, Tabasco; atendiendo a lo determinado en el punto 3, envían copia certificada del Reporte de las Actividades Realizadas y de los Reportes de Asistencia, del Tercer Trimestre del Ejercicio 2014, del personal antes mencionado, lo anterior para atender a lo solicitado por el Órgano Técnico de Fiscalización del Estado.Asimismo se determina sancionar mediante el Procedimiento Administrativo de responsabilidad radicado bajo el expediente CM-P.A. 009-2015 al L.C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas del Municipio de Cárdenas. Con fecha 05 de octubre de 2015, se dictó resolución definitiva determinándose la sanción consistente en una AMONESTACIÓN PRIVADA, de conformidad con el numeral 53 Fracción II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco, para mayor constancia se anexan: Copias Certificadas del resolutivo y Cédula de Notificación. ***Observación solventada.***	
8	**Punto No. 4.-** Con la finalidad de detectar se encuentren laborando cónyuges, parientes consanguíneos o por afinidad en línea recta y parientes línea colateral hasta el segundo grado de servidores públicos integrantes del Ayuntamiento en cualquiera de las dependencias auxiliares del Ejecutivo Municipal, en base a una muestra de servidores públicos extraída de los informes mensuales "Plantilla de Personal" enviados por ese Ayuntamiento al Órgano Superior de Fiscalización del Estado y con el apoyo de las actas de nacimiento que obran en su expediente de personal, se detectó que se encuentran laborando los servidores públicos C. Laura Beatriz Ávalos García con categoría de jefe de área, que causó alta el 16 de enero de 2013, percibió en los meses de julio $5,353.89, agosto $3,981.48 y septiembre $3,312.32 ascendiendo a un monto de **$12,647.69**; quien tiene parentesco con el regidor C. Gamaliel Ávalos García y la C. LizveidyYazmin González de la Cruz con categoría de auxiliar técnico, que causó alta 16 de agosto de 2013, percibió en los meses de julio $4,513.25, agosto $3,573.92 y septiembre $3,117.84 ascendiendo a un monto de **$11,205.01** y quien tiene parentesco con la regidora C. Diana Lizette González de la Cruz, haciendo un monto de **$23,852.70** Se tiene por vulnerado lo establecido en los artículos 34, fracción V, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y 47, fracción XVII, 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 **CM/DEC/369/2015** de fecha 1 de junio de 2015, signado por La L.C. Eloina Barradas Contreras, Contralor Municipal, envían oficio número **DF/619/15** de fecha 25 de mayo de 2015 signado por el C. L.C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas en el cual anexan contrato en el que demuestran que la C. González de la Cruz Lizveidy trabajó en la administración 2010-2012 con categoría de auxiliar técnico en el cual prestó sus servicios en la Coordinación de Desarrollo Social, póliza de cheque número 3606 de fecha 7 de diciembre de 2012, orden de pago número 9241 de fecha 31 de octubre de 2012, por concepto de pago de sueldo al personal de la Coordinación de Desarrollo Social; respecto a la C. Laura Beatriz Ávalos García con categoría de jefe de área, justifican un monto de $23,852.70, al enviar renuncia de fecha 16 de mayo de 2015, quedando pendiente de remitir a este Órgano Técnico de Fiscalización oficio en el cual el Director de Administración solicitó la renuncia a	

ANEXO 1
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2014
NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	la C. Laura Beatriz Avalos García, así mismo envían copia certificada del oficio número **CM/0364/2015** de fecha 26 de mayo de 2015 en donde se le apercibe al C. L.C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas. **COTIH:** El H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM/DEC/642/2015, da vista a esta Comisión de la solventación:Mediante el Oficio No DF/1057/2015, de fecha 26 de Agosto de 2015, el LCP. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas del H. Ayuntamiento de Cárdenas, Tabasco; atendiendo a lo determinado en el punto 4, envían copia certificada del oficio No. DA/51672015, de fecha 15 de Mayo de 2015, donde la Dirección de Administración solicitó a la C. Laura Beatriz Avalos García Renuncia Voluntaria. Asimismo se determina sancionar mediante el Procedimiento Administrativo de responsabilidad radicado bajo el expediente CM-P.A. 009-2015 al L.C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas del Municipio de Cárdenas. Con fecha 05 de octubre de 2015, se dictó resolución definitiva determinándose la sanción consistente en una AMONESTACIÓN PRIVADA, de conformidad con el numeral 53 Fracción II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco, para mayor constancia se anexan: Copias Certificadas del resolutivo y Cédula de Notificación. **Observación solventada.**	
	TOTAL TERCER TRIMESTRE	**208,640.31**
	CUARTO TRIMESTRE **Capítulo I. Observaciones Documentales, Presupuestales Financieras y al Control Interno.** **a).- Observaciones Documentales, Presupuestales y Financieras.** **Ingresos de Gestión**	
9	**Punto No. 1**.- En revisión efectuada al componente o proyecto muestra **01-002.- Apoyo Económico al IEAT** con un importe ejercido **$180,000.00**, en las órdenes de pago números 132, 512, 1194, 4635, 5516, 6364, 6973, 7775, 8330, 9132, 9922 y 10180 de fechas 28 de enero, 12 de febrero, 12 de marzo, 8 de abril, 12 de mayo, 19 de junio, 1 de julio, 14 de agosto, 11 de septiembre, 16 de octubre, 13 y 21 de noviembre de 2014 respectivamente, por conceptos de apoyo económico al **Instituto de Educación para Adultos del Estado de Tabasco**(IEAT), se observó que en Cuenta Pública se tienen recibos simples por la Aportación, debiendo anexar factura o recibo oficial. En relación a lo anterior se incumplió lo establecido en los artículos 42 y 43, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18, fracción VII de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco; 31, fracción III, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29, 29-A, del Código Fiscal de la Federación; 79, fracción VI de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y numeral 2.9.2 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Cárdenas, 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**CM/DEC/516/2015** de fecha 3 de julio de 2015, signado por el Contralor Municipal, envían oficio número **DF/703/2015**, de fecha 22 de junio de 2015 signado por el Director de Finanzas en el cual presentan aclaración y/o justificación por un monto de **$180,000.00** en la que mencionan lo siguiente "se ven imposibilitados legalmente a presentarle a este Ente	

ANEXO 1
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2014
NO SOLVENTADAS

<table>
<tr><th>NUM.</th><th>CONCEPTO</th><th>PENDIENTE DE SOLVENTAR</th></tr>
<tr><td></td><td>Fiscalizador una factura del IEAT, pues el objeto del Convenio que celebró con el Ayuntamiento Constitucional de Cárdenas, Tabasco, el Instituto de Educación para Adultos de Tabasco (IEAT), de fecha tres de abril de 2013, el cual está vigente hasta el 31 de diciembre de 2015, menciona que el municipio apoya con recursos económicos", sin embargo no envían los reportes mensuales del grupo técnico de trabajo, respecto de las acciones que se realizan en apoyo al programa de educación para adultos conforme lo marca la cláusula tercera punto número ocho del citado convenio.

COTIH: El Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM/DEC/643/2015, da vista a esta Comisión de la solventación:Mediante el Oficio No DF/1018/2015, de fecha 03 de Septiembre de 2015, el LCP. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas del H. Ayuntamiento de Cárdenas, Tabasco:Con el propósito de dar por solventada dicha observación se anexan las siguientes pruebas documentales, constituidas en 66 fojas útiles distribuidas como sigue: I. Copia debidamente certificada y debidamente validadas de los reportes mensuales del grupo Técnico de trabajo, respecto de las acciones que se realizan en apoyo al Programa de Educación para Adulto conforme lo marca la Cláusula Tercera Punto Ocho del citado Convenio, del periodo de Enero a Diciembre del año 2014.Asimismo se determina sancionar mediante el Procedimiento Administrativo de responsabilidad radicado bajo el expediente CM-P.A. 009-2015 al L.C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas del Municipio de Cárdenas. Con fecha 05 de octubre de 2015, se dictó resolución definitiva determinándose la sanción consistente en una AMONESTACIÓN PRIVADA, de conformidad con el numeral 53 Fracción II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco, para mayor constancia se anexan: Copias Certificadas del resolutivo y Cédula de Notificación. Observación solventada.</td><td></td></tr>
<tr><td>10</td><td>Participaciones Federales

Punto No. 2 - Derivado del análisis efectuado al capítulo 1000 Servicios Personales, a una muestra de 64 servidores públicos, se detectó que 7 obtuvieron remuneraciones mayores a la establecida en el tabulador de sueldos municipal, en el mes de octubre de 2014, se determinó un monto de $68,529.08 según se detalla a continuación:
<table>
<tr><th>NO. CONS</th><th>RFC</th><th>No. Ficha</th><th>Categoría</th><th>Área de adscripción</th><th>Total Percepciones Netas</th><th>Total Según Tabulador</th><th>Total Por Reintegrar</th></tr>
<tr><td>1</td><td>VEVC-730222-SG6</td><td>1417</td><td>Director(a)</td><td>Dirección Obras Publicas</td><td>109,455.76</td><td>101,571.00</td><td>7,884.76</td></tr>
<tr><td>2</td><td>ROAA-770420-GG4</td><td>1228</td><td>Director(a)</td><td>Administración</td><td>115,419.02</td><td>101,571.00</td><td>13,848.02</td></tr>
<tr><td>3</td><td>BACE-670129-1C2</td><td>3475</td><td>Director(a)</td><td>Contraloria</td><td>107,863.19</td><td>101,571.00</td><td>6,292.19</td></tr>
<tr><td>4</td><td>GARH-620824-PF9</td><td>4921</td><td>Director(a)</td><td>Finanzas</td><td>110,130.27</td><td>101,571.00</td><td>8,559.27</td></tr>
<tr><td>5</td><td>MORA-770724-TD1</td><td>3568</td><td>Secretario Particular</td><td>Presidencia</td><td>93,594.32</td><td>91,986.25</td><td>1,608.07</td></tr>
<tr><td>6</td><td>PEAA-491122-7M4</td><td>4141</td><td>Presidente</td><td>Presidencia</td><td>133,635.08</td><td>110,799.66</td><td>22,835.42</td></tr>
<tr><td>7</td><td>GOCM-511116-827</td><td>2579</td><td>Director(a)</td><td>Programación</td><td>109,072.35</td><td>101,571.00</td><td>7,501.35</td></tr>
<tr><td>7</td><td colspan="6">Total</td><td>68,529.08</td></tr>
</table></td><td>68,529.08</td></tr>
</table>

ANEXO 1
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2014
NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	De lo antes descrito se incumplió lo establecido en los artículos 127, fracción I, 134, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 75, fracciones I y II, 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 del Estado de Tabasco; Periódico Oficial del Estado de Tabasco Suplemento 7450 C de fecha 29 de enero de 2014. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio número **CM/DEC/516/2015** de fecha 3 de julio de 2015, signado por el Contralor Municipal, envían oficio número **DF/0724/2015**, de fecha 27 de junio de 2015 signado por el Director de Finanzas en el que anexan copias fotostáticas certificadas de oficios números 0674, 0675, 0676, 0677, 0678, 0679, de fecha 16 de Junio del presente año mediante los cuales el Director de Finanzas solicita los reintegros de los excedentes de sueldos, incluyendo copia de credencial de elector; escrito de fecha 25 de junio de 2015 donde los funcionarios observados realizan los reintegros a la Cuenta Bancaria 65-50480017-3 del Banco Santander a nombre del Ayuntamiento Constitucional de Cárdenas, Tabasco, Pólizas de Diario de fecha 26 de junio 2015, folio 562, Póliza de Orden número 1287 de fecha 26 de junio de 2015, asimismo, 7 recibos de pago de fecha 26 de junio de 2015 con folio 012869A, 012870A, 012871A, 012872A, 012873A, 012874A, 012875A, por un monto de $68,529.08,quedando pendiente de enviar a este Órgano Técnico de Fiscalización, el Estado de Cuenta Bancario donde se aprecie que el recurso se encuentre disponible, asimismo no envían sanción disciplinaria. **COTIH:** El H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM/DEC/643/2015, da vista a esta Comisión de la solventación:Mediante el Oficio No. DF/1060/2015, de fecha 27 de Agosto de 2015, el LCP. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas del H. Ayuntamiento de Cárdenas, Tabasco; atendiendo a lo determinado en el punto 2, envían Estado de Cuenta Bancario, debidamente certificado, del Municipio de Cárdenas, Tabasco; del periodo 01 al 30 de Junio de 2015, donde se aprecia que el reintegro se encuentra disponible por la cantidad de $68,529.08.Asimismo se determina sancionar mediante el Procedimiento Administrativo de responsabilidad radicado bajo el expediente CM-P.A. 009-2015 al L.C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas del Municipio de Cárdenas. Con fecha 05 de octubre de 2015, se dictó resolución definitiva determinándose la sanción consistente en una amonestación privada, de conformidad con el numeral 53 Fracción II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco, para mayor constancia se anexan: Copias Certificadas del resolutivo y Cédula de Notificación. **Observación solventada.**	
11	**Punto No. 3**.- Derivado del análisis al capítulo **1000 Servicios Personales**, a una muestra de 64 servidores públicos, se detectó que 5 obtuvieron remuneraciones mayores a la de su superior jerárquico en los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2014 determinándose un monto de **$50,947.61** según se detalla a continuación: a) El empleado con ficha número 4980, con Registro Federal del Contribuyente (RFC) HEGW-78069-4C3, con categoría de Auxiliar Técnico, en los meses de octubre y noviembre obtuvo percepciones por $23,757.28 y $26,343.75, que comparada con las obtenidas por su superior jerárquico por $12,762.49 y $14,050.00 existiendo diferencias de **$10,994.79** y **$12,293.75** respectivamente ascendiendo a un monto de **$23,288.54**. b) El empleado con ficha número 5116, con Registro Federal del Contribuyente (RFC) VILR-860516-319, con categoría de Auxiliar Técnico, en los meses de octubre, noviembre y diciembre obtuvo percepciones por $14,501.27, $20,087.74 y $15,361.46, que comparada con las obtenidas por su superior jerárquico por $12,762.49, $14,050.00	50,947.61

ANEXO 1
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2014
NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	y $13.442.61, existiendo diferencias de **$1,738.78, $6,037.74 y $1,918.85** respectivamente, ascendiendo a un monto de **$9,695.38.** c) El empleado con ficha número 1249, con Registro Federal del Contribuyente (RFC) GALF-740203-CC3, con categoría de Chofer, en los meses de octubre, noviembre y diciembre obtuvo percepciones por $11,670.84, $13,224.12 y $12,454.24, que comparada con las obtenidas por su superior jerárquico por $8,919.02, $10,166.57 y $9,708.04, existiendo diferencias de **$2,751.82, $3,057.55 y $2,746.20** respectivamente, ascendiendo a un monto de **$8,555.57.** d) El empleado con ficha número 1958, con Registro Federal del Contribuyente (RFC) IURJ-640328-JC0, con categoría de Auxiliar de Técnico, en los meses de octubre, noviembre y diciembre obtuvo percepciones por $11,288.48, $12,826.66 y $12,059.42, que comparada con las obtenidas por su superior jerárquico por $9,930.27, $11,177.82 y $10,719.29, existiendo diferencias de **$1,358.21, $1,648.84 y $1,340.13** respectivamente, ascendiendo a un monto de **$4,347.18.** e) El empleado con ficha número 8963, con Registro Federal del Contribuyente (RFC) PEGT-810915-, con categoría de Auxiliar de Técnico, en los meses de noviembre y diciembre obtuvo percepciones por $47,234.84 y $47,234.84, que comparada con las obtenidas por su superior jerárquico por $44,971.28 y $44.437.46, existiendo diferencias de **$2,263.56 y $2,797.38** respectivamente, ascendiendo a un monto de **$5.060.94.** En ese sentido se violentó lo que establecen los artículos 127, fracción I, 134, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 75, fracciones I y II, 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 del Estado de Tabasco; Periódico Oficial del Estado de Tabasco Suplemento 7450 C de fecha 29 de enero de 2014. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio número **CM/DEC/516/2015** de fecha 3 de julio de 2015, signado por el Contralor Municipal, envían oficio número **DF/0725/2015**, de fecha 27 de junio de 2015, signado por el Director de Finanzas en el cual, anexan oficios **DF/0680/15, DF/0681/15, DF/0682/15, DF/0683/15**, y **DF/0684/15** de fecha 16 de junio donde se solicita reintegro de los excedentes a los servidores públicos observados; incluyen copia de credencial de elector, escrito de fecha 26 de junio de 2015 de los trabajadores donde realizan los reintegros a la Cuenta Bancaria 65-50480017-3 del Banco Santander a nombre del Ayuntamiento Cárdenas, Tabasco, Pólizas de Diario de fecha 26 de junio 2015, folio 559, Póliza de Orden número 1285 de fecha 26 de junio de 2015, asimismo, 5 recibos de pago de fecha 26 de junio de 2015 con folios números 012876A, 012877A, 012878A, 012879A y 012880A, por un monto de $50,947.61, quedando pendiente de enviar a este Órgano Técnico de Fiscalización, el Estado de Cuenta Bancario donde se aprecie que el recurso se encuentre disponible, asimismo no envían sanción disciplinaria. **COTIH:** El Ayuntamiento de Cardenas con oficio número CM/DEC/643/2015, da vista a esta Comisión de la solventación Mediante el Oficios No. DF/1056 y 1060/2015, de fechas 26 y 27 de Agosto de 2015, el LCP. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas del H. Ayuntamiento de Cárdenas, Tabasco;atendiendo a lo determinado en el punto 2, envía Estado de Cuenta Bancario, debidamente certificado, del Municipio de Cárdenas, Tabasco; del periodo 01 al 30 de Junio de 2015, donde se aprecia que el reintegro se encuentra disponible por la cantidad de $50,947.61.Asimismo se determina sancionar mediante el Procedimiento Administrativo de responsabilidad radicado bajo el expediente CM-P.A. 009-2015 al L.C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez Director de Finanzas del Municipio de	

ANEXO 1
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2014
NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	Cárdenas. Con fecha 05 de octubre de 2015, se dictó resolución definitiva determinándose la sanción consistente en una AMONESTACIÓN PRIVADA, de conformidad con el numeral 53 Fracción II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco, para mayor constancia se anexan: Copias Certificadas del resolutivo y Cédula de Notificación. **Observación solventada.**	
12	**Punto No. 4**.- Derivado del análisis efectuado a los Anticipos de Participaciones Federales, que se entregó mediante transferencia bancaria al Ayuntamiento de Cárdenas la cantidad de **$27´155,200.00** por concepto de Anticipo a Cuenta del Fondo Municipal de Participaciones del Ejercicio Fiscal 2014, que celebraron por una parte el Ejecutivo del Estado de Tabasco, a través de la Secretaría de Planeación y Finanzas y por otra parte el Ayuntamiento de Cárdenas, Tabasco; mismo que el convenio de fecha 8 de enero de 2014, en su cláusula Cuarta menciona que dicho anticipo será para *el **pago de laudos laborales y la compra de un terreno para relleno sanitario;*** lo cual en Autoevaluación del Cuarto Trimestre enviada a este Órgano Técnico de Fiscalización, reportan componente o Proyecto número 01-008.- Pagos de Laudos por la cantidad de $13´**704,570.51**, faltando la adquisición del terreno para relleno sanitario que se menciona en el convenio; por la cantidad **$13´450,629.49**. Se tiene por vulnerado lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estado Unidos Mexicanos; 76, párrafo décimo segundo, de la Constitución Política del Estado de Tabasco, 42, 43 y 84, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 5 y 14 de la Ley de Planeación del Estado de Tabasco; 80, fracciones I, VI, VII, VIII, IX y120, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 47, primer párrafo, fracciones I y II, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos y Convenio para el Anticipo a Cuenta de las Participaciones que le Corresponderán del Fondo Municipal de Participaciones del Ejercicio Fiscal 2014 de fecha 8 de enero de 2014. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio número **CM/DEC/516/2015** de fecha 3 de julio de 2015, signado por el Contralor Municipal, en el cual explican "que si bien se suscribió el Convenio objeto de la observación, y que se determina el incumplimiento de la cláusula cuarta, la cual a la letra dice: DESTINO DE LOS RECURSOS.- "EL AYUNTAMIENTO" por propia voluntad solicita este Anticipo, mismo que será para el pago de laudos laborales y la compra de un terreno para relleno sanitario por un monto de $27'155,200.00"; el incumplimiento a lo convenido no resulta violatorio, lo anterior se sostiene en que el Convenio suscrito se trata de recursos de las Participaciones que le corresponden del Fondo Municipal de Participaciones para el ejercicio Fiscal 2014, es decir, ***son recursos ya asignados al H. Ayuntamiento en el Ejercicio 2014***, por lo que el recurso solicitado y otorgado fue por concepto de ANTICIPO es decir, se toma a cuenta del recurso etiquetado el cual es entregado de manera MENSUAL al Municipio, por medio de la transferencia bancaria, por tal situación se conviene la cláusula tercera en la que el Ayuntamiento se compromete a reintegrar a la Secretaría, lo recursos señalados en la cláusula segunda, en exhibiciones que se cubrirán en 10 mensualidades a partir del mes de enero de 2014, pues como se ha señalado se trató de un anticipo del recurso del ejercicio 2014. Es importante señalar que en el convenio no hay penalizaciones; si bien **no se adquirió el Terreno para relleno** señalado en la cláusula cuarta de dicho convenio, esto obedeció a que el bien inmueble ***no fue factible su adquisición***, toda vez que se ubica en el ejido "C-28 Gregorio Méndez Magaña", del Municipio de Cárdenas, Tabasco, por lo que dicho predio no es factible de escriturar a nombre del Ayuntamiento en consideración que se trata de una parcela; la justificación no es procedente por lo que no se solventa el monto observado por **$13'450,629.49** ya que no envían evidencias en que se ejercieron dichos recursos, además no envían procedimiento administrativo por la obligación incumplida.	

ANEXO

MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2014
NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	COTIH: Con respecto a la solicitud de evidencia, respecto a donde se ejercieron los recursos otorgados como anticipo del Fondo General de Participaciones que habrían de ser destinados para la adquisición de un terreno para relleno sanitario misma que no fue factible por ubicarse en terreno ejidal, cabe precisar que en el Presupuesto Municipal de Egresos, la clasificación por fuente de recursos sirve para determinar el tipo y naturaleza de los proyectos que se autorizan, ya que cada fuente de financiamiento tiene su propio marco legal y normativo, a través del cual se orienta el ejercicio del gasto; por tal motivo, cada ministración de participaciones se deposita en una cuenta bancaria, separada de las demás fuentes de recursos, y se utiliza conforme se va requiriendo Motivo por el cual, no es procedente solicitar con precisión hacia donde se reorientó el recurso anticipado. El Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM/DEC/643/2015, da vista a esta Comisión de la solventación:Mediante el Oficio No. DP/0629/2015, de fecha 30 de Septiembre de 2015, el C. José Manuel Govea Contreras, Director de Programación del H. Ayuntamiento de Cárdenas, Tabasco; manifiesta que los recursos solicitados por el Ayuntamiento, por concepto de Anticipo a cuenta del Fondo Municipal de Participaciones del Ejercicio Fiscal 2014 y proporcionados por el Gobierno del Estado mediante la firma de un convenio por $27,155,200.00, a través de la Secretaría de Planeación y Finanzas, de los cuales se dejaron de ejercer $13, 450,629.49 destinados para adquisición de terreno para el relleno sanitario, esto se debió a que dicho terreno forma parte de un núcleo ejidal, el cual no es posible enajenar, por lo que no procedió la compra.Considerando que este anticipo, que nos fue otorgado "...A Cuenta del Fondo Municipal de Participaciones del Ejercicio Fiscal 2014" tal como reza el mencionado convenio en sus cláusulas PRIMERA y SEGUNDA, formó parte de la totalidad de $361,670,361.00 del presupuesto total anual autorizado y ministrado a nuestro Municipio mensualmente dentro del Fondo General de Participaciones en el Ejercicio Fiscal 2014, y dado que en dicho convenio no se registró ninguna cláusula que nos obligara a devolver estos recursos si no se ejercieran en aquello para lo cual nos lo entregaron, los recursos por importe de $13, 450,629.49; se destinaron y ejercieron dentro del universo del gasto corriente de la administración municipal. En todo caso el reintegro total del convenio por $ 27'155,200.00 a la Secretaría de Planeación y Finanza se efectuó de acuerdo a lo establecido en el convenio en su cláusula TERCERA mediante las deducciones, que la misma Secretaría ejecutó, de las ministraciones mensuales de dicho ejercicio, a partir del mes de enero y hasta el mes de octubre para saldar el importe de este "Anticipo a cuenta del Fondo Municipal de Participaciones del Ejercicio Fiscal 2014". Como prueba, de lo antes expuesto anexo impresos y en medio magnético (CD) y certificados, los documentos siguientes: 1. Copia certificada del Estado del presupuesto ejercido al 31 de diciembre 2014, del Fondo General de Participaciones. 2. Copias certificadas de Hojas de liquidaciones mensuales expedidas por la Secretaría de Planeación y Finanzas del Estado, correspondientes a los meses de enero a octubre, mediante las que dicha Secretaría enteró al municipio los alcances líquidos mensuales, y en las que aplicó las deducciones efectuadas mes a mes para amortizar este Anticipo de Participaciones por $27'155,200.00 y 3. Copia certificada del Convenio firmado por el Anticipo a cuenta del Fondo Municipal de Participaciones del Ejercicio Fiscal 2014, del 8 de enero de 2014. Por lo anterior, no existe daño a la Hacienda Pública, puesto que sólo se aplicó un recurso que correspondía y que llegó anticipadamente por otra vía, distinta de la considerada a ministrar mensualmente por la Secretaría de Planeación y Finanzas del Gobierno del Estado, pero de acuerdo con esta.Asimismo se determina sancionar mediante el Procedimiento Administrativo de responsabilidad radicado bajo el expediente CM-P.A. 009-2015 al C. José Manuel Govea Contreras, Director de Programación de este H. Ayuntamiento de Cárdenas, Tab. Con fecha 05 de octubre de 2015, se dictó resolución definitiva determinándose la sanción consistente en una AMONESTACIÓN PRIVADA, de conformidad con el numeral 53 Fracción II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco, para mayor constancia se anexan: Copias Certificadas del resolutivo y la respectiva Cédula de Notificación del funcionario sancionado. **Observación solventada.**	

ANEXO 1
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2014
NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	Ramo General 33 Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (Fondo III).	
13	**Punto No. 5**.- En revisión efectuada al componente o proyecto muestra **08-124.- Ampliación de la L.D. y R.D. de Energía Eléctrica en Media y Baja Tensión** con importe ejercido por la cantidad de $2'459,656.06, no se localizó en Cuenta Pública la documentación justificativa y comprobatoria del gasto en la orden de pago número 11158 de fecha 31 de diciembre de 2014, por concepto de pago de la estimación número 1 por la cantidad de **$545,308.83**. En relación a lo anterior se incumplió lo señalado en los artículos 134, de la Constitución Política de los Estado Unidos Mexicanos, 76, párrafo décimo segundo, de la Constitución Política del Estado de Tabasco, 42 y 43, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18, fracción VII, de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco, 18, fracción VII y 79, fracción XVII, 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 **CM/DEC/516/2015** de fecha 3 de julio de 2015, signado por el Contralor Municipal, envía oficio número **DF/703/2015**, de fecha 22 de junio de 2015, signado por el Director de Finanzas en el cual, anexan copia fotostática certificada de la Estimación (uno) con toda la documentación comprobatoria y justificatoria por un monto de $545,308.83, sin embargo no envían sanción disciplinaria por la obligación incumplida. **COTIH:** El H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM/DEC/643/2015, da vista a esta Comisión de la solventación:Se determina sancionar mediante el Procedimiento Administrativo de responsabilidad radicado bajo el expediente CM-P.A. 009-2015 al L.C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez Director de Finanzas del Municipio de Cárdenas. Con fecha 05 de octubre de 2015, se dictó resolución definitiva determinándose la sanción consistente en una amonestación privada, de conformidad con el numeral 53 Fracción II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco, para mayor constancia se anexan Copias Certificadas del resolutivo y Cédula de Notificación. Observación solventada.	
14	**Punto No. 6**.- En revisión efectuada al componente o proyecto muestra **08-126.- Ampliacion de la L.D. y R.D. de Energía Eléctrica en Media y Baja Tensión** con importe ejercido por la cantidad de $2,414,[illegible] no se localizó en Cuenta Pública la documentación justificativa y comprobatoria del gasto en las ordenes de pago número 10705, 10704 y 11120 de fechas [illegible] por las cantidades de $1'[illegible]70.43, $766,[illegible]10.02 y $1'566,401.64 por concepto de pago de la estimaciones números 1, 2 y 3 respectivamente ascendiendo a un importe de $2,486,090.09. Derivado de lo anterior no se cumple con lo que establecen los artículos 134 de la Constitución Política de los Estado Unidos Mexicanos, 76 párrafo décimo segundo, de la Constitución Política del Estado de Tabasco, 42 y 43, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18, fracción VII, de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco, 18, fracción VII y 79, fracción XVII, de la Ley Organica de los Municipios del Estado de Tabasco. Derivado del análisis efectuado a las cedulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio número **CM/DEC/516/2015** de fecha 3 de julio de 2015, signado por el Contralor Municipal, envía oficio número **DF/703/2015**, de fecha 22 de junio de 2015, signado por el Director de	

ANEXO 1

MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2014
NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	Finanzas en el cual, anexan copia fotostática certificadas de las estimaciones uno, dos y tres con toda la documentación comprobatoria y justificatoria por un monto de $2´486,390.29, sin embargo no envían sanción disciplinaria por la obligación incumplida. **COTIH:** El H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM/DEC/643/2015, da vista a esta Comisión de la solventación:Se determina sancionar mediante el Procedimiento Administrativo de responsabilidad radicado bajo el expediente CM-P.A. 009-2015 al L.C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas del Municipio de Cárdenas. Con fecha 05 de octubre de 2015, se dictó resolución definitiva determinándose la sanción consistente en una amonestación privada, de conformidad con el numeral 53 Fracción II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco, para mayor constancia se anexan: Copias Certificadas del resolutivo y Cédula de Notificación. **Observación solventada.**	
15	**Punto No. 7.**- En revisión efectuada al componente o proyecto muestra **08-137.- Ampliación de la L.D. y R.D. de Energía Eléctrica en Media y Baja Tensión** con importe ejercido por la cantidad de $2´421,185.00, no se localizó en Cuenta Pública la documentación justificativa y comprobatoria del gasto de las órdenes de pago números 10886 y 11235 de fechas 20 y 31 de diciembre de 2014, por las cantidades de **$1´987,923.76 y $433,261.84** por concepto de pago de la estimaciones números 1 y 2 respectivamente, ascendiendo a un importe de **$2´421,185.60.** En base a lo antes expuesto se vulneró lo establecido en los artículos 134, de la Constitución Política de los Estado Unidos Mexicanos, 76, párrafo décimo segundo, de la Constitución Política del Estado de Tabasco: 42 y 43, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18, fracción VII, de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco, 18, fracción VII y 79, fracción XVII, 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 **CM/DEC/516/2015**. de fecha 3 de julio de 2015, signado por el Contralor Municipal, envía oficio número **DF/703/2015**, de fecha 22 de junio de 2015, signado por el Director de Finanzas, en el cual, anexan copia fotostáticas certificadas de las estimaciones 1 y 2 con toda la documentación comprobatoria y justificatoria por importe de $2´421,185.60, sin embargo no envían sanción disciplinaria por la obligación incumplida. **COTIH:** El H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM/DEC/643/2015, da vista a esta Comisión de la solventación:Se determina sancionar mediante el Procedimiento Administrativo de responsabilidad radicado bajo el expediente CM-P.A. 009-2015 al L.C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas del Municipio de Cárdenas. Con fecha 05 de octubre de 2015, se dictó resolución definitiva determinándose la sanción consistente en una AMONESTACIÓN PRIVADA, de conformidad con el numeral 53 Fracción II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco, para mayor constancia se anexan: Copias Certificadas del resolutivo y Cédula de Notificación: **Observación solventada.**	
16	**Punto No. 8.**- En revisión efectuada al componente o proyecto muestra **08-138.- Ampliación de la L.D. y R.D. de Energía Eléctrica en Media y Baja Tensión** con importe ejercido por la cantidad de $2´248,227.59, no se localizó en Cuenta Pública la documentación justificativa y comprobatoria del gasto de las órdenes de pago números 11193 y 11283 de fechas 31 de diciembre de 2014. por las cantidades de $1´502,362.66 y $745,864.93por concepto de pago de la estimaciones números 1 y 2 respectivamente, ascendiendo a un importe de **$2´248,227.59.**	

ANEXO 1

MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO

OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2014

NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	Por lo tanto se incumplió con lo establecido en los artículos 134, de la Constitución Política de los Estado Unidos Mexicanos, 76, párrafo décimo segundo, de la Constitución Política del Estado de Tabasco; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18, fracción VII de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco, 18, fracción VII y 79, fracción XVII, 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 **CM/DEC/516/2015** de fecha 3 de julio de 2015, signado por el Contralor Municipal, envía oficio número **DOOTSM/2604/2015**, de fecha 2 de julio de 2015 signado por el Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales en el cual anexan copias fotostáticas certificadas de las estimaciones 1 y 2 con toda la documentación comprobatoria y justificatoria por importe de $2'248,227.69 sin embargo no envían sanción disciplinaria por la obligación incumplida. **COTIH:** El H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio No. CM/DEC/643/2015 da vista a esta Comisión de la solventación: Se determina sancionar mediante Procedimiento Administrativo de responsabilidad radicado bajo el expediente CM-P.A. 009-2015 al L.C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas del Municipio de Cárdenas. Con fecha 05 de octubre de 2015, se dictó resolución definitiva determinándose la sanción en amonestación privada de conformidad con el numeral 53 Fracción II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco para mayor constancia, el ente anexo: Copias Certificacas del resolutivo y Cédula de Notificación. **Observacion solventada.**	
17	**Punto No. 9.-** En revisión efectuada al componente o proyecto muestra **08-204 - Construccion de Pozo Profundo** con importe ejercido por la cantidad de $3'984,576.22 no se localizó en Cuenta Pública la documentación justificativa y comprobatoria del gasto de la orden de pago número 11259 de fecha 31 de diciembre de 2014, por concepto de pago de la estimación número 2 finiquito, por la cantidad de **$2'684,924.23**. En base a lo anterior se quebrantó lo que estipulan los artículos 134, de la Constitución Política de los Estado Unidos Mexicanos, 76, párrafo décimo segundo de la Constitución Política del Estado de Tabasco; 42 y 43, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18, fracción VII, de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco, 18, fracción VII y 79, fracción XVII, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco. Derivado del análisis efectuado a las cedulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **No. CM/DEC/516/2015** de fecha 3 de julio de 2015, signado por el Contralor Municipal, envía oficio número **DF/703/2015**, de fecha 22 de junio de 2015, signado por el Director de Finanzas en el cual anexan la estimación (dos) finiquito con toda la documentación comprobatoria y justificatoria por importe de $2'684,924.23 sin embargo no envían sanción disciplinaria por la obligación incumplida. **COTIH:** El H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio No. CM/DEC/643/2015, da vista a esta Comisión de la solventacion: Se determina sancionar mediante Procedimiento Administrativo de responsabilidad radicado bajo el expediente CM-P.A. 009-2015 al L.C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas del Municipio de Cárdenas. Con fecha 05 de octubre de 2015, se dictó resolución definitiva determinándose la sanción en amonestación privada de conformidad con el numeral 53 Fracción II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco, para mayor constancia, el ente anexo: Copias Certificadas del resolutivo y Cédula de Notificación. **Observación solventada**	

ANEXO 1
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2014
NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
18	**Convenio Ramo General 23 (Fondo Cultural Municipal 2014)** **Punto No. 10.-** En revisión efectuada al componente o proyecto muestra **08-072.- Infraestructura y Fomento a la Cultura, Terminación Centro Cultural, Cárdenas,** con importe ejercido por la cantidad de $2'935,660.55 no se localizó en Cuenta Pública la documentación justificativa y comprobatoria del gasto de las órdenes de pago números 11175 y 11176 de fechas 31 de diciembre de 2014, por las cantidades de **$1'145,676.02 y $1'789,984.53** por concepto de pago de la estimaciones número 1 y 2 finiquito respectivamente, ascendiendo a un importe de **$2'935,660.55.** *En relación a lo anterior se incumplió lo señalado en los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 18, fracción VII, de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco, 18, fracción VII, 79, fracción XVII, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco, 134, de la Constitución Política del Estado Unidos Mexicano, 76, décimo segundo de la Constitución Política 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* **CM/DEC/516/2015** de fecha 3 de junio de 2015, signado por el Contralor Municipal, envían *oficio número DF/703/2015*, de fecha 22 de junio de 2015, signado por el Director de Finanzas, en el cual anexan estimación uno y dos con toda la documentación comprobatoria y justificatoria por importe de $2'935,660.55, sin embargo no envían sanción disciplinaria por la obligación incumplida. **COTIH:** El H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM/DEC/643/2015, da vista a esta Comisión de la solventación Se determina sancionar mediante el Procedimiento Administrativo de responsabilidad radicado bajo el expediente CM-P.A. 009-2015 al L.C.P. Héctor Noe Gallegos Ramírez, Director de Finanzas del Municipio de Cárdenas. Con fecha *05 de octubre de 2015, se dicto resolución definitiva determinándose la sanción consistente* en una amonestación privada, de conformidad con el numeral 53 Fracción II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco, para mayor constancia se anexan: Copias Certificadas del resolutivo y Cédula de Notificación. **Observación solventada.**	
	TOTAL CUARTO TRIMESTRE	**299,476.69**
18	**TOTAL GENERAL**	**731,501.95**

ANEXO 2
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2014 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
1	SEGUNDO TRIMESTRE **Capítulo I. Observaciones Documentales, Presupuestales Financieras y al Control Interno.** **b).- Observaciones al Control Interno** **Ingresos de Gestión** **Punto No. 1** En revisión efectuada al componente o proyecto muestra **07-004.- Programas de Playas Limpias** con un importe ejercido **$206,100.98**, en la póliza egreso número 319 y orden de pago número 4943 de fecha 16 de abril de 2014, póliza egreso número 253 de fecha 28 de abril de 2014 que ampara las órdenes de pago números, 5153, 5154, 5168, 5169 todas de fechas 25 de abril de 2014 por conceptos de pago de combustibles, los reportes semanales por unidad de consumo no refleja el kilometraje inicial y final. En relación a lo anterior se incumplió lo señalado en los artículos 42 y 43, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18, fracción VII, de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco; 79, fracción II de la Ley Organica de los Municipios del Estado de Tabasco; 86, fracción VI, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y numeral 2.9.2 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Cárdenas, 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 **CM/DEC/0139/2015** de fecha 30 de marzo de 2015, signado por La L.C. Eloina Barradas Contreras, Contralor Municipal, envian oficio número DA/286/2015 de fecha 23 de marzo de 2015 signado por el Lic. Alberto Ebet Balcázar Castañeda, Director de Administración, donde presentan los reportes corregidos, así mismo envían copia certificada de la sanción disciplinaria número **CM/UJ/001/2015** y cédula de notificación, fincada al Director de Finanzas a quien indebidamente se instruyó la sanción toda vez que quien tiene a su cargo la administración y control de los vehículos y el consumo de combustible corresponde al Director de Administración por lo que este último es a quién debió aplicarse la sanción, **por lo que la observación no se solventa**. **COTIH:** El H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM/DEC/641/2015, da vista a esta Comisión de la solventación:Mediante el Procedimiento Administrativo número CM-P.A.007/2015 sanciona al Director Administrativo, anexan copia certificada del Resolutivo.**ASUNTO CONCLUIDO**
2	**Punto No. 2** En revisión efectuada al componente o proyecto muestra **09-003.- Celebración Día del Maestro** con un importe ejercido **$1´216,456.76**, en la póliza de egreso número **55** de fecha 9 de junio de 2014, orden de pago número 6117 de fecha 31 de mayo de 2014, carece de contrato de servicio por concepto de renta de baños portátiles. Derivado de lo anterior no se cumple con lo que establecen los artículos 42 y 43, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18, fracción VII, de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco; 79, fracción II, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 86, fracción VI, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y numeral 2.9.2 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Cárdenas, 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. **CM/DEC/0139/2015** de fecha 30 de marzo de 2015, signado por La L.C. Eloina Barradas Contreras, Contralor Municipal, envian oficio número **DA/SG/265/2015** de fecha 20 de marzo de 2015 signado por el Lic. Alberto Ebet Balcázar Castañeda, Director de Administración, donde envía copia fotostática certificada del contrato de prestación de servicios de fecha 14 de mayo de 2014, copia certificada de la sanción administrativa número **CM/UJ/001/2015** y cédula de notificación, fincada al Director de Finanzas a quien indebidamente se instruyó la sanción, debiendo aplicarse ésta al Director de Administración, **por lo que la observación no se solventa.**

ANEXO 2
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2014 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	COTIH: El Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM/DEC/641/2015, da vista a esta Comisión de la solventación:Mediante el Procedimiento Administrativo número CM-P.A.007/2015 sanciona al Director Administrativo, anexan copia certificada del Resolutivo.**ASUNTO CONCLUIDO**
3	**Punto No. 3** En revisión efectuada al componente o proyecto muestra **03-007.- Adquisición de Bienes en la Dirección de Finanzas Municipal** con un importe ejercido **$117,180.00**, en la póliza de egreso número **106** de fecha 15 de abril de 2014, órdenes de pago números 4905 y 4903 ambas con de fecha 15 de abril de 2014, *por conceptos de compra de sillas y de equipo de cómputo respectivamente*, carecen de los vales de entrada y salida del almacén. En base a lo antes expuesto se vulneró lo establecido en los artículos 42 y 43, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18, fracción VII, de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco; 79, fracción II, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 86, fracción VI, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y numeral 2.9.2 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Cárdenas, 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* **CM/DEC/0139/2015** *de fecha* 30 de marzo de 2015, signado por La L.C. Eloina Barradas Contreras, Contralor Municipal, envían oficio número **DA/RM0291/2015** de fecha 24 de marzo de 2015 signado por el Lic. Alberto Ebet Balcázar Castañeda, Director de Administración, al cual anexan copia certificada de los vales de salida de almacén números 132b y 181 de fecha 26 de abril y 14 de marzo de 2014 respectivamente, vales de entrada al almacen Nos. 01 y 02 de fecha 24 de marzo y 10 de abril 2014 y copia certificada de *la sanción administrativa número* **CM/UJ/001/2015** y cédula de notificación, fincada al Director de Finanzas sanción que debió aplicarse al Director de Administración por ser el responsable del manejo de los Recursos Materiales, por lo que la ***observación no se solventa.*** **COTIH:** El H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM/DEC/641/2015, *da vista a esta Comisión de la* solventación:Mediante el Procedimiento Administrativo número CM-P.A.007/2015 sanciona al Director Administrativo, anexan copia certificada del Resolutivo.**ASUNTO CONCLUIDO**
4	**Punto No. 4** En revisión efectuada al componente o proyecto muestra **08-015.- Adquisición de Bienes en la** Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales por un importe ejercido de $196,136.79, en la póliza de egreso número 181 de fecha 24 de febrero de 2014, orden de pago número 1[illegible] de fecha 20 de febrero de 2014, póliza de egreso número 187 de fecha 03 de marzo de 2014, orden de pago número 1270 de fecha 14 de marzo de 2014, póliza de egreso número 456 de fecha 31 de marzo de 2014, orden de pago número 2493 de fecha 27 de marzo de 2014, póliza de egreso número 67 con fecha [illegible] de 2014, orden de pago número 6738 de fecha 21 de [illegible] de 2014, carecen de vales de entrada y salida del [illegible]. Por lo tanto se incumplió con lo establecido en los artículos 42 y 43, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18, fracción VII, de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco; 79, fracción II, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 86, fracción VI, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y numeral 2.9.2 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Cárdenas, 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 **CM/DEC/0139/2015** de fecha 30 de marzo de 2015, signado por La L.C. Eloina Barradas Contreras, Contralor Municipal, envían oficio número **DA/RM/0291/2015** de fecha 24 de marzo de 2015 signado por el C. Lic. Alberto Ebet Balcázar Castañeda, Director de Administración, donde envían lo requerido, enviar también copia certificada de la sanción administrativa número **CM/UJ/001/2015** y cédula de notificación, fincada al Director de Finanzas a quien indebidamente se instruyó la sanción, debiendo aplicarse dicha sanción al Director de Administración, por lo que la observación no se solventa.

ANEXO 2
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2014 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	COTIH: El H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM/DEC/641/2015, da vista a esta Comisión de la solventación:Mediante el Procedimiento Administrativo número CM-P.A.007/2015 sanciona al Director Administrativo, anexan copia certificada del Resolutivo. **ASUNTO CONCLUIDO**
5	**Punto No. 5** En revisión efectuada al componente o proyecto muestra **09-007.- Adquisición de Bienes en la Dirección de Educación Cultura y Recreación Municipal** con un importe ejercido **$232,777.20** en la póliza de egresos No. 88 de fecha 12 de marzo de 2014, orden de pago número 725 de fecha 25 de febrero de 2014, póliza de egreso número 83 de fecha 11 de julio de 2014, orden de pago número 6031 de fecha 29 de mayo de 2014 carecen de vales de entrada y salida del almacén. En base a lo anterior se quebrantó lo que estipulan los artículos 42 y 43, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18 fracción VII, de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco; 79, fracción II, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 86 fracción VI, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y numeral 2.9.2 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Cárdenas, 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 **CM/DEC/0139/2015** de fecha 30 de marzo de 2015, signado por La L.C. Eloina Barradas Contreras, Contralor Municipal, envían oficio número **DA/RM/0291/2015** de fecha 24 de marzo de 2015 signado por el C. Lic. Alberto Ebet Balcázar Castañeda, Director de Administración, donde envían lo requerido, así mismo copia certificada de la sanción administrativa número **CM/UJ/001/2015** y cédula de notificación, fincada al Director de Finanzas a quien indebidamente se instruyó la sanción, debiendo aplicarse la sanción al Director de Administración. **por lo que la observación no se solventa** **COTIH:** El H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM/DEC/641/2015, da vista a esta Comisión de la solventación:Mediante el Procedimiento Administrativo número CM-P.A.007/2015 sanciona al Director Administrativo, anexan copia certificada del Resolutivo. **ASUNTO CONCLUIDO**
6	**Punto No. 6** En revisión efectuada al componente o proyecto muestra **16-004.- Adquisición de Bienes en la Dirección de Protección Ambiental y Desarrollo Sustentable** con un importe ejercido **$62,576.21** en la pólizas de egresos números 275, 29, 79 de fechas 28 de marzo, 9 de mayo, 11 de julio de 2014 respectivamente, órdenes de pago números 4695, 5375 y 6662 de fechas 14 y 30 de marzo, 30 de junio de 2014 respectivamente, carecen de vales de entrada y salida del almacén. Por lo tanto se incumplió con lo establecido en los artículos 42 y 43, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18, fracción VII, de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco; 79, fracción II, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 86 fracción VI de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y numeral 2.9.2 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Cárdenas, 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 **CM/DEC/0139/2015** de fecha 30 de marzo de 2015 signado por La L.C. Eloina Barradas Contreras, Contralor Municipal, anexan oficio número **DA/RM/0291/2015** de fecha 24 de marzo de 2015 signado por el C. Lic. Alberto Ebet Balcázar Castañeda, Director de Administración, donde envían lo requerido, así mismo copia certificada de la sanción administrativa número **CM/UJ/001/2015** y cédula de notificación, fincada al Director de Finanzas a quien indebidamente se instruyó la sanción debiendo aplicarse dicha sanción al Director de Administración. **por lo que la observación no se solventa**. **COTIH:** El H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM/DEC/641/2015, da vista a esta Comisión de la solventación:Mediante el Procedimiento Administrativo número CM-P.A.007/2015 sanciona al Director Administrativo, anexan copia certificada del Resolutivo. ASUNTO CONCLUIDO

ANEXO 2
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2014 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
7	**Punto No. 7** En revision efectuada al componente o proyecto muestra **01-009.- Adquisición de Bienes** en la **Presidencia Municipal** con un importe ejercido **$18,560.00**, en la póliza de egresos número 106 de fecha 15 de abril de 2014, orden de pago número 4909 de fecha 15 de abril de 2014, carece de vales de entrada y salida del almacén. Con lo que se infringió lo estipulado en los articulos 42 y 43, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18, fracción VII, de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco; 79, fracción II, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 86, fracción VI, de la Ley Organica de los Municipios del Estado de Tabasco y numeral 2.9.2 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Cárdenas, 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 **CM/DEC/0139/2015** de fecha 30 de marzo de 2015, signado por La L.C. Eloina Barradas Contreras, Contralor Municipal, envían oficio número **DA/RM/0291/2015** de fecha 24 de marzo de 2015 signado por el C. Lic. Alberto Ebet Balcázar Castañeda, Director de Administración, presentan vale de salida número 367 B y de entrada de fecha 15 de abril de 2014, copia certificada de la sanción administrativa número **CM/UJ/001/2015** y cédula de notificación, fincada al Director de Finanzas a quien indebidamente se instruyó la sanción debiendo aplicarse dicha sanción al Director de Administración, **por lo que la observación no se solventa**. **COTIH:** El H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM/DEC/641/2015, da vista a esta Comisión de la solventación:Mediante el Procedimiento Administrativo número CM-P.A.007/2015 sanciona al Director Administrativo, anexan copia certificada del Resolutivo. **ASUNTO CONCLUIDO**
8	**Punto No. 8** En revisión efectuada al Capitulo **1000.- Servicios Personales**, se detectó que en la partida 1711.- Bono de Actuación, no efectúan la retención del Impuesto Sobre la Renta con respecto al pago efectuado por concepto de bono del periodo abril-junio de 2014. Por lo anterior se incumplió lo establecido en los artículos 134, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 47, primer párrafo, fracción II, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; 102 y 113, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 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 número **CM/DEC/0139/2015** de fecha 30 de marzo de 2015, signado por La L.C. Eloina Barradas Contreras, Contralor Municipal, envían oficio número **DA/RH/175/2015** de fecha 20 de marzo de 2015, signado por el Lic. Alberto Balcázar Castañeda, Director de Administración, en el cual explica que los ajustes necesarios se realizaron en el cálculo de la Declaración Anual del ejercicio 2014, de la cual no enviaron evidencia alguna, así mismo envía copia certificada de la Resolución del Expediente Administrativo número **CM/ P.A.001/20015** instruido al C. Abraham Rosique Acosta, en su carácter de Director Administrativo, el cual en su **inciso e)** manifiestan que el servidor público sancionado no incide en el cumplimiento de sus obligaciones argumento que es incongruente, toda vez que con número de expediente **CM/UJ/004-2014** del primer trimestre del ejercicio fiscal 2014 fue sancionado de la misma manera, por otra parte mencionan la sanción disciplinaria número **CM/UJ/002/2015** instaurado al C. Lic. Alberto Ebet Balcazar Castañeda, en su carácter de jefe del Departamento de Recursos Humanos, sin enviar evidencia de la misma **por lo que la observación no se solventa**. **COTIH:** El H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM/DEC/641/2015, da vista a esta Comisión de la solventación Mediante el Oficio No. DA/1112/2015 de fecha 04 de Septiembre de 2015 el C. Eliceo Almeida Gómez, Director de Administración del H. Ayuntamiento de Cárdenas, Tabasco; manifiesta lo siguiente: Atendiendo a lo observado, se instruyó al personal encargado de realizar los cálculos del Bono de Actuación que a partir del mes de Junio del Ejercicio Fiscal 2015, se incluyera este percepción al momento de calcular el ISR correspondiente, y en los sucesivo para mayor constancia se anexan los siguientes documentos debidamente certificados a).- Copias de Hojas de Trabajo del cálculo de los Impuestos Federales de los

ANEXO 2
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2014 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	meses de Mayo y Junio del Ejercicio 2015, donde se aprecia el incremento que se genera al incluir dicha prestación. b).- Copias de Recibo Bancario del Pago de Contribuciones Federales del mes de Mayo 2015 por la cantidad de $1,033,806.00 y del mes de Junio 2015 por la cantidad de $1,449,029.00 y c).- Copia del Acuse de Recibo de la Declaración Provisional enviada al SAT de los mes de Mayo y Junio de 2015.Asimismo se determina sanciona al Director Administrativo dentro del Procedimiento Administrativo número CM-P.A.007/2015, anexan copia certificada del Resolutivo.**ASUNTO CONCLUIDO**
9	**Autoevaluación** **Punto No. 9** *En revisión efectuada a las cifras presentadas en los Informes Financieros enviados al Órgano Superior de Fiscalización del Estado, mismos que comparados con las cifras presentadas en la Autoevaluación del segundo trimestre 2014 se detectó que presentan en los rubros de Ingresos y Egresos las siguientes diferencias:* **a)** El Estado de Actividades en los Ingresos en el rubro **Productos de Tipo Corriente** *presenta la cantidad de* $461,832.70 y en Autoevaluación en el cuadro 1.1 Concentrado de Ingresos la cantidad de $52,313.47 *existiendo diferencia por la cantidad de* **$409,519.23.** **b)** El Estado de Actividades en los Ingresos en el rubro **Aprovechamiento de Tipo Corriente** presenta la cantidad de $11'956,320.29 y en Autoevaluación en el cuadro 1.1. Concentrado de Ingresos la cantidad de $11'872,384.72 existiendo diferencia por la cantidad de **$83,935.57**. **c)** El Estado de Actividades en los Egresos en el rubro **Materiales y Suministros** presenta la cantidad de $40'375,461.90 y en Autoevaluación en el cuadro 1.2. Concentrado de Egresos la cantidad de $43'987,800.08 existiendo diferencia por la cantidad de **$(3'612,338.18)**. **d)** El Estado de Actividades en los Egresos en el rubro **Transferencia Asignación Subsidio y Otras Ayudas** presenta la cantidad de $18'135,806.60 y en Autoevaluación en el cuadro 1.2. Concentrado de Egresos la cantidad de $18'116,120.61 existiendo *diferencia por la cantidad de* **$19,685.99**. **e)** El Estado de Actividades en el Capítulo 1000 **Servicios Personales** presenta la cantidad de $183'589,273.00 y en Autoevaluación en el cuadro 2.1. Presupuesto de Egresos la cantidad de $182'600,147.51 existiendo diferencia por la cantidad de **$989,125.49**. **f)** El Estado de Actividades en el Capítulo 2000 **Materiales y Suministros** presenta la cantidad de $40'375,461.90 y en Autoevaluación en el cuadro 2.1. Presupuesto de Egresos la cantidad de $42'398,363.85 existiendo diferencia por la cantidad de **$(2'022,901.95)**. **g)** El Estado de Actividades en el Capítulo 3000 **Servicios Generales** presenta la cantidad de $55'438,445.66 y en Autoevaluación en el cuadro 2.1. Presupuesto de Egresos la cantidad de $54'921,745.94 existiendo diferencia por la cantidad de **$516,699.72**. **h)** El Estado de Actividades en **Transferencias, Asignación, Subsidios y Otras Ayudas** presenta la cantidad de $18'135,806.60 y en Autoevaluación en el cuadro 2.1. Presupuesto de Egresos la cantidad de $18'116,120.61 existiendo diferencia por la cantidad de **$19,685.99**. Por cuanto hace a lo anterior se incumplió a lo establecido en los artículos 41, segundo y tercer párrafos, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 16, 17, 18, 19, 21, 22, 33, 34, 36, 44, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 79, fracciones XII y XVI, de la Ley Orgánica del Estado de Tabasco, 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 **CM/DEC/0139/2015** de fecha 30 de marzo de 2015, signado por La L.C. Elvina Barradas Contreras, Contralor Municipal, envían oficio número **DF/289/2015** de fecha 19 de marzo de 2015 signado por el C. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Administración **Solventan los incisos**a), b), c), d) y h) al enviar lo requerido; respecto **a los incisos e), f) y g).**

ANEXO 2
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2014 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	envían oficio número **DP/145/2015** de fecha 20 de marzo de 2015 signado por el C. José Manuel Govea Contreras, Director de Programación, en el cual efectúan correcciones al **cuadro 2.1.**mismas en la que persisten las diferencias observadas, así mismo enviancopias certificadas de las sanciones disciplinarias números **CM/UJ/001/2015** y **CM/UJ/004/2014** en contra de los C. L.C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez y Lic. José Manuel Govea Contreras, Directores de Finanzas y Programación respectivamente así como Cédula de notificación de los mismos, por lo que ***la observación no se solventa***. **COTIH:** El H. Ayuntamiento de Cardenas con oficio número CM/DEC/641/2015, da vista a esta Comisión de la solventación:Mediante el Oficio No. DP/430/2015, de fecha 27 de Julio de 2015, el C. José Manuel Govea Contreras, Director de Programación del H. Ayuntamiento de Cárdenas, Tabasco; manifiesta que conforme a lo solicitado y con el propósito de dar por solventada dicha observación se anexan las siguientes, pruebas documentales constituidas en: 02 fojas útiles distribuidas como sigue: Cuadro de Autoevaluación 2.1 Presupuesto de Egresos, debidamente certificada y en medio magnético (CD). e).-La diferencia que se genera en los registro entre ambos documentos Estado de Actividades y Anexo 2.1 Presupuesto de Egresos en el Capitulo 1000 Servicios Personales se debe a que en este anexo 2.1 Presupuesto de Egresos (de acuerdo al formato que se utiliza) los registros en los Convenios no se presentan desglosados por capitulo, por tanto para solventar esta diferencia descrita en el inciso e) se adjunta, impreso y en medio magnético, el anexo 2.1 Presupuesto de Egresos del segundo trimestre 2014 con las correcciones de acuerdo al desglose de los registros por capitulo en los convenios de TRÁNSITO, SUBSEMUN y SERNAPAM según corresponde, en el cual el importe del gasto registrado en el capitulo 1000 servicios personales coincide con el importe registrado en el Estado de Actividades en este Capítulo del gasto. En la Autoevaluación: g).-La diferencia que se genera en los registro entre ambos documentos Estado de Actividades y Anexo 2.1 Presupuesto de Egresos en el capitulo 3000 Servicios Generales se debe a que en este anexo 2.1 Presupuesto de Egresos (de acuerdo al formato que se utiliza) los registros en los convenios no se presentan desglosados por capítulo por tanto para solventar esta diferencia descrita en el inciso g) se adjunta, impreso y en medio magnético, el anexo 2.1 Presupuesto de Egresos del segundo trimestre 2014 con las correcciones de acuerdo al desglose de los registros por capitulo en los convenios de TRÁNSITO, SUBSEMUN y SERNAPAM según corresponde, en el cual el importe registrado en el capítulo 3000 Servicios Generales coincide con el importe registrado en el Estado de Actividades en este Capitulo del gasto.Asimismo se determina sancionar mediante el Procedimiento Administrativo número CM-P.A.008/2015 sanciona al Director de Programación con un apercibimiento privado para mayor constancia, se anexan Copias Certificada del Resolutivo del procedimiento CM-P.A.008/2015. **ASUNTO CONCLUIDO**
10	**Punto No. 10** En revisión efectuada a la Autoevaluación enviada al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco correspondiente al Segundo Trimestre (abril a junio) 2014, se detectaron las siguientes irregularidades: **a) En el Cuadro 1.2 Concentrado de Egresos** se observó que en el Rubro de **Servicios Personales** al 30 de junio es de **$183´589,273.00** y en el anexo 2.1. Presupuesto de Egresos refleja un importe de **$182´600,147.51** existiendo diferencia por importe de **$989,125.49** **b) En el Cuadro 1.2 Concentrado de Egresos** se observó que en el Rubro de **Materiales y Suministros** al 30 de junio es de **$43´987,800.08** y en el anexo 2.1. Presupuesto de Egresos refleja un importe de **$42´398,363.85** existiendo diferencia por importe de **$1´589,436.23** **c) En el Cuadro 1.2 Concentrado de Egresos** se observó que en el Rubro de **Servicios Generales** al 30 de junio es de **$55´438,445.66** y en el anexo 2.1. Presupuesto de Egresos refleja un importe de **$54´921,745.94** existiendo diferencia por importe de **$516,699.72** Teniéndose que se transgredió a lo señalado en los artículos 41 segundo y tercer párrafos, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 16, 17, 18, 19, 21, 22, 33, 34, 36, 44, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 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 **CM/DEC/0139/2015** de fecha 30 de

ANEXO 2
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2014 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	marzo de 2015, signado por La L.C. Eloina Barradas Contreras, Contralor Municipal, envían oficio número **DP/145/2015** de fecha 20 de marzo de 2015 signado por el C. José Manuel Govea Contreras, Director de Programación, en el cual anexan correcciones al **cuadro 2.1**, mismos que aun presentan diferencias; así mismo copias certificadas de la sanción disciplinaria número **CM/UJ/004/2014** impuesta al C. Lic. José Manuel Govea Contreras, Director de Programación y Cédula de notificación del mismo, **por lo que la observación no se solventa**. **COTIH:** El H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM/DEC/641/2015, da vista a esta Comisión de la solventación;Mediante el Oficio No. DP/431/2015, de fecha 27 de Julio de 2015, el C. José Manuel Govea Contreras, Director de Programación del H. Ayuntamiento de Cárdenas, Tabasco; manifiesta que conforme a lo solicitado y con el propósito de dar por solventada dicha observación se anexan las siguientes pruebas documentales constituidas en 02 fojas útiles distribuidas como sigue: Cuadro de Autoevaluación 2.1, Presupuesto de Egresos, debidamente certificada y en medio magnético (CD). a).-La diferencia que se genera en los registros entre ambos documentos Cuadro 1.2 Concentrado de Egresos y Anexo 2.1 Presupuesto de Egresos, se debe a que en el anexo 2.1 Presupuesto de Egresos (de acuerdo al formato que se utiliza), los registros en los convenios no se presentan desglosados por capítulo, por tanto para solventar esta diferencia descrita en el inciso a), se adjunta, impreso y en medio magnético, el anexo 2.1 de Presupuesto de Egresos del segundo trimestre 2014 con las correcciones de acuerdo al desglose de los registros por capítulo en los convenios de TRANSITO, SUBSEMUN y SERNAPAM según corresponda, con lo cual el importe registrado en el capítulo 1000 Servicios Personales, coincide con el importe registrado en el cuadro 1.2 concentrado de Egresos en este capítulo. b).-La diferencia que se genera en los registros entre ambos documentos Cuadro 1.2 Concentrado de Egresos y Anexo 2.1 Presupuesto de Egresos, se debe a que en el anexo 2.1 de Presupuesto de Egresos (de acuerdo al formato que se utiliza), los registros en los convenios no se presentan desglosados por capítulo, por tanto para solventar esta diferencia descrita en el inciso b), se adjunta, impreso y en medio magnético, el anexo 2.1 Presupuesto de Egresos del segundo trimestre 2014 con las correcciones de acuerdo al desglose de los registros por capítulo en los convenios de TRANSITO, SUBSEMUN y SERNAPAM según corresponde, en el cual el importe registrado en el capítulo 2000 Materiales y Suministros, coincide con el importe registrado en el cuadro 1.2 concentrado de Egresos en este capítulo. c).-La diferencia que se genera en los registros entre ambos documentos Cuadro 1.2 Concentrado de Egresos y Anexo 2.1 Presupuesto de Egresos, se debe a que en el anexo 2.1 Presupuesto de Egresos (de acuerdo al formato que se utiliza), los registros en los convenios no se presentan desglosados por capítulo, por tanto para solventar esta diferencia descrita en el inciso c), se adjunta, impreso y en medio magnético, el anexo 2.1 Presupuesto de Egresos del segundo trimestre 2014 con las correcciones de acuerdo al desglose de los registros por capítulo en los convenios de TRANSITO, SUBSEMUN y SERNAPAM según corresponde, en el cual el importe registrado en el capítulo 3000 Servicios Generales, coincide con el importe registrado en el cuadro 1.2 concentrado de Egresos en este capítulo. Asimismo se determina sancionar mediante el procedimiento número OM-P.A.008/2015 sanciona al Director de Programación con un apercibimiento privado, para mayor constancia, se anexan: Copias Certificada del Resolutivo del procedimiento OM-P.A.008/2015. **ASUNTO CONCLUIDO**

	TERCER TRIMESTRE
	b) Observaciones al Control Interno **Ingresos de Gestión**
11	**Punto No. 1.-** Mediante oficio número **001/02/2015** de fecha 19 de febrero de 2015, el Auditor del Órgano Superior de Fiscalización del Estado solicitó información respecto a tabulador de cobro de la coordinación de Normatividad y Fiscalización, mediante oficio número **CNF/251/2015** de fecha 23 de febrero de 2015, signado por el C. Alberto Méndez Johnson.- Coordinador de Normatividad y Fiscalización, perteneciente a las Direcciones de Finanzas y Desarrollo, da respuesta al oficio ante citado en el cual mencionan que **no cuentan con un tabulador** que especifique el criterio de cobro de derecho para cada uno de los conceptos como son: cobro de anuencias, pares, derecho de piso, sacrificios, etc., para poder transparentar el ejercicio de los

ANEXO 2
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2014 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	recursos y así saber si éstos se están determinando de manera correcta. En relación a lo anterior se incumplió lo señalado en los artículos 36, fracción VI, 65, fracción VII, 79, fracción V, 107, 131, 132, 133 y 134 de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 126 y 127 de la Ley de Hacienda Municipal 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 **CM/DEC/369/2015** de fecha 1 de junio de 2015, signado por La L.C. Eloina Barradas Contreras, Contralor Municipal, envían oficio número **DA/522/2015**, de fecha 22 de mayo de 2015 signado por el L.C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas, al cual anexan documentación compiladas debidamente certificadas correspondiente a los oficios número **FM/0282/2015** de fecha 19 de marzo del 2015 y **DF/0307/2015** de fecha 26 de marzo del 2015 signado por el Director de Finanzas y copia del acta de Cabildo número 79 (sesión extraordinaria número 08) de fecha 22 de abril de 2015, en donde se aprueba el Reglamento del Tabulador de Ingresos de Gestión de H. Cárdenas, Tabasco, indicando que actualmente se hacen los trámites para su debida publicación en el Periodo Oficial ante las instancias correspondiente, así mismo envían copia fotostática del oficio **CM/0364/2015** de fecha 26 de mayo de 2015 en lo cual se le apercibe al C. L.C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas; quedando pendiente remitir copia del Periódico Oficial del Estado de Tabasco de la publicación del tabulador en cuestión, **por lo que la observación no se solventa.** **COTIH:** El H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio numero CM/DEC/642/2015, da vista a esta Comisión de la solventación:Mediante el Oficio No. DF/1056/2015, de fecha 26 de Agosto de 2015, el LCP. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas del H. Ayuntamiento de Cárdenas, Tabasco; en referencia a lo solicitado, al respecto me permito comunicar a usted que como es de su conocimiento esta Dirección ha hecho dentro de sus posibilidades y alcances los trámites necesarios ante las instancias correspondientes para llevar a cabo la citada publicación, sin embargo es también de su conocimiento que esto lleva procesos internos de revisión por parte de las instancias competentes para su publicación, que sobrepasan la jurisdicción de nuestra competencia, por lo que acotamos que se encuentra actualmente en la etapa de su revisión correspondiente. Cabe aclarar que estamos pendientes de dicho proceso para que una vez que se publique se envi de manera inmediata el documento. Con el propósito de dar por solventada dicha observación se anexan las siguientes pruebas documentales, constituidas en 22 fojas útiles distribuidas como sigue: I. Copia certificada del Oficio No. SA/109/2015 de fecha 6 de Mayo del 2015 en donde se solicita la publicación, II. Copia certificada y validada del Reglamento del Tabulador de Ingresos de Gestión del Municipio de Cárdenas, Tabasco y III. Copia certificada del Acta de Cabildo No. 79 en Sesión Extraordinaria No. 08 de fecha 22 de Abril de 2015.Asimismo se determina sancionar mediante el Procedimiento Administrativo de responsabilidad radicado bajo el expediente CM-P.A. 009-2015 al L.C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas. Con fecha 05 de octubre de 2015, se dictó resolución definitiva determinándose la sanción consistente en una AMONESTACIÓN PRIVADA, de conformidad con el numeral 53 Fracción II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco, para mayor constancia se anexan: Copias Certificadas del resolutivo y Cédula de Notificación.**ASUNTO CONCLUIDO**
12	**Punto No. 2.-** En revisión efectuada al componente o proyecto muestra **09-006.- Taller de Verano en la Biblioteca Pública** con un importe ejercido **$69,896.38**, en la póliza de egreso número **90** de fecha 13 de octubre de 2014, orden de pago número 8106 con fecha 08 de agosto de 2014, por conceptos de compra de material de papelería, carecen de los vales de entrada y salida del almacén. Derivado de lo anterior no se cumple con lo que establecen los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18, fracción VII de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco; 79, fracción II de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 86, fracción VI de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y numeral 2.9.2 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Cárdenas, 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 **CM/DEC/369/2015** de fecha 1 de junio de 2015, signado por La L.C. Eloina Barradas Contreras, Contralor Municipal, envían oficio número **DA/598/2015**, de fecha 19 de mayo de 2015, signado por el L.C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de

ANEXO 2
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2014 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	Finanzas; al cual anexan copia certificada de los vales de entrada y salida del Almacén, mismos que no tienen el valor monetario de los bienes y el vale de salida no se encuentra firmado por el titular de la Biblioteca Pública, así mismo envían copia fotostática del oficio **CM/0364/2015** de fecha 26 de mayo de 2015 en lo cual se le apercibe al C. L.C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas, **por lo que la observación no se solventa.** **COTIH:** El H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM/DEC/642/2015, da vista a esta Comisión de la solventación:Mediante el Oficio No. DF/999/2015, de fecha 14 de Agosto de 2015, el LCP. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas del H. Ayuntamiento de Cárdenas, Tabasco; envía copia certificada de los Vales de Entrega y Salida del Almacén con No. 697 B y 554, debidamente firmados por el Titular de la Biblioteca Pública y con sus respectivos valores monetarios de los bienes.Asimismo se determina sancionar mediante el Procedimiento Administrativo de responsabilidad radicado bajo el expediente CM-P.A. 009-2015 al L.C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas. Con fecha 05 de octubre de 2015, se dictó resolución definitiva determinándose la sanción consistente en una AMONESTACIÓN PRIVADA, de conformidad con el numeral 53 Fracción II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco, para mayor constancia se anexan: Copias Certificadas del resolutivo y Cédula de Notificación.ASUNTO CONCLUIDO
13	**Punto No. 3.-** En revisión efectuada al componente o proyecto muestra **17-005.- Adquisición de Bienes en la Unidad de protección Civil (R.P. Remanentes)** *con un importe ejercido* **$8,700.00**, *en la póliza de egreso* número **55** de fecha 08 de septiembre de 2014, orden de pago número 7923 con fecha 21 de agosto de 2014, por conceptos de compra de herramientas, carecen de los vales de entrada-salida del almacén y resguardo simple. En base a lo antes expuesto se vulneró lo establecido en los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18, fracción VII de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco; 79, fracción II de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 86, fracción VI de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y numeral 2.9.2 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Cárdenas, 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 **CM/DEC/369/2015** de fecha 1 de junio de 2015, signado por La L.C. Eloina Barradas Contreras, Contralor Municipal, envían oficio número **DA/598/2015**, de fecha 19 de mayo de 2015, signado por el L.C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas, al cual anexan copia certificada de los vales de entrada y salida, así como el resguardo correspondiente, mismos que no tienen el valor monetario del bien adquirido y el vale salida no se encuentra *firmado por el titular de la Coordinación de Protección Civil, así mismo envían copia fotostática del oficio* **CM/0364/2015** de fecha 26 de mayo de 2015 en lo cual se le apercibe al C. L.C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas, **por lo que la observación no se solventa.** **COTIH:** El H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM/DEC/642/2015, da vista a esta Comisión de la solventación:Mediante el Oficio No. DF/1000/2015, de fecha 14 de Agosto de 2015, el LCP. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas del H. Ayuntamiento de Cárdenas, Tabasco; *envía copia certificada* de los Vales de Entrega y Salida del Almacén con No. 471 B y 406, debidamente firmados por el Titular de la Coordinación de Protección Civil y con sus respectivos valores monetarios de los bienes.Asimismo se determina sancionar mediante el Procedimiento Administrativo de responsabilidad radicado bajo el expediente CM-P.A. 009-2015 al L.C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas. Con fecha 05 de octubre de 2015, se dictó resolución definitiva determinándose la sanción consistente en una AMONESTACIÓN PRIVADA, de conformidad con el numeral 53 Fracción II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco para mayor constancia se anexan: Copias Certificadas del resolutivo y Cédula de Notificación.ASUNTO CONCLUIDO
14	**Punto No. 4.-** En el Análisis efectuado a una muestra de los procesos licitatoriosnúmeros **CARD/DOOTSM/005/2014** de fecha 28 de abril de 2014, por un importe de $2'089,420.86, **CARD/DOOTSM/009/2014** de fecha 29 de abril de 2014 por un importe de $2'403,499.16, **CARD/DOOTSM/008/2014** de fecha 29 de abril de 2014, por un importe de $2'495,026.39; estos por

ANEXO 2
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2014 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	conceptos de Ampliación de la L.D. y R.D. de Energía Eléctrica en Media y Baja Tensión. **CARD/DOOTSM/034/2014** de fecha 16 de junio de 2014, por un importe de $2'492,723.69, por concepto de Construcción de Pavimento de Concreto Hidráulico en la calle Reforma y **CARD/DOOTSM/039/2014** de fecha 02 de julio de 2014, por un importe de $2'183,365.76, por concepto de Construcción de Pavimento de Concreto Hidráulico en la Calle Abraham Bandala (de Zaragoza a Sánchez Magallanes), correspondientes a los componentes o proyectos de la muestras se detectó que los participantes no cuentan con los documentos en copia simple: registro en el Padrón de Contratistas; recibo de pago de las bases; escrito mediante el cual declare que no se encuentra en alguno de los supuestos que establece el artículo 54 de la Ley; Identificación oficial vigente con fotografía, tratándose de personas físicas; Escrito del apoderado legal de la empresa, mediante el cual manifieste que su representante cuenta con facultades suficientes para comprometer a su representada, así como original y copia de la identificación oficial del otorgante y del representante y Escrito donde el apoderado manifiesta bajo protesta de decir verdad la autorización de firmas y antefirmas a emplearse en la propuesta, En su caso, así como también vales de entrada y salida del almacén del pago en especie y el registro contable del mismo. Por lo tanto se incumplió con lo establecido en los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18, fracción VII de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco; 79, fracción XII de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicano; 76, décimo segundo de la Constitución Política del Estado de Tabasco; 41, fracciones I y II de la Ley de Obras Públicas y servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco; 25, fracciones I, II, III, IV, V y VI del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco. Derivado de los análisis efectuados a las cédulas de solventación y documentales anexos remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio número **CM/DEC/369/2015** de fecha 1 de junio de 2015, signado por La L.C. Eloina Barradas Contreras, Contralor Municipal, envían explicación mediante oficio número **DOOTSM/1780/2015** de fecha 30 de mayo 2015, en el cual exponen "que no se cuenta con la documentación original del concurso y en el cual exponen que en base al artículo 25 fracción VI del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco, se devolvieron los documentos en el mismo acto"; al respecto este Órgano Técnico de Fiscalización aclara que la observación hace alusión a copias simples, y la fracción IV del artículo 25 establece que se devolverán los originales conservándose copias simples además conforme a los artículos 78 y 79 de la Ley de Obras Públicas y servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco, la documentación comprobatoria de los actos relacionados con dicha Ley deberá remitirlo a la contraloría: ésta, y demás instancias facultadas podrán verificar en cualquier tiempo que las obras y servicios relacionados con los mismos se realicen conforme a la ley o en otras disposiciones aplicables y no enviaron fincamientos de responsabilidad, a los servidores públicos responsables de esta irregularidad, **por lo que la observación no se solventa.** **COTIH:** El H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM/DEC/642/2015, da vista a esta Comisión de la solventación: Se determina sancionar mediante el Procedimiento Administrativo de responsabilidad radicado bajo el expediente CM-P.A. 003-2015 al Ing. Carlos Alberto Velázquez Villegas, Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios. Con fecha 25 de mayo de 2015, se dictó resolución definitiva determinándose la sanción consistente en un APERCIBIMIENTO PÚBLICO, de conformidad con el numeral 53 Fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco, se anexan: Copias Certificadas del resolutivo y Cédula de Notificación.**ASUNTO CONCLUIDO**
15	**Punto No. 5.-** En revisión efectuada al Capítulo **1000.- Servicios Personales**, se detectó que en la partida 1711.- Bono de Actuación, no efectúan la retención del Impuesto Sobre la Renta (ISR) con respecto al pago efectuado por concepto de bono del periodo Julio a Septiembre de 2014. En base a lo anterior se quebrantó lo que estipulan los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 47, primer párrafo, fracción II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; 102 y 113 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 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

ANEXO 2
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2014 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	Organo Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio número **CM/DEC/369/2015** de fecha 1 de junio de 2015, signado por La L.C. Eloina Barradas Contreras, Contralor Municipal, envían oficio número **DF/620/15** de fecha 27 de mayo de 2015, signado por el L.C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas, mediante el cual aclara que no hay violación a los numerales 102 y 113 de la ley del impuesto sobre la renta lo anterior se sostiene que el municipio en su caracter de persona obligada se apegó a lo establecido a la disposición del artículo 97 de la ley aludida, realizando el cálculo del impuesto anual por cada persona que presto los servicios personales subordinados a esta entidad municipal, así mismo envían copia fotostática certificada de acuse de aceptación de la declaración informativa múltiple, con el folio de recepción 56634610 número de operación 73E65 para el ejercicio 2014 constante de dos hojas útiles, este Organo Técnico de Fiscalización aclara que la declaración presentada es informativa sin que se pueda corroborar que en dicha declaración se hayan considerado todas las percepciones, **por lo que la observación no se solventa.** **COTIH:** El H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM/DEC/642/2015, da vista a esta Comisión de la solventación:Mediante el Oficio No. DF/1256/2015, de fecha 02 de Octubre de 2015, el LCP. Héctor Noé Gallegos Ramirez, Director de Finanzas del H. Ayuntamiento de Cárdenas; Tabasco; efectivamente no se aplico en el cálculo del Impuesto Sobre la Rentas del Tercer Trimestre 2014 a los Bonos de Actuación, mas sin embargo, a partir del presente Ejercicio Fiscal, se acumuló esta prestación a la nómina, para tal constancia se envían las siguientes pruebas documentales: 1.-Copia Certificada de los papeles de trabajo (Cédulas de Cálculo del I.S.R.) de los meses de Julio y Agosto de 2015, 2.- Copia Certificada de Acuse de Recibos de las Declaraciones Provisionales y 3.- Copia Certificada del Recibo Bancario de Pago de Contribuciones Federales del Banco Santander de México, S.A.Asimismo se determina sancionar mediante el Procedimiento Administrativo de responsabilidad radicado bajo el expediente CM-P.A. 009-2015 al L.C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez Director de Finanzas. Con fecha 05 de octubre de 2015, se dictó resolución definitiva determinándose la sanción consistente en una AMONESTACION PRIVADA, de conformidad con el numeral 53 Fracción II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco para mayor constancia se anexan: Copias Certificadas del resolutivo y Cédula de Notificación.**ASUNTO CONCLUIDO**
16	**Punto No. 6.-** En revisión efectuada a la documentación comprobatoria de los **Bienes Inmuebles** del Ayuntamiento, se observó que según documentación proporcionada por el ente existen 186 predios y edificios que no cuentan con escritura pública e inscripción en el Instituto Registral del Estado. En base a lo anterior se quebrantó lo que estipulan 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; 47, fracción 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, 81 fracción XXII, 86, fracción IV, 115 de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 3 de la Ley Registral del Estado de Tabasco; numeral 3.6.3. del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Cárdenas, 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 **CM/DEC/369/2015** de fecha 1 de junio de 2015, signado por La L.C. Eloína Barradas Contreras, Contralor Municipal, anexan oficio número **DF/621/2015**, de fecha 28 de Mayo de 2015 signado por el L.C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez Director de Finanzas, donde presenta aclaración y justificación de lo observado en el cual hacen mención que el área de Bienes Inmuebles en conjunto con las Direcciones de Asuntos Jurídicos, Obras Públicas, Finanzas, la Coordinación de Catastro y Secretaría del Ayuntamiento recabaran la documentación faltante para efectuar los trámites de escrituración correspondiente, así mismo la Contraloría Municipal mediante el oficio **CM/0367/2015** de fecha 26 de mayo de 2015, instruyo a las Direcciones de Administración, Programación y de Asuntos Jurídicos, para que en el ámbito de sus competencias, realicen las acciones pertinentes, se incluya en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2016 los costos por escrituración, quedando pendiente de enviar la sanción administrativa correspondiente **por lo que la observación no se solventa.** **COTIH:** El H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM/DEC/642/2015, da vista a esta Comisión de la solventación:Asimismo se determina sancionar mediante el Procedimiento Administrativo de responsabilidad radicado bajo el expediente CM-P.A. 009-2015 al L.C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas. Con fecha 05 de octubre de 2015, se dictó resolución definitiva determinándose la sanción consistente en una AMONESTACION PRIVADA, de conformidad con el numeral 53 Fracción II de la Ley de Responsabilidades

ANEXO 2
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2014 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco, para mayor constancia se anexan: Copias Certificadas del resolutivo y Cédula de Notificación.**ASUNTO CONCLUIDO**
17	CUARTO TRIMESTRE **b).- Observaciones al Control Interno.** **Ingresos de Gestión** **Punto No. 1**.- En revisión efectuada al componente o proyecto muestra **16-005.- Tendido y Compactado de Material, Inerte y Residuos Sólidos del Basurero Municipal** con un importe ejercido **$3´491,280.56**, en las pólizas de egresos números **137, 194 y 5**, con órdenes de pago números 1114, 5075 y 6022 con fechas 11 de marzo, 23 de abril y 28 de mayo de 2014, por importes de $232,000.00 cada una, por contratos de rentas de vehículos, carecen de acta de Entrega-Recepción, asimismo el proveedor en su Estado de Situación Financiera no refleja en el activo **Equipo de Transporte** por lo que se presume estos son subcontratados. Derivado de lo anterior no se cumple con lo que establecen los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18, fracción VII de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco; 86, fracción VI, 79, fracción II, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y numeral 2.9.2, del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Cárdenas, 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 **CM/DEC/516/2015** de fecha 3 de julio de 2015, signado por el Contralor Municipal, envía oficio número **DF/0731/2015** de fecha 27 de junio de 2015, signado por el Director de Finanzas en el cual anexan copia fotostática certificada de tres actas de Entrega-Recepción y Estado de Situación Financiera dictaminado del proveedor, en el cual refleja en el rubro de Maquinaria y Equipo los Vehículos Arrendados, quedando pendiente de enviar a este Órgano Técnico de Fiscalización sanción Disciplinaria por la obligación incumplida, **por lo que la observación no se solventa**. **COTIH:** El H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM/DEC/643/2015, da vista a esta Comisión de la solventación:Se determina sancionar mediante el Procedimiento Administrativo de responsabilidad radicado bajo el expediente CM-P.A. 009-2015 al L.C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas de este H. Ayuntamiento de Cárdenas, Tab. Con fecha 05 de octubre de 2015, se dictó resolución definitiva determinándose la sanción consistente en una AMONESTACIÓN PRIVADA, de conformidad con el numeral 53 Fracción II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco, para mayor constancia se anexan: Copias Certificadas del resolutivo y la respectiva Cédula de Notificación del funcionario sancionado.**ASUNTO CONCLUIDO**
18	**Participaciones Federales** **Punto No. 2**.- Derivado de la revisión al Capítulo 1000 Servicios Personales, se observó que en el periodo octubre a diciembre de 2014, se tienen **19** Servidores Públicos comisionados al Sindicato Único de los Trabajadores al Servicio del Estado de Tabasco, de los cuales no se encontró anexo a la Cuenta Pública reportes de las actividades que realizaron en su comisión y control de sus asistencias; como se menciona a continuación:

No.	No. Empleado	RFC	CATEGORÍA	Área de adscripción
1	002068	MOOE-720608-BJ2	AUX. TÉCNICO	DECUR
2	000068	MAFE-730322-JZ5	AUX. TÉCNICO	OBRAS PÚBLICAS (SERV. PUB. MPAL.)

ANEXO 2
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2014 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO

3	002187	RARP-760701-SN0	CHOFER	ADMINISTRACIÓN
4	001575	HEHR-700709-8M2	AUX. COMPUTO	DECUR
5	001217	HELO-670312-TL1	CHOFER	ADMINISTRACIÓN
6	001219	BAMI-570404-KL7	AUX. COMPUTO	ASUNTOS JURIDICOS
7	000973	LOPB-640209-NA2	AUX. COMPUTO	ADMINISTRACIÓN
98	000699	AIMG-750109-5V7	AYTE. RECOLECTOR	PROTECCIÓN AMBIENTAL Y DESARROLLO SUSTENTABLE
9	000989	DUHM-710601-K89	AUX. TÉCNICO	ADMINISTRACIÓN (REC. MATERIALES)
10	001261	PELJ-581210-6S8	OPERADOR	PRESIDENCIA (COMUNICACIÓN SOCIAL)
11	000969	JIBJ-710811-L70	JARDINERO (A)	PROTECCIÓN AMBIENTAL Y DESARROLLO SUSTENTABLE
12	000540	AUDA-570314-AA0	MAESTRO (A)	COORDINACIÓN DEL DIF
13	000738	YUMA-630502-UW8	BIBLIOTECARIO	DECUR
14	001048	COGO-651215-MM3	AUX. TÉCNICO	ADMINISTRACIÓN
15	001885	PESF-801122-6B4	SECRETARIA	DECUR
16	000772	LOSN-690128-177	AUX. TÉCNICO	CONTRALORIA (SUP. Y CONTROL)
17	000205	RASS-650804-16A	MECANICO	ADMINISTRACIÓN
18	002872	CATS-630630-PS5	AUX. TÉCNICO	OBRAS PÚBLICAS (SERV. PUB. MPAL.)
19	000930	COES-770808-JS7	BARRENDERO (A)	PROTECCIÓN AMBIENTAL Y DESARROLLO SUSTENTABLE

En base a lo antes expuesto se vulneró lo establecido en los artículos 127, fracción I y 134, primer párrafo, de la Constitución Política de los Estado Unidos Mexicanos; 76, décimo tercer párrafo, de la Constitución Política del Estado de Tabasco; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; 74, de la Ley de los Trabajadores al Servicio 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 **CM/DEC/516/2015** de fecha 3 de julio de 2015, signado por el Contralor Municipal, envía oficio número **DF/0726/2015**, de fecha 27 de junio de 2015, signado por el Director de Finanzas; en el cual mencionan que "no se encuentra en condiciones de solicitarle al Sindicato Único de los Trabajadores al Servicio del Estado de Tabasco, lo observado, tomando en cuenta que **mi solicitud violaría los principios de legalidad y seguridad** en contra de los servidores públicos y el

ANEXO 2
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2014 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	propio Sindicato, pues no hay norma que regule tal obligación, por otra parte no es óbice citar que el Ayuntamiento Constitucional de Cárdenas realizó las acciones correspondientes a los derechos de los agremiados al Sindicato respetando sus derechos laborales lo anterior se sostiene, que el personal comisionado se le transfiere y/o comisiona de conformidad con el artículo 77 fracción VIII, relativo al Capítulo XI de las Obligaciones del Ejecutivo y Entidades de las Condiciones Generales de Trabajo, ***en la que concede licencia a sus trabajadores sin menoscabo de sus derechos y antigüedades,*** para esto el procedimiento realizado es entre el acuerdo del sindicato con la entidad pública, por consiguiente, en el artículo 96 de las Condiciones Generales de Trabajo, establece categóricamente las licencias con goce de sueldo para efectos de que no sean perjudicados en sus derechos de antigüedad y de seguridad social los trabajadores al servicio del Estado", aclaración que no es procedente ya que no enviaron los reportes de las actividades que realizaron en su comisión y control de sus asistencias del personal observado, asimismo no enviaron sanción disciplinaria, **por lo que la observación no se solventa**. **COTIH:** El Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM/DEC/643/2015, da vista a esta Comisión de la solventación:Mediante el Oficio No. DF/1074/2015, de fecha 07 de Septiembre de 2015, el LCP. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas del H. Ayuntamiento de Cárdenas, Tabasco; atendiendo a lo determinado en el punto 2, me permito enviar copia certificada del Reporte de las Actividades Realizadas y de los Reportes de Asistencia, del Cuarto Trimestre del Ejercicio 2014, comprendido del 01 de Octubre al 31 de Diciembre 2014 del personal antes mencionado, lo anterior para atender a lo solicitado por el Órgano Técnico de Fiscalización del Estado.Asimismo se determina sancionar mediante el Procedimiento Administrativo de responsabilidad radicado bajo el expediente CM-P.A. 009-2015 al L.C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas de este H. Ayuntamiento de Cárdenas, Tab. Con fecha 05 de octubre de 2015, se dictó resolución definitiva determinándose la sanción consistente en una AMONESTACIÓN PRIVADA, de conformidad con el numeral 53 Fracción II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco, para mayor constancia se anexan: Copias Certificadas del resolutivo y la respectiva Cédula de Notificación del funcionario sancionado.ASUNTO CONCLUIDO
19	**Punto No. 3**.- En revisión efectuada al componente o proyecto muestra **18-003.- Gasto de Operación del asilo de ancianos** con un importe ejercido **$3´751,048.16**, en la póliza de egreso número **131** de fecha 18 de marzo de 2014, orden de pago número 1298 con fecha 13 de marzo de 2014, por concepto de compra de pañales de desechables para adultos, carece de vales de entrada y salida del almacén. Por lo tanto se incumplió con lo establecido en los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18, fracción VII de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco; 79, fracción II de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 86, fracción VI de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y numeral 2.9.2 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Cárdenas, 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 **CM/DEC/516/2015** de fecha 3 de julio de 2015, signado por el Contralor Municipal, envía oficio número **DF/717/2015** de fecha 24 de junio de 2015, signado por el Director de Finanzas en el cual anexan copia fotostática certificada de los vales de entrada y salida de almacén, sin embargo no se encuentran valorizados, no envían a este Órgano Técnico de Fiscalización la sanción Disciplinaria por la obligación incumplida, **por lo que la observación no se solventa**. **COTIH:** El H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM/DEC/643/2015, da vista a esta Comisión de la solventación:Mediante el Oficio No. DF/1253/2015, de fecha 02 de Octubre de 2015, el LCP. Héctor Noé gallegos Ramírez, Director de Finanzas del H. Ayuntamiento de Cárdenas, Tabasco; atendiendo a lo determinado en el punto 3, me permito enviar copia certificada de los vales de entrada y salida del almacén con valor monetario con No. 60 "C" y 112 "C" respectivamente, lo anterior para atender a lo solicitado por el Órgano Técnico de Fiscalización del Estado.Asimismo se determina sancionar mediante el Procedimiento Administrativo de responsabilidad radicado bajo el expediente CM-P.A. 009-2015 al L.C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas de este H. Ayuntamiento de Cárdenas, Tab. Con fecha 05 de octubre de 2015, se dictó resolución definitiva determinándose la sanción consistente en una AMONESTACIÓN PRIVADA, de conformidad con el numeral 53 Fracción II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco, para mayor constancia se anexan:

ANEXO 2
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2014 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	Copias Certificadas del resolutivo y la respectiva Cédula de Notificación del funcionario sancionado.**ASUNTO CONCLUIDO**
20	**Punto No. 4**.- En revisión efectuada al componente o proyecto muestra 10-001.- Gasto de **Operación de la Dirección Administración** con un importe ejercido **$57'651,131.17**, se encontraron inconsistencias tales como: **a)** En la póliza de egreso número **18** de fecha 05 de marzo de 2014, orden de pago número 969 con fecha 28 de febrero de 2014, por la cantidad $759,717.40 por concepto de compra de aceites y lubricante, a la Comercializadora Constructora y Servicios S.A de C.V. se le transfirió de la Cuenta de Participaciones Federales 2014, un importe de $820,181.70, de los cuales $60,464.30 afecta la orden de pago número 968 de fecha 28 de febrero de 2014 por el mismo concepto y al mismo componente o proyecto, financiado con recursos del **Ramo General 33 (Fondo IV)**. **b)** En la póliza de egreso número 22 de fecha 03 de julio de 2014, órdenes de pago números 5814 y 5815 de fecha 22 de mayo de 2014 según facturas números 43 y 44 ambas con fecha del 22 de mayo de 2014 por importes de $542,967.92 y 106,635.70 respectivamente, por concepto de compra de aceites y lubricantes, carecen de requisiciones de trabajo o de servicio de la Central de Maquinaria del Ayuntamiento. En base a lo anterior se quebrantó lo que estipulan los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18, fracción VII de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco; 79, fracción II de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 86, fracción VI de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y numeral 2.9.2 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Cárdenas, 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 **CM/DEC/516/2015** de fecha 3 de julio de 2015, signado por el Contralor Municipal, envía oficio número **DF/702/2015** de fecha 22 de junio de 2015, signado por el Director de Finanzas en el cual envían copia fotostática certificada de Póliza de diario número 363 por concepto de Depósito por pago indebido, Ficha de depósito, movimiento auxiliares del catálogo, en donde se demuestra que el recurso fue reclasificado, póliza de cheque número 34 de fecha 05 de junio de 2014, póliza de orden 16 de fecha 6 de junio de 2015, orden de pago 968 y factura 29 de fechas 28 de febrero de 2014, oficio número **DF/717/2015** de fecha 24 de junio de 2015, signado por el Director de Finanzas, en el cual remite a este Órgano Fiscalizador copias fotostáticas certificada de las hojas de Evaluación de la Central de Maquinaria del Ayuntamiento de Cárdenas, quedando pendiente de enviar sanción Disciplinaria por la obligación incumplida, **por lo que la observación no se solventa**. **COTIH:** El H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM/DEC/643/2015, da vista a esta Comisión de la solventación:Se determina sancionar mediante el Procedimiento Administrativo de responsabilidad radicado bajo el expediente CM-P.A. 009-2015 al L.C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas de este H. Ayuntamiento de Cárdenas, Tab. Con fecha 05 de octubre de 2015, se dictó resolución definitiva determinándose la sanción consistente en una AMONESTACIÓN PRIVADA, de conformidad con el numeral 53 Fracción II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco, para mayor constancia se anexan: Copias Certificadas del resolutivo y la respectiva Cédula de Notificación del funcionario sancionado.**ASUNTO CONCLUIDO**.
21	**Punto No. 5**.- En revisión efectuada al componente o proyecto muestra **16-002.- Gasto de Operación del Departamento de Ecología** con un importe ejercido **$29'869,374.27**, en las pólizas de egresos número **193** y **123** con importes de $543,779.00 y $19,325.60 con órdenes de pago números 711 y 5714 de fechas 24 de febrero y 15 de mayo de 2014, por conceptos de compra de uniformes y material de limpieza respectivamente, carecen de contrato de prestación de servicio, vales de entrada y salida de almacén del Ayuntamiento, asimismo relación de personal beneficiado con el uniforme. En base a lo anterior se quebrantó lo que estipulan los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18, fracción VII de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco; 79, fracción II de la

ANEXO 2
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2014 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 86, fracción VI de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y numeral 2.9.2 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Cárdenas, 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 **CM/DEC/516/2015** de fecha 3 de julio de 2015, signado por el Contralor Municipal, envían Oficios números **DF/0713/2015** y **DF/0717/2015**, de fecha 22 y 24 de junio de 2015, signados por el Director de Finanzas, en los cuales anexan copia fotostática certificadas del Contrato de la Compra de los Uniformes y vales de Entrada al almacén número 67, 365 "C" y de Salida 109 "B" y 412, así como también relación del personal beneficiado con los Uniformes, sin embargo los vales de entrada y salida de almacén no se encuentran valorizados, asimismo no envían sanción disciplinaria por la obligación incumplida, **por lo que la observación no se solventa**.- **COTIH:** El H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM/DEC/643/2015, da vista a esta Comisión de la solventación:Mediante el Oficio No. DF/1253/2015, de fecha 02 de Octubre de 2015, el LCP. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas del H. Ayuntamiento de Cárdenas, tabasco; atendiendo a lo determinado en el punto 5 me permito enviar copia certificada de los vales de Entrada No. 365 C y 67, de salida del Almacén No. 412 y 109 "B", con valor monetario, lo anterior para atender a lo solicitado por el Órgano Técnico de Fiscalización del Estado.Se determina sancionar mediante el Procedimiento Administrativo de responsabilidad .radicado bajo el expediente CM-P.A. 009-2015 al L.C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas de este H. Ayuntamiento de Cárdenas, Tab. Con fecha 05 de octubre de 2015, se dictó resolución definitiva determinándose la sanción consistente en una AMONESTACIÓN PRIVADA, de conformidad con el numeral 53 Fracción II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco, para mayor constancia se anexan: Copias Certificadas del resolutivo y la respectiva Cédula de Notificación del funcionario sancionado.**ASUNTO CONCLUIDO**
22	**Ramo General 33 Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (Fondo III)** **Punto No. 6**.- En revisión efectuada al componente o proyecto muestra **28-001.- Gasto de Operación de la Coordinación de Desarrollo Social** con importe ejercido por la cantidad de $4'928,283.35, derivado de la compra de lubricantes y aditivos en póliza de egresos número 1107 con orden de pago número 5812 de fecha 22 de mayo de 2014, factura número 40 de fecha 22 de mayo de 2014 con importe de $23,198.13; no se encontró en Cuenta Pública la hoja de evaluación de la central de maquinaria en donde solicitan el cambio del lubricante y/o aditivo de los vehículos del Ayuntamiento. En relación a lo anterior se incumplió lo establecido en los artículos 42 y 43, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18, fracción VII de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco; 86, fracción VI, 79, fracción II, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y numeral 2.9.2, del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Cárdenas 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 **CM/DEC/516/2015** de fecha 3 de julio de 2015, signado por el Contralor Municipal, envía oficio número **DF/717/2015**, de fecha 24 de junio de 2015, signado por el Director de Finanzas en el cual anexa copias fotostáticas certificadas de las hojas de Evaluación de la Central de Maquinaria del Ayuntamiento de Cárdenas, con las cuales se da constancia de la solicitud del cambio del lubricante y/o aditivo de los vehículos del Ayuntamiento, mismas que no contienen el sello de operado, asimismo no enviaron sanción disciplinaria por la obligación incumplida, **por lo que la observación no se solventa**. **COTIH:** El H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM/DEC/643/2015, da vista a esta Comisión de la solventación:Mediante el Oficio No. DF/1253/2015, de fecha 02 de Octubre de 2015, el LCP. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas del H. Ayuntamiento de Cárdenas, Tabasco; atendiendo a lo determinado en el punto 6, me permito enviar copia certificada de la Hoja de evaluación de la Central de Maquinaria, con sello de operado lo anterior, para atender a lo solicitado por el Órgano Técnico de Fiscalización del Estado.Asimismo se determinar sancionar mediante el Procedimiento Administrativo de responsabilidad radicado bajo el expediente CM-P.A. 009-2015 al L.C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez,

ANEXO 2
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2014 NO SOLVENTADAS

NÚM.	CONCEPTO
	Director de Finanzas de este H. Ayuntamiento de Cárdenas, Tab. Con fecha 05 de octubre de 2015, se dictó resolución definitiva determinándose la sanción consistente en una AMONESTACIÓN PRIVADA, de conformidad con el numeral 53 Fracción II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco, para mayor constancia se anexan: Copias Certificadas del resolutivo y la respectiva Cédula de Notificación del funcionario sancionado.**ASUNTO CONCLUIDO**
23	**Punto No. 7.**- En revisión efectuada al componente o proyecto muestra **08-120.- Ampliación de la L.D. y R.D. de Energía Eléctrica en Media y Baja Tensión** con importe ejercido por la cantidad de $1'874,383.16, en la orden de pago numero 11189 de fecha 31 de diciembre de 2014, por concepto de pago de la estimación número 2 finiquito de la obra, no se localizó en Cuenta Pública la bitácora de la obra. De lo antes descrito se incumplió lo establecido en los articulos 42 y 43, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18, fracción VII, de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco; 86, fracción VI, 79, fracción II, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 67, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas Del Estado de Tabasco y numeral 2.9.2, del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Cárdenas, 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 **CM/DEC/516/2015** de fecha 3 de julio de 2015, signado por el Contralor Municipal, envía oficio número **DF/702/2015**, de fecha 22 de junio de 2015, signado por el Director de Finanzas, en el cual anexa Bitácora de la obra donde mencionan que los trabajos se encuentran al 100%, misma que no contiene el sello de operado, asimismo no envió sanción disciplinaria por la obligación incumplida, **por lo que la observación no se solventa**. **COTIH:** El H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM/DEC/643/2015, da vista a esta Comisión de la solventación:Mediante el Oficio No. DF/1251/2015, de fecha 02 de Octubre de 2015, el LCP. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas del H. Ayuntamiento de Cárdenas, Tabasco; atendiendo a lo determinado en el punto 7, me permito enviar copias certificadas de la bitácora de obra con sello de operado del proyecto en cuestión constituido en 16 fojas útiles, lo anterior, para atender a lo solicitado por el Órgano Técnico de Fiscalización del Estado.Asimismo se determina sancionar mediante el Procedimiento Administrativo de responsabilidad radicado bajo el expediente **CM-P.A. 009-2015** al L.C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas de este H. Ayuntamiento de Cárdenas, Tab. Con fecha 05 de octubre de 2015, se dictó resolución definitiva determinándose la sanción consistente en una amonestación privada, de conformidad con el numeral 53 Fracción II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco, para mayor constancia se anexan: Copias Certificadas del resolutivo y la respectiva Cédula de Notificación del funcionario sancionado.**ASUNTO CONCLUIDO**
24	**Punto No. 8.**- En revisión efectuada al componente o proyecto muestra **08-113.- Rehabilitación de Drenaje de Aguas Negras en la colonia Santa María Periférico,** con importe ejercido por la cantidad de $2'074,345.15, en la orden de pago número 11258 de fecha 31 de diciembre de 2014, por importe de $835,081.63, por concepto de pago de la estimación número 2 finiquito de la obra, no se localizó en Cuenta Pública la bitácora de la obra y acta de Entrega-Recepción de la Obra. En ese sentido se violentó lo que establecen los articulos 42 y 43, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18, fracción VII, de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco; 86, fracción VI, 79, fracción II, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 67, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas Del Estado de Tabasco y numeral 2.9.2, del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Cárdenas, 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 **CM/DEC/516/2015** de fecha 3 de julio de 2015, signado por el Contralor Municipal, envía oficio número **DF/702/2015**, de fecha 22 de junio de 2015, signado por el Director de Finanzas en el cual anexa copias fotostáticas certificadas de la Bitácora de Obra en

ANEXO 2
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2014 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	el cual menciona que se dan por terminados los trabajos y Acta de Entrega-Recepción, asimismo no enviaron sanción Disciplinaria por la obligación incumplida, **por lo que la observación no se solventa.** **COTIH:** El H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM/DEC/643/2015, da vista a esta Comisión de la solventación:Se determina sancionar mediante el Procedimiento Administrativo de responsabilidad radicado bajo el expediente CM-P.A. 009-2015 al L.C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas de este H. Ayuntamiento de Cárdenas, Tab. Con fecha 05 de octubre de 2015, se dictó resolución definitiva determinándose la sanción consistente en una AMONESTACIÓN PRIVADA, de conformidad con el numeral 53 Fracción II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco, para mayor constancia se anexan: Copias Certificadas del resolutivo y la respectiva Cédula de Notificación del funcionario sancionado.ASUNTO CONCLUIDO
25	**Punto No. 9**.- En revisión efectuada al componente o proyecto muestra **08-114.- Rehabilitación de Drenaje de Aguas Negras en la colonia Santa María Periférico,** con importe ejercido por la cantidad de $2'271,520.40, en la orden de pago número 11163 de fecha 31 de diciembre de 2014 por importe de $334,436.42, por concepto de pago de la estimación número 2 finiquito de la obra, no se localizó en Cuenta Pública la Bitácora de la obra. Se tiene por vulnerado lo establecido en los artículos 42 y 43, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18, fracción VII, de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco; 86, fracción VI, 79, fracción II, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 67, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas Del Estado de Tabasco y numeral 2.9.2, del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Cárdenas, 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 **CM/DEC/516/2015** de fecha 3 de julio de 2015, signado por el Contralor Municipal, envía oficio número **DF/702/2015**, de fecha 22 de junio de 2015, signado por el Director de Finanzas en el cual anexa copia fotostática certificada de la Bitácora por la terminación de la obra, asimismo no envían sanción Disciplinaria por la obligación incumplida, **por lo que la observación no se solventa**. **COTIH:** El H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM/DEC/643/2015, da vista a esta Comisión de la solventación:Se determina sancionar mediante el Procedimiento Administrativo de responsabilidad radicado bajo el expediente CM-P.A. 009-2015 al L.C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas de este H. Ayuntamiento de Cárdenas, Tab. Con fecha 05 de octubre de 2015, se dictó resolución definitiva determinándose la sanción consistente en una AMONESTACIÓN PRIVADA, de conformidad con el numeral 53 Fracción II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco, para mayor constancia se anexan: Copias Certificadas del resolutivo y la respectiva Cédula de Notificación del funcionario sancionado.ASUNTO CONCLUIDO
26	**Punto No. 10**.- En revisión efectuada al componente o proyecto muestra **10-014.- Adquisición de Mobiliario y Equipo en la Dirección de Administración** con un importe ejercido $204,089.59, en la póliza de egreso número 225 y orden de pago número 10838 con fecha 19 de diciembre de 2014, por conceptos de compra de Mobiliario, en Cuenta Pública no se localizaron vales de entrada y salida de almacén, resguardo, álbum fotográfico, cuadro comparativo de proveedores y contrato de servicio. En relación a lo anterior se incumplió lo señalado en los artículos 42 y 43, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18, fracción VII, de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco; 86, fracción VI, 79, fracción II, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; y numeral 2.9.2, del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Cárdenas, 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 **CM/DEC/516/2015** de fecha 3 de julio de 2015, signado por el Contralor Municipal, envía oficios números **DF/0713/2015** y **DF/717/2015**, de fecha 22 y 24 de junio de 2015, signados por el Director de Finanzas, en el cual anexan copias fotostáticas certificadas

ANEXO 2
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2014 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	del contrato de servicios, los cuadros comparativos de los proveedores y vales de entrada y salida al almacén con los números 1680 "C", 0979, 0982, 0985, 0976, 0988, 0983, 0981, 0984, 0987, 0986, 0977, 0978, 412, 413, 0972, 414, 0973, 0973 "C", 0962, 479, 480, 565, 492, 616, 476 y 440, con sus respectivos resguardos y álbumes fotográficos, sin embargo los vales de entradas y salidas de almacén no se encuentran valorizados, de igual forma la documentación remitida a este Órgano Fiscalizador no contiene el sello de operado y no enviaron sanción Disciplinaria por la obligación incumplida, **por lo que la observación no se solventa**. **COTIH:** El H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM/DEC/643/2015, da vista a esta Comisión de la solventación:Mediante el Oficio No. DF/1250/2015, DF/1253/2015 y DF/1271/2015, de fecha 01, 02 de Octubre de 2015, el LCP. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas del H. Ayuntamiento de Cárdenas, Tabasco; atendiendo a lo determinado en el punto 10, me permito enviar copias certificadas de Vales de Entrada y Salida de Almacén con valor monetario, resguardos, álbum fotográfico, cuadro comparativo de proveedores y contrato de servicio, toda la documentación con sello de operado, lo anterior, para atender a lo solicitado por el Órgano Técnico de Fiscalización del Estado.Se determina sancionar mediante el Procedimiento Administrativo de responsabilidad radicado bajo el expediente CM-P.A. 009-2015 al L.C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas de este H. Ayuntamiento de Cárdenas, Tab. Con fecha 05 de octubre de 2015, se dictó resolución definitiva determinándose la sanción consistente en una AMONESTACIÓN PRIVADA, de conformidad con el numeral 53 Fracción II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco, para mayor constancia se anexan: Copias Certificadas del resolutivo y la respectiva Cédula de Notificación del funcionario sancionado.**ASUNTO CONCLUIDO**
27	*Punto No. 11.- En revisión efectuada al componente o proyecto muestra* **10-015.- Adquisición de Equipo de Cómputo y Periféricos en la Dirección de Administración (2%)** del Programa de Desarrollo Institucional Municipal (PRODIM) con un importe ejercido $126,280.04, en la póliza de egreso número 225 de fecha 19 de diciembre de 2014, orden de pago número 10833 con fecha 18 de diciembre de 2014, por conceptos de compra de Equipo de Cómputo, en Cuenta Pública no se localizaron vales de entrada y salida de almacén, resguardo y álbum fotográfico de los equipos adquiridos. Derivado de lo anterior no se cumple con lo que establecen los artículos 42 y 43, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18, fracción VII, de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco; 86, fracción VI, 79, fracción II, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; y numeral 2.9.2, del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Cárdenas, 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 **CM/DEC/516/2015** de fecha 3 de julio de 2015, signado por el Contralor Municipal, envía oficios números **DF/717/2015** y **DF/751/2015**, de fecha 24 de junio y 2 de julio de 2015 respectivamente, signados por el Director de Finanzas en el cual anexa copias fotostáticas certificadas de vales de Entradas y Salidas de almacén números 1589 "C", 418, 0955, 431, 450, 01003 y 0974 mismos que no se encuentran valorizados. Resguardos y Álbum Fotográfico, documentos que no tienen el sello de operado por ser documentación comprobatoria y justificatoria pagadas con Recursos Federales, asimismo no enviaron sanción Disciplinaria por la obligación incumplida, **por lo que la observación no se solventa**. **COTIH:** El H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio No. CM/DEC/643/2015, da vista a esta Comisión de la solventación: Mediante los Oficios Nos. DF/1253/2015, y DF/1271/2015, de fecha 02 de Octubre de 2015, el LCP. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas del H. Ayuntamiento de Cárdenas, Tabasco; atendiendo a lo determinado en el punto 11 se enviaron copias certificadas de Vales de Entrada y salida del almacén Nos. 1589 "C", 418, 0955, 431, 450, 01003 y 0974 con valor monetario, resguardos, álbum fotográfico; todo la documentación con el sello de operado, lo anterior, para atender a lo solicitado por el Órgano Técnico de Fiscalización del Estado. Asimismo se determinó sancionar mediante el Procedimiento Administrativo de responsabilidad radicado bajo el expediente CM-P.A. 009-2015 al L.C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas de este H. Ayuntamiento de Cárdenas, Tab. Con fecha 05 de octubre de 2015, se dictó resolución definitiva determinándose la sanción en AMONESTACIÓN PRIVADA, de conformidad con el numeral 53 Fracción II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco, para mayor constancia, el ente anexó: Copias Certificadas del resolutivo y la respectiva Cédula de Notificación del funcionario sancionado ASUNTO CONCLUIDO.

ANEXO 2
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2014 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
28	**Punto No. 12.-** En el Análisis efectuado a una muestra de los procesos de licitación consolidada simplificada mayor número **CARD/POA/016, CARD/RAMO 033-FIV/019** y **CARD/RAMO 033-FIII/011**, para Adquisición de Papelería y Materiales de Oficina, por un importe de $1'575,771.96, de fecha 02 de abril de 2014, se detectó que la proveedora Silvia Pérez Hernández no cuenta con los documentos tales como: Acta de nacimiento cédula del registro federal de contribuyentes, identificación oficial, declaración de impuestos provisionales 2014, escrito donde manifiesta bajo protesta de decir verdad que no se encuentra en los supuestos del Artículo 51 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Estado de Tabasco, escrito del domicilio fiscal para recibir notificaciones, carta de integridad, carta garantía de los bienes, carta de aceptación de las bases, manifiesto bajo protesta de decir verdad que ha presentado en tiempo y forma las declaraciones de impuesto, Artículo 32-d del Código Fiscal de la Federación, escrito de condiciones de compra venta, carta compromiso y precios fijos, carta de acreditamiento de la personalidad. Por lo que este proveedor debió ser descalificado en la propuesta técnica y no pasar a la siguiente fase de la propuesta económica. En base a lo antes expuesto se vulneró lo establecido en los artículos 42 y 43, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18, fracción VIII, de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco, 86, fracción II, VI de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 28, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Estado de Tabasco y numeral 2.9.2, del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Cárdenas, 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 **CM/DEC/516/2015** de fecha 3 de julio de 2015, signado por el Contralor Municipal, envía oficio número **DF/0713/2015**, de fecha 22 de junio de 2015, signado por el Director de Finanzas en el cual anexa copias fotostáticas certificadas de Acta de nacimiento, cédula del registro federal de contribuyente, identificación oficial, declaración de Pagos Provisionales 2014, escrito donde manifiesta bajo protesta de decir la verdad que no se encuentra en los supuesto del artículo 51 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamiento y Prestación de Servicios del Estado de Tabasco, escrito del domicilio fiscal para recibir notificaciones, carta de integridad, carta de garantía de los bienes, carta de aceptación de las bases, manifestación bajo protesta de decir la verdad que ha presentado en tiempo y forma las declaraciones de impuesto, articulo 32-D del Código Fiscal de la Federación, escrito de condiciones de compra venta, carta de compromiso y precios fijos, carta de acreditamiento de la personalidad del proveedor, documentos que no cuenta con el sello de operado, asimismo no enviaron sanción disciplinaria por la obligación incumplida, **por lo que la observación no se solventa**. **COTIH:** El H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM/DEC/643/2015, da vista a esta Comisión de la solventación:Mediante el Oficio No. DF/1250/2015, de fecha 01, de Octubre de 2015, el LCP. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas del H. Ayuntamiento de Cárdenas, Tabasco; atendiendo a lo determinado en el punto 12, anexando documentación solventatoria que consta de 14 fojas útiles debidamente certificadas: Acta de nacimiento, Cedula del Registro federal de contribuyente, Identificacion Oficial, Declaración de Impuesto Provisional 2014, escrito donde manifiesta bajo protesta de decir la verdad que no se encuentra en los supuesto del Artículo 51 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamiento y Prestación de Servicios del Estado de Tabasco, escrito del domicilio fiscal para recibir notificaciones, carta de integridad, carta de garantía de los bienes, carta de aceptación de las bases, manifiesto bajo protesta de decir la verdad que he presentado en tiempo y forma las declaraciones de impuesto, Articulo 32-D del Código Fiscal de la Federación, escrito de condiciones de compra venta, carta de compromiso y precios fijos, carta de acreditamiento de la personalidad del proveedor Silvia Pérez Hernández referente al proceso de Licitación consolidada simplificada mayor, No. CARD/POA/016, CARD/RAMO 033-FIV/019 y CARD/RAMO 033-FIII/011, con sello de operado, referente a la Adquisición de Papelería y Material de Oficina, lo anterior para atender a lo solicitado por el Órgano Técnico de Fiscalización del Estado.Asimismo se determina sancionar mediante el Procedimiento Administrativo de responsabilidad radicado bajo el expediente CM-P.A. 009-2015 al L.C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas de este H. Ayuntamiento de Cárdenas, Tab. Con fecha 05 de octubre de 2015, se dictó resolución definitiva determinándose la sanción consistente en una AMONESTACIÓN PRIVADA, de conformidad con el numeral 53 Fracción II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco, para mayor constancia se anexan: Copias Certificadas del resolutivo y la respectiva Cédula de Notificación del funcionario sancionado. *ASUNTO CONCLUIDO*

ANEXO 2
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2014 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
29	**Ramo General 33 Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (Fondo IV).** **Punto No. 13.**- En revisión efectuada al componente o proyecto muestra **11-001.- Gastos de Operación de la Dirección de Seguridad Pública**, con un importe ejercido **$100,522.31**, se encontraron inconsistencias tales como: **a)** En las pólizas de egresos números 124 de fechas 15 de marzo, 298, 30 de abril, 60, 08 de septiembre de 2014, con órdenes de pago números 1271, 5312, 8239, 266, 9485 y 9487 de fecha 28 de octubre de 2014, por conceptos de compra de uniformes y accesorios, carecen de la relación de personal beneficiado. b) En las pólizas de egresos números 10 de fecha 04 de junio de 2014 con órdenes de pago números 5813 y 5816 de fechas 22 de mayo y 24 de noviembre de 2014, por compra de lubricantes, aditivos y diferentes filtros, póliza de egreso número 222 de fecha 24 de noviembre de 2014 con orden de pago número 10197 de fecha 11 de noviembre de 2014 por concepto de compra de llantas; éstas carecen de la orden de trabajo o de servicios de la central de maquinaria del Ayuntamiento **c)** En las pólizas de egresos números 60 y 266 de fechas 8 de septiembre y 28 de octubre de 2014 con órdenes de pago números 8239 y 9485 de fechas 08 de septiembre y 28 de octubre de 2014, por conceptos de compra de uniformes, carecen de los vales de entrada y salida del almacén del Ayuntamiento. Por lo tanto se incumplió con lo establecido en los artículos 42 y 43, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18, fracción VII, de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco; 79, fracción II, 86, fracción VI, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y numeral 2.9.2, del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Cárdenas, Tabasco. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio números **CM/DEC/516/2015** de fecha 3 de julio de 2015, signado por el Contralor Municipal, envían oficio número **DF/717/2015**, de fecha 24 de Junio de 2015, signado por el Director de Finanzas en el que anexan copias fotostáticas certificadas de relación del personal beneficiados con los uniformes, hojas de evaluación de la Central de Maquinaria del Ayuntamiento, vales de entrada y salida de al almacén números 732 "B", 700 "C", 789 "C" y 585 mismo que no se encuentran valorizados, documentos que no contienen el sello de operado, asimismo no enviaron sanción Disciplinaria por la obligación incumplida, **por lo que la observación no se solventa**. ***COTIH:*** *El H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM/DEC/643/2015, da vista a esta Comisión de la* solventación:Mediante el Oficio No DF/1253/2015, de fecha 02 de Octubre de 2015, el LCP. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas del H. Ayuntamiento de Cárdenas, Tabasco; atendiendo a lo determinado en el punto 13, me permito enviar copias certificadas de Relación del personal beneficiado con los uniformes, hojas de Evaluación de la Central de Maquinaria y Vales de Entrada y Salida de Almacén números 732 "B", 700 "C", "709" C y 585, con valor monetario y toda la documentación con sello de operador lo anterior, para atender a lo solicitado por el Órgano Técnico de Fiscalización del Estado.Asimismo se determina sancionar mediante el Procedimiento Administrativo de responsabilidad radicado bajo el expediente CM-P.A. 009-2015 al L.C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas de este H. Ayuntamiento de Cárdenas, Tab. Con fecha 05 de octubre de 2015, se dictó resolución definitiva determinándose la sanción consistente en una AMONESTACIÓN PRIVADA, de conformidad con el numeral 53 Fracción II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco, para mayor constancia se anexan: Copias Certificadas del resolutivo y la respectiva Cédula de Notificación del funcionario sancionado.**ASUNTO CONCLUIDO**
30	**Punto No. 14.**- En revisión efectuada al componente o proyecto muestra **12-001.- Gasto de Operación de la Dirección de Tránsito Municipal**, con un importe ejercido $16'156,158.32, se observó que en la póliza de egreso número 6 de fecha 01 de octubre de 2014 con ordenes de pago números 8874, 8875 y 8876 de fecha

ANEXO 2
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2014 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	30 de septiembre de 2014, por concepto de compra de uniformes, carecen de los vales de entrada y salida de almacén del Ayuntamiento y relación del personal de beneficiado. En base a lo anterior se quebrantó lo que estipulan los artículos 42 y 43, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18, fracción VII, de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco; 86, fracción VI, 79, fracción II, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y numeral 2.9.2, del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Cárdenas, 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 **CM/DEC/516/2015** de fecha 3 de julio de 2015, signado por el Contralor Municipal, envía oficio número **DF/717/2015**, de fecha 24 de Junio de 2015, signado por el Director de Finanzas, en el cual anexa copia fotostática certificada de vales de Entrada y Salida de almacén número 768 "C", 815 los cuales no se encuentran valorizados y relación del personal beneficiado con los uniformes, documentos que no contienen el sello de operado, asimismo no enviaron sanción Disciplinaria por la obligación incumplida, **por lo que la observación no se solventa.** **COTIH:** El H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio numero CM/DEC/643/2015, da vista a esta Comisión de la solventación:Mediante el Oficio No DF/1253/2015, de fecha 02 de Octubre de 2015, el LCP. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas del H. Ayuntamiento de Cárdenas, Tabasco; atendiendo a lo determinado en el punto 14, me permito enviar copias certificadas de Vales de Entrada y Salida de Almacén números 768 "C", 815, con valor monetario y relación del personal beneficiado con los uniformes y toda la documentación con sello de operador lo anterior, para atender a lo solicitado por el Órgano Técnico de Fiscalización del Estado.Asimismo se determina sancionar mediante el Procedimiento Administrativo de responsabilidad radicado bajo el expediente CM-P.A. 009-2015 al L.C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas de este H. Ayuntamiento de Cardenas, Tab. Con fecha 05 de octubre de 2015, se dictó resolución definitiva determinándose la sanción consistente en una AMONESTACIÓN PRIVADA, de conformidad con el numeral 53 Fracción II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco, para mayor constancia se anexan: Copias Certificadas del resolutivo y la respectiva Cédula de Notificación del funcionario sancionado.ASUNTO CONCLUIDO
31	**Punto No. 15.-** En revisión efectuada al componente o proyecto muestra **11-005.- Adquisición de Bienes en la Dirección de Seguridad Pública**, con un importe ejercido $656,127.79, en póliza de egreso número 107 de fecha 15 de abril de 2014 con orden de pago número 4904 de fecha 15 de abril de 2014, por concepto de adquisición de muebles; póliza de egresos número 236 de fecha 19 de diciembre de 2014 con órdenes de pago números 10832 y 10834 de fechas 18 de diciembre de 2014, 10839 y 10840 de fechas 19 de diciembre de 2014, por conceptos de compra de climas, nobreak, cámara fotográficas y material de tecnología para ser utilizado en la Dirección de Seguridad Pública se observó que los bienes adquiridos se encuentran físicamente en otra Dirección ajena a la que solicitó dicho bien, como lo muestran los resguardos de los mismos contenidos en Cuenta Pública. En base a lo anterior se quebrantó lo que estipulan los artículos 42 y 43, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18, fracción VII, de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco; 79, fracción II, 86, fracción VI, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y numeral 2.9.2, del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Cárdenas, 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 **CM/DEC/516/2015** de fecha 3 de julio de 2015, signado por el Contralor Municipal, envía oficio número **DF/751/2015**, de fecha 02 de julio de 2015, signado por el Director de Finanzas en el cual anexan copias fotostáticas certificadas de los resguardos y álbum fotográfico, en donde demuestran que los bienes están adscritos a la Dirección de Seguridad Pública, dicha documentación no contiene el sello de Operado, asimismo no enviaron sanción disciplinaria por la obligación incumplida, **por lo que la observación no se solventa**. **COTIH:** El H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM/DEC/643/2015, da vista a esta Comisión de la solventación:Mediante el Oficio No DF/1271/2015, de fecha 02 de Octubre de 2015, el LCP. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas del H. Ayuntamiento de Cárdenas, Tabasco; atendiendo a lo

ANEXO 2
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2014 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	determinado en el punto 15, me permito enviar copias certificadas con sello de operado de los Resguardos y Álbum Fotográfico, lo anterior, para atender a lo solicitado por el Órgano Técnico de Fiscalización del Estado. Asimismo se determina sancionar mediante el Procedimiento Administrativo de responsabilidad radicado bajo el expediente CM-P.A. 009-2015 al L.C.P. Héctor Noé Gallegos Ramirez, Director de Finanzas de este H. Ayuntamiento de Cárdenas, Tab. Con fecha 05 de octubre de 2015, se dictó resolución definitiva determinándose la sanción consistente en una AMONESTACIÓN PRIVADA, de conformidad con el numeral 53 Fracción II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco, para mayor constancia se anexan: Copias Certificadas del resolutivo y la respectiva Cédula de Notificación del funcionario sancionado.ASUNTO CONCLUIDO
32	Generales **Punto No. 16.-** En revisión efectuada al Expediente de Información Presupuestal y Financiera, en el Estado de Situación Financiera y el Inventario General al 31 de Diciembre de 2014, se observó lo siguiente: **a)** En el rubro de **Activo No Circulante** específicamente en la cuentas de Bienes inmuebles, Muebles y activos Intangibles, presenta un importe de $387'603,045.47 y según Informe de Inventario proporcionado por la Dirección de Administración al mismo periodo reportan la cantidad de $233'469,322.64 existiendo una diferencia de menos por la cantidad de **$154'133,722.83.** **b)** En el rubro de Activo No Circulante específicamente (Activos Intangibles) en la partida 1251.- Software y 1254.- Licencias, éstas no se encuentran desagregadas en el Informe de Inventario proporcionado por la Dirección de Administración al mismo periodo. En relación a lo anterior se incumplió lo establecido en los artículos 19, fracción VII, 23, 24, 25 y 27, de la Ley *General de Contabilidad Gubernamental*; 86, *fracciones* I, IX y XII, *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 **CM/DEC/516/2015** de fecha 3 de julio de 2015. signado por el Contralor Municipal, envía oficio número **DF/0735/2015**, de fecha 30 de Junio de 2015, signado por el Director de Finanzas, en el cual. se anexan copias certificada del Inventario de Bienes Inmuebles y muebles desagregados al 30 de Abril de 2015, asimismo no enviaron sanción disciplinaria por la obligación incumplida, **por lo que la observación no se solventa**. **COTIH:** El H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM/DEC/643/2015, da vista a esta Comisión de la solventación:*Se determina sancionar mediante el Procedimiento Administrativo de responsabilidad radicado* bajo el expediente CM-P.A. 009-2015 al L.C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas de este H. Ayuntamiento de Cárdenas, Tab. Con fecha 05 de octubre de 2015, se dictó resolución definitiva determinándose la sanción consistente en una AMONESTACIÓN PRIVADA, de conformidad con el numeral 53 Fracción II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco, para mayor constancia se anexan: Copias Certificadas del resolutivo y la respectiva Cédula de Notificación del funcionario sancionado.ASUNTO CONCLUIDO
33	**Punto No. 17.-** En revisión efectuada a las cifras presentadas en el Estado de Situacion Financiera, correspondiente al Cuarto Trimestre (Octubre a Diciembre) 2014, se detectó que la cuenta 1236.- Construcciones en Proceso de Bienes Propios presentan un saldo de **$154'133,722.83,** y en Autoevaluación todas las obras las reportaron como concluidas. De lo antes descrito se incumplió lo establecido en los artículos 134, de la Constitución Política del Estado Unidos Mexicano; 76, párrafo décimo segundo, de la Constitución Política del Estado de Tabasco, 44, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 47, fracciones I y II, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos. Derivado del análisis efectuado a las cedulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este

ANEXO 1
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2014 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	Órgano Técnico de Fiscalizacion del Estado, mediante oficio número CM/DEC/516/2015 de fecha 3 de julio de 2015, signado por el Contralor Municipal, envia oficio numero DF/702/2015, de fecha 22 de junio de 2015, signado por el Director de Finanzas en el cual anexan copias fotostáticas certificadas del Estado de Situación Financiera al 30/04/2015, en donde se acredita que la cuenta 1236 - Construcciones en Proceso de Bienes Propios presentan un saldo de $0.00, coincidiendo con la Autoevaluación, adjuntando varias pólizas de diario en donde se hicieron las reclasificaciones respectivas movimiento de auxiliar del catálogo, reconociéndose el activo en abril de 2015, sin embargo no enviaron sanción disciplinaria por la obligación incumplida, por lo que **la observación no se solventa.** **COTIH:** El H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM/DEC/643/2015, da vista a esta Comisión de la solventación:Se determina sancionar mediante el Procedimiento Administrativo de responsabilidad radicado bajo el expediente CM-P.A. 009-2015 al L.C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas de este H. Ayuntamiento de Cárdenas, Tab. Con fecha 05 de octubre de 2015, se dictó resolución definitiva determinándose la sanción consistente en una amonestacion privada de conformidad con el numeral 53 Fracción II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco, para mayor constancia se anexan: Copias Certificadas del resolutivo y la respectiva Cédula de Notificación del funcionario sancionado.**ASUNTO CONCLUIDO**
34	**Punto No. 18.-** En revisión efectuada a una muestra al Capitulo 1000.- Servicios Personales se detecto que en las partidas 1111.- Dietas, 1711.- Bono de Actuación (compensación mensuales), 1341.- Compensaciones (compensación anual), 1321.- Aguinaldo (aguinaldo de bono de Actuación), no efectuaron la retención del Impuesto Sobre la Renta (ISR) con respecto a los pagos del periodo Octubre a Diciembre de 2014, y en caso de ser requerido por la autoridad competente será responsabilidad del servidor público. En ese sentido se violentó lo que establecen los articulos 134, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 47, primer párrafo, fraccion II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; 102 y 113, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 26, fracción I y 32-G inciso a), del Codigo 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 número **CM/DEC/516/2015** de fecha 3 de julio de 2015, signado por el Contralor Municipal envia oficio número DF/0727/2015, de fecha 27 de junio de 2015, signado por el Director de Finanzas en el cual mencionan que "atendiendo lo determinado, es de indicar que no hay violación a los numerales 102 y 113 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; lo anterior, se sostiene que el municipio en su carácter de persona obligada se apegó a lo establecido a la disposición del articulo 97 de la Ley aludida, realizando el cálculo del impuesto anual por cada persona que prestó los servicios personales subordinados a esta entidad municipal, para tal constancia se envia copia simple el acuse de aceptación de la declaración informativa múltiple, con el folio de recepción 56634610, número de operación 73E65 para el ejercicio 2014; en consideración al número de constancias que integran la obligación del Ayuntamiento en su carácter de patrón, de informar mediante el formato 37 constancia de sueldos, salarios y conceptos asimilados al capitulo 1000 de la partida 1711, de igual forma remiten un CD en el contiene la plantilla de personal del 2014, se aclara que la declaración presentada es informativa misma que puede ser ajustada a lo que se haya pagado en él; sin incluir al no comprobar en dicha declaración que se hayan considerado todas las percepciones", asimismo no enviaron sanción disciplinaria por la obligación incumplida, **por lo que la observación no se solventa.** **COTIH:** El H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM/DEC/643/2015, da vista a esta Comisión de la solventación:Mediante el Oficio No. DF/1257/2015, de fecha 02 de Octubre de 2015, el LCP. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas del H. Ayuntamiento de Cárdenas, Tabasco, efectivamente no se aplicó en el cálculo del Impuesto Sobre la Rentas del Cuarto Trimestre 2014 en las Dietas, los Bonos de Actuación, Compensaciones y Aguinaldo, mas sin embargo, a partir del presente Ejercicio Fiscal, se están acumulando estas prestaciones a la nómina según se presente el caso, para tal constancia se envían las siguientes pruebas documentales: 1.-Copia Certificada de los papeles de trabajo (Cedulas de Cálculo del I.S.R.) de los meses de Julio y Agosto de 2015, 2.- Copia Certificada de Acuse de Recibos de las Declaraciones Provisionales y 3.- Copia Certificada del Recibo Bancario de Pago de Contribuciones Federales del Banco Santander de México, S.A.Asimismo se determina sancionar mediante el Procedimiento

ANEXO 2
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2014 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	Administrativo de responsabilidad radicado bajo el expediente CM-P.A. 009-2015 al L.C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas de este H. Ayuntamiento de Cárdenas, Tab. Con fecha 05 de octubre de 2015, se dictó resolución definitiva determinándose la sanción consistente en una AMONESTACIÓN PRIVADA, de conformidad con el numeral 53 Fracción II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco, para mayor constancia se anexan: Copias Certificadas del resolutivo y la respectiva Cédula de Notificación del funcionario sancionado.**ASUNTO CONCLUIDO**
35	**Punto No. 19.-** En revisión efectuada al Expediente de Información Presupuestal y Financiera al mes Diciembre de 2014, el rubro de **Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo**, en específico a las Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo se observó un importe de **$10´000,000.00** originado por un Anticipo a Cuenta de las Participaciones Federales 2015, lo que refleja un Déficit, ya que fue utilizado para pago de Partidas Presupuestales aprobadas en el Presupuesto de Egresos del Ejercicio 2014, ejerciéndolo en su totalidad; situación que denota una Programación y Planeación deficiente en el ejercicio del Gasto Público, limitado el ejercicio del Presupuesto de Egresos 2015 ya que se verá disminuido o afectando las metas para este Ejercicio Financiero Presupuestal. Se tiene por vulnerado lo establecido en los artículos 134, de la Constitución Política del Estado Unidos Mexicano; 76 párrafo décimo segundo, de la Constitución Política del Estado de Tabasco, 42, 43 y 84, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 5 y 14, de la Ley de Planeación del Estado de Tabasco; 80, fracciones I, VI, VII, VIII y IX y 120, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y 47, primer párrafo 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 **CM/DEC/516/2015** de fecha 3 de julio de 2015, signado por el Contralor Municipal, envía oficio número **DF/702/2015**, de fecha 22 de junio de 2015, signado por el Director de Finanzas en el cual presentan aclaración donde señalan que el anticipo a Cuenta de las Participaciones Federales 2015, aludido en esta observación en ningún momento representa un déficit y mucho menos, denota una programación y planeación deficiente en el ejercicio del Gasto Público, limitando el ejercicio del Presupuesto de Egresos 2015, de este Municipio, ya que la formulación del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2015, documento en que se basa la planeación del Gasto Público, se constituyó en programas cuyos contenidos se calcularon los diagnósticos de la situación vigente (el pago de dicho anticipo) herramienta que dicho sea de paso los municipios suelen hacer uso de manera legal, de igual modo se consideraron el cumplimiento de los objetivos con la perspectiva de crecimiento en la captación de recursos generados y de gestion en los diferentes rubros para que dicho anticipo no impactara en los Indicadores para la medición y evaluación del desempeño y de los resultados de la gestión municipal, así también se consideró las metas referidas a cada uno de los indicadores considerados, las estrategias y líneas de acción para el logro de los objetivos y metas de dichos programas, de tal modo que todo en su conjunto ha permitido a este Ente cumplir con la ejecución de los programas calendarizados en el presente ejercicio fiscal y por ende no permitiendo la afectación en las metas para este Ejercicio Financiero Presupuestal, se toman en cuenta sus argumentos, sin embargo no enviaron sanción disciplinaria por la deficiente Programación y Planeación en el ejercicio del Gasto Público 2014, **por lo que la observación no se solventa.** **COTIH:** El H. Ayuntamiento de Cardenas con oficio número CM/DEC/643/2015, da vista a esta Comisión de la solventación:Se determina sancionar mediante el Procedimiento Administrativo de responsabilidad radicado bajo el expediente CM-P.A. 009-2015 al L.C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas de este H. Ayuntamiento de Cardenas Tab. Con fecha 05 de octubre de 2015, se dictó resolución definitiva determinándose la sanción consistente en una AMONESTACIÓN PRIVADA, de conformidad con el numeral 53 Fracción II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco, para mayor constancia se anexan: Copias Certificadas del resolutivo y la respectiva Cédula de Notificación del funcionario sancionado.ASUNTO CONCLUIDO
36	**Punto No. 20.-** En revisión efectuada a los Informes Financieros enviados al Órgano Superior de Fiscalización del Estado, del mes de diciembre de 2014 se observó que no se encuentran validados por la C. Teresa Burelo Cortázar, Síndico de Hacienda

ANEXO 2

MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO

OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2014 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	Se tiene por vulnerado lo establecido en los artículos 49 Ley General de Contabilidad Gubernamental, 79 fracción XII, 80 fracciones II, 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 **CM/DEC/516/2015** de fecha 3 de julio de 2015, signado por el Contralor Municipal, envía oficio número **DF/702/2015**, de fecha 22 de junio de 2015, signado por el Director de Finanzas en el cual anexa copia fotostática certificada de los Informes Financieros del mes de diciembre de 2014, debidamente validados por la C. Teresa Burelo Cortázar, Síndico de Hacienda de este Municipio, asimismo no enviaron sanción disciplinaria por la obligación incumplida, **por lo que la observación no se solventa**. **COTIH:** *El H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM/DEC/643/2015, da vista a esta Comisión de la solventación:Se determina sancionar mediante el Procedimiento Administrativo de responsabilidad radicado bajo el expediente CM-P.A. 009-2015 al L.C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas de este H. Ayuntamiento de Cárdenas, Tab. Con fecha 05 de octubre de 2015, se dictó resolución definitiva determinándose la sanción consistente en una amonestación privada, de conformidad con el numeral 53 Fracción II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco, para mayor constancia se anexan: Copias Certificadas del resolutivo y la respectiva Cédula de Notificación del funcionario sancionado.***ASUNTO CONCLUIDO**
37	**Autoevaluación** **Punto No. 21.-** En revisión efectuada a las cifras presentadas en los Informes Financieros enviados al Órgano Superior de Fiscalización del Estado, mismos que comparados con las cifras presentadas en la Autoevaluación del cuarto trimestre 2014 se detectó que presentan en los rubros de Ingresos y Egresos las siguientes diferencias: **a)** El Estado de Actividades en los Egresos en el rubro **Materiales y Suministros** presenta la cantidad de $91´664,898.47 y en Autoevaluación en el cuadro 1.2 Concentrado de Egresos $91´700,392.88 existiendo diferencia por **$(35,494.41)**. **b)** El Estado de Actividades en los Egresos en el rubro **Transferencia, Asignación, Subsidios y Otras Ayudas** presenta la cantidad de $70´262,560.16 y en Autoevaluación en el cuadro 1.2, Concentrado de Egresos $70´278,220.16 existiendo diferencia por **$(15,660.00)**. **c)** El Estado de Actividades en los Egresos en el rubro **Servicios Personales** presenta la cantidad de $375´805,617.61 y en Autoevaluación en el cuadro 2.1, Presupuesto de Egresos $373´457,311.55 existiendo diferencia por **$2´348,306.06**. **d)** El Estado de Actividades en los Egresos en el rubro **Materiales y Suministros** presenta la cantidad de $91´664,898.47 y en Autoevaluación en el cuadro 2.1, Presupuesto de Egresos $81´644,901.98 existiendo diferencia por **$10´019,996.49**. **e)** El Estado de Actividades en los Egresos en el rubro **Servicios Generales** presenta la cantidad de $78´896,723.03 y en Autoevaluación en el cuadro 2.1, Presupuesto de Egresos $73´413,629.32 existiendo diferencia por **$5´483,093.71**. **f)** El Estado de Actividades en los Egresos en el rubro **Transferencia, Asignación, Subsidios y Otras Ayudas** presenta la cantidad de $70´262,560.16 y en Autoevaluación en el cuadro 2.1, Presupuesto de Egresos $70´278,220.16 existiendo diferencia por $(15,660.00). Derivado de lo anterior no se cumple con lo que establecen los artículos 41, segundo y tercer párrafos, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 16, 17, 18, 19, 21, 22, 33, 34, 36, 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 79, fracciones XII y XVI de la Ley Orgánica del Estado de Tabasco; Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental denominado Revelación Suficiente.

ANEXO 3
MUNICIPIO DE CARDENAS, TABASCO
OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2014 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	Derivado del análisis efectuado a las cedulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio número **CM/DEC/516/2015** de fecha 3 de julio de 2015, signado por el Contralor Municipal envía oficio número **DF/702/2015** de fecha 22 de junio del 2015 signado por el Director de Finanzas en el cual presenta aclaración y justificación al inciso **a)**, en donde comenta que la diferencia corresponde a las existencias de valores acumulados contable al 31 de diciembre del 2014 en la cuenta 1151 - Almacén de Materiales y Suministro de consumo, cuyos saldos corresponden sólo al programa normal de los gastos acumulados asimismo señalan que dicho saldo en el presente ejercicio fiscal 2015 es tratado como remanente por lo que se realizan las amortizaciones respectivas a efectos de descontarlos todos los activos de valores existentes en la cuenta de almacén, anexan catálogo de cuenta 1151.- Almacén de Materiales y Suministros de consumo al 30 de abril del 2015, Estado de actividades al 30 de abril y formato 1.2. Concentrado de egresos, **mismo que no tienen identificado la diferencia $(35,494.41)**, asimismo envían aclaración y justificación a lo observado en los incisos b), c), d), e) y f) mediante oficios números DF/729/2015, de fecha 23 de junio de 2015, signado por el Director de Finanzas, DP/0335/2015 de fecha 18 de junio de 2015 signado por el Director de Programación en los cuales efectúan las correcciones pertinentes; no enviar sanción Disciplinaria por la obligación incumplida, **por lo que la observación no se solventa** COTIH: El H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM/DEC/643/2015, da vista a esta Comisión de la solventación:Enviar solventación en los siguientes términos: Inciso a).- Mediante el Oficio No. DF/1285/2015, de fecha 05os Octubre de 2015, el L.C.P. Hector Noé Gallegos Ramirez, Director de Finanzas del H. Ayuntamiento de Cardenas, Tabasco, manifiesta respecto a este inciso me permito informar a esta autoridad, y en seguimiento a lo planteado mediante el Oficio No. DF/702/2015, de fecha 22 de Junio de 2015 que como complemento y justificación a esta misma observación que la cantidad de ($35,494.41) detectada como diferencia entre el rubro de Materiales y Suministros registrado en el Estado de Actividades y que fue comparado contra el importe registrado en el mismo rubro señalado en el formato 1.2. Concentrado de Egresos, reportado en la Autoevaluación del ejercicio fiscal 2014 corresponden a la existencias de valores acumulados contablemente al 31 de diciembre del 2014 en la cuenta 1151.- Almacén de Materiales y Suministro de consumo cuyos saldos corresponden solo al programa normal de los gastos acumulados. Ahora bien en el ámbito de atender lo peticionado en el sentido de identificar la diferencia detectada en la observación planteada, en el pliego de observaciones correspondiente al 4to. Trimestre del 2014, comunicamos a esa autoridad que esta se origino al contabilizar el valor de un gasto específicamente en la adquisicion de material utilizado para desfile cívico y homenaje del 20 de noviembre del 2014 tal y como lo demuestran las órdenes de pago anexas al presente, dándose al momento de realizar el proceso de salida del almacén en el cual se afecto la cuenta del devengo del gasto 5121 que incide directamente al capitulo 2000, sin embargo al analizar la partida señalada en el documento fuente (orden de pago) debió de generarse el registro del devengo en la cuenta de gasto 5241 en la partida 4413 que corresponde al capitulo 4000; lo anterior evidencia la diferencia por un importe de $15,660.00 el cual para efectos de conciliación se restaría al monto registrado en el Estado de Actividades del rubro de Materiales y Suministros de Consumo al periodo referido ($91,664,898.48) dando como resultado la cantidad de $91,649,238.48 lo que al final arrojaría un saldo congruente entre el informe de Estado de Actividades y el Formato 1.2 Concentrado de Egreso al periodo referido por $51,154.41, monto que se refleja y se comprueba con la existencia de valores en la cuenta de almacén (1151) del programa norma al mismo periodo. Cabe aclarar que la diferencia originada por $ 15,660 no puede ser corregida ya que corresponde al gasto devengado en el ejercicio 2014.En conclusión de lo ya explicado, se acredita que al efectuar el análisis y revisión de los capitulo y cuentas contables afectados antes mencionado, la diferencia observada por ($35,494.41) en realidad debió ser por $51,154.41, monto que coincide con el saldo que mantiene la cuenta de almacén 1151 (programa normal) al periodo referido, tal y como se demuestra en los anexos al presente, no es óbice mencionar que la observacion que nos ocupa deviene de la observación 21 inciso b) del mismo pliego de observaciones del cuarto trimestre y esta fue tomada como solventada por consiguiente al sostener como no procedente se estaría variando de criterio.Se anexa la documentación solventaria debidamente certificada compilada en 11 fojas útiles, constantes de copias fotostáticas del anexo de catálogo de la cuenta 1151.- almacén de Materiales y Suministros de Consumo al 31 de diciembre del 2014, movimientos auxiliares de la cuenta 1151 al 31 de Diciembre de 2014, orden de pago 10316 y 10319 ambas del 28.11.2014, póliza de diario 923 y 924 ambas del 31/12/2014 y el formato 1.2 Concentrado de Egresos con corte al 31 de Diciembre del año 2014.Asimismo se determina sancionar mediante el Procedimiento Administrativo de responsabilidad radicado bajo el expediente CM-P.A. 009-2015 al L.C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas de este H. Ayuntamiento de Cárdenas, Tab. Con fecha 26 de octubre de 2015, se dictó resolución definitiva

ANEXO 2
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2014 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	determinándose la sanción consistente en una AMONESTACIÓN PRIVADA, de conformidad con el numeral 53 Fracción II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco, para mayor constancia se anexan: Copias Certificadas del resolutivo y la respectiva Cédula de Notificación del funcionario sancionado. **ASUNTO CONCLUIDO**
38	**Punto No. 22.**- En revisión efectuada a la Autoevaluación enviada al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco correspondiente al Cuarto Trimestre (Octubre-Diciembre) 2014, se detectaron las siguientes irregularidades: a) **En el Cuadro 1.2 Concentrado de Egresos** se observó que en el Rubro de **Servicios Personales** al 31 de diciembre es de **$375´805,617.61**y en el anexo 2.1. Presupuesto de Egresos refleja un importe de **$373´457,311.55** . existiendo diferencia por **$2´348,306.06.** b) **En el Cuadro 1.2 Concentrado de Egresos** se observó que en el Rubro de **Materiales y Suministros** al 31 de diciembre es de **$91´700,392.88** y en el anexo 2.1. Presupuesto de Egresos refleja un importe de **$81´644,901.98** existiendo diferencia por **$10´055,490.90.** c) **En el Cuadro 1.2 Concentrado de Egresos** se observó que en el Rubro de **Servicios Generales** al 31 de diciembre es de **$78´896,723.03** y en el anexo 2.1. Presupuesto de Egresos refleja un importe de **$73´413,629.32** existiendo diferencia por **$5´483,093.71.** En base a lo antes expuesto se vulneró lo establecido en los artículos 41, segundo y tercer párrafos, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 16, 17, 18, 19, 21, 22, 33, 34, 36, 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 79, fracciones XII y XVI de la Ley Orgánica del Estado de Tabasco; 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 **CM/DEC/516/2015** de fecha 3 de julio de 2015, signado por el Contralor Municipal, envía oficio número **DP/336/2015** de fecha 18 de junio de 2015 signado por el Director de Programación, en el cual presenta aclaración y justificación, asimismo remiten el presupuesto de egresos con las cantidades debidamente corregidas, sin embargo no enviaron sanción disciplinaria por la obligación incumplida, **por lo que la observación no se solventa**. **COTIH:** El H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM/DEC/643/2015, da vista a esta Comisión de la solventación:Se determina sancionar mediante el Procedimiento Administrativo de responsabilidad radicado bajo el expediente CM-P.A. 009-2015 al L.C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez, Director de Finanzas de este H. Ayuntamiento de Cárdenas, Tab. Con fecha 05 de octubre de 2015, se dictó resolución definitiva determinándose la sanción consistente en una AMONESTACIÓN PRIVADA, de conformidad con el numeral 53 Fracción II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco, para mayor constancia se anexan: Copias Certificadas del resolutivo y la respectiva Cédula de Notificación del funcionario sancionado. **ASUNTO CONCLUIDO**
38	**TOTAL GENERAL**

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

Nº	PROYECTO	UBICACIÓN	FUENTE DE FINANC. / MONTO DEVENGADO	OBSERVACIÓN
SEGUNDO TRIMESTRE				
1	08-013.- Pavimentación de Camino con Mezcla Asfáltica en Frío (Proyecto Refrendado 2013, 08010).	Santana 2a. Sección "B" (La Palma) 1.892 Kilómetros	Ramo 33 Fondo III (Refrendo 2013) Contrato $3'409,341.89	Derivado de la auditoria efectuada al ente fiscalizado se encontró la siguiente observación: Hallazgo 2.1.- 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 con un importe de $20,330.81 (veinte mil trescientos treinta pesos 81/100 m.n.). IVA incluido, motivo por el cual no se cumple con el precepto de economía en cuanto a precio.

A continuación se presenta la tabla comparativa de los conceptos que presentan precios unitarios con sus respectivos porcentajes de incidencia en relación con el presupuesto base, que sirvió de parámetro para determinar la observación al presupuesto contratado:

Importe Autorizado por el Ente $3'418,652.27 Importe Empresa Ganadora $3'413,320.66

Clave	Descripción	Unidad	Cantidad	P.u. Ente	P.u. Contratista	P.u. Osf	%Entevs Osf PU	Importes			Dif. Ente/Osf	Dif. Contratista/ Osf
								Ente	Contratista	Órgano Superior de Fiscalización		
	Elaboración de mezcla asfáltica en frío con proporción de 100 lts/m3 de emulsión de rompimiento medio, incluye: suministro de arena en banco.	M3	$2,214.00	$101.45	$215.71	$99.37	2%	$224,610.30	$477,581.94	$220,005.18	$4,605.12	$257,576.76
102702	Elaboración de mezcla asfáltica en frío con proporción de 140 lts/m3 de emulsión de rompimiento medio, incluye: suministro de arena en banco.	M3	$1,751.00	$101.45	$215.71	$99.37	2%	$177,638.95	$377,708.21	$173,996.87	$3,642.08	$203,711.34
80908	Suministro y colocación de tubería de 24" de diámetro, de polietileno de alta densidad sanitario, incluye: campana y empaque (serie 65).	ML	$54.00	$1,555.26	$1,471.41	$1,383.42	12%	$83,984.04	$79,456.14	$74,704.68	$9,279.36	$4,751.46
				Subtotales				$486,233.29	$934,746.29	$468,706.73	$17,526.56	$466,039.56
				IVA		16%		$77,797.33	$149,559.41	$74,993.08	$2,804.25	$74,566.33
								$564,030.62	$1,084,305.70	$543,699.81	$20,330.81	$540,605.89
Importe de conceptos del presupuesto sin observación								$2,854,621.66	$2,329,014.96			
Monto Total Autorizado de la Obra								$3,418,652.28				
Monto Total Contratado de la Obra									$3,413,320.66			
Importe Observado Ente/Órgano Superior de Fiscalización al control interno											$20,330.81	
Importe Observado Contratista/Órgano Superior de Fiscalización daño al Erario												$540,605.89

Con relación a la tabla anterior, se determina que el presupuesto contratado en relación con el presupuesto base, este presenta un importe total de $3,418,652.27, permitiendo la adjudicación de la obra con un presupuesto contratado de $3,413,320.66, sin embargo, con base al análisis elaborado por el Órgano Superior de Fiscalización y los parámetros de construcción a precios de mercado de los conceptos que presentan incidencia de precios altos, se observa un importe de $540,605.89 (quinientos cuarenta mil seiscientos cinco pesos 89/100 m.n.). IVA incluido, pagado por precio mayor con relación a los precios unitarios presentados por el contratista.

De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, respecto al hallazgo 2.1.- Mediante oficio número CM/DEC/0139/2015 de fecha 30 de marzo de 2015, se remite documentación de solventación que consistió en oficio número DOOTSM/0596/2015 de fecha 26 de marzo de 2015 donde se da una explicación de la solventación, copia de inicio de procedimiento de responsabilidad administrativa. Los cuales fueron revisados y analizados resultando improcedente los argumentos referente al artículo 35 fracción II del reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la misma del Estado de Tabasco debido que no se cumple con el apartado A fracción II inciso c) del mismo artículo y a la falta de documentación contundente, se concluye dejar en firme la observación con un monto de **$540,605.89.**

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

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

COTIH: Conforme análisis de la observación, no existe evidencia del análisis de los precios unitarios de todos los demás conceptos que integran el total de los trabajos contratados de la obra, cuyo monto total asciende a $ 3'409,341.89; es decir, se sanciona el 15.8% del monto ejercido, sin que se determine si en el **84.2%** del monto ejercido se compensan o no las diferencias en los precios unitarios con respecto al costo total de la obra.

Lo anterior, debido a que la adjudicación de una obra se realiza con base en el monto total presupuestado, mismo que debe ajustarse al presupuesto previsto por el ente y estar por debajo de los demás postulantes; esto es, no se adjudica la obra utilizando como criterio consideraciones sobre el costo parcial de algunos de los conceptos contenidos conforme la naturaleza de la obra, ya que cada empresa tiene características administrativas, técnicas y *de organización diferentes, que se reflejan en la composición* y costo de cada precio unitario.

Por otra parte, el H. Ayuntamiento de Cárdenas, con oficio número CM-UJ- 1272/2015 de fecha 13 de noviembre de 2015, dio vista a esta Comisión de *las resoluciones de los Procedimientos Administrativos instruidos* a los Contratistas en razón seguimiento a las Observaciones Ejercicio 2014, realizando los reintegros siguientes: CM P.A. 007/2015 Acuerdo de inicio 10 de julio de 2015, se emite resolución ; por tal motivo, con base en ella, se realizó el reintegro requerido según recibo oficial no. 014169 A 22/09/15, por la cantidad de $560,866.67.

- ***Observación solventada.***

2	08-007.- Rehabilitación y mantenimiento de Calles y Av. con mezcla asfáltica (bacheo).	Cd. Cárdenas 515.84 M3	Ramo 33 Fondo IV Administración Directa $1'589,998.46	Derivado de la auditoría efectuada al ente fiscalizado se encontró la siguiente *observación: Hallazgo* 2.1.- *De la inspección* llevada a cabo al expediente unitario de este proyecto el día 04 de noviembre de 2014, así como del análisis al gasto de inversión, de acuerdo con los trabajos realizados, así *como de los números generadores, croquis de localización y bitácora de obra,* se observa un monto de $43,101.52 (Cuarenta y tres mil ciento un peso 52/100 m.n.) con I.V.A. incluido, lo anterior debido a que existe una diferencia entre el volumen de obra *ejecutado respecto al volumen del material* adquirido, como se muestra en la siguiente tabla:

Material	Unidad de medida	Insumo adquirido	Insumo utilizado	Diferencia	Costo con I.V.A.	Monto observado
Sello 3-A	M^3	128.71	64.48	64.23	$613.00	$39,372.99
Acarreo de mezcla asfáltica	Viaje	102	92.11	9.89	$377.00	$3,728.53
					Total	$43,101.52

Hallazgo 2.2.- Del análisis al gasto de inversión de acuerdo con los trabajos especificados en el presupuesto final del expediente unitario de obra, bitácora, tarjetas de análisis de precios, croquis de los trabajos y fotografías que integran la cuenta pública, contrastados con los datos aportados en el *acta de supervisión física de los trabajos y captura del gasto de inversión por parte del Órgano superior de Fiscalización;* al evaluarlo se encontraron contradicciones en las cantidades de obra ejecutada señaladas en el presupuesto final con lo reportado en la bitácora de la obra, no justificando los excedentes de materiales adquiridos para la ejecución de los trabajos y el sobre costo de la mezcla asfáltica en frio arena emulsión, por tanto, se *determinó una observación de $103,967.47 (ciento tres mil novecientos sesenta y siete pesos 47/100 m.n) IVA incluido; en* adquisición de materiales por concepto de gasto en exceso.

Material en exceso

Materiales	Unidad	Cantidad Requerida Analizada (OSF)	Cantidad Reportado en Gasto de Inversión	Diferencia	Costo Municipio	Importe Observado
Emulsión Asfáltica Catiónica De Rompimiento Medio Baja Viscosidad	LT	17,931.89	25000.00	7068.112	$6.66	$47,073.63
Mezcla Asfáltica En Frío, Arena - Emulsión Para Carpeta Asfáltica	M3	619.01	644.80	25.79	$1,650.00	$42,553.50
					Subtotal	$89,627.13
					16 % IVA	$14,340.34
					Total	$103,967.47

Hallazgo 2.3.- *Se estima un sobre costo de la mezcla asfáltica en frio arena-emulsión, debido a que en el mercado* el producto tiene un costo de $1,298.17 IVA incluido cotizado el 7 de febrero de 2014 por el Órgano Superior de Fiscalización, con respecto al reportado en gasto ejercido por el ente auditado de $1,914.00 IVA incluido, el cual genera una observación de $397,088.73 IVA incluido por diferencia de sobre costo de $615.83 IVA incluido y *al multiplicar por el volumen total ejercido 644.80 m3.*

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

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

Materiales	Unidad	Cantidad Reportado en Gasto de Inversión	Costo OSF	Costo Reportado en Gasto de Inversión	Diferencia de Costos	Importe Observado
Mezcla asfáltica en frío arena emulsión	M3	644.8	1119.11	1650.00	$530.89	$342,317.87
					Subtotal	**$342,317.87**
					16 % IVA	**$54,770.86**
					Total	**$397,088.73**

De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, el Gobierno Municipal remitió oficio No. CM/DEC/0139/2015 de fecha 30 de Marzo de 2015 (con folio no. 000001 al 000004; anexando copias certificadas y foliadas de los siguientes documentales:

Hallazgo 2.1. Explicación detallada de la justificación de los volúmenes observados como excedentes, manifestando que por las prisas se cometió omisión involuntaria de información al momento de la revisión, es decir se pasó por alto informar del trabajo realizado en la av. Lázaro Cárdenas el cual previo a la aplicación de sello 3-A se hizo bacheo calavereo, nivelación de mezcla asfáltica, la información de sello tipo 3-A no informada se aplicó en un área de 602.46 mts.por 7.10 mts. igual a 4276 m2, comprendida entre la calle Conmorford hasta circuito cóndores carril derecho, el cual debido a las intensas lluvias presentaba deterioro en la carpeta asfáltica, así mismo informan que se pasó por alto informar que en el acceso al domo de la unidad deportiva Domingo Colín con motivo de los preparativos de la celebración de la feria municipal fue necesario corregir los baches en el acceso principal por la calle pejelagarto, para lo cual se contó con la aportación de 14 viajes de material asfáltico de reciclé triturado donado por la residencia municipal de la SCT, el acarreo de los catorce viajes lo realizo la constructora y comercializado caos s.a. de c.v. de los cuales cobro diez viajes y los restantes los realizo como apoyo sin cobro alguno, debido a esto manifiesta que no existe cobro ejercido de más por la cantidad de $3,728.53 por concepto de acarreo de mezcla asfáltica. De igual forma envían nota aclaratoria del cálculo de sello tipo 3-A que por error involuntario y debido a la carga de trabajo se cometió omisión en: para un área de 6,448 m2 de mezcla asfáltica aplicada en bacheo multiplicado por un rendimiento de 12 lts/m2 de acuerdo a especificaciones de la SCT se requiere un volumen de sello de 77.37 m3, esto es tomado en cuenta por lo que persiste una observación de 51.31 m3 de [illegible]23 m3 como se tenía contemplado en la observación. Con un monto de $39,372.99 (folio 000001 al 000003)

[illegible]es tomado en consideración sin embargo al momento de la revisión documental no existe evidencia en generadores, álbum fotográfico de la [illegible]e los trabajos realizados en la av. Lázaro Cárdenas, de igual forma no existe nota de bitácora que avale estos trabajos, por lo que solo hace más evidente la observación.

En relación a la observación 2.1 el Municipio envía copia certificada de oficio de inicio de procedimiento administrativo No. CM.P.A.002/2015 de fecha 10 de Marzo de 2015 (Con folio no. 000001 al 000013), en contra de los servidores públicos Ing. Carlos Alberto Villegas (Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales), Ing. José del Carmen Márquez Naranjo, (Jefe de Departamento de Supervisión), Ing. Francisco Javier Cortes Escobar, (Jefe del Depto. De Análisis y Presupuesto), Ing. Cesar Guillermo Ramos Bolaina y Arq. Luis Manuel Cortázar Suarez, (Residentes de Obra) y oficios de citatorios números CM-UJ-0317/2015 Y CM-UJ-0321/2015 de fecha 24 de Marzo del 2015, dirigido al Ing. Francisco Javier Cortes Escobar (jefe del depto. de análisis y presupuestos de la dirección de obras, ordenamiento territorial y servicios municipales), e Ing. Carlos Alberto Velázquez Villegas (director de obras ordenamiento territorial y servicios municipales) (con número de folio 000001 al 000007) y (folio 000001 al 000013) respectivamente.

Una vez llevado a cabo el análisis de los elementos probatorios en el periodo de solventación, se determina dejar en firme la observación con un monto de **$43,101.52**, hasta que el Órgano Interno de Control proporcione evidencias de las actuaciones respecto a los Funcionarios Municipales Responsables del no cumplimiento de sus obligaciones en el control y vigilancia de la ejecución y la aplicación del gasto en las obras, así como por la autorización y pago al contratista de volúmenes de materiales adquiridos.

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 pública por parte de los Servidores Públicos, además de incurrir en faltas administrativas.

Hallazgo 2.2.- Mediante oficio número CM/DEC/0139/2015 de fecha 30 de marzo de 2015, se remite documentación de solventación que consistió en oficio número DOOTSM/0596/2015 de fecha 26 de marzo de 2015 donde se da una explicación de la solventación, números generadores, copia de inicio de procedimiento de responsabilidad administrativa. Los cuales fueron revisados y analizados resultando improcedente los argumentos de que existen volúmenes adicionales que no fueron informado al auditor y a la falta de documentación contundente, y tomando en cuenta el acta de supervisión física levantada en el período de auditoría, donde se plasma los volúmenes auditados que dan origen a la observación. Se concluye dejar en firme la observación con un monto de **$103,967.47.**

Hallazgo 2.3.- Mediante oficio número CM/DEC/0139/2015 de fecha 30 de marzo de 2015, se remite documentación de solventación que consistió en oficio número DOOTSM/0596/2015 de fecha 26 de marzo de 2015 donde se da una explicación de la solventación, cotización de la empresa ganadora del suministro de los materiales constructora y comercializadora caos, s.a. de c.v., copia de inicio de procedimiento de responsabilidad administrativa. Los cuales fueron revisados y analizados resultando improcedente los argumentos, como también se aclara que la empresa ganadora no es un proveedor directo de los materiales asfálticos sino un intermediario por lo tanto el costo del mismo se incrementa por la utilidad de la empresa debido que no son fabricantes del producto si solo comercializan el producto y a la falta de documentación contundente. Se concluye dejar en firme la observación con un monto de **$397,088.73.**

COTIH: Conforme análisis de la observación por sobrecosto, no existe evidencia del análisis de los precios unitarios de todos los demás conceptos que integran el total de los trabajos contratados de la obra, cuyo monto total asciende a $ 1'589,998.46; es decir, se sanciona el 24.9% del monto ejercido, sin que se determine si en el **75.1%** del monto ejercido se compensan o no las diferencias en los precios unitarios con respecto al costo total de la obra.

Lo anterior, debido a que la adjudicación de una obra se realiza con base en el monto total presupuestado, mismo que debe ajustarse al presupuesto previsto por el ente y estar por debajo de los demás postulantes; esto es, no se adjudica la obra utilizando como criterio consideraciones sobre el costo parcial de algunos de los conceptos contenidos conforme la naturaleza de la obra, ya que cada empresa tiene características administrativas, técnicas y de organización diferentes, que se reflejan en la composición y costo de cada precio unitario.

Por otra parte, el H. Ayuntamiento de Cárdenas, mediante oficio número CM-UJ- 1272/2015 de fecha 13 de noviembre de 2015, da vista a esta Comisión de las Resoluciones de los Procedimientos Administrativos instruidos a los Contratistas en razón seguimiento a las Observaciones Ejercicio 2014.

- **Observación solventada.**

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

			FUENTE DE FINANC. Y MOD. DE EJEC. MONTO DEVENGADO	OBSERVACIÓN
3	08-006.- Rehabilitación y Mantenimiento de Calles y Av. con Concreto Hidráulico (Bacheo)	Cd. Cárdenas 2,456.36 M2	Ramo 33 Fondo IV Administración Directa $1'392,102.89	Derivado de la auditoria efectuada al ente fiscalizado se encontró la siguiente observación: Hallazgo 2.1.- De la visita de Inspección Física a la obra, así como a las documentales que constituyen el expediente fotográfico del proceso constructivo de la obra, se observa que no existe evidencia de la utilización de acero de refuerzo número 3 (3/8 Ø) y acero de refuerzo No. 4 (1/2'Ø) las cuales fueron adquiridas a la constructora y comercializadora Caos, S.A. de C.V. en la factura con folio No. 73 con las siguientes cantidades:

Acero de refuerzo No. 3 (3/8) cantidad adquirida 1 tonelada por un monto de $9,739.00 y acero de refuerzo No. 4 (1/2) cantidad adquirida 1 tonelada por un monto de $9,739.00 sumando un acumulado de $19,478.00 más $3,116.48 de IVA haciendo un monto total observado de $22,594.48.

De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, se toma en cuenta sus aseveraciones, mas sin embargo se considera no procedente la solventación debido a que envían número de generadores con un periodo de ejecución de 01/03/2013 al 31/03/2013, cuando el proyecto tiene fecha de ejecución 04/02/2014 al 28/02/2014, de igual forma en bitácora la cual se dio por aperturada el día 04/02/2014 comprendiendo en 20 notas la cual es cerrada el 30/06/2014 el cual no hace mención en su contenido que se hayan realizado trabajos de fabricación de tapas y brocales; además no existe dentro del presupuesto inicial y final concepto de obra que indique la fabricación de tapas y brocales.

En relación a la observación 2.1 el Municipio envia copia certificada de oficio de inicio de procedimiento administrativo No. CM.P.A.002/2015 de fecha 10 de Marzo de 2015 (Con folio no. 000001 al 000013), en contra de los servidores públicos Ing. Carlos Alberto Villegas (Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales), Ing. José del Carmen Márquez Naranjo, (Jefe de Departamento de Supervisión), Ing. Francisco Javier Cortes Escobar, (Jefe del Depto. De Análisis y Presupuesto), Ing. Cesar Guillermo Ramos Bolaina y Arq. Luis Manuel Cortázar Suarez, (Residentes de Obra) y oficios de citatorios números CM-UJ-0318/2015, CM-UJ-0319/2015 y CM-UJ-0321/2015 de fecha 24 de Marzo del 2015, dirigido a los Ing. José del Carmen Márquez Naranjo (Jefe de Departamento de Supervisión), Cesar Guillermo Ramos Bolaina (Residente de Obra), e Ing. Carlos Alberto Velázquez Villegas (Director de Obras Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales) (con número de folio 000001 al 000006), (folio 000001 al 000004) y (folio 000001 al 000013) respectivamente.

Una vez llevado a cabo el análisis de los documentos ofrecidos por el Ente Municipal, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, determina mantener en firme las observaciones con un monto de **$22,594.48**, hasta que el Órgano Interno de Control proporcione evidencia de las actuaciones y el resolutivo del procedimiento administrativo en contra de los Funcionarios municipales Responsables del no cumplimiento de sus obligaciones e informe a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, lo que determine para seguimiento.

Por otra parte de las irregularidades citadas se considera la existencia de hechos o conductas que producen daño o perjuicios a la hacienda pública por parte de los servidores públicos, además de incurrir en faltas administrativas.

Importe por irregularidades al gasto $22,594.48.

COTIH: El H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM-UJ- 1272/2015 de fecha 13 de noviembre de 2015, da vista a esta Comisión de las Resoluciones de los Procedimientos Administrativos instruidos a los Contratistas en razón seguimiento a las Observaciones Ejercicio 2014, realizando los reintegros siguientes: Exp. CM P.A. 007/2015 Acuerdo de inicio 10 de julio de 2015, se emite resolución y realiza reintegro, de acuerdo a la observación 2.5. del Proyecto 08-006, consistente en cuatro fojas útiles del Reintegro de Recursos Ramo 33 FIV, por adquisición de Material, el cual no fue utilizado, proyecto 08 006, según recibo oficial no. 014041 A del 28/08/2015 por la cantidad de $23,283.55.

- **Observación solventada.**

4	08-011.- Rastreo y engravados de caminos en tramos aislados	Cd. Cárdenas 64 Kilómetros	Ramo 33 Fondo IV Administración Directa $820,356.93	Derivado de la auditoria efectuada al ente fiscalizado se encontró la siguiente observación: Hallazgo 2.1.- Derivado de la revisión documental efectuada a la obra el día 07 de noviembre de 2014 al expediente unitario de este proyecto, así como del análisis al gasto de inversión de acuerdo con los trabajos realizados de los números generadores, relación de comunidades donde se realizaron los trabajos y bitácora de obra, se observa un monto de $167,555.62 (Ciento sesenta y siete mil quinientos cincuenta y cinco pesos 62/100 m.n.) con I.V.A. incluido, debido a que existe una diferencia entre el volumen de obra ejecutado respecto al volumen del material adquirido, tal y como se muestra en la siguiente tabla:

Concepto	Unidad de Medida	Insumos Adquiridos	Insumo Utilizado	Diferencia	Costo con I.V.A.	Monto Observado
14035A.- Suministro de grava de revestimiento de 1 1/2" a finos puesto en el lugar de la obra.	Viaje	111.00	80.00	31.00	$5,405.02	$167,555.62
					Total	$167,555.62

De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley,el Gobierno Municipal remitió oficio No. CM/DEC/0139/2015 de fecha 30 de Marzo de 2015; argumentando lo siguiente:

Hallazgo 2.1. Manifiestan que por error involuntario al momento de transcribir el concepto 14035A suministro de grava de revestimiento de 1-1/2" a finos con un volumen de 110 viajes, no se tuvo cuidado de anotar correctamente en el concepto 15013 tendido con maquinaria cuando se emplea un material pétreo que la multiplicación de 111 viajes de 7 m3 cada uno da como resultado un volumen de 777 m3 en su lugar por equivocación se anotó 560 m3. Que dividido entre 7 m3 da como resultado 80 viajes y envían copia del presupuesto inicial y notas de bitácora, (folio del 000001 al 000072), esto es tomado en consideración sin embargo esto no desvirtúa la observación y hace más evidente el mismo.

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

Nº.	PROYECTO	LOCALIDAD META	FUENTE DE FINANC. Y MOD. DE EJEC. MONTO DEVENGADO	OBSERVACIÓN
				En relación a la observación 2.6 el municipio envía copia certificada de oficio de inicio de procedimiento administrativo No. CM.P.A.002/2015 de fecha 10 de Marzo de 2015 (Con folio no. 000001 al 000013), en contra de los servidores públicos Ing. Carlos Alberto Villegas (Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales), Ing. José del Carmen Márquez Naranjo, (Jefe de Departamento de Supervisión), Ing. Francisco Javier Cortes Escobar, (Jefe del Depto. De Análisis y Presupuesto), Ing. Cesar Guillermo Ramos Bolaina y Arq. Luis Manuel Cortázar Suarez, (Residentes de Obra) y oficios de citatorios numeros CM-UJ-0318/2015, CM-UJ-0320/2015 y CM-UJ-0321/2015 de fecha 24 de Marzo del 2015, dirigido a los Ing. José del Carmen Márquez Naranjo (Jefe de Departamento de Supervisión), Luis Manuel Cortázar Suarez (Residente de Obra), e Ing. Carlos Alberto Velázquez Villegas (Director de Obras Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales) (con folio no. 000001 al 000006), (folio no. 000001 al 000002) y (folio no. 000001 al 000013) respectivamente. Este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, toma en cuenta sus aseveraciones, sin embargo, una vez llevado acabo el análisis de los documentos *ofrecidos por el Ente Municipal, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, determina mantener en firme* las observaciones con un monto de $167,555.62, hasta que el Órgano Interno de Control proporcione evidencia de las actuaciones y el resolutivo del procedimiento administrativo en contra de los Funcionarios municipales Responsables del no cumplimiento de sus obligaciones e informe a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, lo que determine para seguimiento. Por otra parte de las irregularidades citadas se considera la existencia de hechos o conductas que producen daño o perjuicios a la hacienda pública por parte de los servidores públicos, además de incurrir en faltas administrativas. COTIH: El H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM-UJ- 1272/2015 de fecha 13 de noviembre de 2015, da vista a esta Comisión de las Resoluciones de los Procedimientos Administrativos instruidos a los Contratistas en razón seguimiento a las Observaciones Ejercicio 2014, realizando los reintegros, conforme expediente CM P.A. 007/2015 Acuerdo de inicio 10 de julio de 2015, se emite resolución y realizan reintegro derivado de la observación 2.6. del Proyecto 08-011, consistente en cuatro fojas útiles del Reintegro de Recursos Ramo 33 FIV, por diferencia entre volumen de obra ejecutado respecto al volumen de material adquirido, proyecto 08 011, según recibo oficial no. 014045 A del 28/08/2015 por la cantidad de $172,665.57. • *Observación solventada.*
TERCER TRIMESTRE				
5	08-005.- Rehabilitación y mantenimiento a edificios públicos	Cd. Cárdenas 12 Mantenimiento	Ingresos de Gestión Administración Directa $1'032,962.18	Derivado de la auditoría efectuada al ente fiscalizado se encontró la siguiente observación: Hallazgo 2.1.- Derivado de la visita de inspección física efectuada a la obra el día 04 de febrero de 2015, se observa mal estado en los *traslapes y empates de alfombra guerrero color gris oscuro (MEP-C-02) en las* áreas de escaleras y área frontal del piso del Auditorio de la casa de la cultura, respectivamente. De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, hallazgo 2.1 el Gobierno Municipal remitió el oficio No. DOOTSM/1651/2015 de fecha 30 de Mayo de 2015; anexando copias certificadas y foliadas de los siguientes documentales: Oficio No. DA/066/2015 de fecha 14 de Mayo 2015 en el cual el C. Alma Lila Caudillo Ramos (jefe de servicios generales) notifica a la constructora Pedro Damián Geronimo López *las observaciones realizadas por el órgano fiscalizador a lo cual la constructora remite oficio S/N de fecha* 16 de Mayo de 2015 al Ing. Carlos Alberto Velázquez Villegas notificando que las observaciones realizadas ya fueron corregidas anexando fotós de los trabajos de reparación, por lo que el ayuntamiento por parte de la dirección de obras, ordenamiento territorial y servicios municipales realizó acta de sitio de fecha 18 constatando que las observaciones se encuentran solventadas. (Con folio 001 al 012). Por lo cual se procedió a realizar la visita de inspección física en los periodos de solventación estipulados en el marco legal, encontrándose al efecto que las fotos enviadas corresponden al lugar de la obra donde se observa que las observaciones fueron corregidas, por lo que este Órgano Fiscalizador *determina dar por Solventada la observación, como se señala en el acta de referencia* de fecha 22 de Junio de 2015. El municipio envía copia de oficio de inicio de procedimiento de responsabilidades administrativas No. CM. P.A. 0033/2015 de fecha 14 de Mayo de 2015 en el cual se solicita girar citatorio a los CC. Ing. Carlos Alberto Villegas (director de obras ordenamiento territorial y servicios municipales), Ing. José del Carmen Márquez Naranjo (jefe del departamento de supervisión), Ing. Francisco Javier Cortes Escobar (jefe del departamento de análisis y presupuesto), Ing. Antonio Albert León, Arq. Deysi Ramos Domínguez, Ing. Roberto Gutiérrez Loarca, Ing. Felipe Pérez López, Ing. Luis Manuel Cortázar Suarez, Ing. Juan Carlos Castillo Broca, Ing. Roosselvelt Garduza Jiménez, Ing. Reynaldo Pérez de la Cruz e Ing. Cesar Guillermo Ramos Bolaina, (residentes de obra adscritos a la dirección de obras, ordenamiento territorial y servicios municipales), (con número de folio de 0000 al 0061). Incluyendo citatorio No. CM-UJ-0355/2015 al c. Ing. Cesar Guillermo Ramos Bolaina (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0354/2015 al c. Ing. Reynaldo Pérez de la Cruz (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0353/2015 al c. Ing. Roosselvet Garduza Jiménez (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0352/2015 al c. Ing. Juan Carlos Castillo Broca (residente de obra) sin número de folio; Citatorio al c. Arq. Luis Manuel Cortázar Suarez (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0350/2015 al c. Ing. Felipe Pérez López (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0349/2015 al c. Ing. Roberto Gutiérrez Loarca (residente de obra); Citatorio No. CM-UJ-0348/2015 al c. Arq. Deysi Ramos Jiménez (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0347/2015 al c. Ing. Antonio Albert León (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0344/2015 al c. Ing. Francisco Javier Cortes Escobar (jefe del departamento de análisis y presupuestos de la dirección de obras) sin número de folio; y citatorio No. CM-UJ-0346/2015 al c. Ing. José del Carmen Márquez Naranjo (jefe del depto. de supervisión de obras) sin número de folio; todos los anteriores citatorios con fecha de elaboración el día 26 de Mayo de 2015. De todo lo anterior se toman en cuenta sus argumentos, sin embargo, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado determina dejar en firme la observación, solicitando al Ayuntamiento que a través de su Órgano Interno de Control Municipal, informe a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado el resolutivo de los procedimientos administrativos correspondiente derivado de las observaciones para seguimiento. COTIH: El H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM/DEC/642/2015, da vista a esta Comisión de las Resoluciones de los Procedimientos Administrativos instruidos. Se inició el Procedimiento Administrativo de responsabilidad radicado bajo el expediente CM-P.A. 003-2015 a los, CC. Ing. Carlos Alberto Villegas (Director de Obras Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales), Ing. José del Carmen Márquez Naranjo (Jefe del Departamento de Supervisión), Ing. Francisco Javier Cortes Escobar (Jefe del Departamento de Análisis y Presupuesto), Ing. Antonio Albert León, Arq. Deysi Ramos Domínguez, Ing. Roberto Gutiérrez Loarca, Ing. Felipe Pérez López, Ing. Luis Manuel Cortázar Suarez, Ing. Juan Carlos Castillo Broca, Ing. Roosselvelt Garduza Jiménez, Ing. Reynaldo Pérez de la Cruz e Ing. Cesar Guillermo Ramos Bolaina, (Residentes de Obra adscritos a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales). Con fecha 02 de octubre de 2015, se dictó resolución definitiva determinándose la sanción

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

Nº	PROYECTO	LOCALIDAD / META	FUENTE DE FINANC. Y MONTO PEVENGADO	OBSERVACIÓN
				consistente en un APERCIBIMIENTO PÚBLICO, de conformidad con el numeral 53 Fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco, se anexan: Copias Certificadas del resolutivo y sus respectivas Cédulas de Notificación de los funcionarios sancionados. • **Observación solventada.**
6	08-062.- Construcción de aula y servicios sanitarios en planta alta del CENDI (El encanto)	Cd. Cárdenas 1 Aula	Ingresos de Gestión Contrato $945,814.43	Derivado de la auditoria efectuada al ente fiscalizado se encontró la siguiente *observación: Hallazgo 2.2.- 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 $4,424.74*(Cuatro mil cuatrocientos veinticuatro pesos con 74/100 m.n.) Que corresponde por los servicios de las *pruebas de laboratorio de la obra, la cuales no realizó y efectuar el reintegro y* sanciones correspondientes.

Hallazgo 2.3.- No se encontraron las 8 piezas de porta rollo con cubierta de acero inoxidable marca Derea correspondientes al concepto con clave de identificación No. 055003; de igual modo, las coladeras existentes en la obra no corresponden con las especificaciones con clave de identificación No. 054018. Por lo antes manifestado; se observa un monto de $12,711.47 (doce mil setecientos once pesos con 47/100 m.n.) con IVA incluido por volúmenes de obra pagados y no ejecutados a favor del contratista, a como se señala a continuación:

Clave	Concepto	Unidad de Medida	Cantidad Pagada	Cantidad Verificada	Diferencia	Precio Unitario	Importe Pagado en Exceso
055003	Porta rollo con cubierta de acero inoxidable, acabado cromo en área de WC mod. 9614 marca Urrea	Pza.	8.00	0.00	8.00	$899.83	$7,198.64
054318	Suministro y colocación de coladera Helvex No. 24 (piso), incluye material y mano de obra.	Pza.	4.00	0.00	4.00	$939.88	$3,759.52
						Subtotal	$10,958.16
						IVA 16%	$1,753.31
						Total	**$12,711.47**

Hallazgo 2.4.- En relación al concepto con la clave de identificación No. 063240 correspondiente al Suministro y colocación de mampara en servicio sanitario, corrobora que de los 29.24 m² pagados en estimaciones únicamente fueron colocados 26.31 m², existiendo una diferencia de 2.93 m². De lo referido en líneas anteriores, se determina observar un monto de $3,624.85 (tres mil seiscientos veinticuatro pesos con 85/100 m.n.) con IVA incluido por la autorización y pago de volúmenes en exceso a favor de la contratista.

Clave	Concepto	Unidad de Medida	Cantidad Pagada	Cantidad Verificada	Diferencia	Precio Unitario	Importe Pagado en Exceso
063240	Suministro y colocación de mampara en servicio sanitario a base de perfil de aluminio comercial anodinado natural	Pza.	29.24	26.31	2.93	$1,066.51	$3,124.87
						Subtotal	$3,124.87
						IVA 16%	$499.98
						Total	**$3,624.85**

De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, el Gobierno Municipal remitió el oficio No. DOOTSM/1651/2015 de fecha 30 de Mayo de 2015; anexando copias certificadas y foliadas de los siguientes documentales:

Respecto a la observación 2.1 Comparecencia del C. Jesús Alejandro Castillo Linares en su carácter de representante legal y administrador único de la empresa Fiardo S.A. de C.V., copia de credencial de elector emitida por el instituto federal electoral a nombre de Jesús Alejandro Castillo Linares, álbum fotográfico en el cual se aprecia la elaboración de las pruebas de laboratorio (con folio 001 al 009).

Por lo cual se procedió a realizar la compulsa a proveedores o prestadores de servicios de fecha 22 de junio de 2015 mediante oficio No. HCE/OSF/DATEPIP/2296/2015 en los periodos de solventación estipulados en el marco legal, encontrándose al efecto que las mismas fueron realizadas por EICCSA, Estudios, Ingeniería y Control de Calidad, S.A. de C.V. como se señala en el acta de compulsa de fecha 22 de junio de 2015, por lo que se determina dar por solventado este punto con un monto de $4,424.74.

Referente a la observación 2.2. Oficio de notificación de fecha 23 de febrero de 2015 remitido por el Ing. Carlos A. Velázquez Villegas a la constructora Fiardo S.A, de C.V. Por este medio se le solicita a la constructora, de seguimiento a las irregularidades en la ejecución de obra que fueron observados; Oficio de la empresa Fiardo S.A. de C.V. sin Número de fecha 06 de marzo de 2015 en el cual se le informa al Ing. Carlos A. Velázquez Villegas (director de obras, ordenamiento territorial y servicios municipales), que los materiales observados y que le instruí colocar ya habían sido instalados pero no de la marca solicitada en el catálogo de conceptos sino en una marca similar esto debido a que el CENDI requería de los servicios sanitarios ya que serían sede de un evento muy importante por lo que fueron instaladas piezas similares, mas sin embargo las observaciones ya fueron atendidas, así como el complemento de las mamparas observadas, por lo que se anexa evidencia fotográfica. (Con folio 001 al 008).

Por lo cual se procedió a realizar la visita de inspección física en los periodos de solventación estipulados en el marco legal, encontrándose al efecto que las mismas no han sido realizadas, como se señala en el acta de referencia de fecha 22 de Junio de 2015.

Se observa que los siguientes conceptos no se realizaron de acuerdo a los solicitado en las observaciones antes mencionadas por lo que se determina

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

Nº	PROYECTO	LOCALIDAD META	FUENTE DE FINANC. Y MOD. DE EJEC. MONTO DEVENGADO	OBSERVACIÓN
				No solventar los siguientes conceptos, con lo cual se comprueba que existe incongruencia en la afirmación del Ayuntamiento que manifestó que las observaciones eran falsas al referirse que todos los materiales estimados y pagados fueron suministrados y colocados por el contratista, al enviar documentación no fidedigna con la finalidad de desvirtuar la observación. Derivado de todo lo anterior queda en firme la observación con un monto de**$12,711.47** IVA incluido Relativo a la observación 2.3. Oficio de notificación de fecha 23 de febrero de 2015 remitido por el Ing. Carlos A. Velázquez Villegas a la constructora Fiardo S.A, de C.V. Por este medio se le solicita a a la constructora de seguimiento a las irregularidades en la ejecución de obra que fueron observados; Oficio sin Número de la empresa Fiardo S.A. de C.V. de fecha 06 de marzo de 2015 en el cual se le informa al Ing. Carlos A. Velázquez Villegas (director de obras, ordenamiento territorial y servicios municipales), que los materiales observados y que le instruí colocar ya habían sido instalados pero no de la marca solicitada en el catálogo de conceptos sino en una marca similar esto debido a que el CENDI requería de los servicios sanitarios ya que serían sede de un evento muy importante por lo que fueron instaladas piezas similares, mas sin embargo las observaciones ya fueron atendidas, así como el complemento de las mamparas observadas, por lo que se anexa evidencia fotográfica. (Con folio 009 al 011). Por lo cual se procedió a realizar la visita de inspección física en los periodos de solventación estipulados en el marco legal, encontrándose al efecto que las mismas no han sido realizadas, como se señala en el acta de referencia de fecha 22 de Junio de 2015. Se observa que los siguientes conceptos no se realizaron de acuerdo a los solicitado en las observaciones antes mencionadas por lo que se determina No solventar los siguientes conceptos, con lo cual se comprueba que existe incongruencia en la afirmación del ayuntamiento que manifestó que las observaciones eran falsas al referirse que todos los materiales estimados y pagados fueron suministrados y colocados por el contratista, al enviar documentación no fidedigna con la finalidad de desvirtuar la observación. Derivado de lo anterior queda en firme la observación con un monto de **$3,624.85** IVA incluido En relación a los puntos 2.1 al 2.3 el municipio envía copia de oficio de inicio de procedimiento de responsabilidades administrativas No. CM. P.A. 0033/2015 de fecha 14 de Mayo de 2015 en el cual se solicita girar citatorio a los CC. Ing. Carlos Alberto Villegas (director de obras ordenamiento territorial y servicios municipales), Ing. José del Carmen Márquez Naranjo (jefe del departamento de supervisión), Ing. Francisco Javier Cortes Escobar (jefe del departamento de análisis y presupuesto), Ing. Antonio Albert León, Arq. Deysi Ramos Domínguez, Ing. Roberto Gutiérrez Loarca, Ing. Felipe Pérez López, Ing. Luis Manuel Cortázar Suarez, Ing. Juan Carlos Castillo Broca, Ing. Roosselvelt Garduza Jiménez, Ing. Reynaldo Pérez de la Cruz e Ing. Cesar Guillermo Ramos Bolaina, (residentes de obra adscritos a la dirección de obras, ordenamiento territorial y servicios municipales), (con número de folio de 0000 al 0061). Incluyendo citatorio No. CM-UJ-0355/2015 al c. Ing. Cesar Guillermo Ramos Bolaina (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0354/2015 al c. Ing. Reynaldo Pérez de la Cruz (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0353/2015 al c. Ing. Roosselvet Garduza Jiménez (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0352/2015 al c. Ing. Juan Carlos Castillo Broca (residente de obra) sin número de folio; Citatorio al c. Arq. Luis Manuel Cortázar Suarez (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0350/2015 al c. Ing. Felipe Pérez López (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0349/2015 al c. Ing. Roberto Gutiérrez Loarca (residente de obra); Citatorio No. CM-UJ-0348/2015 al c. Arq. Deysi Ramos Jiménez (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0347/2015 al c. Ing. Antonio Albert León (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0344/2015 al c. Ing. Francisco Javier Cortes Escobar (jefe del departamento de análisis y presupuestos de la dirección de obras) sin número de folio y citatorio No. CM-UJ-0346/2015 al c. Ing. José del Carmen Márquez Naranjo (jefe del depto. de supervisión de obras) sin número de folio; todos los anteriores citatorios con fecha de elaboración el día 26 de Mayo de 2015. COTIH: El H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM-UJ- 1272/2015 de fecha 13 de noviembre de 2015, da vista a esta Comisión de las Resoluciones de los Procedimientos Administrativos instruidos a los Contratistas en razón seguimiento a las Observaciones Ejercicio 2014, realizando los reintegros siguientes: expediente CM P.A. 010/2015 Acuerdo de inicio 10 de julio de 2015, se emite resolución y realizan reintegro, conforme el Proyecto 08-062.- Construcción de aula y servicios sanitarios en planta alta del CENDI (El Encanto), ubicado en Cd. Cárdenas, ejecutada con modalidad Ingresos de Gestión 2014, Observación 2.4; en tal sentido, en la notificación al OSFE se adjunta copia certificada de la resolución de fecha tres de noviembre de dos mil quince, asimismo se acompañada Acta de notificación, se da la reparación de los daños observados. • **Importe por irregularidades al gasto por $ 16,336.32.**
7	08-023.- Ampliación de la L.D. y R.D. de energía eléctrica en media y baja tensión	Azucena 2a. Sección 48 Postes	Ramo 33 Fondo III Contrato $2'495,026.39	Derivado de la auditoria efectuada al ente fiscalizado se encontró la siguiente observación: Hallazgo 2.15 Se constata que los volúmenes de obra indicados en las estimaciones, no corresponde con los verificados físicamente en los conceptos con claves de identificación no.: Sector01: 500100, 580060, 580070, 580075, 580079, 600080, 630100; Sector 02: 580070, 580079, 600010, 600080; Sector 03: 500100, 580060, 580079, 600080; Sector 04: 560032,570040, 580070, 580079, 600010 y 600080, por lo anterior se observa un monto de $75,172.80 (Setenta y cinco mil ciento setenta y dos pesos con 80/100 m.n.) con IVA incluido por la autorización y pago en exceso de volúmenes de obra a favor de la contratista a como se señala en la siguiente tabla.

Concepto	Unidad de Medida	Cantidad Pagada	Cantidad Verificada	Diferencia	Precio Unitario	Importe Pagado en Exceso
Sector 01 500100.- Desmantelamiento y retiro de cable de aluminio cal 1/0	Kg	97.65	0.00	97.65	$16.70	$1,630.76
580060.-Concepto: Suministro e instalación de estructura tipo P1	Pza	7.00	6.00	1.00	$580.26	$580.26
580070.- Suministro e instalación de estructura tipo R1	Pza	4.00	3.00	1.00	$663.98	$663.98
580075.- Concepto: Suministro e instalación de estructura R1/R1	Pza	3.00	1.00	2.00	$1,101.12	$2,202.24
580079.- Suministro e instalación de estructura tipo 2B1	Pza	10.00	2.00	8.00	$760.60	$6,084.80

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

IN	PROYECTO	LOCALIDAD	FUENTE DE FINANC. Y MODALIDAD EJEC. MONTO DEVENGADO	OBSERVACIÓN				
	600080.- Suministro e instalación de conector perico para línea de alta tensión.	Pza	2.00	0.00	2.00	$636.24	$1,272.48
	630100.- Tramite de entrega y recepción física de la obra incluye: inventario físico valorizado, protocolos	Lote	1.00	0.00	1.00	$3,258.80	$3,258.80
	Sector 02 580070.- Suministro e instalación de estructura tipo R1	Pza	7.00	5.00	2.00	$663.98	$1,327.96
	580079.- Suministro e instalación de estructura tipo 2B1	Pza	11.00	0.00	11.00	$760.60	$8,366.60
	600010.-Suministro e instalación de dispositivo K	Pza	7.00	6.00	1.00	$1,247.46	$1,247.46
	600080.-Suministro e instalación de conector perico para línea de alta	Pza	4.00	0.00	4.00	$636.24	$2,544.96
	Sector 03 500100.- Desmantelamiento y retiro de *cable de aluminio cal 1/0*	Kg	94.40	0.00	94.40	$16.71	$1,577.42
	580060.- Suministro e instalación de estructura tipo P1	Pza	8.00	6.00	2.00	$580.26	$1,160.52
	580079.- Suministro e instalación de estructura tipo 2B1	Pza	15.00	0.00	15.00	$760.60	$11,409.00
	600080.- Suministro e instalación de conector perico para línea de alta tensión	Pza	4.00	0.00	4.00	$636.24	$2,544.96
	Sector 04 560032.- Suministro e instalación de estructura PS1N.	Pza	4.00	3.00	1.00	$1,819.02	$1,819.02
	570040.- *Concepto: Suministro e instalación* de retenida RBA.	Pza	2.00	1.00	1.00	$2,768.72	$2,768.72
	580070.- Suministro e instalación de estructura tipo R1.	Pza	8.00	7.00	1.00	$663.98	$663.98
	580079.- Suministro e instalación de estructura tipo 2B1	Pza	13.00	0.00	13.00	$760.60	$9,887.80
	600010.- Suministro e instalación de *dispositivo K*	Pza	10.00	9.00	1.00	$1,247.46	$1,247.46
	600080.- Suministro e instalación de conector perico para línea de alta tensión	Pza	4.00	0.00	4.00	$636.24	$2,544.96
						Subtotal	$64,804.14
						IVA 16%	$10,368.66
						Total	**$75,172.80**

Hallazgo 2.6.- Se observa que dentro de los análisis de indirectos se consideró pruebas de laboratorio con un costo de $11,564.31 (Once mil quinientos sesenta y cuatro pesos con 31/100 m.n.) de los cuales no existe evidencia de su realización.

Hallazgo 2.7.- 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 con un importe de $701,141.53 (Setecientos un mil ciento cuarenta y un pesos 53/100 M.N.), IVA incluido, motivo por el cual no se cumple con el precepto de economía en cuanto a precio.

A continuación se presenta la tabla comparativa de los conceptos que presentan precios unitarios con sus respectivos porcentajes de incidencia en relación con el presupuesto base, que sirvió de parámetro para determinar la observación al presupuesto contratado:

Importe Autorizado por el Ente $2'499,673.40 Importe Empresa Ganadora $2'495,527.55

Clave	Descripción	Unidad	Cantidad	P.u. Ente	P.u. Contratista	P.u. Osf	%Entevs Osf PU	Importes			Dif. Ente/Osf	Dif. Contratista/ Osf
								Ente	Contratista	Órgano Superior de Fiscalización		
A	Sector 01 (bachilleres)											
2	Postes de concreto											

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

No.	PROYECTO	LOCALIDAD / META	UNIDAD DE MEDIDA	VOLUMEN DE OBRA Y/O MONTO DEVENGADO				OBSERVACIÓN				
510020	Suministro e instalación de poste de concreto octagonal reforzado 12-750, incluye: hincado, excavación, flete al lugar de la obra, plomeado, alineado, piedra bola, consolidación y protocolo, pintar los números según normas de c.f.e.		pza	10.00	$8,539.74	$8,530.19	$5,454.10	57%	$85,397.40	$85,301.90	$54,541.00	$30,856.40	$30,760.90
6	Retenidas												
570015	Suministro e instalación de retenida rea con cable entorchado 3/8", según normas de cfe. (poste 11-500)		pza	1.00	$8,159.36	$8,144.17	$5,016.47	63%	$8,159.36	$8,144.17	$5,016.47	$3,142.89	$3,127.70
570040	Suministro e instalación de retenida rba con cable entorchado 3/8", según normas de cfe.		pza	2.00	$2,786.82	$2,768.76	$1,688.47	65%	$5,573.64	$5,537.52	$3,376.94	$2,196.70	$2,160.58
570050	Suministro e instalación de retenida rda con cable entorchado 5/16", según normas de cfe.		pza	3.00	$2,185.82	$2,166.18	$1,381.55	58%	$6,557.46	$6,498.54	$4,144.65	$2,412.81	$2,353.89
7	Estructuras para baja tensión												
580079	Suministro e instalación de estructura tipo 2b1, para la instalación de acometidas de baja tensión, segun normas de cfe.		pza	9.00	$763.28	$760.60	$470.04	62%	$6,869.52	$6,845.40	$4,230.36	$2,639.16	$2,615.04
9	Dispositivos y elementos de interconexión												
600120	Suministro e instalación de dispositivo de seguridad y antirrobo "sare", para la instalación de acometidas de baja tensión domiciliarias, según normas de c.f.e.		pza	9.00	$11,135.35	$11,150.69	$6,961.58	60%	$100,218.15	$100,356.21	$62,654.22	$37,563.93	$37,701.99
10	Cable de aluminio y cobre												
610070	Suministro e instalación de cable conductor múltiple 2+1 de aluminio cal. 3/0, con protocolo de cfe, incluye: tendido y tensionado. Protocolo según normas de cfe.		ml	395.00	$114.52	$114.58	$76.15	50%	$45,235.40	$45,259.10	$30,079.25	$15,156.15	$15,179.85
11	Transformadores												
620030	Suministro e instalación de transformador de distribución monofásico tipo poste autoprotegido 15 kva, 13200/7620-120/240 volts, incluye: protocolo, según normas de cfe. y pintar los números según normas de cfe.		pza	1.00	$33,744.87	$33,774.53	$22,099.82	53%	$33,744.87	$33,774.53	$22,099.82	$11,645.05	$11,674.71
8	Sector 02 (entrada frente al super)												
2	Postes de concreto												
510020	Suministro e instalación de poste de concreto octagonal reforzado 12-750, incluye: hincado, excavación, flete al lugar de la obra, plomeado, alineado, piedra bola, consolidación y protocolo, pintar los números según normas de c.f.e.		pza	10.00	$8,539.74	$8,530.19	$5,454.10	57%	$85,397.40	$85,301.90	$54,541.00	$30,856.40	$30,760.90
6	Retenidas												
570010	Suministro e instalación de retenida rea con cable entorchado 3/8", según normas de cfe. (poste 9-400)		pza	1.00	$6,400.15	$6,380.18	$3,946.05	62%	$6,400.15	$6,380.18	$3,946.05	$2,454.10	$2,434.13
570040	Suministro e instalación de retenida rba con cable entorchado 3/8", según normas de cfe.		pza	1.00	$2,786.82	$2,768.76	$1,688.47	65%	$2,786.82	$2,768.76	$1,688.47	$1,098.35	$1,080.29
570050	Suministro e instalación de retenida rda con cable entorchado 5/16", según normas de cfe.		pza	2.00	$2,185.82	$2,166.18	$1,381.55	58%	$4,371.64	$4,332.36	$2,763.10	$1,608.54	$1,569.26
570060	Suministro e instalación de retenida rsa con cable entorchado 3/8", según normas de cfe.		pza	8.00	$2,056.90	$2,036.93	$1,502.71	37%	$16,455.20	$16,295.44	$12,021.68	$4,433.52	$4,273.76
7	Estructuras para baja tensión												
580079	Suministro e instalación de estructura tipo 2b1, para la instalación de acometidas de baja tensión, según normas de cfe.		pza	11.00	$763.28	$760.60	$470.04	62%	$8,396.08	$8,366.60	$5,170.44	$3,225.64	$3,196.16
9	Dispositivos y elementos de interconexión												

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

Nº	PROYECTO	LOCALIDAD META	FUENTE DE FINANC. Y MODO DE EJEC. MONTO DEVENGADO					OBSERVACIÓN				
600120	Suministro e instalación de dispositivo de seguridad y antirrobo "sare", para la instalación de acometidas de baja tensión domiciliarias, según normas de c.f.e.	pza	11.00	$11,135.35	$11,150.69	$6,961.58	60%	$122,488.85	$122,657.59	$76,577.38	$45,911.47	$46,080.21
10'	Cable de aluminio y cobre											
610010	Suministro e instalación de cable de aluminio acsr cal. 3/0, con protocolo de cfe, incluye: tendido y tensionado protocolo según normas de cfe.	kg	130.00	$104.34	$104.12	$87.10	20%	$13,564.20	$13,535.60	$11,323.00	$2,241.20	$2,212.60
610070	Suministro e instalación de cable conductor múltiple 2+1 de aluminio cal. 3/0, con protocolo de cfe, incluye: tendido y tensionado. protocolo según normas de cfe.	ml	490.00	$114.52	$114.56	$76.15	50%	$56,114.80	$56,144.20	$37,313.50	$18,801.30	$18,830.70
11'	Transformadores											
620030	Suministro e instalación de transformador de distribucion monofasico tipo poste autoprotegido 15 kva, 13200/7620-120/240 volts incluye: protocolo, según normas de cfe y pintar los numeros según normas de cfe.	pza	1.00	$33,744.87	$33,774.53	$22,099.82	53%	$33,744.87	$33,774.53	$22,099.82	$11,645.05	$11,674.71
620040	Suministro e instalación de transformador de distribución monofasico tipo poste autoprotegido 25 kva, 13200-120/240 volts incluye: protocolo según normas de cfe y pintar los números según normas de cfe.	pza	2.00	$35,974.95	$36,010.68	$23,071.57	56%	$71,949.90	$72,021.36	$46,143.14	$25,806.76	$25,878.22
C	Sector 03 (entrada pedro hueco)											
02'	Postes de concreto											
510020	Suministro e instalación de poste de concreto octagonal reforzado 12-750, incluye: hincado, excavación, flete al lugar de la obra, plomeado, alineado, piedra bola, consolidación y protocolo, pintar los números según normas de c.f.e.	pza	14.00	$8,539.74	$8,530.19	$5,454.10	57%	$119,556.36	$119,422.66	$76,357.40	$43,198.96	$43,065.26
06'	Retenidas											
570015	Suministro e instalación de retenida rea con cable entorchado 3/8", según normas de cfe. (poste 11-500)	pza	1.00	$8,159.36	$8,144.17	$5,016.47	63%	$8,159.36	$8,144.17	$5,016.47	$3,142.89	$3,127.70
570040	Suministro e instalación de retenida roa con cable entorchado 3/8", según normas de cfe.	pza	1.00	$2,786.82	$2,766.76	$1,688.47	65%	$2,786.82	$2,768.76	$1,688.47	$1,098.35	$1,080.29
570060	Suministro e instalación de retenida rsa con cable entorchado 3/8", según normas de cfe.	pza	8.00	$2,056.90	$2,036.93	$1,502.71	37%	$16,455.20	$16,295.44	$12,021.68	$4,433.52	$4,273.76
07'	Estructuras para baja tensión											
580079	*Suministro e instalación de estructura tipo* 2b1, para la instalación de acometidas de baja tensión, según normas de cfe.	pza	15.00	$765.28	$760.60	$470.04	62%	$11,449.20	$11,409.00	$7,050.60	$4,398.60	$4,358.40
09'	Dispositivos y elementos de interconexión											
600120	Suministro e instalación de dispositivo de seguridad y antirrobo "sare", para la instalación de acometidas de baja tensión domiciliarias, según normas de c.f.e.	pza	15.00	$11,135.35	$11,150.69	$6,961.58	60%	$167,030.25	$167,260.35	$104,423.70	$62,606.55	$62,836.65
10"	Cable de aluminio y cobre											
610010	Suministro e instalación de cable de aluminio acsr cal. 3/0, con protocolo de cfe, incluye: tendido y tensionado protocolo según normas de cfe.	kg	135.00	$104.34	$104.12	$87.10	20%	$14,085.90	$14,056.20	$11,758.50	$2,327.40	$2,297.70
610070	Suministro e instalación de cable conductor múltiple 2+1 de aluminio cal. 3/0, con protocolo de cfe, incluye: tendido y tensionado. protocolo según normas de cfe.	ml	700.00	$114.52	$114.56	$76.15	50%	$80,164.00	$80,206.00	$53,305.00	$26,859.00	$26,901.00
11"	Transformadores											

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

Nº	PROYECTO	LOCALIDAD META		FUENTE DE FINANC. Y MOD. DE EJEC. MONTO DEVENGADO								OBSERVACIÓN
620040	Suministro e instalación de transformador de distribución monofasico tipo poste autoprotegido 25 kva, 13200-120/240 volts. incluye: protocolo, según normas de cfe y pintar los números segun normas de cfe.	pza	2.00	$35,974.95	$36,010.66	$23,071.57	56%	$71,949.90	$72,021.36	$46,143.14	$25,806.76	$25,878.22
620050	Suministro e instalación de transformador de distribución monofasico tipo poste autoprotegido 37.5 kva, 13200-120/240 volts. incluye: protocolo, según normas de cfe. y pintar los numeros según normas de cfe.	pza	1.00	$53,941.41	$54,025.81	$29,425.32	83%	$53,941.41	$54,025.81	$29,425.32	$24,516.09	$24,600.49
D	Sector 04 (entrada purificadora de agua)											
02"	Postes de concreto											
510020	Suministro e instalación de poste de concreto octagonal reforzado 12-750, incluye: hincado, excavación, flete al lugar de la obra, plomeado, atheado, piedra bola, consolidación y protocolo, pintar los números según normas de c.f.e.	pza	14.00	$8,539.74	$8,530.19	$5,454.10	57%	$118,556.36	$119,422.66	$76,357.40	$43,198.96	$43,065.26
06"	Retenidas											
570015	Suministro e instalación de retenida rea con cable entorchado 3/8", según normas de cfe. (poste 11-500)	pza	1.00	$8,159.36	$8,144.17	$5,016.47	63%	$8,159.36	$8,144.17	$5,016.47	$3,142.89	$3,127.70
570040	Suministro e instalación de retenida rba con cable entorchado 3/8", segun normas de cfe	pza	2.00	$2,786.82	$2,768.76	$1,688.47	65%	$5,573.64	$5,537.52	$3,376.94	$2,196.70	$2,160.58
570060	Suministro e instalación de retenida rsa con cable entorchado 3/8", segun normas de cfe	pza	8.00	$2,056.90	$2,036.93	$1,502.71	37%	$16,455.20	$16,295.44	$12,021.68	$4,433.52	$4,273.76
07"	Estructuras para baja tension											
580079	Suministro e instalación de estructura tipo 2b1, para la instalación de acometidas de baja tensión, según normas de cfe.	pza	13.00	$763.28	$760.60	$470.04	62%	$9,922.64	$9,887.80	$6,110.52	$3,812.12	$3,777.28
09"	Dispositivos y elementos de interconexión											
600120	Suministro e instalación de dispositivo de seguridad y antirrobo "sare", para la instalación de acometidas de baja tensión domiciliarias, según normas de c.f.e.	pza	13.00	$11,135.35	$11,150.69	$6,961.58	60%	$144,759.55	$144,958.97	$90,500.54	$54,259.01	$54,458.43
-10""	Cable de aluminio y cobre											
610010	Suministro e instalación de cable de aluminio acsr cal. 3/0, con protocolo de cfe, incluye: tendido y tensionado, protocolo según normas de cfe.	kg	90.00	$104.34	$104.12	$87.10	20%	$9,390.60	$9,370.80	$7,839.00	$1,551.60	$1,531.80
610070	Suministro e instalación de cable conductor múltiple 2+1 de aluminio cal. 3/0, con protocolo de cfe, incluye: tendido y tensionado, protocolo según normas de cfe	ml	60.00	$114.52	$114.58	$76.15	50%	$6,871.20	$6,874.80	$4,569.00	$2,302.20	$2,305.80
11""	Transformadores											
620030	Suministro e instalación de transformador de distribución monofásico tipo poste autoprotegido 15 kva, 13200/7620-120/240 volts. incluye: protocolo, según normas de cfe. y pintar los numeros según normas de cfe.	pza	1.00	$33,744.87	$33,774.53	$22,099.82	53%	$33,744.87	$33,774.53	$22,099.82	$11,645.05	$11,674.71
620040	Suministro e instalación de transformador de distribución monofasico tipo poste autoprotegido 25 kva, 13200-120/240 volts. incluye: protocolo, según normas de cfe y pintar los numeros según normas de cfe.	pza	2.00	$35,974.95	$36,010.66	$23,071.57	56%	$71,949.90	$72,021.36	$46,143.14	$25,806.76	$25,878.22
				Subtotales				$1,685,387.43	$1,685,193.69	$1,080,955.06	$604,432.35	$604,238.61
				IVA		16%		$269,661.99	$269,630.99	$172,952.81	$96,709.18	$96,678.18
								$1,955,049.42	$1,954,824.68	$1,253,907.89	$701,141.53	$700,916.79

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

PROYECTO	LOCALIDAD META	FUENTE DE FINANCIAMIENTO MODALIDAD MONTO DEVENGADO			OBSERVADO	
Importe de conceptos del presupuesto sin observación		$544,623.96	$540,702.87			
Monto Total Autorizado de la Obra		$2,499,673.40				
Monto Total Contratado de la Obra			$2,495,527.55			
Importe Observado Ente/Órgano Superior de Fiscalización al control interno					$701,141.53	
Importe Observado Contratista/Órgano Superior de Fiscalización daño al Erario						$700,916.79

Con relación a la tabla anterior, se determina que el presupuesto contratado en relación con el presupuesto base, este presenta un importe total de $2,499,673.40, permitiendo la adjudicación de la obra con un presupuesto contratado de $2,495,527.55, sin embargo, con base al análisis elaborado por el Órgano Superior de Fiscalización y los parámetros de construcción a precios de mercado de los conceptos que presentan incidencia en precios, se *observa un importe de $700,916.79 (Setecientos mil novecientos dieciséis pesos 79/100 M.N.) IVA incluido, pagado por precio mayor con relación a los* precios unitarios presentados por el contratista.

De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, el Gobierno Municipal remitió el oficio No. DOOTSM/1651/2015 de fecha 30 de Mayo de 2015, anexando copias certificadas y foliadas de los siguientes documentales:
Respecto a la observación 2.1. Álbum fotográfico (con folio 001 al 008), en el cual se aprecia que las observaciones fueron corregidas, argumentando en cedula de solventación que la información dada por este órgano de fiscalización es falsa además de que esta generalizada, haciendo mención que todos los materiales estimados y pagados fueron suministrados y colocados por el contratista por lo que no se justifica la observación, en relación al desmantelamiento y retiro de cable en la cual el auditor dice que no verifico, hacen del conocimiento que en el lugar de la obra existía una red en malas condiciones con postes de concreto muy deteriorados por ello se programó la ampliación, lo que indica que hubo desmantelamiento de los materiales, para sustituir con red nueva y de otra manera estos estarían encimados los materiales viejos con los nuevos, por lo que se anexa fotografías del antes y después de la obra.
Por lo cual se procedió a realizar la visita de inspección física en los periodos de solventación estipulados en el marco legal, encontrándose al efecto que las mismas han sido parcialmente realizadas, como se señala en el acta de referencia de fecha 23 de Junio de 2015.
Se observa que fueron ejecutados los siguientes conceptos como se muestra en la siguiente tabla, por lo que se dan por solventado los conceptos con monto de $47,949.97 IVA incluido.

Concepto	Unidad de Medida	Cantidad Pagada	Cantidad Verificada	Diferencia	Precio Unitario	Importe Pagado en Exceso
Sector 01						
580070.- Suministro e instalación de estructura tipo R1	Pza	4.00	3.00	1.00	$663.98	$663.98
580075.- Concepto: Suministro e instalación de estructura R1/R1	Pza	3.00	2.00	1.00	$1,101.12	$1,101.12
580079.- Suministro e instalación de estructura tipo 2B1	Pza	10.00	2.00	8.00	$760.60	$6,084.80
Sector 02 580070.- Suministro e instalación de estructura tipo R1	Pza	7.00	6.00	1.00	$663.98	$663.98
580079.- Suministro e instalación de estructura tipo 2B1	Pza	11.00	0.00	11.00	$760.60	$8,366.60
600010.-Suministro e instalación de dispositivo K	Pza	7.00	6.00	1.00	$1,247.46	$1,247.46
Sector 03						
580079.- Suministro e instalación de estructura tipo 2B1	Pza	15.00	0.00	15.00	$760.60	$11,409.00
Sector 04						
580070.- Suministro e instalación de estructura tipo R1.	Pza	8.00	7.00	1.00	$663.98	$663.98
580079.- Suministro e instalación de estructura tipo 2B1	Pza	13.00	0.00	13.00	$760.60	$9,887.80
600010.- Suministro e instalación de dispositivo K	Pza	10.00	9.00	1.00	$1,247.46	$1,247.46
					Subtotal	$41,336.18
					IVA 16%	$6,613.79
					Total	**$47,949.97**

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

Nº	PROYECTO	LOCALIDAD / META	FUENTE DE FINANCIAMIENTO / MONTO DEVENGADO	OBSERVACIÓN

Se observa que los siguientes conceptos no se realizaron de acuerdo a los solicitado en las observaciones antes mencionadas por lo que se determina No solventar los siguientes conceptos, con lo cual se comprueba que existe incongruencia en la afirmación del ayuntamiento que manifestó en cedula de solventación que las observaciones eran falsas al referirse que todos los materiales estimados y pagados fueron suministrados y colocados por el contratista, al enviar documentación no fidedigna con la finalidad de desvirtuar la observación como se muestra en la siguiente tabla

Concepto	Unidad de Medida	Cantidad Pagada	Cantidad Verificada	Diferencia	Precio Unitario	Importe Pagado en Exceso
Sector 01 500100.- Desmantelamiento y retiro de cable de aluminio cal 1/0	Kg	97.65	0.00	97.65	$16.70	$1,630.76
580060.-Concepto: Suministro e instalación de estructura tipo P1	Pza	7.00	6.00	1.00	$580.26	$580.26
580075.- Concepto: Suministro e instalación de estructura R1/R1	Pza	3.00	2.00	1.00	$1,101.12	$1,101.12
600080.- Suministro e instalación de conector perico para linea de alta tensión.	Pza	2.00	0.00	2.00	$636.24	$1,272.48
630100.- Tramite de entrega y recepción fisica de la obra incluye: inventario fisico valorizado, protocolos	Lote	1.00	0.00	1.00	$3,258.80	$3,258.80
Sector 02 580070.- Suministro e instalación de estructura tipo R1	Pza	7.00	6.00	1.00	$663.98	$663.98
600080.-Suministro e instalación de conector perico para linea de alta	Pza	4.00	0.00	4.00	$636.24	$2,544.96
Sector 03 500100.- Desmantelamiento y retiro de cable de aluminio cal 1/0	Kg	94.40	0.00	94.40	$16.71	$1,577.42
580060.- Suministro e instalación de estructura tipo P1	Pza	8.00	6.00	2.00	$580.26	$1,160.52
600080.- Suministro e instalación de conector perico para linea de alta tensión	Pza	4.00	0.00	4.00	$636.24	$2,544.96
Sector 04 560032.- Suministro e instalación de estructura PS1N.	Pza	4.00	3.00	1.00	$1,819.02	$1,819.02
570040.- Concepto: Suministro e instalación de retenida RBA.	Pza	2.00	1.00	1.00	$2,768.72	$2,768.72
600080.- Suministro e instalación de conector perico para linea de alta tensión	Pza	4.00	0.00	4.00	$636.24	$2,544.96
					Subtotal	$23,467.96
					IVA 16%	$3,754.87
					Total	**$27,222.83**

De todo lo anterior queda en firme la observación con un monto de **$27,222.83.**
En referencia al concepto de desmantelamiento se recuerda que dicho material se entrega a la dependencia normativa del cual no existe evidencia documental de haber realizado esta acción.

Referente a la observación 2.6 Anexo 7E referente al análisis cálculo e integración de costos indirectos y álbum fotográfico de pruebas realizadas. (con folio 009 al 011) Argumentando en cedula de solventación que el auditor interpreto equivocadamente el anexo 7E, el cual no se refiere precisamente para este caso de obras eléctricas a pruebas de laboratorio sino a un sérvicio y que corresponde a la empresa contratista realizar en campo al concluir los trabajos correspondientes a la obra, como lo son la verificación de resistencias al sistema de aterrizaje y verificación de voltaje de salida de las boquillas de los transformadores.
Una vez llevado acabo el análisis de los documentales ofrecidos por el ente municipal, se determina No solventar, las observaciones, lo anterior debido a que el concepto referente al trámite de entrega y recepción fisica de la obra ante C.F.E. para energización de la misma incluye: inventario fisico valorizado, protocolos, AVISO DE PRUEBAS, expediente técnico y toda la documentación necesaria requerida para los tramites, con lo que se observa que los servicios de pruebas ya están incluidos en este concepto de obra, de igual forma todos los conceptos de obra se especifica están elaborados bajo normas de la CFE. Derivado de todo lo anterior queda en firme la observación con un monto de **$11,564.31**

Respecto a la observación 2.7.Mediante oficio No. CM/DEC/369/2015 de fecha 1 de junio de 2015, se remitió documentación de solventación, que consistió en copia de la carátula del contrato, copia de la circular remitido por el órgano superior de fiscalización de fecha 27 de enero de 2014, copia del oficio CM/DEC/138/2014 de fecha 20 de febrero de 2014 y copia certificada del inicio de procedimiento de responsabilidad administrativa. Después de revisar toda la documentación remitida resulta insuficiente para solventar las observaciones, debido que el ente auditado no justifica la observación de los

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

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

precios altos, solo manifiesta no estar de acuerdo debido que esta dependencia fiscalizadora no especifica como determinó la observación del precio, se aclara que los precios que se elaboran para determinar las observaciones son basados en el catálogo de conceptos del presupuesto base inicial, especificaciones generales y particulares que el mismo ente proporciona para cada proyecto en particular y la información que se solicita por medio de la circular a inicio de un ejercicio por esta dependencia fiscalizadora que nos hace llegar una copia, es para actualizar la información que cada año solicitamos y nos sirve como referencia de los costos que podrían venir integradas en los precios unitarios de cada proyecto que se revisa y se ha detectado que muchas veces no aplican los precios que el mismo ente nos remite o la cotización difiere en precio con respecto con las que esta dependencia fiscalizadora cotiza de la misma casa comercial y en el mismo periodo, de tal forma que optamos por integrar los precios con las que cotizamos en casas comerciales del Municipio debido que es lo que impacta más que la mano de obra y los equipos, por tal razón es importante que en esta etapa de solventación el ente proporcione la justificación de los precios altos con toda la evidencia real posible y proporcionar los análisis de precios para revisar a detalle la integración de los mismos. Por todo lo anterior sé determina dejar en firme la observación con un monto de **$700,916.79.**

En relación a las observaciones 2.5, 2.6 y 2.7 el municipio envía copia de oficio de inicio de procedimiento de responsabilidades administrativas No. CM. P.A. 0033/2015 de fecha 14 de Mayo de 2015 en el cual se solicita girar citatorio a los CC. Ing. Carlos Alberto Villegas (director de obras ordenamiento territorial y servicios municipales), Ing. José del Carmen Márquez Naranjo (jefe del departamento de supervisión), Ing. Francisco Javier Cortes Escobar (jefe del departamento de análisis y presupuesto), Ing. Antonio Albert León, Arq. Deysi Ramos Dominguez, Ing. Roberto Gutiérrez Loarca, Ing. Felipe Pérez López, Ing. Luis Manuel Cortázar Suarez, Ing. Juan Carlos Castillo Broca, Ing. Roosselvelt Garduza Jiménez, Ing. Reynaldo Pérez de la Cruz e Ing. Cesar Guillermo Ramos Bolaina, (residentes de obra adscritos a la dirección de obras, ordenamiento territorial y servicios municipales), (con número de folio de 0000 al 0061). Incluyendo citatorio No. CM-UJ-0355/2015 al c. Ing. Cesar Guillermo Ramos Bolaina (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0354/2015 al c. Ing. Reynaldo Pérez de la Cruz (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0353/2015 al c. Ing. Roosselvet Garduza Jiménez (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0352/2015 al c. Ing. Juan Carlos Castillo Broca (residente de obra) sin número de folio; Citatorio al c. Arq. Luis Manuel Cortázar Suarez (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0350/2015 al c. Ing. Felipe Pérez López (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0349/2015 al c. Ing. Roberto Gutiérrez Loarca (residente de obra). Citatorio No. CM-UJ-0348/2015 al c. Arq. Deysi Ramos Jiménez (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0347/2015 al c. Ing. Antonio Albert León (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0344/2015 al c. Ing. Francisco Javier Cortes Escobar (jefe del departamento de análisis y presupuestos de la dirección de obras) sin número de folio y citatorio No. CM-UJ-0346/2015 al c. Ing. José del Carmen Márquez Naranjo (jefe del depto. de supervisión de obras) sin número de folio; todos los anteriores citatorios con fecha de elaboración el día 26 de Mayo de 2015.

COTIH: Conforme análisis de la observación por sobrecosto, no existe evidencia del análisis de los precios unitarios de todos los demás conceptos que integran el total de los trabajos contratados de la obra, cuyo monto total asciende a $ 2'495,026.39; es decir, se sanciona el 28% del monto ejercido. sin que se determine si en el **72%** del monto ejercido se compensan o no las diferencias en los precios unitarios con respecto al costo total de la obra.
Lo anterior, debido a que la adjudicación de una obra se realiza con base en el monto total presupuestado, mismo que debe ajustarse al presupuesto *previsto por el ente y estar por debajo de los demás postulantes; esto es, no se adjudica la obra utilizando como criterio consideraciones sobre el costo* parcial de algunos de los conceptos contenidos conforme la naturaleza de la obra, ya que cada empresa tiene características administrativas, técnicas y de organización diferentes, que se reflejan en la composición y costo de cada precio unitario.
En tal sentido, el H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM/DEC/642/2015, da vista a esta Comisión de las Resoluciones de los Procedimientos Administrativos instruidos: Se inició el Procedimiento Administrativo de responsabilidad radicado bajo el expediente CM-P.A. 003-2015 a los, CC. Ing. Carlos Alberto Villegas (Director de Obras Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales), Ing. *José del Carmen Márquez Naranjo (Jefe* del Departamento de Supervisión), Ing. Francisco Javier Cortes Escobar (Jefe del Departamento de Análisis y Presupuesto), Ing. Antonio Albert León, Arq. Deysi Ramos Dominguez, Ing. Roberto Gutiérrez Loarca, Ing. Felipe Pérez López, Ing. Luis Manuel Cortázar Suarez, Ing. Juan Carlos Castillo Broca, Ing. Roosselvelt Garduza Jiménez, Ing. Reynaldo Pérez de la Cruz e Ing. Cesar Guillermo Ramos Bolaina, (Residentes de Obra adscritos a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales). Con fecha 02 de octubre de 2015, se dictó resolución definitiva determinándose la sanción consistente en un APERCIBIMIENTO PÚBLICO, de conformidad con el numeral 53 Fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco, se anexan: Copias Certificadas del resolutivo y sus respectivas Cédulas de Notificación de los funcionarios sancionados.
Asimismo, con oficio número CM-UJ- 1272/2015 de fecha 13 de noviembre de 2015, da vista a esta Comisión de las Resoluciones de los Procedimientos Administrativos instruidos a los Contratistas en razón seguimiento a las Observaciones Ejercicio 2014, realizando los reintegros, de acuerdo al expediente CM P.A. 028 /15 Acuerdo de inicio 11 de agosto de 2015, se emite resolución y realizan reintegro al Proyecto 08-023.- Ampliación de la L.D. y R.D. de energía eléctrica en media y baja tensión, ubicado en Azucena 2a. Sección, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014. Observación 2.5. Se adjunta copia certificada de la Resolución de fecha 30 de octubre de dos mil quince, asimismo se acompañada Acta de notificación, acompañadas de la certificación de once fojas útiles consistentes en: Impresión de Ingresos correspondiente al Ramo 33 FIII REM, por reintegro de Recursos (proyecto 08-023) por resarcitoria por pago de conceptos no ejecutados según recibos oficiales no. 014915 A y 014916 A del 03 /11/15 por las cantidades de $18,663.30 y $2,173.24.

- **Observación solventada.**

8	08-051.- Construcción de pavimento de concreto hidráulico en la Calle Reforma.	Cd. Cárdenas 2,946.40 M2	Ramo 33 Fondo III Contrato $2'492,723.69	Derivado de la auditoría efectuada al ente fiscalizado se encontró la siguiente observación: Hallazgo 2.8.- Durante la visita de inspección física efectuada a la obra el día 26 de enero de 2015, se constata la existencia de un hundimiento en el cadenamiento 0+000 con una dimensión aproximada de 1.0 m x 2.15 m.

Hallazgo 2.9.- 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 con un importe de $103,092.78 (Ciento tres mil noventa y dos pesos 78/100 M.N.), IVA incluido, motivo por el cual no se cumple con el precepto de economía en cuanto a precio.
A continuación se presenta la tabla comparativa de los conceptos que presentan precios unitarios con sus respectivos porcentajes de incidencia en relación con el presupuesto base, que sirvió de parámetro para determinar la observación al presupuesto contratado:

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

N°	PROYECTO	FUENTE DE FINANC. Y MOD. DE EJEC.	OBSERVACIÓN
	MONTO DEVENGADO		

Importe Autorizado por el Ente $2'497,732.50 Importe Empresa Ganadora $2'492,723.69

Clave	Descripción	Unidad	Cantidad	P.u. Ente	P.u. Contratista	P.u. Osf	%Entevs Osf PU	Importes			Dif. Ente/Osf	Dif. Contratista/Osf
								Ente	Contratista	Órgano Superior de Fiscalización		
2	Terracería y pavimentaciones											
100702	Adquisición de material inerte (arcilla o arenilla) para relleno.	m3	553.81	$32.50	$39.29	$27.86	17%	$17,998.83	$21,759.19	$15,429.15	$2,569.68	$6,330.04
100700	Adquisición de grava de 1 1/2" a finos (para revestimiento)	m3	560.58	$214.50	$216.13	$195.00	10%	$120,244.41	$121,158.16	$109,313.10	$10,931.31	$11,845.06
103502	Pavimento de concreto premezclado mr 45 kg/cm2 (resistencia a la flexion) resistencia normal a los 28 dias, de 15 cms. de espesor con juntas transversales @ 3.50 mts. maximo y longitudinal, barras de amarre con varilla corrugada de 1/2" de diametro fy= 4,200 kg/cm2 de 70 cms. de longitud @ 75 cms., incluye: corte de 5 cms. de profundidad, vibrado, membrana de curado, acabado rayado, materiales, herramienta y mano de obra.	m2	2,989.77	$508.94	$507.96	$483.73	5%	$1,521,813.54	$1,518,883.57	$1,446,241.44	$75,372.10	$72,442.13
				Subtotales				$1,659,856.78	$1,661,800.92	$1,570,983.69	$88,873.09	$90,817.23
				Iva		16%		$265,577.08	$265,856.15	$251,357.39	$14,219.69	$14,498.76
								$1,925,433.86	$1,927,457.07	$1,822,341.08	$103,092.78	$105,115.99
Importe de conceptos del presupuesto sin observación								$572,298.63	$565,266.62			
Monto Total Autorizado de la Obra								$2,497,732.49				
Monto Total Contratado de la Obra									$2,492,723.69			
Importe Observado Ente/Organo Superior de Fiscalización al control interno											$103,092.78	
Importe Observado Contratista/Organo Superior de Fiscalización daño al Erario												$105,115.99

Con relación a la tabla anterior, se determina que el presupuesto contratado en relación con el presupuesto base, este presenta un importe total de $2,497,732.50, permitiendo la adjudicación de la obra con un presupuesto contratado de $2,492,723.69, sin embargo, con base al análisis elaborado por el Órgano Superior de Fiscalización y los parámetros de construcción a precios de mercado de los conceptos que presentan incidencia en precios, se observa un importe de $105,115.99 (Ciento cinco mil ciento quince pesos 99/100 M.N.) IVA incluido, pagado por precio mayor con relación a los precios unitarios presentados por el contratista.

De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, el Gobierno Municipal remitió el oficio No. DOOTSM/1651/2015 de fecha 30 de Mayo de 2015; anexando copias certificadas y foliadas de los siguientes documentales:

Respecto al hallazgo 2.8 No envían documentación solventatoria. Argumentando en cedula de solventación que al realizar los trabajos de pavimentación se le informó al auditor el día de la visita física se encontró al inicio del tramo existente una caja de válvulas de la red de agua potable a la cual se le construyó su tapa de concreto reforzado, sin embargo seis meses después un camión tortón cargado con mercancía hizo carga puntual fracturando precisamente la tapa y la válvula, derramándose el agua y provocando socavación, hecho que no es responsabilidad de la empresa constructora, pero no obstante la contratista se hizo cargo de las reparaciones correspondientes de manera satisfactoria.
Por lo cual se procedió a realizar la visita de inspección física en los periodos de solventación estipulados en el marco legal, encontrándose al efecto que la misma han sido realizada, como se señala en el acta de referencia de fecha 23 de Junio de 2015.En referencia se observa que fue ejecutado el siguiente concepto, por lo que se da por procedente la Solventación.

Referente a la observación 2.9 Mediante oficio No. CM/DEC/369/2015 de fecha 1 de junio de 2015, se remitió documentación de solventación, que consistió en copia de la carátula del contrato, copia de la circular remitido por el órgano superior de fiscalización de fecha 27 de enero de 2014, copia del oficio CM/DEC/138/2014 de fecha 20 de febrero de 2014 y copia certificada del inicio de procedimiento de responsabilidad administrativa. Después de revisar toda la documentación remitida resulta insuficiente para solventar las observaciones, debido que el ente auditado no justifica la observación de los precios altos, solo manifiesta no estar de acuerdo debido que esta dependencia fiscalizadora no específica como determinó la observación del precio, se aclara que los precios que se elaboran para determinar las observaciones son basados en el catálogo de conceptos del presupuesto base inicial, especificaciones generales y particulares que el mismo ente proporciona para cada proyecto en particular y la información que se solicita por medio de la circular a inicio de un ejercicio por esta dependencia fiscalizadora que nos hace llegar una copia, es para actualizar la información que cada año solicitamos y nos sirve como referencia de los costos que podrían venir integradas en los precios unitarios de cada proyecto que se revisa y se ha detectado que muchas veces no aplican los precios que el mismo ente nos remite o la cotización difiere en precio con respecto con las que esta dependencia fiscalizadora cotiza de la misma casa comercial y en el mismo periodo, de tal forma que optamos por integrar los precios con las que cotizamos en casas comerciales del Municipio debido que es lo que impacta más que la mano de obra y los equipos, por tal razón es importante que en

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

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

esta etapa de solventación el ente proporcione la justificación de los precios altos con toda la evidencia real posible y proporcionar los análisis de precios para revisar a detalle la integración de los mismos. Por todo lo anterior se determina dejar en firme la observación con un monto de **$105,115.99.**

En relación a las observaciones 2.1 y 2.2 el municipio envía copia de oficio de inicio de procedimiento de responsabilidades administrativas No. CM. P.A. 0033/2015 de fecha 14 de Mayo de 2015 en el cual se solicita girar citatorio a los CC. Ing. Carlos Alberto Villegas (director de obras ordenamiento territorial y servicios municipales), Ing. José del Carmen Márquez Naranjo (jefe del departamento de supervisión), Ing. Francisco Javier Cortes Escobar (jefe del departamento de análisis y presupuesto), Ing. Antonio Albert León, Arq. Deysi Ramos Domínguez, Ing. Roberto Gutiérrez Loarca, Ing. Felipe Pérez López, Ing. Luis Manuel Cortázar Suarez, Ing. Juan Carlos Castillo Broca, Ing. Roosselvelt Garduza Jiménez, Ing. Reynaldo Pérez de la Cruz e Ing. Cesar Guillermo Ramos Bolaina, (residentes de obra adscritos a la dirección de obras, ordenamiento territorial y servicios municipales), (con número de folio de 0000 al 0061). Incluyendo citatorio No. CM-UJ-0355/2015 al c. Ing. Cesar Guillermo Ramos Bolaina (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0354/2015 al c. Ing. Reynaldo Pérez de la Cruz (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0353/2015 al c. Ing. Roosselvelt Garduza Jiménez (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0352/2015 al c. Ing. Juan Carlos Castillo Broca (residente de obra) sin número de folio; Citatorio al C. Arq. Luis Manuel Cortázar Suarez (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0350/2015 al c. Ing. Felipe Pérez López (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0349/2015 al c. Ing. Roberto Gutiérrez Loarca (residente de obra); Citatorio No. CM-UJ-0348/2015 al c. Arq. Deysi Ramos Jiménez (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0347/2015 al c. Ing. Antonio Albert León (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0344/2015 al c. Ing. Francisco Javier Cortes Escobar (jefe del departamento de análisis y presupuestos de la dirección de obras) sin número de folio y citatorio No. CM-UJ-0346/2015 al c. Ing. José del Carmen Márquez Naranjo (jefe del depto. de supervisión de obras) sin número de folio; todos los anteriores citatorios con fecha de elaboración el día 26 de Mayo de 2015.

COTIH: Conforme análisis de la observación, no existe evidencia del análisis de los precios unitarios de todos los demás conceptos que integran el total de los trabajos contratados de la obra, cuyo monto total asciende a $ 2'492,723.69; es decir, se sanciona el 4.2% del monto ejercido, sin que se determine si en el **95.8%** del monto ejercido se compensan o no las diferencias en los precios unitarios con respecto al costo total de la obra.

Lo anterior, debido a que la adjudicación de una obra se realiza con base en el monto total presupuestado, mismo que debe ajustarse al presupuesto previsto por el ente y estar por debajo de los demás postulantes; esto es, no se adjudica la obra utilizando como criterio consideraciones sobre el costo parcial de algunos de los conceptos contenidos conforme la naturaleza de la obra, ya que cada empresa tiene características administrativas, técnicas y de organización diferentes, que se reflejan en la composición y costo de cada precio unitario.

Al respecto, el H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM-UJ- 1272/2015 de fecha 13 de noviembre de 2015, da vista a esta Comisión de las Resoluciones de los Procedimientos Administrativos instruidos a los Contratistas en razón seguimiento a las Observaciones Ejercicio 2014, realizando los reintegros siguientes: CM P.A. 012/15 Acuerdo de inicio 3 de agosto de 2015.Proyecto 08-051.- Construcción de pavimento de concreto hidráulico en la Calle Reforma., ubicado en Cd. Cárdenas., ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014. Observación 2.9, Pendiente pronunciamiento del OSF al oficio CM- UJ- 1047/2015.

- ***Observación solventada.***

9	08-022.- Ampliación y rehabilitación de la L.D. y R.D. de energía eléctrica en media y baja tensión.	Benito Juárez 43 Postes	*Ramo 33 Fondo III* *Contrato* *$2'403,499.16*	*Derivado de la auditoria efectuada al ente fiscalizado se encontró la siguiente observación: Hallazgo 2.10.- En el análisis de costos indirectos fue considerado por la contratista realizar pruebas de laboratorio las cuales no fueron ejecutadas, motivo por el cual se observa un monto de $12,857.43 (Doce mil ochocientos cincuenta y siete pesos con 43/100 m.n.) con IVA incluido por volúmenes de obra pagados y no ejecutados por la contratista.*

Hallazgo 2.11.- Se constata que los volúmenes de obra indicados en las estimaciones, no corresponde con los verificados fisicamente en los conceptos con las claves de identificación No.: Sector 01 y 02: 500090, 500100, 570015, 580070, 600050, 600080, 630100; Sector 03: 500151, 580070, 600080; Sector 05: 50090, 500100, 600080, Sector 06: 500151, 500100, 570050, 570060, 580070, 580075 y 600010, por lo anterior se observa un monto de $59'726.65 (Cincuenta y nueve mil setecientos veintiséis pesos con 65/100 m.n.) con IVA incluido por la autorización y pago de volúmenes de obra en exceso a favor de la contratista a como se señala a continuación:

Clave	Concepto	Unidad de medida	Cantidad pagada	Cantidad verificada	Diferencia	P.U.	Importe
500090	Desmantelamiento y retiro de postes	Pza	6.00	0.00	6.00	$661.63	$3,969.78
500100	Desmantelamiento y retiro de cable de aluminio cal. 110	Kg	100.00	0.00	100.00	$17.58	$1,758.00
570015	Suministro e instalación de retenida REA	Pza	5.00	4.00	1.00	$8,124.85	$8,124.85
580070	Suministro e instalación de estructura tipo R1	Pza	5.00	3.00	2.00	$673.61	$1,347.22
600050	Suministro e instalación de elemento de interconexión	Pza	2.00	1.00	1.00	$2,423.24	$2,423.24
600080	Suministro e instalación de conector perico para línea de alta tensión	Pza	9.00	0.00	9.00	$646.11	$5,814.99
630100	Trámite de entrega y recepción física de la obra ante C.F.E.	Lt	1.00	0.00	1.00	$3,231.83	$3,231.83
500151	Desmantelamiento y retiro de poste de concreto	Pza	3.00	0.00	3.00	$661.63	$1,984.89

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

580070	Suministro e instalación de estructura tipo R1	Pza	5.00	4.00	1.00	$673.61	$673.61
600080	Suministro e instalación de conector perico para línea de alta tensión	Pza	2.00	0.00	2.00	$646.11	$1,292.22
500090	Desmantelamiento y retiro de poste	Pza	3.00	0.00	3.00	$661.63	$1,984.89
500100	Desmantelamiento y retiro de cable	Kg	70.00	0.00	70.00	$17.58	$1,230.60
600080	Suministro e instalación de conector perico	Pza	2.00	0.00	2.00	$646.11	$1,292.22
500151	Desmantelamiento y retiro de poste	Pza	6.00	0.00	6.00	$661.63	$3,969.78
500100	Desmantelamiento y retiro de cable	Kg	100.00	0.00	100.00	$17.58	$1,758.00
570050	Suministro e instalación de retenida RDA	Pza	1.00	0.00	1.00	$2,168.41	$2,168.41
570060	Suministro e instalación de retenida RSA	Pza	5.00	3.00	2.00	$2,040.22	$4,080.44
580070	Suministro e instalación de estructura R1	Pza	9.00	6.00	3.00	$673.61	$2,020.83
580075	Suministro e instalación de estructura R1/R1	Pza	5.00	4.00	1.00	$1,110.04	$1,110.04
	Suministro e instalación de dispositivo 1K	Pza	9.00	8.00	1.00	$1,252.65	$1,252.65
						Sub total	$51,488.49
						IVA 16%	$8,238.16
						Total	**$59,726.65**

Hallazgo 2.12.- 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 con un importe de $745,111.86 (Setecientos cuarenta y cinco mil ciento once pesos 86/100 M.N.), IVA incluido, motivo por el cual no se cumple con el precepto de economía en cuanto a precio.

A continuación se presenta la tabla comparativa de los conceptos que presentan precios unitarios con sus respectivos porcentajes de incidencia en relación con el presupuesto base, que sirvió de parámetro para determinar la observación al presupuesto contratado:

Importe Autorizado por el Ente $2'409,341.14 — Importe Empresa Ganadora $2'404,528.68

Clave	Descripción	Unidad	Cantidad	P.u. Ente	P.u. Contratista	P.u. Osf	%Entevs Osf PU	Importes			Dif. Ente/Osf	Dif. Contratista/Osf
								Ente	Contratista	Órgano Superior de Fiscalización		
A	(Sector # 01 y 02) prol. de av. Villahermosa y calle Hulmanguillo											
PR-50	Preliminares											
500061	Desmantelamiento, retiro y recolocación de luminarias tipo urbanas (ov-15), incl. conexiones y pruebas	pza	6.00	$897.13	$720.27	$278.64	150%	$4,182.78	$4,321.62	$1,671.84	$2,510.94	$2,649.78
500150	Desconexión y reconexión de bajantes de acometidas en baja tensión a 110 y 220 volts; incluye empalme de cable de aluminio neutanel 1+1 cal. 6, conectores a compresión, cinta aislante y todo lo necesario para su buen funcionamiento	pza	6.00	$540.74	$547.80	$178.09	204%	$3,244.44	$3,286.80	$1,068.54	$2,175.90	$2,218.26
PO-51	Postes de concreto											
510020	Suministro e instalación de poste de concreto octagonal reforzado 12-750, incluye: hincado, excavación, flete al lugar de la obra, plomeado, alineado, piedra bola, consolidación y protocolo, pintar los numeros según normas de c.f.e.	pza	17.00	$8,539.74	$8,487.37	$5,454.10	57%	$145,175.58	$144,285.29	$92,719.70	$52,455.88	$51,565.59
ER-53	Estructuras tipo "r"											
530130	Suministro e instalación de estructura tipo rp1n, con aislamiento de 13 kv, según normas de cfe.	pza	4.00	$1,425.02	$1,434.26	$982.77	44%	$5,700.08	$5,737.12	$3,971.08	$1,729.00	$1,766.04
ED-53	Estructuras tipo "d"											

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

No.	PROYECTO	LOCALIDAD / META	FUENTE DE FINANC. Y MODO DE EJEC. / MONTO DEVENGADO					OBSERVADO				
530185	Suministro e instalación de estructura tipo da1n, con aislamiento de 13 kv, *según normas de cfe.*	pza	2.00	$2,405.48	$2,409.26	$1,715.01	40%	$4,810.96	$4,818.52	$3,430.02	$1,380.94	$1,388.50
R-57	Retenidas											
570050	Suministro e instalacion de retenida rda con cable entorchado 5/16", segun normas de cfe.	pza	4.00	$2,185.82	$2,188.41	$1,381.55	58%	$8,743.28	$8,673.64	$5,526.20	$3,217.06	$3,147.44
570060	Suministro e instalación de retenida rsa con cable entorchado 3/8", según normas de cfe.	pza	7.00	$2,056.90	$2,040.22	$1,502.71	37%	$14,398.30	$14,281.54	$10,518.97	$3,879.33	$3,762.57
570015	Suministro e instalacion de retenida rea con cable entorchado 3/8", segun normas de cfe. (Poste 11-500).	pza	1.00	$8,159.36	$8,124.85	$5,016.47	63%	$8,159.36	$8,124.85	$5,016.47	$3,142.89	$3,108.38
570040	Suministro e instalación de retenida rba con cable entorchado 3/8", segun normas de cfe.	pza	1.00	$2,786.82	$2,766.32	$1,688.47	65%	$2,786.82	$2,766.32	$1,688.47	$1,098.35	$1,077.85
EBT-58	Estructuras para baja tensión											
580070	Suministro e instalacion de estructura tipo r1, para baja tensión, según normas de cfe.	pza	4.00	$670.20	$673.61	$416.11	60%	$2,680.80	$2,694.44	$1,672.44	$1,008.36	$1,022.00
580080	Suministro e instalación de estructura tipo r3, (para conductor múltiple 2+1) para baja tensión, según normas de cfe.	pza	1.00	$1,677.99	$1,679.12	$945.20	78%	$1,677.99	$1,679.12	$945.20	$732.79	$733.92
580079	Suministro e instalacion de estructura tipo 2b1, para la instalacion de acometidas de baja tension, segun *normas de cfe.*	pza	15.00	$763.28	$763.03	$470.04	62%	$11,449.20	$11,445.45	$7,050.60	$4,398.60	$4,394.85
ET-59	Estructuras para transformadores											
590010	Suministro e instalación de elemento tipo 1fr1a, incluye: conector perico y contracircuitos fusibles clase de 13 kva, segun normas de cfe.	pza	6.00	$4,663.76	$4,658.90	$4,037.03	16%	$27,982.56	$27,953.40	$24,222.18	$3,760.38	$3,731.22
DEI-60	Dispositivos y elementos de interconexion											
600080	Suministro e instalacion de conector perico para linea de alta tensión, incluye: conector tipo "t", estribo triangular con alambre de cobre cal. 4, segun normas de c.f.e.	pza	6.00	$642.55	$646.11	$287.34	124%	$3,855.30	$3,876.66	$1,724.04	$2,131.26	$2,152.62
600120	*Suministro e instalación de dispositivo* de seguridad y antirrobo "sare", para la instalación de acometidas de baja tensión domiciliarias, segun normas de c.f.e.	pza	15.00	$11,135.35	$11,091.80	$6,961.56	60%	$167,030.25	$166,377.00	$104,423.70	$62,606.55	$61,953.30
CAC-61	Cable de cobre y aluminio											
610010	Suministro e instalación de cable de aluminio acsr cal. 3/0, con protocolo de cfe, incluye: tendido y tensionado. Protocolo según normas de cfe.	kg	270.00	$104.34	$104.19	$87.10	20%	$28,171.80	$28,131.30	$23,517.00	$4,654.80	$4,614.30
610070	Suministro e instalación de cable conductor multiple2+1 de aluminio cal. 3/0, con protocolo de cfe, incluye: tendido y tensionado. Protocolo según normas de cfe.	ml	650.00	$114.52	$114.12	$76.15	50%	$74,438.00	$74,178.00	$49,497.50	$24,940.50	$24,680.50
T-62	Transformadores											
620020	Suministro e instalación de transformador de distribución monofásico tipo poste (para costa) autoprotegido 10 kva-y(, 13200-120/240 volts. Incluye: protocolo, según normas de cfe y pintar los números segun normas de cfe.	pza	1.00	$31,184.48	$31,016.29	$19,229.42	62%	$31,184.48	$31,016.29	$19,229.42	$11,955.06	$11,786.87
620040	Suministro e instalación de transformador de distribución monofásico tipo poste (para costa) autoprotegidoc 25 kva, 13200-120/240 volts. Incluye: protocolo segun normas de cfe y pintar los números según normas de cfe.	pza	1.00	$37,730.12	$37,526.47	$23,071.57	64%	$37,730.12	$37,526.47	$23,071.57	$14,658.55	$14,454.90
620050	Suministro e instalacion de transformador de distribución monofásico tipo poste (para costa) autoprotegido 37.5 kva, 13200-120/240 volts. Incluye: *protocolo. Según normas de cfe y pintar* los números segun normas de cfe.	pza	1.00	$53,941.41	$53,647.13	$29,425.32	83%	$53,941.41	$53,647.13	$29,425.32	$24,516.09	$24,221.81

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

N°	PROYECTO	LOCALIDAD / META	FUENTE DE FINANCIAMIENTO / MONTO DEVENGADO										
AE-64	Acometidas electricas												
640020	Elaboración de acometida eléctrica domiciliaria a base de castillo de 3.20 mts. de concreto f'c= 200 kg/cm2 de 0.20 x 0.20 mts. Armado con armex, incluye: trazo, excavación, relleno, cimbra aparente, descimbrada, tubo de fo. go. de 1 1/4"" de diámetro, muña de 1 1/4", varilla copor weli con conector, tubo conduit, 40 mts. de cable de aluminio tipo duplex pad (1+1) cal. 6 awg, base para medidor, interruptor de 2x30 amperes, materiales, mano de obra y herramienta. (p.u.o.t.) según proyecto.	pza	20.00	$3,952.75	$3,972.73	$3,197.96	24%	$79,055.00	$79,454.60	$63,959.20	$15,095.80	$15,495.40
A'	(Sector # 03) calle Emiliano zapata y calle del panteon												
PR-50'	Preliminares												
500150	Desconexión y reconexión de bajantes de acometidas en baja tensión a 110 y 220 volts; incluye empalme de cable de aluminio neutanel 1+1 cal. 6, conectores a compresión, cinta aislante y todo lo necesario para su buen funcionamiento	pza	13.00	$540.74	$547.80	$178.09	204%	$7,029.62	$7,121.40	$2,315.17	$4,714.45	$4,806.23
PO-51'	Postes de concreto												
510020	Suministro e instalación de poste de concreto octagonal reforzado 12-750, incluye: hincado, excavación, flete al sitio de la obra, plomeado, alineado, cimbra bola, consolidación y protocolo, con los números según normas de c.f.e.	pza	6.00	$8,539.74	$8,487.37	$5,454.10	57%	$51,238.44	$50,924.22	$32,724.60	$18,513.84	$18,199.62
ER-52	Estructuras tipo "r"												
530050	Suministro e instalación de estructura tipo rs30, con aislamiento de 13 kv, según normas de cfe.	pza	1.00	$4,732.55	$4,720.96	$3,061.75	55%	$4,732.55	$4,720.96	$3,061.75	$1,670.80	$1,659.21
ET-55	Estructuras tipo "t"												
550050	Suministro e instalación de estructura tipo ts30, con aislamiento de 13 kva, según normas de cfe.	pza	1.00	$3,339.92	$3,342.85	$1,837.72	82%	$3,339.92	$3,342.85	$1,837.72	$1,502.20	$1,505.13
EV-52	Estructuras tipo "v"												
520050	Suministro e instalación de estructura tipo vs30, con aislamiento de 13 kv, según norma de c.f.e.	pza	1.00	$3,602.03	$3,603.15	$1,841.81	96%	$3,602.03	$3,603.15	$1,841.81	$1,760.22	$1,761.34
R-57'	Retenidas												
570060	Suministro e instalación de retenida rsa con cable entorchado 3/8", según normas de cfe.	pza	4.00	$2,056.90	$2,040.22	$1,502.71	37%	$8,227.60	$8,160.88	$6,010.84	$2,216.76	$2,150.04
570015	Suministro e instalación de retenida rsa con cable entorchado 3/8", según normas de cfe. (poste 11-500)	pza	1.00	$8,159.36	$8,124.85	$5,016.47	63%	$8,159.36	$8,124.85	$5,016.47	$3,142.89	$3,108.38
EBT-58'	Estructuras para baja tensión												
580070	Suministro e instalación de estructura tipo r1, para baja tensión, según normas de cfe.	pza	4.00	$670.20	$673.61	$418.11	60%	$2,680.80	$2,694.44	$1,672.44	$1,008.36	$1,022.00
ET-59'	Estructuras para transformadores												
600080	Suministro e instalación de conector perico para línea de alta tensión, incluye: conector tipo "t", estribo triangular con alambre de cobre cal. 4, según normas de c.f.e.	pza	3.00	$642.55	$646.11	$287.34	124%	$1,927.65	$1,938.33	$862.02	$1,065.63	$1,076.31
600120	Suministro e instalacion de dispositivo de seguridad y antirrobo "tare", para la instalación de acometidas de baja tensión domiciliarias, segun normas de c.f.e.	pza	5.00	$11,135.35	$11,091.80	$6,981.58	60%	$55,676.75	$55,459.00	$34,907.90	$20,888.85	$20,651.10
CAC-61'	Cable de cobre y aluminio												
610010	Suministro e instalación de cable de aluminio acsr cal. 3/0, con protocolo de cfe, incluye: tendido y tensionado. Protocolo según normas de cfe.	kg	110.00	$104.34	$104.19	$87.10	20%	$11,477.40	$11,460.90	$9,581.00	$1,896.40	$1,879.90

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

N°	PROYECTO	LOCALIDAD / META	FUENTE DE FINANC. Y MOD. DE EJEC. / MONTO DEVENGADO					OBSERVACIÓN				
610030	Suministro e instalación de cable de aluminio acsr cal. 1/0, con protocolo de cfe, incuye: tendido y tensionado. Protocolo segun normas de cfe.	kg	15.00	$104.34	$104.19	$67.10	20%	$1,565.10	$1,562.85	$1,306.50	$258.60	$256.35
610070	Suministro e instalación de cable conductor multiple2+1 de aluminio cal. 3/0, con protocolo de cfe, incluye: tendido y tensionado. protocolo según normas de cfe.	mi	200.00	$114.52	$114.12	$76.15	50%	$22,904.00	$22,824.00	$15,230.00	$7,674.00	$7,594.00
T-52"	Transformadores											
620040	Suministro e instalación de transformador de distribución monofásico tipo poste (para costa) autoprotegido 25 kva, 13200-120/240 volts. incuye: protocolo. Según normas de cfe y pintar los números según normas de cfe.	pza	1.00	$37,730.12	$37,526.47	$23,071.57	64%	$37,730.12	$37,526.47	$23,071.57	$14,658.55	$14,454.90
AE-54'	Acometidas electricas											
640020	Elaboración de acometida eléctrica domiciliaria a base de castillo de 3.20 mts. de concreto fc= 200 kg/cm2 de 0.20 x 0.20 mts. Armado con armex, incluye: trazo, excavación, relleno, cimbra aparente, descimbrado, tubo de lo. go. de 1 1/4"" de diametro, mufa de 1 1/4", varilla coper weld con conector, tubo conduit, 40 mts. de cable de aluminio tipo duplex pad (1+1) cal. 6 awg, base para medidor, interruptor de 2x30 amperes, materiales, mano de obra y herramienta. (p.u.o.t.) según proyecto.	pza	4.00	$3,952.75	$3,972.73	$3,197.96	24%	$15,811.00	$15,890.92	$12,791.84	$3,019.16	$3,099.08
A"	(Sector # 05) prol. de calle frontera y calle Tacotalpa											
PR-50"	Preliminares											
500061	Desmantelamiento, retiro y recolocación de luminarias tipo urbanas (ov-15), incl. Conexiones y pruebas.	pza	3.00	$697.13	$720.27	$278.64	150%	$2,091.39	$2,160.81	$835.92	$1,255.47	$1,324.89
500150	Desconexión y reconexión de bajantes de acometidas en baja tensión a 110 y 220 volts; incluye empalme de cable de aluminio neutanel 1+1 cal. 6, conectoras a compresión, cinta aislante y todo lo necesario para su buen funcionamiento	pza	15.00	$540.74	$547.80	$178.09	204%	$8,111.10	$8,217.00	$2,671.35	$5,439.75	$5,545.65
PO-51"	Postes de concreto											
510020	Suministro e instalación de poste de concreto octagonal reforzado 12-750, incluye: hincado, excavación, flete al lugar de la obra, plomeado, alineado, piedra bola, consolidación y protocolo, pintar los números según normas de c.f.e.	pza	6.00	$8,539.74	$8,487.37	$5,454.10	57%	$51,238.44	$50,924.22	$32,724.60	$18,513.84	$18,199.62
R-57"	Retenidas											
570015	Suministro e instalación de retenida rsa con cable entorchado 3/8", según normas de cfe. (poste 11-500)	pza	2.00	$8,159.36	$8,124.85	$5,016.47	63%	$16,318.72	$16,249.70	$10,032.94	$6,285.78	$6,216.76
570080	Suministro e instalación de retenida tipo rpp, con cable entorchado de 3/8", según normas de cfe.	pza	2.00	$1,254.05	$1,257.86	$837.02	50%	$2,508.10	$2,515.32	$1,674.04	$834.06	$841.28
570040	Suministro e instalación de retenida rba con cable entorchado 3/8", según normas de cfe.	pza	1.00	$2,786.82	$2,786.32	$1,888.47	65%	$2,786.82	$2,786.32	$1,888.47	$1,098.35	$1,077.85
EBT-58"	Estructuras para baja tensión											
580070	Suministro e instalacion de estructura tipo r1, para baja tensión, según normas de cfe.	pza	5.00	$670.20	$673.61	$416.11	80%	$3,351.00	$3,368.05	$2,080.55	$1,270.45	$1,287.50
580080	Suministro e instalación de estructura tipo r3, (para conductor multiple 2+1) para baja tensión, según normas de cfe.	pza	1.00	$1,677.99	$1,679.12	$945.20	78%	$1,677.99	$1,679.12	$945.20	$732.79	$733.92
580079	Suministro e instalacion de estructura tipo 2b1, para la instalación de acometidas de baja tensión, según normas de cfe.	pza	5.00	$763.28	$763.03	$470.04	62%	$3,816.40	$3,815.15	$2,350.20	$1,466.20	$1,464.95
ET-59"	Estructuras para transformadores											

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

Nº.	PROYECTO	LOCALIDAD META	FUENTE DE FINANC. Y MOD. DE EJEC. MONTO DEVENGADO									
500120	Suministro e instalación de dispositivo de seguridad y anarrobe "saro", para la instalación de acometidas de baja tensión domiciliarias, según normas de c.f.e	pza	5.00	$11,135.35	$11,081.80	$6,961.58	60%	$55,676.75	$55,459.00	$34,807.90	$20,868.85	$20,851.10
CAC-51"	Cable de cobre y aluminio											
510010	Suministro e instalación de cable de aluminio acsr cal. 3/0, con protocolo de cfe, incluye: tendido y tensionado. Protocolo según normas de cfe.	kg	70.00	$104.34	$104.19	$87.10	20%	$7,303.80	$7,293.30	$6,097.00	$1,206.80	$1,196.30
510070	Suministro e instalación de cable conductor multiplex2+1 de aluminio cal. 3/0, con protocolo de cfe, incluye: tendido y tensionado. Protocolo según normas de cfe	ml	220.00	$114.52	$114.12	$76.15	50%	$25,194.40	$25,106.40	$16,753.00	$8,441.40	$8,353.40
T-62"	Transformadores											
820040	Suministro e instalación de transformador de distribución monofásico tipo poste (para costa) autoprotegido 25 kva 13200-120/240 volts. incluye: protocolo. Según normas de cfe y pintar los números según normas de cfe.	pza	1.00	$37,730.12	$37,526.47	$23,071.57	64%	$37,730.12	$37,526.47	$23,071.57	$14,658.55	$14,454.90
AE-64"	Acometidas eléctricas											
640020	Elaboración de acometida eléctrica domiciliaria a base de cable de 3.20 mts. De concreto f'c= 200 kg/cm2 de 0.20 x 0.20 mts. Armado con armex, incluye: trazo, excavación, relleno, cimbra aparente, descimbrado, tubo de fo. go. de 1 1/4" de diametro, muña de 1 1/4", varilla copper weld con conector, tubo conduit, 40 mts. de cable de aluminio tipo duplex ssd (3+1) cal. 6 awg. base para medidor, interruptor de 2x30 ampares, materiales, mano de obra y herramienta. (p.u.o.t.) segun proyecto.	pza	15.00	$3,952.75	$3,972.73	$3,197.96	24%	$59,291.25	$59,590.95	$47,969.40	$11,321.85	$11,621.55
A"	(sector # 06) area del parque y delegacion municipal											
PR-50""	Preliminares											
500031	Desmantelamiento, retiro y reubicación de transformador cualquier capacidad, tipo poste, incl. recuperación de los materiales y acarreos donde indique la supervisión.	pza	1.00	$3,101.62	$3,122.78	$659.69	370%	$3,101.62	$3,122.78	$659.69	$2,441.93	$2,463.09
500150	Desconexión y reconexión de bajantes de acometidas de baja tensión a 110 y 220 volts, incluye empalme de cable de aluminio neutanel 1+1 cal. 6, conectores a compresión, cinta aislante y todo lo necesario para su buen funcionamiento.	pza	30.00	$540.74	$547.80	$176.09	204%	$16,222.20	$16,434.00	$5,342.70	$10,879.50	$11,091.30
PO-51""	Postes de concreto											
510020	Suministro e instalación de poste de concreto octagonal reforzado 12-750, incluye: hincado, excavación, flete al lugar de la obra, pomeado, alineado, piedra bola consolidación y protocolo, pintar los numeros según normas de c.f.e.	pza	14.00	$8,539.74	$8,487.37	$5,454.10	57%	$119,556.36	$118,823.18	$76,357.40	$43,198.96	$42,465.78
ER-53""	Estructuras tipo "r"											
530031	Suministro e instalación de estructura tipo rd3n, con aislamiento de 13 kv, según normas de cfe.	pza	2.00	$4,732.55	$4,720.96	$2,802.03	69%	$9,465.10	$9,441.92	$5,604.06	$3,861.04	$3,837.86
EV-52""	Estructuras tipo "v"											
520050	Suministro e instalación de estructura tipo vs30 con aislamiento de 13 kv, según norma de c.f.e.	pza	5.00	$3,602.03	$3,603.15	$1,841.81	96%	$18,010.15	$18,015.75	$9,209.05	$8,801.10	$8,806.70
R-57""	Retenidas											
570060	Suministro e instalación de retenida rse con cable entorchado 3/8", según normas de cfe.	pza	12.00	$2,056.90	$2,040.22	$1,502.71	37%	$24,682.80	$24,482.64	$18,032.52	$6,650.28	$6,450.12
570040	Suministro e instalación de retenida rba con cable entorchado 3/8", según normas de cfe.	pza	1.00	$2,786.82	$2,766.32	$1,688.47	65%	$2,786.82	$2,766.32	$1,688.47	$1,098.35	$1,077.85
EBT-58""	Estructuras para baja tension											

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

Nº	PROYECTO	LOCALIDAD META	FUENTE DE FINANC. Y MONTO DE EJEC. MONTO DEVENGADO									OBSERVACIÓN
580070	Suministro e instalación de estructura tipo t1, para baja tension, segun normas de cfe.	pza	9.00	$670.20	$673.61	$418.11	60%	$6,031.80	$6,062.49	$3,762.99	$2,268.81	$2,299.50
580079	Suministro e instalación de estructura tipo 2b1, para la instalación de acometidas de baja tension, según normas de cfe.	pza	14.00	$763.26	$763.03	$470.04	62%	$10,685.92	$10,682.42	$6,580.56	$4,105.36	$4,101.86
ET-59""	Estructuras para transformadores											
600120	*Suministro e instalación de dispositivo* de seguridad y antirrobo "sare", para la instalación de acometidas de baja tension domiciliarias, según normas de c.f.e.	pza	14.00	$11,135.35	$11,091.80	$6,961.58	60%	$155,894.90	$155,285.20	$97,462.12	$58,432.76	$57,823.08
CAC-61""	Cable de cobre y aluminio											
610010	*Suministro e instalación de cable de* aluminio acsr cal. 3/0, con protocolo de cfe, incluye: tendido y tensionado protocolo según normas de cfe	kg	300.00	$104.34	$104.19	$87.10	20%	$31,302.00	$31,257.00	$26,130.00	$5,172.00	$5,127.00
610070	Suministro e instalación de cable conductor multiplex2+1 de aluminio cal. 3/0, con protocolo de cfe, incluye: tendido y tensionado protocolo según normas de cfe.	ml	540.00	$114.52	$114.12	$76.15	50%	$61,840.80	$61,624.80	$41,121.00	$20,719.80	$20,503.80
T-62""	Transformadores											
620220	Suministro e instalación de transformador de distribución monofásico tipo poste autoprotegido (para costa) 50 kva, 13200-120/240 volts. incluye: protocolo, según normas de cfe. y pintar los números según normas de cfe.	pza	2.00	$61,017.57	$60,683.74	$37,139.52	64%	$122,035.14	$121,367.48	$74,279.04	$47,756.10	$47,088.44
AE-64""	Acometidas electricas											
640020	Elaboración de acometida electrica domiciliaria a base de castillo de 3.20 mts. de concreto f'c= 200 kg/cm2 de 0.20 x 0.20 mts. armado con armex, incluye: trazo, excavación, relleno, cimbra aparente, descimbrado, tubo de fo. go. de 1 1/4"" de diámetro, muña de 1 1/4", varilla coper weld con conector, tubo conduit, 40 mts. de cable de aluminio tipo duplex psd (1+1) cal. 6 awg, base para *medidor, interruptor* de 2x30 amperes, materiales, mano de obra y herramienta (p.u.o.t) según proyecto.	pza	10.00	$3,952.75	$3,972.73	$3,197.96	24%	$39,527.50	$39,727.30	$31,979.60	$7,547.90	$7,747.70
				Subtotales				$1,850,740.24	$1,845,395.87	$1,208,402.43	$642,337.81	$636,993.44
				IVA		16%		$296,118.44	$295,263.34	$193,344.39	$102,774.05	$101,918.95
								$2,146,858.68	$2,140,659.21	$1,401,746.82	$745,111.86	$738,912.39
Importe de conceptos del presupuesto sin observación								$262,482.46	$263,869.47			
Monto Total Autorizado de la Obra								$2,409,341.14				
Monto Total Contratado de la Obra									$2,404,528.68			
Importe Observado Ente/Órgano Superior de Fiscalización al control interno											$745,111.86	
Importe Observado Contratista/Órgano Superior de Fiscalización daño al Erario												$738,912.39

Con relación a la tabla anterior, se determina que el presupuesto contratado en relación con el presupuesto base, este presenta un importe total de $2,409,341.14, permitiendo la adjudicación de la obra con un presupuesto contratado de $2,404,528.68, sin embargo, con base al análisis elaborado por el Órgano Superior de Fiscalización y los parámetros de construcción a precios de mercado de los conceptos que presentan incidencia en precios, se observa un importe de $738,912.39 (Setecientos treinta y ocho mil novecientos doce pesos 39/100 M.N.) IVA incluido, pagado por precio mayor con relación a los precios unitarios presentados por el contratista.

De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, el Gobierno Municipal remitió el oficio No. DOOTSM/1651/2015 de fecha 30 de Mayo de 2015; anexando copias certificadas y foliadas de los siguientes documentales:
Hallazgo 2.10. Anexo 7E *referente al análisis cálculo e integración de costos indirectos y álbum fotográfico de pruebas realizadas*, oficio de citatorio No. CM/DSC/0278/2015 de fecha 22 de Mayo de 2015 remito por la C. Eloina Barradas Contreras (contralor municipal), a la constructora Viacor construcciones S.A. de C.V. , póliza de pago de estimación 02 finiquito, comparecencia y copia de credencial de elector del representante legal de la empresa Viacor Construcciones, en el que se considera un pago en exceso por conceptos de pruebas de laboratorio por un monto de $12,857.43 más el factor de actualización de $378.01 resultando un total de $13,235.44. Recibo de pago de la empresa Viacor Construcciones por reintegro a Fondo III remanente por la cantidad de $13,235.44 y copia de transferencia realizada por la constructora Viacor al ayuntamiento de Cárdenas. (*Con folio 001 al* 007). Argumentando que el auditor interpreto equivocadamente el anexo 7E, el cual no se refiere precisamente para este caso de obras eléctricas a *pruebas de laboratorio sino a un servicio y que corresponde a la empresa contratista realizar en campo al concluir los trabajos correspondientes a la obra,*

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

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

como lo son la verificación de resistencias al sistema de aterrizaje y verificación de voltaje de salida de las boquillas de los transformadores.
Solventa el monto de $12,857.43. una vez llevado acabo el análisis de los documentales ofrecidos por el ente municipal, se toman en cuenta sus argumentos sin embargo se determina No solventar, la observación, hasta que el municipio especifique el origen final de los recursos reintegrados.
Hallazgo 2.11. Álbum fotográfico (con folio 004 al 006), en el cual se aprecia que las observaciones fueron corregidas, argumentando que la información dada por este órgano de fiscalización es falsa además de que esta generalizada, haciendo mención que todos los materiales estimados y pagados fueron suministrados y colocados por el contratista por lo que no se justifica la observación, en relación al desmantelamiento y retiro de cable en la cual el auditor dice que no verifico, hacen del conocimiento que en el lugar de la obra existía una red en malas condiciones con postes de concreto muy deteriorados por ello se programó la ampliación, lo que indica que hubo desmantelamiento de los materiales, para sustituir con red nueva y de otra madera estos estarían encimados los materiales viejos con los nuevos, por lo que se anexa fotografías del antes y después de la obra
Por lo cual se procedió a realizar la visita de inspección física en los periodos de solventación estipulados en el marco legal, encontrándose al efecto que las mismas no han sido realizadas, como se señala en el acta de referencia de fecha 23 de Junio de 2015.
Se observa que los conceptos no se realizaron de acuerdo a los solicitado en las observaciones antes mencionadas por lo que se determina No solventar los conceptos, con lo cual se comprueba que existe incongruencia en la afirmación del ayuntamiento que manifestó que las observaciones eran falsas al referirse que todos los materiales estimados y pagados fueron suministrados y colocados por el contratista, con la finalidad de desvirtuar las observaciones presentando documentación no fidedigna.
Derivado de lo anterior se mantiene en firme la observación con monto de**$59,726.65** IVA incluido.
Hallazgo 2.12. Mediante oficio No. CM/DEC/369/2015 de fecha 1 de junio de 2015, se remitió documentación de solventación, que consistió en copia de la carátula del contrato, copia de la circular remitido por el órgano superior de fiscalización de fecha 27 de enero de 2014, copia del oficio CM/DEC/138/2014 de fecha 20 de febrero de 2014 y copia certificada del inicio de procedimiento de responsabilidad administrativa. Después de revisar toda la documentación remitida resulta insuficiente para solventar las observaciones, debido que el ente auditado no justifica la observación de los precios altos, solo manifiesta no estar de acuerdo debido que esta dependencia fiscalizadora no especifica como determinó la observación del precio, se aclara que los precios que se elaboran para determinar las observaciones son basados en el catálogo de conceptos del presupuesto base inicial, especificaciones generales y particulares que el mismo ente proporciona para cada proyecto en particular y la información que se solicita por medio de la circular a inicio de un ejercicio por esta dependencia fiscalizadora que nos hace llegar una copia, es para actualizar la información que cada año solicitamos y nos sirve como referencia de los costos que podrían venir integradas en los precios unitarios de cada proyecto que se revisa y se ha detectado que muchas veces no aplican los precios que el mismo ente nos remite o la cotización difiere en precio con respecto con las que esta dependencia fiscalizadora cotiza de la misma casa comercial y en el mismo periodo, de tal forma que optamos por integrar los precios con las que cotizamos en casas comerciales del Municipio debido que es lo que impacta más que la mano de obra y los equipos, por tal razón es importante que en esta etapa de solventación el ente proporcione la justificación de los precios altos con toda la evidencia real posible y proporcionar los análisis de precios para revisar a detalle la integración de los mismos. Por todo lo anterior se determina dejar en firme la observación con un monto de **$738,912.39.**
En relación a las observaciones 2.10, 2.11 y 2.11 el municipio envía copia de oficio de inicio de procedimiento de responsabilidades administrativas No. CM. P.A. 0033/2015 de fecha 14 de Mayo de 2015 en el cual se solicita girar citatorio a los CC. Ing. Carlos Alberto Villegas (director de obras ordenamiento territorial y servicios municipales), Ing. José del Carmen Márquez Naranjo (jefe del departamento de supervisión), Ing. Francisco Javier Cortes Escobar (jefe del departamento de análisis y presupuesto), Ing. Antonio Albert León, Arq. Deysi Ramos Domínguez, Ing. Roberto Gutiérrez Loarca, Ing. Felipe Pérez López, Ing. Luis Manuel Cortázar Suarez, Ing. Juan Carlos Castillo Broca, Ing. Roosselvelt Garduza Jiménez, Ing. Reynaldo Pérez de la Cruz e Ing. Cesar Guillermo Ramos Bolaina, (residentes de obra adscritos a la dirección de obras, ordenamiento territorial y servicios municipales), (con número de folio de 0000 al 0061). Incluyendo citatorio No. CM-UJ-0355/2015 al c. Ing. Cesar Guillermo Ramos Bolaina (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0354/2015 al c. Ing. Reynaldo Pérez de la Cruz (residente de obra) sin número de folio, Citatorio No. CM-UJ-0353/2015 al c. Ing. Roosselvet Garduza Jiménez (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0352/2015 al c. Ing. Juan Carlos Castillo Broca (residente de obra) sin número de folio; Citatorio al c. Arq. Luis Manuel Cortázar Suarez (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0350/2015 al c. Ing. Felipe Pérez López (residente de obra) sin número de folio, Citatorio No. CM-UJ-0349/2015 al c. Ing. Roberto Gutiérrez Loarca (residente de obra); Citatorio No. CM-UJ-0348/2015 al c. Arq. Deysi Ramos Jiménez (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0347/2015 al c. Ing. Antonio Albert León (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0344/2015 al c. Ing. Francisco Javier Cortes Escobar (jefe del departamento de análisis y presupuestos de la dirección de obras) sin número de folio y citatorio No. CM-UJ-0346/2015 al c. Ing. José del Carmen Márquez Naranjo (jefe del depto. de supervisión de obras) sin número de folio; todos los anteriores citatorios con fecha de elaboración el día 26 de Mayo de 2015.

COTIH: Conforme análisis de la observación por sobrecosto, no existe evidencia del análisis de los precios unitarios de todos los demás conceptos que integran el total de los trabajos contratados de la obra, cuyo monto total asciende a $ 2'403,499.16, es decir, se sanciona el 30.7% del monto ejercido, sin que se determine si en el **69.3%** del monto ejercido se compensan,o no las diferencias en los precios unitarios con respecto al costo total de la obra.
Lo anterior, debido a que la adjudicación de una obra se realiza con base en el monto total presupuestado, mismo que debe ajustarse al presupuesto previsto por el ente y estar por debajo de los demás postulantes; esto es, no se adjudica la obra utilizando como criterio consideraciones sobre el costo parcial de algunos de los conceptos contenidos conforme la naturaleza de la obra, ya que cada empresa tiene características administrativas, técnicas y de organización diferentes, que se reflejan en la composición y costo de cada precio unitario.
En tal sentido, el Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM-UJ- 1272/2015 de fecha 13 de noviembre de 2015, da vista a esta Comisión de las Resoluciones de los Procedimientos Administrativos instruidos a los Contratistas en razón seguimiento a las Observaciones Ejercicio 2014, realizando los reintegros siguientes: CM P.A. 013/2015 Acuerdo de inicio 3 de agosto de 2015. se emite resolución y realizan reintegro:
Proyecto 08-022.- Ampliación y rehabilitación de la L.D. y R.D. de energía eléctrica en media y baja tensión, ubicado en Benito Juárez, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014, Observación 2.11. Se adjunta copia certificada de la Resolución de fecha veintiséis de octubre de dos mil quince, asimismo se acompañada Acta de notificación, acompañadas de la certificación de veintiséis fojas útiles consistentes en: Impresión de Ingresos de los documentos emitidos del día 4 de septiembre de 2015 FCAJA-GL, por reintegro al (proyecto 08-022) por pago de volúmenes pagados no localizados.- suministro e integración de pericc para línea de alta tensión según recibo oficial no. 014152 C de fecha 4 de septiembre de 2015 por la cantidad de $6,932.57; recibo oficial no. 0144254 C de fecha 8 de septiembre de 2015 por la cantidad de $1,540.57 y recibo oficial no. 0144255 C de fecha 8 de septiembre de 2015 por la cantidad de $1,540.57. (fojas 15 a la 20).CM P.A. 030/2015 Acuerdo de inicio 3 de agosto de 2015.Proyecto 08-022.- Ampliación y rehabilitación de la L.D. y R.D. de energía eléctrica en media y baja tensión, ubicado en Benito Juárez, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014, Observación 2.12, Pendiente pronunciamiento del OSF al oficio CM- UJ- 1048/2015.

- **Observación solventada.**

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

Nº	PROYECTO	LOCALIDAD META	FUENTE DE FINANC Y MONTO DEVENGADO	OBSERVACIÓN
10	08-054.- Construcción de pavimento de concreto hidráulico en la Calle Leandro Adriano (de 27 de febrero a la Av. Lázaro Cárdenas).	Cd. Cárdenas 2,086.76 M2	Ramo 33 Fondo III Contrato $2'218,651.82.	Derivado de la auditoría efectuada al ente fiscalizado se encontró la siguiente observación: Hallazgo 2.13.- 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 con un importe de $144,375.54 (Ciento cuarenta y cuatro mil trescientos setenta y cinco pesos 54/100 M.N.), IVA incluido, motivo por el cual no se cumple con el precepto de economía en cuanto a precio.

A continuación se presenta la tabla compa a de los conceptos que presentan precios unitarios con sus respectivos porcentajes de incidencia en relación con el presupuesto base, que sirvió de parámetro para determinar la observación al presupuesto contratado:

Importe Autorizado por el Ente $2'222,743.50 Importe Empresa Ganadora $2'218,651.82

Clave	Descripción	Unidad	Cantidad	P.u. Ente	P.u. Contratista	P.u. Osf	%Entevs Osf PU	Importes			Dif. Ente/Osf	Dif. Contratista/Osf
								Ente	Contratista	Órgano Superior de Fiscalización		
PH	Pavimento hidráulico											
10.00	Terracerías y pavimentaciones											
100702	Adquisición de material inerte (arcilla o arenilla) para relleno	M3	817.81	$32.50	$36.54	$27.86	17%	$26,578.83	$29,882.78	$22,784.19	$3,794.64	$7,098.59
103502	Pavimento de concreto premezclado MR 45 kg/cm2 (resistencia a la flexión) resistencia normal a los 28 días, de 15 cms. de espesor con juntas transversales @ 3.50 mts. máximo y longitudinal, barras de amarre con varilla corrugada de 1/2" de diámetro FY= 4,200 kg/cm2 de 70 cms. de longitud @ 75 cms., incluye: corte de 5 cms. de profundidad, vibrado, membrana de curado, acabado común, materiales, herramienta y mano de obra.	M2	2,093.46	$508.84	$511.00	$482.89	5%	$1,065,445.53	$1,069,758.06	$1,010,910.90	$54,534.63	$58,847.16
045113	Estampado en pavimento de concreto, para áreas exteriores, incluye: suministro y aplicación de color según especificaciones, suministro y aplicación de color desmoldante gris oscuro, estampado, detallado y sellado con arquisaal brillante, herramienta y mano de obra, acabado en molde de petatillo.	M2	2,093.46	$163.31	$163.31	$131.72	24%	$341,882.95	$341,882.95	$275,750.55	$66,132.40	$66,132.40
				Subtotales				$1,433,907.31	$1,441,523.79	$1,309,445.64	$124,461.67	$132,078.15
				IVA		16%		$229,425.17	$230,643.81	$209,511.30	$19,913.87	$21,132.50
				Total				$1,663,332.48	$1,672,167.60	$1,518,956.94	$144,375.54	$153,210.65
Importe de conceptos del presupuesto sin observación								$559,411.02	$546,484.22			
Monto Total Autorizado de la Obra								$2,222,743.50				
Monto Total Contratado de la Obra									$2,218,651.82			
Importe Observado Ente/Órgano Superior de Fiscalización al control interno											$144,375.54	
Importe Observado Contratista/Órgano Superior de Fiscalización daño al Erario												$153,210.65

Con relación a la tabla anterior, se determina que el presupuesto contratado en relación con el presupuesto base, este presenta un importe total de $2,222,743.50, permitiendo la adjudicación de la obra con un presupuesto contratado de $2,218,651.82, sin embargo, con base al análisis elaborado por el Órgano Superior de Fiscalización y los parámetros de construcción a precios de mercado de los conceptos que presentan incidencia en precios, se observa un importe de $153,210.65 (Ciento cincuenta y tres mil doscientos diez pesos 65/100 M.N.) IVA incluido, pagado por precio mayor con relación a los precios unitarios presentados por el contratista.

De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, el hallazgo 2.13 Mediante oficio No. CM/DEC/369/2015 de fecha 1 de junio de 2015, se remitió documentación de solventación, que consistió en copia de la carátula del contrato, copia de la circular remitido por el órgano superior de fiscalización de fecha 27 de enero de 2014, copia del oficio CM/DEC/138/2014 de fecha 20 de febrero de 2014 y copia certificada del inicio de procedimiento de responsabilidad administrativa. Después de revisar toda la documentación remitida resulta insuficiente para solventar las observaciones, debido que el ente auditado no justifica la observación de los precios altos, solo manifiesta no estar de acuerdo debido que esta dependencia fiscalizadora no especifica como determinó la observación del precio, se aclara que los precios que se elaboran para determinar las observaciones son basados en el catálogo de conceptos del presupuesto base inicial, especificaciones generales y particulares que el mismo ente proporciona para cada proyecto en particular y la información que se solicita por medio de la circular a inicio de un ejercicio por esta dependencia fiscalizadora que nos hace llegar una copia, es para actualizar la información que cada año solicitamos y nos sirve como referencia de los costos que podrían venir integradas en los precios unitarios

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

No.	Proyecto	Localidad / Meta	Fuente de Financ. y Mod. de Ejec. / Monto Devengado	Observación
				de cada proyecto que se revisa y se ha detectado que muchas veces no aplican los precios que el mismo ente nos remite o la cotización difiere en precio con respecto con las que esta dependencia fiscalizadora cotiza de la misma casa comercial y en el mismo periodo, de tal forma que optamos por integrar los precios con las que cotizamos en casas comerciales del Municipio debido que es lo que impacta más que la mano de obra y los equipos, por tal razón es importante que en esta etapa de solventación el ente proporcione la justificación de los precios altos con toda la evidencia real posible y proporcionar los análisis de precios para revisar a detalle la integración de los mismos. Por todo lo anterior se determina dejar en firme la observación con un monto de **$153,210.65**. **COTIH:** Conforme análisis de la observación, no existe evidencia del análisis de los precios unitarios de todos los demás conceptos que integran el total de los trabajos contratados de la obra, cuyo monto total asciende a $ 2'218,651.82; es decir, se sanciona el 6.9% del monto ejercido, sin que se determine si en el **93.1%** del monto ejercido se compensan o no las diferencias en los precios unitarios con respecto al costo total de la obra. Lo anterior, debido a que la adjudicación de una obra se realiza con base en el monto total presupuestado, mismo que debe ajustarse al presupuesto previsto por el ente y estar por debajo de los demás postulantes; esto es, no se adjudica la obra utilizando como criterio consideraciones sobre el costo parcial de algunos de los conceptos contenidos conforme la naturaleza de la obra, ya que cada empresa tiene características administrativas, técnicas y de organización diferentes, que se reflejan en la composición y costo de cada precio unitario. El Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM-UJ- 1272/2015 de fecha 13 de noviembre de 2015, da vista a esta Comisión de las Resoluciones de los Procedimientos Administrativos instruidos a los Contratistas en razón seguimiento a las Observaciones Ejercicio 2014, realizando los reintegros siguientes: CM P.A. 014/2015 Acuerdo de inicio 3 de agosto de 2015.Proyecto 08-054.- Construcción de pavimento de concreto hidráulico en la calle Leandro Adriano (de 27 de febrero a la Av. Lázaro Cárdenas), ubicado en Cd. Cárdenas, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014, Observación 2.13Pendiente pronunciamiento del OSF al oficio CM- UJ- 1153/2015 • **Observación solventada**
11	08-052.- Construcción de pavimento de concreto hidráulico en la calle Abraham Bandala (de Zaragoza a Sánchez Magallanes).	Cd. Cárdenas 2,110.68 M2	Ramo 33 Fondo III Contrato $2'183,365.76	Derivado de la auditoría efectuada al ente fiscalizado se encontró la siguiente observación: Hallazgo 2.14.- 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 con un importe de $143,957.40 (Ciento cuarenta y tres mil novecientos cincuenta y siete pesos 40/100 M.N.), IVA incluido, motivo por el cual no se cumple con el precepto de economía en cuanto a precio.

A continuación se presenta la tabla comparativa de los conceptos que presentan precios unitarios con sus respectivos porcentajes de incidencia en relación con el presupuesto base, que sirvió de parámetro para determinar la observación al presupuesto contratado:

Importe Autorizado por el Ente $2'187,528.37 Importe Empresa Ganadora $2'183,366.78

Clave	Descripción	Unidad	Cantidad	P.u. Ente	P.u. Contratista	P.u. Osf	%Ente vs Osf PU	Importes			Dif. Ente/Osf	Dif. Contratista/Osf
								Ente	Contratista	Órgano Superior de Fiscalización		
A	Pavimento											
P	Pavimento											
P-03	Relleno											
100702	Adquisición de material inerte (arcilla o arenilla) para relleno	M3	526.21	$32.50	$36.57	$27.86	17%	$17,101.83	$19,243.50	$14,660.21	$2,441.62	$4,583.29
P-05	Pavimento											
103502	Pavimento de concreto premezclado MR 45 kg/cm2 (resistencia a la flexión) resistencia normal a los 28 días, de 15 cms. de espesor con juntas transversales @ 3.50 mts. Máximo y longitudinal, barras de amarre con varilla corrugada de 1/2" de diámetro FY= 4,200 kg/cm2 de 70 cms. de longitud @ 75 cms., incluye: corte de 5 cms. de profundidad, vibrado, membrana de curado, acabado común, materiales, herramienta y mano de obra.	M2	2,110.68	$508.94	$511.24	$482.89	5%	$1,074,209.48	$1,079,064.04	$1,019,226.27	$54,983.21	$59,837.77
045113	Estampado en pavimento de concreto, para áreas exteriores, incluye: suministro y aplicación de color según especificaciones, suministro y aplicación de color desmoldante gris oscuro, estampado, detallado y sellado con arquiseal brillante, herramienta y mano de obra, acabado en molde de petatillo.	M2	2,110.68	$163.31	$163.39	$131.72	24%	$344,695.15	$344,864.01	$278,018.77	$66,676.38	$66,845.24
				Subtotales				$1,436,006.46	$1,443,171.55	$1,311,905.25	$124,101.21	$131,266.30
				IVA		16%		$229,761.03	$230,907.45	$209,904.84	$19,856.16	$21,002.61
				Total				$1,665,767.49	$1,674,079.00	$1,521,810.09	$143,957.40	$152,268.91

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

Nº	Nº PROYECTO	LOCALIDAD META	FUENTE DE FINANC. Y MOD. DE EJEC. MONTO DEVENGADO	OBSERVACIÓN				
	Importe de conceptos del presupuesto sin observación		$521,780.86	$508,287.78				
	Monto Total Autorizado de la Obra		$2,187,528.37					
	Monto Total Contratado de la Obra			$2,183,366.78				
	Importe Observado Ente/Órgano Superior de Fiscalización al control interno						$143,957.40	
	Importe Observado Contratista/Órgano Superior de Fiscalización daño al Erario							$152,268.91

Con relación a la tabla anterior, se determina que el presupuesto contratado en relación con el presupuesto base, este presenta un importe total de $2,187,528.37, permitiendo la adjudicación de la obra con un presupuesto contratado de $2,183,366.78, sin embargo, con base al análisis elaborado por el Órgano Superior de Fiscalización y los parámetros de construcción a precios de mercado de los conceptos que presentan incidencia en precios, se observa un importe de $152,268.91 (Ciento cincuenta y dos mil doscientos sesenta y ocho pesos 91/100 M.N.) IVA incluido, pagado por precio mayor con relación a los precios unitarios presentados por el contratista.

De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, el hallazgo 2.1 Mediante oficio No. CM/DEC/369/2015 de fecha 1 de junio de 2015, se remitió documentación de solventación, que consistió en copia de la carátula del contrato, copia de la circular remitido por el órgano superior de fiscalización de fecha 27 de enero de 2014, copia del oficio CM/DEC/138/2014 de fecha 20 de febrero de 2014 y copia certificada del inicio de procedimiento de responsabilidad administrativa. Después de revisar toda la documentación remitida resulta insuficiente para solventar las observaciones, debido que el ente auditado no justifica la observación de los precios altos, solo manifiesta no estar de acuerdo debido que esta dependencia fiscalizadora no especifica como determinó la observación del precio, se aclara que los precios que se elaboran para determinar las observaciones son basados en el catálogo de conceptos del presupuesto base inicial, especificaciones generales y particulares que el mismo ente proporciona para cada proyecto en particular y la información que se solicita por medio de la circular a inicio de un ejercicio por esta dependencia fiscalizadora que nos hace llegar una copia, es para actualizar la información que cada año solicitamos y nos sirve como referencia de los costos que podrían venir integradas en los precios unitarios de cada proyecto que se revisa y se ha detectado que muchas veces no aplican los precios que el mismo ente nos remite o la cotización difiere en precio con respecto con las que esta dependencia fiscalizadora cotiza de la misma casa comercial y en el mismo periodo, de tal forma que optamos por integrar los precios con las que cotizamos en casas comerciales del Municipio debido que es lo que impacta más que la mano de obra y los equipos. por tal razón es importante que en esta etapa de solventación el ente proporcione la justificación de los precios altos con toda la evidencia real posible y proporcionar los análisis de precios para revisar a detalle la integración de los mismos. Por todo lo anterior se determina dejar en firme la observación con un monto de **$152,268.91** con IVA incluido.

COTIH: Conforme análisis de la observación, no existe evidencia del análisis de los precios unitarios de todos los demás conceptos que integran el total de los trabajos contratados de la obra, cuyo monto total asciende a $ 2'183,365.76; es decir, se sanciona el 7% del monto ejercido, sin que se determine si en el **93%** del monto ejercido se compensan o no las diferencias en los precios unitarios con respecto al costo total de la obra.
Lo anterior, debido a que la adjudicación de una obra se realiza con base en el monto total presupuestado, mismo que debe ajustarse al presupuesto previsto por el ente y estar por debajo de los demás postulantes, esto es, no se adjudica la obra utilizando como criterio consideraciones sobre el costo parcial de algunos de los conceptos contenidos conforme la naturaleza de la obra, ya que cada empresa tiene características administrativas, técnicas y de organización diferentes, que se reflejan en la composición y costo de cada precio unitario.
El Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM-UJ- 1272/2015 de fecha 13 de noviembre de 2015, da vista a esta Comisión de las Resoluciones de los Procedimientos Administrativos instruidos a los Contratistas en razón seguimiento a las Observaciones Ejercicio 2014, realizando los reintegros siguientes: CM P.A. 015/2015 Acuerdo de inicio 3 de agosto de 2015.Proyecto 08-052.- Construcción de pavimento de concreto hidráulico en la calle Abraham Bandala (de Zaragoza a Sánchez Magallanes), ubicado en Cd. Cárdenas, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014, Observación 2.14. Pendiente pronunciamiento del OSF al oficio CM- UJ- 1153/2015.

- **Observación solventada**

12	08-020.- Ampliación de la L.D. y R.D. de energía eléctrica en media y baja tensión.	Poblado C-28 (Coronel Gregorio Mendez Magaña) 32 Postes	Ramo 33 Fondo III Contrato $2'089,420.86	Derivado de la auditoría efectuada al ente fiscalizado se encontró la siguiente observación: Hallazgo 2.15.- Durante la inspección física documental efectuada los días 29 de enero y 03 de febrero de 2015 al expediente unitario de este proyecto, se constata que en el análisis de costos indirectos de la contratista fue considerado llevar a cabo pruebas de laboratorio e informes de la calidad de los materiales utilizados durante la ejecución de la obra, servicio del cual no existe evidencia documental que compruebe que hayan sido elaborados. Por lo anterior, se observa un monto de $11,240.66 (Once mil doscientos cuarenta pesos con 66/100 m.n.) con IVA incluido por el pago de volúmenes de obra no ejecutados por la contratista.

Hallazgo 2.16.- Nueve de los veintinueve luminarias sub-urbanas instaladas se encuentran operando directamente, debido a que a estas no les fueron instaladas las foto celdas, motivo por el cual se observa un monto de $1,033.04 (mil treinta y tres pesos 04/100 m.n.) con IVA, cargos de utilidad y financiamiento incluido por volúmenes de obra pagado y no ejecutados de acuerdo a las especificaciones técnicas, así como al presupuesto contratado.
Hallazgo 2.17.-Los volúmenes de obra indicados en las estimaciones no corresponden con los verificados físicamente en los conceptos con las claves de identificación No.: 500090, 500100, 500030, 580079, 600080 y 630100. Por lo antes manifestado, se observa un monto de $78,983.45 (setenta y ocho mil novecientos ochenta y tres pesos con 45/100 m.n.) con IVA incluido por la autorización y pago de concepto no ejecutados favor de la contratista tal y como se señala en el siguiente cuadro:

Clave	Concepto	Unidad de medida	Cantidad estimada	Cantidad verificada	Diferencia	Costo unitario	Importe

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

No.	PROYECTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	MONTO DEVENGADO	OBSERVACIÓN		
500090	Desmantelamiento y retiro de postes existentes	Pza	15.00	0.00	15.00	$599.38	$8,990.70
500100	Desmantelamiento y retiro cable de aluminio	Kg	1,797.74	0.00	1,797.74	$15.22	$27,361.60
500030	Desmantelamiento y retiro de transformador cualquier capacidad	Pza	1.00	0.00	1.00	$1,035.17	$1,035.17
580079	Suministro e instalación de estructura tipo 2B1	Pza	30.00	0.00	30.00	$789.30	$23,679.00
600080	Suministro e instalación de conector perico para linea de alta tensión	Pza	6.00	0.00	6.00	$619.82	$3,718.92
630100	Trámite de entrega y recepción física de la obra ante C.F.E.	Lote	1.00	0.00	1.00	$3,303.79	$3,303.79
						SUB TOTAL	$68,089.18
						IVA 16%	$10,894.27
						Total	**$78,983.45**

Hallazgo 2.18.-Los volúmenes de obra indicados en las estimaciones no coinciden con los verificados físicamente en los conceptos con las claves de identificación No. 500150 y 600010. De lo antes expuesto, se observa un monto de $6,662.29 (seis mil seiscientos sesenta y dos pesos con 29/100 m.n.) con IVA incluido por la autorización y pago de conceptos de obra pagados en exceso a favor de la contratista, tal y como se describe a continuación:

Clave	Concepto	Unidad de medida	Cantidad estimada	Cantidad verificada	Diferencia	Costo unitario	Importe
500150	Desconexión y reconexión de bajantes de acometida en baja tensión	Pza	75.00	66.00	9.00	$500.46	$4,504.14
600010	Suministro e instalación de dispositivo K	Pza	14.00	13.00	1.00	$1,239.21	$1,239.21
						SUB TOTAL	$5,743.35
						IVA 16%	$918.94
						Total	**$6,662.29**

Hallazgo 2.19.- 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 con un importe de $651,457.48 (Seiscientos cincuenta y un mil cuatrocientos cincuenta y siete pesos 48/100 M.N.), IVA incluido, motivo por el cual no se cumple con el precepto de economía en cuanto a precio.

A continuación se presenta la tabla comparativa de los conceptos que presentan precios unitarios con sus respectivos porcentajes de incidencia en relación con el presupuesto base, que sirvió de parámetro para determinar la observación al presupuesto contratado:

Importe Autorizado por el Ente $2'094,425.96 Importe Empresa Ganadora $2'090,739.61

Clave	Descripción	Unidad	Cantidad	P.u. Ente	P.u. Contratista	P.u. Osf	%Ente vs Osf PU	Importes			Dif. Ente/Osf	Dif. Contratista/Osf
								Ente	Contratista	Órgano Superior de Fiscalización		
A	Electrificación											
1	Preliminares											
500150	Desconexión y reconexión de bajantes de acometidas en baja tensión a 110 y 220 volts; incluye empalme de cable de aluminio 1+1 neutranel cal. 6, conectores a compresión, cinta aislante y todo lo necesario para su buen funcionamiento	pza	50.00	$540.74	$500.46	$178.08	204%	$27,037.00	$25,023.00	$8,904.50	$18,132.50	$16,118.50
2	Postes de concreto											
510020	Suministro e instalación de poste de concreto octagonal reforzado 12-750, incluye: hincado, excavación, flete al lugar de la obra, plomeado, alineado, piedra bola, consolidación y protocolo, pintar los números segun normas de C.F.E.	pza	32.00	$8,539.74	$8,519.09	$5,454.10	57%	$273,271.68	$272,610.88	$174,531.20	$98,740.48	$98,079.68

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

NO.	CLAVE	PROYECTO	LOCALIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	FUENTE DE FINANC. Y MOD. DE EJEC. MONTO DEVENGADO	P.U.	%	OBSERVACIÓN				
	3	Estructuras tipo t											
	550050	Suministro e instalación de estructura tipo ts30, con aislamiento de 13 kva, según normas de CFE.		pza	8.00	$3,339.92	$3,294.91	$1,810.80	84%	$26,719.36	$26,359.28	$14,486.40	$12,232.96	$11,872.88
	5	Estructuras tipo v											
	520032	Suministro e instalacion de estructura tipo vs3n, con aislamiento de 13 kv, según norma de C.F.E.		pza	25.00	$2,799.84	$2,779.64	$1,838.77	52%	$69,996.00	$69,491.00	$45,969.25	$24,026.75	$23,521.75
	6	Estructuras tipo a											
	540011	Suministro e instalación de estructura tipo AD3N, con aislamiento de 13 kva, incluye: herrajes todos los protocolos de CFE		pza	8.00	$7,809.52	$7,838.64	$4,788.55	63%	$62,476.16	$62,708.12	$38,308.64	$24,167.52	$24,400.48
	540010	Suministro e instalacion de estructura tipo AD30, con aislamiento de 13 kva, incluye: herrajes todos los protocolos de CFE		pza	6.00	$7,809.52	$7,838.64	$4,157.39	88%	$46,857.12	$47,031.84	$24,944.34	$21,912.78	$22,087.50
	7	Retenidas											
	570015	Suministro e instalación de retenida rea con cable entorchado 3/8", según normas de CFE. (poste 11-500)		pza	1.00	$8,159.36	$8,145.15	$5,018.74	63%	$8,159.36	$8,145.15	$5,018.74	$3,140.62	$3,126.41
	570050	Suministro e instalación de retenida RDA con cable entorchado 5/16", según normas de CFE.		pza	15.00	$2,185.82	$2,082.30	$1,381.55	58%	$32,787.30	$31,234.50	$20,723.25	$12,064.05	$10,511.25
	8	Estructuras para baja tensión											
	580075	Suministro e instalación de estructura tipo R1/R1, para baja tensión, según normas de CFE.		pza	14.00	$1,107.76	$1,086.19	$768.82	44%	$15,508.64	$15,206.66	$10,763.48	$4,745.16	$4,443.18
	580079	Suministro e instalación de estructura tipo 2B1, para la instalación de acometidas de baja tensión, según normas de CFE.		pza	30.00	$763.28	$789.30	$470.04	62%	$22,898.40	$23,679.00	$14,101.20	$8,797.20	$9,577.80
	9	Estructuras para transformadores											
	590010	Suministro e instalación de elemento tipo 1TR1A, incluye: conector perico y cortacircuitos fusibles clase de 13 kva, según normas de CFE.		pza	6.00	$4,663.76	$4,641.04	$4,039.31	15%	$27,982.56	$27,846.24	$24,235.86	$3,746.70	$3,610.38
	600080	Suministro e instalación de conector perico para linea de alta tensión, incluye: conector tipo "t", estribo triangular con alambre de cobre cal. 4, segun normas de C.F.E.		pza	10.00	$842.55	$619.82	$287.34	124%	$8,425.50	$6,198.20	$2,873.40	$5,552.10	$3,324.80
	600120	Suministro e instalación de dispositivo de seguridad y antirrobo "sare", para la instalación de acometidas de baja tensión domiciliarias, según normas de C.F.E.		pza	30.00	$11,135.35	$11,297.35	$6,963.09	60%	$334,060.50	$338,920.50	$208,892.70	$125,167.80	$130,027.80
	11	Cable de aluminio y cobre											
	610010	Suministro e instalación de cable de aluminio ACSR cal. 3/0, con protocolo de CFE, incluye: tendido y tensionado. Protocolo segun normas de CFE.		kg	1,850.00	$104.34	$105.07	$87.10	20%	$193,029.00	$194,379.50	$161,135.00	$31,894.00	$33,244.50
	610070	Suministro e instalación de cable conductor múltiple 2+1 de aluminio cal. 3/0, con protocolo de CFE, incluye: tendido y tensionado. Protocolo según normas de CFE.		ml	1,400.00	$114.52	$115.90	$76.15	50%	$160,328.00	$162,260.00	$106,610.00	$53,718.00	$55,650.00
	12	Transformadores											
	620041	Suministro e instalación de transformador de distribución monofásico tipo poste (para costa) autoprotegido 25 kva, 13200-120/240 volts. Incluye: protocolo. Según normas de CFE y pintar los números según normas de CFE.		pza	2.00	$31,928.43	$32,232.30	$23,071.57	38%	$63,856.86	$64,464.60	$46,143.14	$17,713.72	$18,321.46
	620051	Suministro e instalación de transformador de distribución monofásico tipo poste (para costa) autoprotegido 37.5 kva, 13200-120/240 volts. Incluye: protocolo. según normas de CFE. y pintar los números según normas de CFE.		pza	1.00	$40,158.79	$40,598.90	$29,425.32	38%	$40,158.79	$40,598.90	$29,425.32	$10,733.47	$11,173.58

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

No.	PROYECTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	FUENTE DE FINANCIAMIENTO Y MODALIDAD DE EJECUCIÓN MONTO DEVENGADO				OBSERVACIÓN				
620081	Suministro e instalación de transformador de distribución monofásico tipo poste (para costa) autoprotegido de 50 kva, 13200/7620-120/240 volts. Incluye: protocolo. Segun normas de CFE y pintar los números segun normas de CFE.	pza	3.00	$61,512.41	$62,155.11	$37,139.52	68%	$184,537.23	$186,465.33	$111,418.56	$73,118.67	$75,046.77
10	Planos y trámites ante CFE											
640020	Elaboracion de acometida electrica domiciliaria a base de cnstila de 3.20 mts. de concreto fc= 200 kg/cm2 de 0.20 x 0.20 mts. Armado con armex, incluye trazo, excavación, relleno, cimbra aparente, descimbrada, tubo de fo. go. de 1 1/4"" de diámetro, muta de 1 1/4", varilla coper weil con conector, tubo conduit, 40 mts. de cable de aluminio tipo dúplex psd (1+1) cal. 6 awg, base para medidor, interruptor de 2x35 amperes, materiales, mano de obra y herramienta. (p.u.o.t.) según proyecto.	pza	20.00	$3,874.35	$3,536.62	$3,174.51	22%	$77,487.00	$70,732.40	$63,490.20	$13,996.80	$7,242.20
				Subtotales				$1,673,576.46	$1,673,356.10	$1,111,975.16	$561,601.28	$561,380.92
				Iva		16%		$267,772.23	$267,736.98	$177,916.03	$89,856.20	$89,820.95
								$1,941,348.69	$1,941,093.08	$1,289,891.21	$651,457.48	$651,201.87
Importe de conceptos del presupuesto sin observación								$153,077.27	$149,646.53			
Monto Total Autorizado de la Obra								$2,094,425.96				
Monto Total Contratado de la Obra									$2,090,739.61			
Importe Observado Ente/Órgano Superior de Fiscalización al control interno											$651,457.48	
Importe Observado Contratista/Órgano Superior de Fiscalización daño al Erario												$651,201.87

Con relación a la tabla anterior, se determina que el presupuesto contratado en relación con el presupuesto base, este presenta un importe total de $2,094,425.96, permitiendo la adjudicación de la obra con un presupuesto contratado de $2,090,739.61, sin embargo, con base al análisis elaborado por el Órgano Superior de Fiscalización y los parámetros de construcción a precios de mercado de los conceptos que presentan incidencia en precios, se observa un importe de $651,201.87 (seiscientos cincuenta y un mil doscientos un pesos 87/100 M.N.) IVA incluido, pagado por precio mayor con relación a los precios unitarios presentados por el contratista.

De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, el Gobierno Municipal remitió el oficio No. DOOTSM/1651/2015 de fecha 30 de Mayo de 2015; anexando copias certificadas y foliadas de los siguientes documentales:
Hallazgo 2.15 Anexo 7E referente al análisis cálculo e integración de costos indirectos y álbum fotográfico de pruebas realizadas, oficio de citatorio No. *CM/DSC/0279/2015* de fecha 22 de Mayo de 2015 remito por la C. Eloina Barradas Contreras (*contralor municipal*), *a la constructora Manuel Eugenio* Gallegos Vaca, comparecencia y copia de credencial de elector del representante legal de la empresa Manuel Eugenio Gallegos Vaca, Argumentando que el auditor interpreto equivocadamente el anexo 7E, el cual no se refiere precisamente para este caso de obras eléctricas a pruebas de laboratorio sino a un servicio y que corresponde a la empresa contratista realizar en campo al concluir los trabajos correspondientes a la obra, como lo son la *verificación de resistencias al sistema de aterrizaje y verificación de voltaje de salida de las boquillas de los transformadores*. Por lo tanto no se justifica la observación de que se pagó volúmenes de obra no ejecutado por la contratista. (Con folio 001 al 007).
Una vez llevado acabo el análisis de los documentales ofrecidos por el ente municipal, se determina No solventar, las observaciones, lo anterior debido a que el concepto referente al trámite de entrega y recepción física de la obra ante C.F.E. para energización de la misma incluye: inventario físico valorizado, protocolos, AVISO DE PRUEBAS, expediente técnico y toda la documentación necesaria requerida para los tramites, con lo que se observa que los servicios de pruebas ya están incluidos en este concepto de obra, de igual forma todos los conceptos de obra se especifica están elaborados bajo normas de la CFE. De todo lo anterior se toma en cuenta sus argumentos, razón por la cual queda en firme la observación con un monto de **$11,240.66** (Once mil doscientos cuarenta pesos con 66/100 m.n.) con IVA incluido.
Respecto al hallazgo 2.16. Álbum fotográfico donde se aprecia que las observaciones fueron corregidas. (Con folio 004).
Por lo cual se procedió a realizar la visita de inspección física en los periodos de solventación estipulados en el marco legal, encontrándose al efecto que las mismas fueron realizadas, como se señala en el acta de referencia de fecha 20 de Mayo de 2015. Determinando Solventar la cantidad de $1,033.04.
Relativo a los hallazgos 2.17 y 2.18.- Oficio s/n de fecha 21 de Julio de 2014 referente a la entrega recepción de transformador desmantelado a la dependencia normativa, el Álbum fotográfico (con folio 005 al 011), en el cual se aprecia que las observaciones fueron corregidas, argumentando que la información dada por este órgano de fiscalización es falsa además de que esta generalizada, haciendo mención que todos los materiales estimados y pagados fueron suministrados y colocados por el contratista por lo que no se justifica la observación, en relación al desmantelamiento y retiro de cable en la cual el auditor dice que no verifico, hacen del conocimiento que en el lugar de la obra existía una red en malas condiciones con postes de concreto muy deteriorados por ello se programó la ampliación, lo que indica que hubo desmantelamiento de los materiales, para sustituir con red nueva y de otra manera estos estarían encimados los materiales viejos con los nuevos. por lo que se anexa fotografías del antes y *después de la obra*.
Por lo cual se procedió a realizar la visita de inspección física en los periodos de solventación estipulados en el marco legal, encontrándose al efecto que las mismas han sido parcialmente realizadas, como se señala en el acta de referencia de fecha 23 de Junio de 2015.
Se observa que fueron ejecutados los siguientes conceptos como se muestra en la siguiente tabla, por lo que se dan por solventado los conceptos con monto de $35,330.73 (Treinta y cinco mil trescientos treinta pesos con 73/100 m.n.) con IVA incluido.

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

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

Clave	Concepto	Unidad de medida	Cantidad estimada	Cantidad verificada	Diferencia	Costo unitario	Importe
500030	Desmantelamiento y retiro de transformador cualquier capacidad	Pza	1.00	0.00	1.00	$1,035.17	$1,035.17
580079	Suministro e instalación de estructura tipo 2B1	Pza	30.00	0.00	30.00	$789.30	$23,679.00
						SUB TOTAL	$24,714.17
						IVA 16%	$3,954.27
						Total	$28,668.44

Clave	Concepto	Unidad de medida	Cantidad estimada	Cantidad verificada	Diferencia	Costo unitario	Importe
500150	Desconexión y reconexión de bajantes de acometida en baja tensión	Pza	75.00	66.00	9.00	$500.46	$4,504.14
600010	Suministro e instalación de dispositivo K	Pza	14.00	13.00	1.00	$1,239.21	$1,239.21
						SUB TOTAL	$5,743.35
						IVA 16%	$918.94
						Total	$6,662.29

Se observa que los siguientes conceptos no se realizaron de acuerdo a los solicitado en las observaciones antes mencionadas por lo que se determina No solventar los siguientes conceptos, con lo cual se comprueba que existe incongruencia en la afirmación del ayuntamiento que manifestó que las observaciones eran falsas al referirse que todos los materiales estimados y pagados fueron suministrados y colocados por el contratista, al enviar documentación apócrifa con la finalidad de desvirtuar la observación, como se muestra en la siguiente tabla.

Clave	Concepto	Unidad de medida	Cantidad estimada	Cantidad verificada	Diferencia	Costo unitario	Importe
500090	Desmantelamiento y retiro de postes existentes	Pza	15.00	0.00	15.00	$599.38	$8,990.70
500100	Desmantelamiento y retiro cable de aluminio	Kg	1,797.74	0.00	1,797.74	$15.22	$27,361.60
600080	Suministro e instalación de conector perico para linea de alta tensión	Pza	6.00	0.00	6.00	$619.82	$3,718.92
630100	Trámite de entrega y recepción física de la obra ante C.F.E.	Lote	1.00	0.00	1.00	$3,303.79	$3,303.79
						SUB TOTAL	$43,375.01
						IVA 16%	$6,940.00
						Total	**$50,315.01**

En referencia al concepto de desmantelamiento se recuerda que dicho material se entrega a la dependencia normativa del cual no existe evidencia documental de haber realizado esta acción. De todo lo anterior se mantiene en firme la observación con un monto de **$50,315.01.**

Respecto a la observación 2.19 Mediante oficio No. CM/DEC/369/2015 de fecha 1 de junio de 2015, se remitió documentación de solventación, que consistió en copia de la carátula del contrato, copia de la circular remitido por el órgano superior de fiscalización de fecha 27 de enero de 2014, copia del oficio CM/DEC/138/2014 de fecha 20 de febrero de 2014 y copia certificada del inicio de procedimiento de responsabilidad administrativa. Después de revisar toda la documentación remitida resulta insuficiente para solventar las observaciones, debido que el ente auditado no justifica la observación de los precios altos, solo manifiesta no estar de acuerdo debido que esta dependencia fiscalizadora no específica como determinó la observación del precio, se aclara que los precios que se elaboran para determinar las observaciones son basados en el catálogo de conceptos del presupuesto base inicial, especificaciones generales y particulares que el mismo ente proporciona para cada proyecto en particular y la información que se solicita por medio de la circular a inicio de un ejercicio por esta dependencia fiscalizadora que nos hace llegar una copia, es para actualizar la información que cada año solicitamos y nos sirve como referencia de los costos que podrían venir integradas en los precios unitarios de cada proyecto que se revisa y se ha detectado que muchas veces no aplican los precios que el mismo ente nos remite o la cotización difiere en precio con respecto con las que esta dependencia fiscalizadora cotiza de la misma casa comercial y en el mismo periodo, de tal forma que optamos por integrar los precios con las que

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

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

cotizamos en casas comerciales del Municipio debido que es lo que impacta más que la mano de obra y los equipos, por tal razón es importante que en esta etapa de solventación el ente proporcione la justificación de los precios altos con toda la evidencia real posible y proporcionar los análisis de precios para revisar a detalle la integración de los mismos. Por todo lo anterior se determina dejar en firme la observación por un monto de **$651,201.87** (Seiscientos cincuenta y un mil doscientos uno con 87/100 m.n.) con IVA incluido.

En relación a las observaciones 2.15 al 2.19 el municipio envía copia de oficio de inicio de procedimiento de responsabilidades administrativas No. CM. P.A. 0033/2015 de fecha 14 de Mayo de 2015 en el cual se solicita girar citatorio a los CC. Ing. Carlos Alberto Villegas (director de obras ordenamiento territorial y servicios municipales), Ing. José del Carmen Márquez Naranjo (jefe del departamento de supervisión), Ing. Francisco Javier Cortes Escobar (jefe del departamento de análisis y presupuesto), Ing. Antonio Albert León, Arq. Deysi Ramos Dominguez, Ing. Roberto Gutiérrez Loarca, Ing. Felipe Pérez Lopez, Ing. Luis Manuel Cortázar Suarez, Ing. Juan Carlos Castillo Broca, Ing. Roosselvelt Garduza Jiménez, Ing. Reynaldo Pérez de la Cruz e Ing. Cesar Guillermo Ramos Bolaina, (residentes de obra adscritos a la dirección de obras, ordenamiento territorial y servicios municipales), (con número de folio de 0000 al 0061). Incluyendo citatorio No. CM-UJ-0355/2015 al c. Ing. Cesar Guillermo Ramos Bolaina (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0354/2015 al c. Ing. Reynaldo Pérez de la Cruz (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0353/2015 al c. Ing. Roosselvet Garduza Jiménez (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0352/2015 al c. Ing. Juan Carlos Castillo Broca (residente de obra) sin número de folio. Citatorio al c. Arq. Luis Manuel Cortázar Suarez (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0350/2015 al c. Ing. Felipe Pérez López (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0349/2015 al c. Ing. Roberto Gutiérrez Loarca (residente de obra); Citatorio No. CM-UJ-0348/2015 al c. Arq. Deysi Ramos Jiménez (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0347/2015 al c. Ing. Antonio Albert León (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0344/2015 al c. Ing. Francisco Javier Cortes Escobar (jefe del departamento de análisis y presupuestos de la dirección de obras) sin número de folio y citatorio No. CM-UJ-0346/2015 al c. Ing. José del Carmen Márquez Naranjo (jefe del depto. de supervisión de obras) sin número de folio; todos los anteriores citatorios con fecha de elaboración el día 26 de Mayo de 2015.

COTIH: Conforme análisis de la observación por sobrecosto, no existe evidencia del análisis de los precios unitarios de todos los demás conceptos que integran el total de los trabajos contratados de la obra, cuyo monto total asciende a $ 2'089,420.86; es decir, se sanciona el 31.1% del monto ejercido, sin que se determine si en el **68.9%** del monto ejercido se compensan o no las diferencias en los precios unitarios con respecto al costo total de la obra.

Lo anterior, debido a que la adjudicación de una obra se realiza con base en el monto total presupuestado, mismo que debe ajustarse al presupuesto previsto por el ente y estar por debajo de los demás postulantes; esto es, no se adjudica la obra utilizando como criterio consideraciones sobre el costo parcial de algunos de los conceptos contenidos conforme la naturaleza de la obra, ya que cada empresa tiene características administrativas, técnicas y de organización diferentes, que se reflejan en la composición y costo de cada precio unitario.

El Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM-UJ- 1272/2015 de fecha 13 de noviembre de 2015, da vista a esta Comisión de las Resoluciones de los Procedimientos Administrativos instruidos a los Contratistas en razón seguimiento a las Observaciones Ejercicio 2014, realizando los reintegros siguientes: CM P.A. 016/2015 Acuerdo de inicio 3 de agosto de 2015.Proyecto 08-020.- Ampliación de la L.D. y R.D. de energía eléctrica en media y baja tensión, ubicado en Poblado C-28 (Coronel Gregorio Méndez Magaña), ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014, Observación 2.15.

CM P.A. 031/2015 Acuerdo de inicio 11 de agosto de 2015, se emite resolución y realizan reintegro: Proyecto 08-020.- Ampliación de la L.D. y R.D. de energía eléctrica en media y baja tensión, ubicado en Poblado C-28 (Coronel Gregorio Méndez Magaña), ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014, Observación 2.17.Pendiente pronunciamiento del OSF al oficio CM- UJ- 1137/2015. Se adjunta copia certificada de la Resolución de fecha diez de noviembre de dos mil quince, asimismo se acompañada Acta de notificación, acompañadas de la certificación de dieciséis fojas útiles consistentes en: Impresión de Ingresos de los documentos emitidos del día 17-'9-2015 FCAJA-GL, por reintegro de Recursos (proyecto 08-020) por resarcitoria por pago de conceptos no ejecutados según recibos oficiales no. 014072 A, 014073 A y 014074 A por las cantidades de $10,741.41, $10,869.13 y $4,433.66 (Fojas 008, 010 y 012).CM P.A. 032/2015 Acuerdo de inicio 11 de agosto de 2015.Proyecto 08-020.- Ampliación de la L.D. y R.D. de energía eléctrica en media y baja tensión, ubicado en Poblado C-28 (Coronel Gregorio Méndez Magaña), ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014, Observación 2.19.Pendiente pronunciamiento del OSF al oficio CM- UJ- 1150/2015.

- **Observación solventada.**

13	08-053.- Construcción de pavimento de concreto *Hidráulico en la* calle Reyes Hernández (De Plaza Hidalgo a Sánchez Magallanes)	Cd. Cárdenas 1,667.26 M2	Ramo 33 Fondo III Contrato $1'821,444.47	Derivado de la auditoría efectuada al ente fiscalizado se encontró la siguiente observación: Hallazgo 2.20.- Durante la visita de inspección física llevada a efecto al sitio de los trabajos el día 27 de enero de 2015, se constata que no fue realizada la aplicación del sellador arquiseal brillante correspondiente al *concepto con clave de identificación* No. 045113, el cual está considerado dentro del alcance del presupuesto de obra contratado y pagado en estimaciones. Por lo antes manifestado y debido a que el pago de los trabajos debe ser por unidad de obra terminada, se determina observar un monto de $287,893.91 (Doscientos ochenta y siete mil ochocientos noventa y tres pesos con 91/100 m.n.) con IVA incluido, por la autorización y pago de actividades

que no fueron ejecutados en su totalidad y en apego a los alcances del proyecto y presupuesto contratado a favor de la contratista, tal y como se indica a continuación

Concepto	Unidad de Medida	Cantidad	Precio C/IVA	Importe
045113.- Estampado en pavimento de concreto para áreas exteriores color desmoldante gris oscuro, acabado en molde de petatillo	M²	1,633.07	$176.29	$287,893.91
			Total	**$287,893.91**

2.21.- 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 con un importe de $63,645.11 (Sesenta y tres mil seiscientos cuarenta y cinco pesos 11/100 M.N.), IVA incluido, motivo por el cual no se cumple con el precepto de economía en cuanto a precio.

A continuación se presenta la tabla comparativa de los conceptos que presentan precios unitarios con sus respectivos porcentajes de incidencia en relación con el presupuesto base, que sirvió de parámetro para determinar la observación al presupuesto contratado:

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

N°.	PROYECTO	LOCALIDAD META	FUENTE DE FINANC. Y MOD. DE EJEC. MONTO DEVENGADO	OBSERVACIÓN

Importe Autorizado por el Ente $1'830,326.66 Importe Empresa Ganadora $1'826,686.74

Clave	Descripción	Unidad	Cantidad	P.u. Ente	P.u. Contratista	P.u. Osf	%Entevs Osf PU	Importes Ente	Importes Contratista	Importes Órgano Superior de Fiscalización	Dif. Ente/Osf	Dif. Contratista/Osf
	Pavimento hidráulico											
	Preliminares											
011603	Demolición de pavimento de concreto hidráulico reforzado con maquinaria	M3	331.35	$115.01	$235.41	$121.94	-6%	$38,108.56	$78,003.10	$40,404.82	-$2,296.26	$37,598.28
101305	Carga con maquinaria y acarreo 1er. km. de materiales productos de demoliciones, cortes con maquinaria, en camiones tipo volteo, incluye: equipo, mano de obra y maniobras en el primer kilometro sobre pavimento.	M3	1,471.94	$22.86	$30.85	$22.26	2%	$33,354.16	$45,114.96	$32,765.38	$588.78	$12,349.58
	Terracerías y pavimentaciones											
100702	Adquisición de material inerte (arcilla o arenilla) para relleno	M3	636.76	$32.50	$76.04	$27.86	17%	$20,695.35	$48,420.75	$17,740.89	$2,954.86	$30,680.06
045113	Estampado en pavimento de concreto, para áreas exteriores, incluye: suministro y aplicación de color según especificaciones, suministro y aplicación de color desmoldante gris oscuro, estampado, detallado y sellado con arquiseal brillante, herramienta y mano de obra, acabado en molde de petatillo.	M2	1,697.35	$163.31	$151.98	$131.72	24%	$277,194.23	$257,963.25	$223,574.94	$53,619.29	$34,388.31
				Subtotales				$369,352.30	$429,502.06	$314,485.83	$54,866.47	$115,016.23
				IVA		16%		$59,096.37	$68,720.33	$50,317.73	$8,778.64	$18,402.60
				Total				$428,448.67	$498,222.39	$364,803.56	$63,645.11	$133,418.83
Importe de conceptos del presupuesto sin observacion								$1,401,877.99	$1,326,464.35			
Monto Total Autorizado de la Obra								$1,830,326.66				
Monto Total Contratado de la Obra									$1,826,686.74			
Importe Observado Ente/Órgano Superior de Fiscalización al control interno											$63,645.11	
Importe Observado Contratista/Órgano Superior de Fiscalización daño al Erario												$133,418.83

Con relación a la tabla anterior, se determina que el presupuesto contratado en relación con el presupuesto base, este presenta un importe total de $1,830,326.66, permitiendo la adjudicación de la obra con un presupuesto contratado de $1,826,686.74, sin embargo, con base al análisis elaborado por el Órgano Superior de Fiscalización y los parámetros de construcción a precios de mercado de los conceptos que presentan incidencia en precios, se observa un importe de $133,418.83 (Ciento treinta y tres mil cuatrocientos dieciocho pesos 83/100 M.N.) IVA incluido, pagado por precio mayor con relación a los precios unitarios presentados por el contratista.

De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, el Gobierno Municipal remitió el oficio No. DOOTSM/1651/2015 de fecha 30 de Mayo de 2015; anexando copias certificadas y foliadas de los siguientes documentales:
Hallazgo 2.20 Álbum fotográfico (con folio 001 al 004). Argumentando que durante la visita de inspección física llevada a efecto al sitio de los trabajos el día 27 de Enero de 2015, se constata que no fue realizada la aplicación del sello arquiseal en el pavimento de la calle Reyes Hernández, esta afirmación es muy delicada y grave desde el punto de vista que existen todas las evidencias de que los trabajos se realizaron tal y como lo estipula el concepto de obra, como son todas las fotografías que se le mostraron al auditor y que además obran en el expediente unitario que tuvo en sus manos el auditor Anexan fotografías certificadas con vistas particular y general, testimonial de los edificios existentes de la aplicación del sellador arquiseal en el pavimento de la calle Reyes Hernández.
Por lo cual se procedió a realizar la visita de inspección física en los periodos de solventación estipulados en el marco legal, encontrándose al efecto las fotos remitidas por el ente municipal concuerdan con el lugar de la obra, donde se observa la ejecución de la aplicación del sellador Arquiseal sobre la superficie de rodamiento, en el pavimento de la calle Reyes Hernández, por lo que se determina Solventar la observación realizada, con un monto de $287,893.91 IVA incluido como se señala en el acta de referencia de fecha 22 de Junio de 2015.
Referente al hallazgo 2.21 Mediante oficio No. CM/DEC/369/2015 de fecha 1 de junio de 2015, se remitió documentación de solventación, que consistió en copia de la carátula del contrato, copia de la circular remitido por el órgano superior de fiscalización de fecha 27 de enero de 2014, copia del oficio CM/DEC/138/2014 de fecha 20 de febrero de 2014 y copia certificada del inicio de procedimiento de responsabilidad administrativa. Después de revisar toda la documentación remitida resulta insuficiente para solventar las observaciones, debido que el ente auditado no justifica la observación de los precios altos, solo manifiesta no estar de acuerdo debido que esta dependencia fiscalizadora no especifica como determinó la observación del precio, se aclara que los precios que se elaboran para determinar las observaciones son basados en el catálogo de conceptos del presupuesto base inicial, especificaciones generales y particulares que el mismo ente proporciona para cada proyecto en particular y la información que se solicita por medio de la circular a inicio de un ejercicio por esta dependencia fiscalizadora que nos hace llegar una copia, es para actualizar la información que cada año solicitamos y nos sirve como referencia de los costos que podrían venir integradas en los precios unitarios de cada proyecto que se revisa y se ha detectado que muchas veces no aplican los precios que el mismo ente nos remite o la cotización difiere en precio con respecto con las que esta dependencia fiscalizadora cotiza de la misma casa comercial y en el mismo periodo, de tal forma que optamos por integrar los precios con las que cotizamos en casas comerciales del Municipio debido que es lo que impacta más que la mano de obra y los equipos, por tal razón es importante que en esta etapa de solventación el ente proporcione la justificación de los precios altos con toda la evidencia real posible y proporcionar los análisis de precios

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

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

para revisar a detalle la integración de los mismos. Por todo lo anterior se determina dejar en firme la observación con un monto de **$133,418.83** (Ciento treinta y tres mil cuatrocientos dieciocho pesos con 83/100 m.n.) con IVA incluido.
En relación a los hallazgos 2.20 y 2.21 el municipio envía copia de oficio de inicio de procedimiento de responsabilidades administrativas No. CM. P.A. 0033/2015 de fecha 14 de Mayo de 2015 en el cual se solicita girar citatorio a los CC. Ing. Carlos Alberto Villegas (director de obras ordenamiento territorial y servicios municipales), Ing. José del Carmen Márquez Naranjo (jefe del departamento de supervisión), Ing. Francisco Javier Cortes Escobar (jefe del departamento de análisis y presupuesto), Ing. Antonio Albert León, Arq. Deysi Ramos Domínguez, Ing. Roberto Gutiérrez Loarca, Ing. Felipe Pérez López, Ing. Luis Manuel Cortázar Suarez, Ing. Juan Carlos Castillo Broca, Ing. Roosselvelt Garduza Jiménez, Ing. Reynaldo Pérez de la Cruz e Ing. Cesar Guillermo Ramos Bolaina, (residentes de obra adscritos a la dirección de obras, ordenamiento territorial y servicios municipales), (con número de folio de 0000 al 0061). Incluyendo citatorio No. CM-UJ-0355/2015 al c. Ing. Cesar Guillermo Ramos Bolaina (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0354/2015 al c. Ing. Reynaldo Pérez de la Cruz (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0353/2015 al c. Ing. Roosselvet Garduza Jiménez (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0352/2015 al c. Ing. Juan Carlos Castillo Broca (residente de obra) sin número de folio; Citatorio al c. Arq. Luis Manuel Cortázar Suarez (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0350/2015 al c. Ing. Felipe Pérez López (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0349/2015 al c. Ing. Roberto Gutiérrez Loarca (residente de obra); Citatorio No. CM-UJ-0348/2015 al c. Arq. Deysi Ramos Jiménez (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0347/2015 al c. Ing. Antonio Albert León (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0344/2015 al c. Ing. Francisco Javier Cortes Escobar (jefe del departamento de análisis y presupuestos de la dirección de obras) sin número de folio y citatorio No. CM-UJ-0346/2015 al c. Ing. José del Carmen Márquez Naranjo (jefe del depto. de supervisión de obras) sin número de folio; todos los anteriores citatorios con fecha de elaboración el día 26 de Mayo de 2015.

COTIH: Conforme análisis de la observación, no existe evidencia del análisis de los precios unitarios de todos los demás conceptos que integran el total de los trabajos contratados de la obra, cuyo monto total asciende a $ 1'821,444.47; es decir, se sanciona el 7.3% del monto ejercido, sin que se determine si en el **92.7%** del monto ejercido se compensan o no las diferencias en los precios unitarios con respecto al costo total de la obra.
Lo anterior, debido a que la adjudicación de una obra se realiza con base en el monto total presupuestado, mismo que debe ajustarse al presupuesto previsto por el ente y estar por debajo de los demás postulantes; esto es, no se adjudica la obra utilizando como criterio consideraciones sobre el costo parcial de algunos de los conceptos contenidos conforme la naturaleza de la obra, ya que cada empresa tiene características administrativas, técnicas y de organización diferentes, que se reflejan en la composición y costo de cada precio unitario.
El Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM-UJ- 1272/2015 de fecha 13 de noviembre de 2015, da vista a esta Comisión de las Resoluciones de los Procedimientos Administrativos instruidos a los Contratistas en razón seguimiento a las Observaciones Ejercicio 2014, realizando los reintegros siguientes: CM P.A. 017/2015 Acuerdo de inicio 9 de agosto de 2015.Proyecto 08-053.- Construcción de pavimento de concreto hidráulico en la calle Reyes Hernández (De Plaza Hidalgo a Sánchez Magallànes), ubicado en Cd. Cárdenas, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014, Observación 2.21Pendiente pronunciamiento del OSF al oficio CM- UJ- 1151/2015.

- **Observación solventada.**

14	08-030.- Rehabilitación de la red de drenaje de aguas negra en la calle Sánchez Magallanes (de Leandro Adriano a Joaquín Cuevas)	Cd. Cárdenas 287 ML	Ramo 33 Fondo III Contrato $1'451,782.34	Derivado de la auditoria efectuada al ente fiscalizado se encontró la siguiente observación: Haliazgo 2.22.- Durante la visita de inspección física efectuada a la obra el día 04 de Febrero de 2015, se constata que en relación al concepto con clave de identificación No. NCP-002 correspondiente a la reposición de pavimento asfáltico se observa que el pavimento presenta calavereo en los 287.20 ml. de línea sanitaria, motivo por el cual se determina observar el costo de reposición de pavimento por un monto de $57,016.94 (cincuenta y siete mil dieciséis pesos con 94/100 m.n.) con IVA incluido por obra en mal estado.

De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, el Gobierno Municipal remitió el oficio No. DOOTSM/1651/2015 de fecha 30 de Mayo de 2015; anexando copias certificadas y foliadas de los siguientes documentales:
Respecto al hallazgo 2.22. Oficio No. DOOTSM/0264/2015 de fecha 06 de Febrero de 2015 remito por el Ing. Carlos A. Velázquez Villegas (director de obras, ordenamiento territorial y servicios municipales) al C. Beatriz Jerónimo Mundo (administrador único de la empresa RODJUAN construcciones S.A. de C.V.) en el cual solicita que del concepto No. NCP-002 reposición de pavimento asfaltico, la mezcla presenta calavereo; así mismo deberá realizar las reparaciones antes mencionadas. Oficio sin número de fecha 13 de Febrero de 2015 enviado por la C. Beatriz Jerónimo Mundo (administrador único de la empresa RODJUAN), al Ing. Carlos A. Velázquez Villegas (director de obras, ordenamiento territorial y servicios municipales), en el cual se le informa que con relación al oficio DOOTSM/0264/2015 las observaciones del concepto fueron realizadas en el tramo señalado. Anexando álbum fotográfico de las reparaciones. Acta de sitio elaborada por el Ing. Fidel Santos Lagos (supervisor de contraloría) e Ing. Juan Carlos Castillo Broca (residente de obra) con fecha 17 de Febrero de 2015, situados en el lugar de la obra realizaron recorrido para verificar que las observaciones fueron corregidas en su totalidad. (con folio 001 al 006)
Por lo cual se procedió a realizar la visita de inspección física en los periodos de solventación estipulados en el marco legal, encontrándose al efecto que las mismas han sido realizadas, como se señala en el acta de referencia de fecha 23 de Junio de 2015.
Se verifico que las fotografías presentadas por el ayuntamiento corresponden al lugar de la ejecución de la obra. Por lo que se determina dar por solventada esta observación. La cual comprendía un monto con IVA de $57,016.94.
El municipio envía copia de oficio de inicio de procedimiento de responsabilidades administrativas No. CM. P.A. 0033/2015 de fecha 14 de Mayo de 2015 en el cual se solicita girar citatorio a los CC. Ing. Carlos Alberto Villegas (director de obras ordenamiento territorial y servicios municipales), Ing. José del Carmen Márquez Naranjo (jefe del departamento de supervisión), Ing. Francisco Javier Cortes Escobar (jefe del departamento de análisis y presupuesto), Ing. Antonio Albert León, Arq. Deysi Ramos Domínguez, Ing. Roberto Gutiérrez Loarca, Ing. Felipe Pérez López, Ing. Luis Manuel Cortázar Suarez, Ing. Juan Carlos Castillo Broca, Ing. Roosselvelt Garduza Jiménez, Ing. Reynaldo Pérez de la Cruz e Ing. Cesar Guillermo Ramos Bolaina, (residentes de obra adscritos a la dirección de obras, ordenamiento territorial y servicios municipales), (con número de folio de 0000 al 0061). Incluyendo citatorio No. CM-UJ-0355/2015 al c. Ing. Cesar Guillermo Ramos Bolaina (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0354/2015 al c. Ing. Reynaldo Pérez de la Cruz (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0353/2015 al c. Ing. Roosselvet Garduza Jiménez (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0352/2015 al c. Ing. Juan Carlos Castillo Broca (residente de obra) sin número de folio; Citatorio al c. Arq. Luis Manuel Cortázar Suarez (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0350/2015 al c. Ing. Felipe Pérez López (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0349/2015 al c. Ing. Roberto Gutiérrez Loarca (residente de obra); Citatorio No. CM-UJ-0348/2015 al c. Arq. Deysi Ramos Jiménez

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

N°	PROYECTO	LOCALIDAD META	FUENTE DE FINANC. Y MODO DE EJEC. MONTO DEVENGADO	OBSERVACIÓN
				(residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0347/2015 al c. Ing. Antonio Albert León (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0344/2015 al c. Ing. Francisco Javier Cortes Escobar (jefe del departamento de análisis y presupuestos de la dirección de obras) sin número de folio y citatorio No. CM-UJ-0346/2015 al c. Ing. José del Carmen Márquez Naranjo (jefe del depto. de supervisión de obras) sin número de folio; todos los anteriores citatorios con fecha de elaboración el día 26 de Mayo de 2015. • **Observación solventada.**
15	08-026.- Rehabilitación de la red de drenaje, Calle: Prolongación de Guadalupe Victoria	Cd. Cárdenas 534 ML	Ramo 33 Fondo III Contrato $1'066,231.07	Derivado de la auditoria efectuada al ente fiscalizado se encontró la siguiente observación: hallazgo 2.23.- De la visita de inspección fisica efectuada a la obra el dia 18 de febrero de 2015, se consta que el pavimento de concreto hidráulico repuesto, se encuentra fisurado en su totalidad por lo que se determina observar un monto de $4,931.71(cuatro mil novecientos treinta y un peso con 71/100 m.n.) con IVA incluido por volúmenes de obra en mal estado o con vicios ocultos a como se indica en la siguiente tabla:

Concepto	Unidad de Medida	Cantidad	Precio C/IVA	Importe
103602.- Reposición de pavimento de concreto hidráulico f'c= *250 kg armado con malla electrosoldada 6/6 – 10/10*	M3	1.64	$3,007.14	$4,931.71
			Total	**$4,931.71**

Hallazgo 2.24.- En el análisis de costos indirectos fue considerado por la contratista realizar pruebas de laboratorio las cuales no fueron ejecutadas, motivo por el cual se observa un monto de $2,237.12 (Dos mil doscientos treinta y siete pesos con 12/100 m.n.) con IVA incluido por volúmenes de obra pagados y no ejecutados por la contratista.

De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, el Gobierno Municipal remitió oficio No. DOOTSM/1651/2015 de fecha 30 de Mayo de 2015; anexando *copias certificadas y foliadas de los siguientes documentales:*
Respecto al hallazgo 2.23. Oficio No. DOOTSM/1395/2015 de fecha 13 de mayo de 2015 emitido por el Ing. Carlos A. Velázquez Villegas (director de obras, ordenamiento territorial y servicios municipales) al C. Carlos Alberto Pons Burelos, (administrador único de la empresa P&B construcciones) en el cual se notifica las observaciones realizadas. *Oficio sin número de fecha 25 de Mayo de 2015 emitido por el C. Carlos Alberto Pons Burelos,* (administrador único de la empresa P&B construcciones) al Ing. Carlos A. Velázquez Villegas (director de obras, ordenamiento territorial y servicios municipales) notificando que fueron corregidas las notificaciones realizadas. Album fotográfico en el que se aprecian las reparaciones realizadas. Croquis de localización de las reparaciones. (Con folio 001 al 004).
Por lo cual se procedió a realizar la visita de inspección fisica en los periodos de solventación estipulados en el marco legal, encontrándose al efecto que las mismas han sido realizadas, como se señala en el acta de referencia de fecha 23 de Junio de 2015.
Se observa que fueron ejecutados los siguientes conceptos como se muestra en la siguiente tabla, por lo que se dan por Solventado los *conceptos con* monto de $4,931.71 incluido.

Concepto	Unidad de Medida	Cantidad	Precio C/IVA	Importe
103602.- Reposición de pavimento de concreto hidráulico f'c= 250 kg armado con malla electrosoldada 6/6 – 10/10	M3	1.64	$3,007.14	$4,931.71
			Total	$4,931.71

Referente al hallazgo 2.24. Oficio de citatorio No. CM/DSC/0276/2015 de fecha 22 de Mayo de 2015 remito por la C. Eloina Barradas Contreras (contralor municipal) al C. Carlos Alberto Pons Burelo (administrado único), comparecencia de fecha 20 de Mayo de 2015, pruebas de laboratorio de control de calidad ejecutadas por el grupo Integral de Ingenieros S.A. de C.V. de fechas 18/06/2014, 28/07/2014, 30/06/2014, 20/06/2014, 18/07/2014, 31/07/2014 y copia de credencial de elector del administrador único de la empresa. (Con folio 001 al 009). Argumentando que las pruebas fueron realizadas en tiempo y forma las cuales deben obrar en los agregados del expediente técnico que se encuentra en poder de la dirección de obras públicas.
Por lo cual se procedió a realizar la compulsa a proveedores o prestadores de servicio de fecha 22 de junio de 2015 mediante oficio no. HCE/OSF/DATEPIP/2295/2015 en los periodos de solventación estipulados en el marco legal, encantándose al efecto que los mismas fueron realizadas por Grupo Integral de Ingenieros, S.A. de C.V. como se señala en el acta de compulsa de fecha 23 de junio de 2015, por lo que se determina dar por solventado este punto con un monto de $2,237.12.
En relación a los hallazgos 2.23 y 2.24 el municipio envia copia de oficio de inicio de procedimiento de responsabilidades administrativas No. CM. P.A. 0033/2015 de fecha 14 de Mayo de 2015 en el cual se solicita girar citatorio a los CC. Ing. Carlos Alberto Villegas (director de obras ordenamiento territorial y servicios municipales), Ing. José del Carmen Márquez Naranjo (jefe del departamento de supervisión), Ing. Francisco Javier Cortes Escobar (jefe del departamento de análisis y presupuesto), Ing. Antonio Albert León, Arq. Deysi Ramos Domínguez, Ing. Roberto Gutiérrez Loarca, Ing. Felipe Pérez López, Ing. Luis Manuel Cortázar Suarez, Ing. Juan Carlos Castillo Broca, Ing. Roosselvelt Garduza Jiménez, Ing. Reynaldo Pérez de la Cruz e Ing Cesar Guillermo Ramos Bolaina, (residentes de obra adscritos a la dirección de obras, ordenamiento territorial y servicios municipales), (con número de folio de 0000 al 0061). Incluyendo citatorio No. CM-UJ-0355/2015 al c. Ing. Cesar Guillermo Ramos Bolaina (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0354/2015 al c. Ing. Reynaldo Pérez de la Cruz (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0353/2015 al c. Ing. Roosselvet Garduza Jiménez (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0352/2015 al c. Ing. Juan Carlos Castillo Broca (residente de obra) sin número de folio; Citatorio al c. Arq. Luis Manuel Cortázar Suarez (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0350/2015 al c. Ing. *Felipe Pérez López (residente de obra) sin número de folio*; Citatorio No. CM-UJ-0349/2015 al c. Ing. Roberto Gutiérrez Loarca (residente de obra); Citatorio No. CM-UJ-0348/2015 al c. Arq. Deysi Ramos Jiménez (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0347/2015 al c. Ing. Antonio Albert León (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0344/2015 al c. Ing. Francisco Javier Cortes Escobar (jefe del departamento de *análisis y presupuestos de la dirección de obras) sin número de folio y citatorio No. CM-UJ-0346/2015 al c. Ing. José del Carmen Márquez Naranjo (jefe* del depto. de supervisión de obras) sin número de folio; todos los anteriores citatorios con fecha de elaboración el día 26 de Mayo de 2015.
• **Observación solventada.**

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

Nº	PROYECTO	LOCALIDAD Y META	FUENTE DE FINANC. Y MONTO DEVENGADO	OBSERVACIÓN
16	08-034.- Rehabilitación de la red de drenaje de aguas negras en la Calle Vicente Gómez Farias (de Francisco I. Madero a Josefa Ortiz de Dominguez)	Cd. Cárdenas 281 ML	Ramo 33 Fondo III Contrato $984,656.16	Derivado de la auditoria efectuada al ente fiscalizado se encontró la siguiente observación: Hallazgo 2.25.- Durante la inspección documental al expediente unitario a efecto los días 17 y 19 de febrero de 2015, se constata que en el análisis de costos indirectos de la contratista fue considerado llevar a cabo pruebas de laboratorios e informes de calidad de la compactación y de los materiales utilizados durante la ejecución de la obra, servicio del cual no existe evidencia física y documental que compruebe que se hayan realizado. Por lo anterior se observa un monto de $2,178.74 (Dos mil ciento setenta y ocho pesos con 74/100 m.n.) con IVA incluido por el pago de volúmenes no ejecutados por la contratista.

De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Leyen el hallazgo 2.1 el Gobierno Municipal remitió el oficio No. DOOTSM/1651/2015 de fecha 30 de Mayo de 2015; anexando copias certificadas y foliadas de los siguientes documentales:
Pruebas de laboratorio. Argumentado que estas se encontraban en el expediente unitario al momento de la auditoria.
Por lo cual se procedió a realizar la compulsa a proveedores o prestadores de servicio de fecha 22 de junio de 2015 mediante oficio no. HCE/OSF/DATEPIP/2295/2015 en los periodos de solventación estipulados en el marco legal, encantándose al efecto que los mismas fueron realizadas por Grupo Integral de Ingenieros, S.A. de C.V. como se señala en el acta de compulsa de fecha 23 de junio de 2015, por lo que se determina dar por solventado este punto con un monto de$2,178.74.

El municipio envia copia de oficio de inicio de procedimiento de responsabilidades administrativas No. CM. P.A. 0033/2015 de fecha 14 de Mayo de 2015 en el cual se solicita girar citatorio a los CC. Ing. Carlos Alberto Villegas (director de obras ordenamiento territorial y servicios municipales), Ing. José del Carmen Márquez Naranjo (jefe del departamento de supervisión), Ing. Francisco Javier Cortes Escobar (jefe del departamento de análisis y presupuesto), Ing. Antonio Albert León, Arq. Deysi Ramos Dominguez, Ing. Roberto Gutiérrez Loarca, Ing. Felipe Pérez López, Ing. Luis Manuel Cortázar Suarez, Ing. Juan Carlos Castillo Broca, Ing. Roosselvelt Garduza Jiménez, Ing. Reynaldo Pérez de la Cruz e Ing. Cesar Guillermo Ramos Bolaina, (residentes de obra adscritos a la dirección de obras, ordenamiento territorial y servicios municipales), (con número de folio de 0000 al 0061). Incluyendo citatorio No. CM-UJ-0355/2015 al c. Ing. Cesar Guillermo Ramos Bolaina (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0354/2015 al c. Ing. Reynaldo Pérez de la Cruz (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0353/2015 al c. Ing. Roosselvet Garduza Jiménez (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0352/2015 al c. Ing. Juan Carlos Castillo Broca (residente de obra) sin número de folio; Citatorio al c. Arq. Luis Manuel Cortázar Suarez (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0350/2015 al c. Ing. Felipe Pérez López (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0349/2015 al c. Ing. Roberto Gutiérrez Loarca (residente de obra); Citatorio No. CM-UJ-0348/2015 al c. Arq. Deysi Ramos Jiménez (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0347/2015 al c. Ing. Antonio Albert León (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0344/2015 al c. Ing. Francisco Javier Cortes Escobar (jefe del departamento de análisis y presupuestos de la dirección de obras) sin número de folio y citatorio No. CM-UJ-0346/2015 al c. Ing. José del Carmen Márquez Naranjo (jefe del depto. de supervisión de obras) sin número de folio; todos los anteriores citatorios con fecha de elaboración el día 26 de Mayo de 2015.

- **Observación solventada.**

Nº	PROYECTO	LOCALIDAD Y META	FUENTE DE FINANC. Y MONTO DEVENGADO	OBSERVACIÓN
17	08-021.- Ampliación de la L.D. y R.D. de energía eléctrica en media y baja tensión (Calzada 1ra. Sección Sur)	Cd. Cárdenas 17 Postes	Ramo 33 Fondo III Contrato $972,288.44	Derivado de la auditoria efectuada al ente fiscalizado se encontró la siguiente observación: Hallazgo 2.26.- Fue instalado material para suministro de energía en baja tensión en los postes marcados en plano con el número 5 y número 12, los cuales se encuentran ubicados en áreas y accesos en donde únicamente existen terrenos sin habitar; lo anterior evidencia que parte del recurso autorizado fue ejercido, en un tramo de la obra que no beneficia directamente a un sector de la población en específico, motivo por el cual se determina observar un monto de $80,960.74 (Ochenta mil novecientos sesenta pesos con 74/100 m.n.) con IVA incluido a como se indica en la siguiente tabla:

Clave	Concepto	Unidad de Medida	Cantidad	Precio C/IVA	Importe
510020	Suministro e instalación de poste de concreto 12-750	Pza	2.00	$8,494.52	$16,989.04
570060	Suministro e instalación de retenida RSA	Pza	1.00	$2,049.55	$2,049.55
570040	Suministro e instalación de retenida RBA	Pza	1.00	$2,774.61	$2,774.61
570015	Suministro e instalación de retenida REA	Pza	1.00	$8,101.05	$8,101.05
580070	Suministro e instalación de estructura tipo R1	Pza	4.00	$669.35	$2,677.40
580079	Suministro e instalación de estructura tipo 2BI	Pza	2.00	$762.40	$1,524.80
600010	Suministro e instalación de dispositivo K	Pza	2.00	$1,250.96	$2,501.92
600120	Suministro e instalación de dispositivo de seguridad SARE	Pza	2.00	$11,041.71	$22,083.42
610070	Suministro e instalación de cable conductor múltiple (2+1) cal. 3/0	ml	97.00	$114.35	$11,091.95
				Subtotal	$69,793.74

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

N	PROGRAMA	LOCALIDAD / META	FUENTE DE FINANC. Y MOD. DE EJEC. MONTO DEVENGADO	OBSERVACIÓN

IVA 16%	$11,167.00
Total	**$80,960.74**

Hallazgo 2.27.- En relación al concepto con la clave de identificación No. 550050, 630100 yCNP-002 referente a trabajos en linea viva para intercalar poste, no se encontró integrada en el expediente unitario de este proyecto, evidencia fotográfica que compruebe la realización de este concepto; de lo anterior, se observa un monto de $43,226.79 (Cuarenta y tres mil doscientos veintiséis pesos 79/100 m.n.) con IVA incluido por el pago de volúmenes pagados y no ejecutados a favor de la contratista a como se indica a continuación

Clave	Concepto	Unidad de Medida	Cantidad Pagada	Cantidad Verificada	Diferencia	Precio Unitario	Importe Pagado en Exceso
550050	Suministro e instalación de estructura tipo TS30	Pza	4.00	0.00	4.00	$3,321.87	$13,287.48
630100	Trámite de entrega y recepción fisica de la obra ante C.F.E. incluye: inventario fisico valorizado	Lote	1.00	0.00	1.00	$3,196.59	$3,196.59
CNP-002	Trabajos en linea viva para intercalar postes de concreto de 12-750 en linea de media tensión	Acción	4.00	0.00	4.00	$5,195.10	$20,780.40
						Sub total	$37,264.47
						IVA 16%	$5,962.32
						Total	**$43,226.79**

Observación 2.28.- Existen diferencias de cantidades de trabajos de obra contenidas en dos estimaciones respectos a los verificados fisicamente en los conceptos con las claves de identificación No. 550050, 570040, 600010, 610030 y 630100. De lo antes manifestado se determina observar un monto de $6,719.24 (Seis mil setecientos diecinueve pesos 24/100 m.n.) con IVA incluido por el pago de volúmenes de obra en exceso a favor de la contratista, a como se señala en la siguiente tabla:

Clave	Concepto	Unidad de Medida	Cantidad Pagada	Cantidad Verificada	Diferencia	Precio Unitario	Importe Pagado en Exceso
570040	Suministro e instalación de retenida RBA	Pza	5.00	4.00	1.00	$2,774.61	$2,774.61
600010	Suministro e instalación de dispositivo K	Pza	8.00	7.00	1.00	$1,250.96	$1,250.96
610030	Suministro e instalación de cable de aluminio ACRS cal 1/0	Kg	46.68	29.64	17.04	$103.69	$1,766.88
						Sub total	$5,792.45
						IVA 16%	$ 926.79
						Total	**$6,719.24**

De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, el Gobierno Municipal remitió el oficio No. DOOTSM/1651/2015 de fecha 30 de Mayo de 2015; anexando copias certificadas y foliadas de los siguientes documentales:
Respecto al hallazgo 2.26 No envían documentación solventaria Argumentando en la Cedula de Solventación que dichos postes fueron instalados para colocar lámparas de alumbrado público a petición de la comunidad, ya que esos puntos son entronques de camino de accesos ciertamente desolados y es objeto de asaltos por parte de los maleantes, asunto que se platicó con personal Normativo de la CFE los cuales manifestaron que no habia ningún problema porque además es una zona con perspectiva de crecimiento ya que se ven divididos los solares además de que hay casa en construcción al fondo de los accesos, además la CFE constato que la longitud del entronque hacia el fondo de los accesos la distancia es menor a los 50 mts en comparación con la longitud permitida por Normatividad de CFE para autorizar el contrato de servicio hacia los usuarios, por otra parte de esta municipalidad está trabajando en apoyo a los convenios de seguridad y prevención del delito por lo que esta acción se considera aceptable desde el punto de vista Normativo de la CFE y de la SEDESOL federal.
Por lo cual se procedió a realizar la visita de inspección fisica en los periodos de solventación estipulados en el marco legal, encontrándose al efecto que en los postes marcados con el número 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 no encuentran instalada lámpara que sirva para iluminar las áreas de esta comunidad, se observa que efectivamente existe una casa que se encuentra en construcción y en total abandono ya que la maleza casi cubre en su totalidad la casa que se encuentra en obra negra sin techo alguno, la cual se encuentra a más de 50 mts del poste más cercano marcado con el número 5 incumpliendo con la longitud permitida por Normatividad de CFE, se observa que no existe documentación que avale los puntos de vista Normativa de la CFE y SEDESOL, como se señala en el acta de referencia de fecha 20 de Mayo de 2015.
Una vez llevado a cabo el análisis de las suposiciones ofrecido por el ente municipal, se determina No Solventar las observaciones, lo anterior debido a que están basadas en puntos de vista con la finalidad de desvirtuar las observaciones realizadas; al no existir evidencia fisica y documental certificada que avale dichos puntos de vista. De todo lo anterior se mantiene en firme la observación con un monto de **$80,960.74** IVA incluido.
Referente al hallazgo 2.27 No envían documentación solventaria. Argumentando en la cedula de solventación que en la localidad R/a calzada 1ra sección

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

N°	C. PROYECTO	COMUNIDAD	FUENTE DE FINANCIAMIENTO Y MONTO DEVENGADO	DESCRIPCIÓN

sur donde se realizó la obra eléctrica pasa una línea principal troncal trifásica de 34,000 volts en el sentido de la subestación Cárdenas No 1 a la subestación Cárdenas No 2 la cual no puede ser interrumpida en su corriente porque alimenta industrias, granjas, etc. Por otra parte se ve que el auditor desconoce que los trabajos en línea viva solo los realiza el personal de la CFE, de allí nadie está autorizado ni capacitado para realizar dichos trabajos para los cuales se requiere el uso de equipo adecuado de aislamiento, por lo mismo a la empresa se le autorizo el concepto no previsto CNP-002 realizar trabajos en vivo debajo de las líneas de alta tensión de 34.5 kv para que este a la vez haga el trámite de pago a la CFE.

Por lo cual se procedió a realizar la visita de inspección física en los periodos de solventación estipulados en el marco legal, encontrándose al efecto que las mismas han sido parcialmente realizadas, como se señala en el acta de referencia de fecha 24 de Junio de 2015.

Se observa que fue ejecutado el siguiente concepto como se muestra en la siguiente tabla, por lo que se dan por solventado los conceptos con monto de $15,413.48 IVA incluido.

Clave	Concepto	Unidad de Medida	Cantidad Pagada	Cantidad Verificada	Diferencia	Precio Unitario	Importe Pagado en Exceso
550050	Suministro e instalación de estructura tipo TS30	Pza	4.00	0.00	4.00	$3,321.87	$13,287.48
						Sub total	$13,287.48
						IVA 16%	$2,126.00
						Total	$15,413.48

En referencia a sus argumentos realizados en la cedula de solventación, con la finalidad de desvirtuar las observaciones referente al concepto fuera de catálogo CNP-002 los cuales según sus argumentos solo los realiza el personal de CFE ya que nadie está autorizado ni capacitado para realizar dichos trabajos; por lo que se evidencia que dichos trabajos fueron subcontratados incumpliendo lo escrito en la ley de obras públicas y servicios relacionados con las misma en su articulo 50 párrafo cinco en el que se cita lo siguiente: El contratista a quien se adjudique el contrato, no podrá hacerlo ejecutar por otro; pero, con autorización previa del Titular del área responsable de la ejecución de los trabajos en la Dependencia o Entidad de que se trate, podrá hacerlo respecto de partes del contrato o cuando adquiera materiales o equipos que incluyan su instalación en las obras. Esta autorización previa no se requerirá cuando la Dependencia o Entidad señale especificamente en las bases de la licitación, las partes de los trabajos que podrán ser objeto de subcontratación. En todo caso, el contratista seguirá siendo el único responsable de la ejecución de los trabajos ante la Dependencia o Entidad. Y el articulo 124 fracción VII del reglamento de la ley de obras públicas y servicios relacionadas con las misma del estado de Tabasco que enuncia:

Articulo 124. Las Dependencias y Entidades procederán a la rescisión administrativa del contrato cuando se presente alguna de las siguientes causas:

VII. Si subcontrata partes de los trabajos objeto del contrato, sin contar con la autorización por escrito de la Dependencia o Entidad.

Lo cual no se encontró en el expediente unitario al momento de la auditoria; por lo que se determina No solventar los concentos de la siguiente tabla con un monto de: $27,813.31 IVA incluido.

Clave	Concepto	Unidad de Medida	Cantidad Pagada	Cantidad Verificada	Diferencia	Precio Unitario	Importe Pagado en Exceso
630100	Trámite de entrega y recepción física de la obra ante C.F.E. incluye: inventario físico valorizado	Lote	1.00	0.00	1.00	$3,196.59	$3,196.59
CNP-002	Trabajos en línea viva para intercalar postes de concreto de 12-750 en línea de media tensión	Acción	4.00	0.00	4.00	$5,195.10	$20,780.40
						Sub total	$23,976.99
						IVA 16%	$3,836.32
						Total	**$27,813.31**

Se les recuerda al ente municipal que de acuerdo a las normas de CFE se considera media tensión las líneas construidas entre el rango de 1,00 KV a 34.50 KV. Y alta tensión a las líneas construidas entre el rango de 69.00 KV a 750 KV. De todo lo anterior se mantiene en firme la observación con un monto de **$27,813.31**

Relativo al hallazgo 2.3 Álbum fotográfico, oficio de notificación con fecha 25 de Agosto del 2014 emitido por el Ing. Carlos A. Velázquez Villegas (director de obras, ordenamiento territorial y servicios municipales) al administrador único de la empresa Mireli Méndez Sánchez. Oficio sin número de fecha 29 de Agosto de 2014 remitido de por el administrador único de la empresa Mireli Méndez Sánchez al Ing. Carlos A. Velázquez Villegas (director de obras, ordenamiento territorial y servicios municipales). (Con folio 001 al 002). Argumentando en la cedula de solventación que los conceptos con clave 570040 y 600010 fueron ejecutados en el poste marcado con numero 1; y en referencia al concepto con clave 610030 que consiste en la instalación de cable acsr 1/0 awg, se solicitó la devolución de la diferencia de pago en exceso en el concepto mencionado ya que se pagaron 17.04 kg de conductor en demasía a lo que la contratista contesto que si bien es cierto que cobro en demasia 17.04 kg de conductor con costo de $103.69 por kg dando un importe de $1,766.88, a lo que también es cierto que se amplió un tramo interpostal de 34.70 metros de longitud con conductor cable múltiple 2+1 calibre 3/0 entre el poste A y 1 con costo de $114.35 por metro lineal dando un importe de $3,967.94, así como también coloco una estructura R3 completa con costo de $1,674.12, desmantelamiento de 6 acometida con un costo de $3,254.04, desconexión y conexión de dos lámparas con un importe de $1,418.26, suministro e instalación de retenida sencilla con un costo de $2,049.55 lo cual arroga un total de obra ejecutada de $12,873.18 más IVA de $2,059.71, haciéndose saber que los trabajos que realizo en demasía tienen un valor superior al recurso que esta municipalidad le solicita devuelva.

Por lo cual se procedió a realizar la visita de inspección física en los periodos de solventación estipulados en el marco legal, encontrándose al efecto que

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

No.	PROBABLE (S)	LOCALIDAD	FUENTE DE FINANC. Y MOD. DE EJEC.	MONTO DEVENGADO	OBSERVACIÓN
1		CÁRDENAS			

las mismas han sido realizadas parcialmente, como se señala en el acta de referencia de fecha 23 de Junio de 2015.
Se observa que fueron ejecutados el siguientes concepto como se muestra en la siguiente tabla, por lo que se dan por solventado los conceptos con monto de $4,669.66 IVA incluido. Los cuales fueron instalados en el poste marcado con el número 01.

Clave	Concepto	Unidad de Medida	Cantidad Pagada	Cantidad Verificada	Diferencia	Precio Unitario	Importe Pagado en Exceso
570040	Suministro e instalación de retenida RBA	Pza	5.00	4.00	1.00	$2,774.61	$2,774.61
600010	Suministro e instalación de dispositivo K	Pza	8.00	7.00	1.00	$1,250.96	$1,250.96
						Sub total	$4,025.57
						IVA 16%	$644.09
						Total	$4,669.66

Se observa que el siguiente concepto no se realizaron de acuerdo a los solicitado en las observaciones antes mencionadas por lo que se determina No solventar el siguiente concepto, esto debido a que sus argumentos están sin fundamento ya que no existe evidencia documental de que la contratista haya sido la ejecutara de estos tramos citados ya no están plasmados en bitácora de obra o en números generadores que avalen lo descrito en sus aseveraciones; con la finalidad de desvirtuar la observación, como se muestra en la siguiente tabla con un monto de $2,049.58 IVA incluido.

Clave	Concepto	Unidad de Medida	Cantidad Pagada	Cantidad Verificada	Diferencia	Precio Unitario	Importe Pagado en Exceso
610030	Suministro e instalación de cable de aluminio ACRS cal 1/0	Kg	46.68	29.64	17.04	$103.69	$1,766.88
						Sub total	$1,766.88
						IVA 16%	$282.70
						Total	**$2,049.58**

Derivado de todo lo anterior se mantiene en firme la observación con un monto de **$2,049.58.**
En relación a las observaciones 2.26, 2.27 y 2.28 el municipio envía copia de oficio de inicio de procedimiento de responsabilidades administrativas No. CM. P.A. 0033/2015 de fecha 14 de Mayo de 2015 en el cual se solicita girar citatorio a los CC. Ing. Carlos Alberto Villegas (director de obras ordenamiento territorial y servicios municipales), Ing. José del Carmen Márquez Naranjo (jefe del departamento de supervisión), Ing. Francisco Javier Cortes Escobar (jefe del departamento de análisis y presupuesto), Ing. Antonio Albert León, Arq. Deysi Ramos Domínguez, Ing. Roberto Gutiérrez Loarca, Ing. Felipe Pérez López, Ing. Luis Manuel Cortázar Suarez, Ing. Juan Carlos Castillo Broca, Ing. Roosselvelt Garduza Jiménez, Ing. Reynaldo Pérez de la Cruz e Ing. Cesar Guillermo Ramos Bolaina, (residentes de obra adscritos a la dirección de obras, ordenamiento territorial y servicios municipales), (con número de folio de 0000 al 0061). Incluyendo citatorio No. CM-UJ-0355/2015 al c. Ing. Cesar Guillermo Ramos Bolaina (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0354/2015 al c. Ing. Reynaldo Pérez de la Cruz (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0353/2015 al c. Ing. Roosselvet Garduza Jiménez (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0352/2015 al c. Ing. Juan Carlos Castillo Broca (residente de obra) sin número de folio; Citatorio al c. Arq. Luis Manuel Cortázar Suarez (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0350/2015 al c. Ing. Felipe Pérez López (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0349/2015 al c. Ing. Roberto Gutiérrez Loarca (residente de obra); Citatorio No. CM-UJ-0348/2015 al c. Arq. Deysi Ramos Jiménez (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0347/2015 al c. Ing. Antonio Albert León (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0344/2015 al c. Ing. Francisco Javier Cortes Escobar (jefe del departamento de análisis y presupuestos de la dirección de obras) sin número de folio y citatorio No. CM-UJ-0346/2015 al c. Ing. José del Carmen Márquez Naranjo (jefe del depto. de supervisión de obras) sin número de folio; todos los anteriores citatorios con fecha de elaboración el dia 26 de Mayo de 2015.

Importe por irregularidades al gasto $110,823.63.

COTIH: Conforme análisis de la observación, no existe evidencia del análisis de los precios unitarios de todos los demás conceptos que integran el total de los trabajos contratados de la obra, sin que se determine si se compensan o no las diferencias en los precios unitarios con respecto al costo total de la obra.
Lo anterior, debido a que la adjudicación de una obra se realiza con base en el monto total presupuestado, mismo que debe ajustarse al presupuesto previsto por el ente y estar por debajo de los demás postulantes; esto es, no se adjudica la obra utilizando como criterio consideraciones sobre el costo parcial de algunos de los conceptos contenidos conforme la naturaleza de la obra, ya que cada empresa tiene características administrativas, técnicas y de organización diferentes, que se reflejan en la composición y costo de cada precio unitario.
El Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM-UJ- 1272/2015 de fecha 13 de noviembre de 2015, da vista a esta Comisión de las Resoluciones de los Procedimientos Administrativos instruidos a los Contratistas en razón seguimiento a las Observaciones Ejercicio 2014, realizando los reintegros siguientes: CM P.A. 018/2015 Acuerdo de inicio 3 de agosto de 2015. Copia certificada. Proyecto 08-021.- Ampliación de la L.D. y R.D. de energía eléctrica en media y baja tensión (Calzada 1ra. Sección Sur), ubicado en Cd. Cárdenas, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014, Observación

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

NO.	PROYECTO/A	LOCALIDAD/ META	FUENTE DE FINANC.Y MOD. DE EJEC. MONTO DEVENGADO	DESCRIPCIÓN
				2.26Pendiente pronunciamiento del OSF al oficio CM- UJ- 1139/2015. CM P.A. 033/2015 Acuerdo de inicio 11 de agosto de 2015.Proyecto 08-021.- Ampliación de la L.D. y R.D. de energía eléctrica en media y baja tensión (Calzada 1ra. Sección Sur), ubicado en Cd. Cárdenas, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014, Observación 2.27Pendiente pronunciamiento del OSF al oficio CM- UJ- 1138/2015. CM P.A. 034/2015 Acuerdo de inicio 11 de agosto de 2015, se emite resolución y realizan reintegro: Proyecto 08-021.- Ampliación de la L.D. y R.D. de energía eléctrica en media y baja tensión (Calzada 1ra. Sección Sur), ubicado en Cd. Cárdenas, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014, Observación 2.28. Se adjunta copia certificada de la Resolución de fecha veintiséis de octubre de dos mil quince, asimismo se acompañada Acta de notificación, acompañadas de la certificación de catorce fojas útiles consistentes en: Impresión de documentos emitidos del día 22 de octubre de 2015 FCAJA-GJ, por reintegro de Recursos (proyecto 08-021) por resarcitoria por pago en exceso, según recibos oficiales no. 014733 A del 22 de octubre de 2015 por la cantidad de $2,106.53.). • **Observación solventada.**
18	08-044.- Construcción de guamiciones y banquetas (Calle Reforma).	Cd. Cárdenas 987.64 M2	Ramo 33 Fondo III Contrato $878,564.48	Derivado de la auditoría efectuada al ente fiscalizado se encontró la siguiente observación: hallazgo 2.29.- Durante la visita de inspección física llevada a efecto al sitio de la obra el día 13 de febrero de 2015, se constata que el concepto con la clave de identificación No. 045956 correspondiente al logotipo en rampa para personas con discapacidades no fue ejecutada, sin embargo se autorizó y pagó en estimaciones esta actividad; por lo anterior, se determina observar un monto de $4'233.93 (Cuatro mil doscientos treinta y tres pesos con 93/100 m.n.) por volúmenes de obra pagadas a favor de la contratista a como se indica en la siguiente tabla:

Clave	Concepto	Unidad de Medida	Cantidad Pagada	Cantidad Verificada	Diferencia	Precio Unitario	Importe Pagado en Exceso
045956	Logotipo en rampa para personas con capacidades diferentes, con pintura de tráfico pesado	pza	7.00	0.00	7.00	$521.42	$3,649.94
						Subtotal	$3,649.94
						IVA 16%	$583.99
						Total	**$4,233.93**

De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, el Gobierno Municipal remitió el oficio No. DOOTSM/1651/2015 de fecha 30 de Mayo de 2015; anexando copias certificadas y foliadas de los siguientes documentales:
Respecto al hallazgo 2.1.- Oficio No DOOTSM/0327/2015 de fecha 16 de Febrero del 2015 enviado por el Ing. Carlos A. Velázquez Villegas (director de obras, ordenamiento territorial y servicios municipales) a la empresa FIARDO S.A. DE C.V. Oficio sin número de fecha 25 de Febrero de 2015 remitido por el C. Lic. Jesús Alejandro Castillo Linares (administrador único de la empresa FIARDO S.A. DE C.V.) al C. Ing. Carlos A. Velázquez Villegas (director de obras, ordenamiento territorial y servicios municipales), álbum fotográfico de los trabajos realizados. (Con folio 001 al 003).
Por lo cual se procedió a realizar la visita de inspección física en los periodos de solventación estipulados en el marco legal, encontrándose al efecto que las mismas han sido realizadas, como se señala en el acta de referencia de fecha 22 de Junio de 2015.
Se observa que fueron ejecutados el siguientes concepto como se muestra en la siguiente tabla, por lo que se da por solventado el concepto con monto de $4,233.93 IVA incluido. Los cuales fueron rotulados en las rampas de acceso a las banquetas.

Clave	Concepto	Unidad de Medida	Cantidad Pagada	Cantidad Verificada	Diferencia	Precio Unitario	Importe Pagado en Exceso
045956	Logotipo en rampa para personas con capacidades diferentes, con pintura de tráfico pesado	pza	7.00	0.00	7.00	$521.42	$3,649.94
						Subtotal	$3,649.94
						IVA 16%	$583.99
						Total	$4,233.93

En relación al hallazgo 2.1 el municipio envía copia de oficio de inicio de procedimiento de responsabilidades administrativas No. CM. P.A. 0033/2015 de fecha 14 de Mayo de 2015 en el cual se solicita girar citatorio a los CC. Ing. Carlos Alberto Villegas (director de obras ordenamiento territorial y servicios municipales), Ing. José del Carmen Márquez Naranjo (jefe del departamento de supervisión), Ing. Francisco Javier Cortes Escobar (jefe del departamento de análisis y presupuesto), Ing. Antonio Albert León, Arq. Deysi Ramos Dominguez, Ing. Roberto Gutiérrez Loarca, Ing. Felipe Pérez López, Ing. Luis Manuel Cortázar Suarez, Ing. Juan Carlos Castillo Broca, Ing. Roosselvelt Garduza Jiménez, Ing. Reynaldo Pérez de la Cruz e Ing. Cesar Guillermo Ramos Bolaina, (residentes de obra adscritos a la dirección de obras, ordenamiento territorial y servicios municipales), (con número de folio de 0000 al 0061). Incluyendo citatorio No. CM-UJ-0355/2015 al c. Ing. Cesar Guillermo Ramos Bolaina (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

Nº	PROYECTO	LOCALIDAD / META	FUENTE DE FINANC. Y MONTO DEVENGADO	OBSERVACIÓN
				0354/2015 al c. Ing. Reynaldo Pérez de la Cruz (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0353/2015 al c. Ing. Roosselvet Garduza Jiménez (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0352/2015 al c. Ing. Juan Carlos Castillo Broca (residente de obra) sin número de folio; Citatorio al c. Arq. Luis Manuel Cortázar Suarez (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0350/2015 al c. Ing. Felipe Pérez López (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0349/2015 al c. Ing. Roberto Gutiérrez Loarca (residente de obra); Citatorio No. CM-UJ-0348/2015 al c. Arq. Deysi Ramos Jiménez (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0347/2015 al c. Ing. Antonio Albert León (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0344/2015 al c. Ing. Francisco Javier Cortes Escobar (jefe del departamento de análisis y presupuestos de la dirección de obras) sin número de folio y citatorio No. CM-UJ-0346/2015 al c. Ing. José del Carmen Márquez Naranjo (jefe del depto. de supervisión de obras) sin número de folio; todos los anteriores citatorios con fecha de elaboración el día 26 de Mayo de 2015. • **Observación solventada.**
19	08-029.- Rehabilitación de red de drenaje de aguas negras en la Calle Reyes Hernández (de Plaza Hidalgo a Sánchez Magallanes).	Cd. Cárdenas 258.7 ML	Ramo 33 Fondo III Contrato $871,512.23	Derivado de la auditoria efectuada al ente fiscalizado se encontró la siguiente observación: Hallazgo 2.30.- Durante la inspección documental llevada a efecto al expediente unitario de este proyecto los días 20 y 24 de febrero de 2015, se constata que en el análisis de costos indirectos de la contratista, fue considerado llevar a cabo pruebas de laboratorio e informes de compactación y calidad de los materiales utilizados durante la ejecución de la obra, servicios del cual no existe evidencia documental que compruebe que se hayan realizado. Por lo anterior, se observa un monto de $5,142.27 (Cinco mil ciento cuarenta y dos pesos con 27/100 m.n.) con IVA incluido por la autorización y pago de trabajos no ejecutados por la contratista.
				De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, el Gobierno Municipal remitió el oficio No. DOOTSM/1651/2015 de fecha 30 de Mayo de 2015; anexando copias certificadas y foliadas de los siguientes documentales: Hallazgo 2.1.- Pruebas de laboratorio referente a la compactación y calidad de los materiales utilizados en la obra. Por lo cual se procedió a realizar la compulsa a proveedores o prestadores de servicio de fecha 22 de junio de 2015 mediante oficio no. HCE/OSF/DATEPIP/2295/2015 en los periodos de solventación estipulados en el marco legal, encantándose al efecto que los mismas fueron realizadas por Grupo Integral de Ingenieros, S.A. de C.V. como se señala en el acta de compulsa de fecha 23 de junio de 2015, por lo que se determina dar por solventado este punto con un monto de $5,142.27. El municipio envia copia de oficio de inicio de procedimiento de responsabilidades administrativas No. CM. P.A. 0033/2015 de fecha 14 de Mayo de 2015 en el cual se solicita girar citatorio a los CC. Ing. Carlos Alberto Villegas (director de obras ordenamiento territorial y servicios municipales), Ing. José del Carmen Márquez Naranjo (jefe del departamento de supervisión), Ing. Francisco Javier Cortes Escobar (jefe del departamento de análisis y presupuesto), Ing. Antonio Albert León, Arq. Deysi Ramos Domínguez, Ing. Roberto Gutiérrez Loarca, Ing. Felipe Pérez López, Ing. Luis Manuel Cortázar Suarez, Ing. Juan Carlos Castillo Broca, Ing. Roosselvelt Garduza Jiménez, Ing. Reynaldo Pérez de la Cruz e Ing. Cesar Guillermo Ramos Bolaina, (residentes de obra adscritos a la dirección de obras, ordenamiento territorial y servicios municipales), (con número de folio de 0000 al 0061). Incluyendo citatorio No. CM-UJ-0355/2015 al c. Ing. Cesar Guillermo Ramos Bolaina (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0354/2015 al c. Ing. Reynaldo Pérez de la Cruz (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0353/2015 al c. Ing. Roosselvet Garduza Jiménez (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0352/2015 al c. Ing. Juan Carlos Castillo Broca (residente de obra) sin número de folio; Citatorio al c. Arq. Luis Manuel Cortázar Suarez (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0350/2015 al c. Ing. Felipe Pérez López (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0349/2015 al c. Ing. Roberto Gutiérrez Loarca (residente de obra); Citatorio No. CM-UJ-0348/2015 al c. Arq. Deysi Ramos Jiménez (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0347/2015 al c. Ing. Antonio Albert León (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0344/2015 al c. Ing. Francisco Javier Cortes Escobar (jefe del departamento de análisis y presupuestos de la dirección de obras) sin número de folio y citatorio No. CM-UJ-0346/2015 al c. Ing. José del Carmen Márquez Naranjo (jefe del depto. de supervisión de obras) sin número de folio; todos los anteriores citatorios con fecha de elaboración el día 26 de Mayo de 2015. • **Observación solventada.**
20	08-028.- Rehabilitación de la red de drenaje de aguas negras en la calle Abraham Bándala (De Ignacio Zaragoza a Sánchez Magallanes).	Cd. Cárdenas 258.7 ML	Ramo 33 Fondo III Contrato $865,754.63	Derivado de la auditoria efectuada al ente fiscalizado se encontró la siguiente observación: Hallazgo 2.31.- 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 $5,142.27 (Cinco mil ciento cuarenta y dos pesos con 27/100 m.n.) 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,el Gobierno Municipal remitió el oficio No. DOOTSM/1651/2015 de fecha 30 de Mayo de 2015; anexando copias certificadas y foliadas de los siguientes documentales:
				Hallazgo 2.31.- Comparecencia del C. Carlos Alberto Ramos Cruz (administrador único de la Constructora y Comercializadora Ramen S.A. de C.V. Copia de credencial de elector emitida por el Instituto Federal Electoral al C. Carlos Alberto Ramos Cruz y Pruebas de laboratorio realizadas a la obra. Por lo cual se procedio a realizar la compulsa a proveedores o prestadores de servicio de fecha 22 de junio de 2015 mediante oficio no. HCE/OSF/DATEPIP/2295/2015 en los periodos de solventación estipulados en el marco legal, encantándose al efecto que los mismas fueron realizadas por Grupo Integral de Ingenieros, S.A. de C.V. como se señala en el acta de compulsa de fecha 23 de junio de 2015, por lo que se determina dar por solventado este punto con un monto de $5,142.27. El municipio envia copia de oficio de inicio de procedimiento de responsabilidades administrativas No. CM. P.A. 0033/2015 de fecha 14 de Mayo de 2015 en el cual se solicita girar citatorio a los CC. Ing. Carlos Alberto Villegas (director de obras ordenamiento territorial y servicios municipales), Ing. José del Carmen Márquez Naranjo (jefe del departamento de supervisión), Ing. Francisco Javier Cortes Escobar (jefe del departamento de análisis y presupuesto), Ing. Antonio Albert León, Arq. Deysi Ramos Domínguez, Ing. Roberto Gutiérrez Loarca, Ing. Felipe Pérez López, Ing. Luis Manuel Cortázar Suarez, Ing. Juan Carlos Castillo Broca, Ing. Roosselvelt Garduza Jiménez, Ing. Reynaldo Pérez de la Cruz e Ing. Cesar Guillermo Ramos Bolaina, (residentes de obra

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

N°	PROYECTO	MONTO DE LA OBRA Y/O ACCIÓN SOLVENTADO	OBSERVACIÓN

adscritos a la dirección de obras, ordenamiento territorial y servicios municipales), (con número de folio de 0000 al 0061). Incluyendo citatorio No. CM-UJ-0355/2015 al c. Ing. Cesar Guillermo Ramos Bolaina (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0354/2015 al c. Ing. Reynaldo Pérez de la Cruz (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0353/2015 al c. Ing. Roosselvet Garduza Jiménez (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0352/2015 al c. Ing. Juan Carlos Castillo Broca (residente de obra) sin número de folio; Citatorio al c. Arq. Luis Manuel Cortázar Suarez (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0350/2015 al c. Ing. Felipe Pérez López (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0349/2015 al c. Ing. Roberto Gutiérrez Loarca (residente de obra); Citatorio No. CM-UJ-0348/2015 al c. Arq. Deysi Ramos Jiménez (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0347/2015 al c. Ing. Antonio Albert León (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0344/2015 al c. Ing. Francisco Javier Cortes Escobar (jefe del departamento de análisis y presupuestos de la dirección de obras) sin número de folio y citatorio No. CM-UJ-0346/2015 al c. Ing. José del Carmen Márquez Naranjo (jefe del depto. de supervisión de obras) sin número de folio; todos los anteriores citatorios con fecha de elaboración el día 26 de Mayo de 2015.

- **Observación solventada.**

21	08-067.- Recarpeteo con mezcla asfáltica en caliente en tramos aislados en la calle Guadalupe Victoria.	Cd. Cárdenas 2,071.20 M2	Ramo 33 Fondo III (Remanente 2013) Contrato $1'238,467.52	Derivado de la auditoría efectuada al ente fiscalizado se encontró la siguiente observación: Hallazgo 2.32.- Durante la visita de inspección física al sitio de los trabajos llevada a efecto el dia 06 de febrero de 2015, se constata el desprendimiento de sello en los siguientes cadenamientos: del 0+100 al 0+236 (136 m X 9.0) del 0+278 al 0+458 (2.80 m X 9.0) del 0+533+ al 0+683 (150 X 8.90), equivalentes a un área afectada de 5,079.0 m ². Por lo antes manifestado se observa un monto de $69,477.23 (Sesenta y nueve mil cuatrocientos setenta y siete pesos con 23/100 m.n.) con IVA incluido por volúmenes de obra en mal estado o con vicios ocultos, a como se señala a continuación:

Concepto	Unidad de Medida	Cantidad	Precio C/IVA	Importe
101004.- Operación de tendido y planchado de sello	m³	60.95	$86.94	$5,298.99
101204.- Barrido de la superficie por tratar	ml.	6094.8	$10.53	$64,178.24
			Total	**$69,477.23**

De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, el Gobierno Municipal remitió el oficio No. DOOTSM/1651/2015 de fecha 30 de Mayo de 2015; anexando copias certificadas y foliadas de los siguientes documentales:
Hallazgo 2.32.- Oficio No. DOOTSM/1396/2015 de fecha 13 de Mayo de 2015 remitido por el Ing. Carlos A. Velázquez Villegas (director de obras, ordenamiento territorial y servicios municipales), al C. Julio Cesar de la Fuente de la Fuente, (administrador único de la empresa construcciones JC) en el cual se le notifican las observaciones realizadas por el órgano fiscalizador. Oficio sin número de fecha 26 de Mayo de 2015 Remitido por el C. Julio Cesar de la Fuente de la Fuente, (administrador único de la empresa construcciones JC) al Ing. Carlos A. Velázquez Villegas (director de obras, ordenamiento territorial y servicios municipales), en el cual notifica que las observaciones fueron reparadas. Álbum fotográfico de los trabajos corregidos, croquis de la obra. (Con folio 001 al 005).
Por lo cual se procedió a realizar la visita de inspección física en los periodos de solventación estipulados en el marco legal, encontrándose al efecto que las mismas no han sido realizadas, como se señala en el acta de referencia de fecha 23 de Junio de 2015.
Se observa que los siguientes conceptos no se realizaron de acuerdo al solicitado en las observaciones antes mencionadas por lo que se determina No solventar los siguientes conceptos, como se muestra en la siguiente tabla con un monto de $69,477.23 IVA incluido.

Concepto	Unidad de Medida	Cantidad	Precio C/IVA	Importe
101004.- Operación de tendido y planchado de sello.	m³	60.95	$86.94	$5,298.99
101204.- Barrido de la superficie por tratar	ml.	6094.8	$10.53	$64,178.24
			Total	**$69,477.23**

Derivado de todo lo anterior se mantiene en firme la observación con un monto de **$69,477.23.**

Aclarando que de acuerdo a la nota realizada por el supervisor de la obra el Ing. Roosevelt Garduza Méndez en referencia a que el barrido de superficie la unidad de medida se considera en hectárea y no en metros lineales, se corroboro dicha información lo cual resulto que por error involuntario se tomó el concepto equivocado ya que en la aplicación de sello el barrido de la superficie no aplica, siendo el concepto con clave 102423 referente a la aplicación de riego de liga para sello con unidad de medida litros por lo que se realiza esta corrección en tabla de observaciones sin modificar las operaciones realizadas.
El municipio envía copia de oficio de inicio de procedimiento de responsabilidades administrativas No. CM. P.A. 0033/2015 de fecha 14 de Mayo de 2015 en el cual se solicita girar citatorio a los CC. Ing. Carlos Alberto Villegas (director de obras ordenamiento territorial y servicios municipales), Ing. José del Carmen Márquez Naranjo (jefe del departamento de supervisión), Ing. Francisco Javier Cortes Escobar (jefe del departamento de análisis y presupuesto), Ing. Antonio Albert León, Arq. Deysi Ramos Domínguez, Ing. Roberto Gutiérrez Loarca, Ing. Felipe Pérez López, Ing. Luis Manuel Cortázar Suarez, Ing. Juan Carlos Castillo Broca, Ing. Roosselvelt Garduza Jiménez, Ing. Reynaldo Pérez de la Cruz e Ing. Cesar Guillermo Ramos Bolaina, (residentes de obra

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

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

adscritos a la dirección de obras, ordenamiento territorial y servicios municipales), (con número de folio de 0000 al 0061). Incluyendo citatorio No. CM-UJ-0355/2015 al c. Ing. Cesar Guillermo Ramos Bolaina (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0354/2015 al c. Ing. Reynaldo Pérez de la Cruz (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0353/2015 al c. Ing. Roosselvet Garduza Jiménez (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0352/2015 al c. Ing. Juan Carlos Castillo Broca (residente de obra) sin número de folio; Citatorio al c. Arq. Luis Manuel Cortázar Suarez (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0350/2015 al c. Ing. Felipe Pérez López (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0349/2015 al c. Ing. Roberto Gutiérrez Loarca (residente de obra); Citatorio No. CM-UJ-0348/2015 al c. Arq. Deysi Ramos Jiménez (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0347/2015 al c. Ing. Antonio Albert León (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0344/2015 al c. Ing. Francisco Javier Cortes Escobar (jefe del departamento de análisis y presupuestos de la dirección de obras) sin número de folio y citatorio No. CM-UJ-0346/2015 al c. Ing. José del Carmen Márquez Naranjo (jefe del depto. de supervisión de obras) sin número de folio; todos los anteriores citatorios con fecha de elaboración el día 26 de Mayo de 2015.
Importe por irregularidades al gasto $69,477.23.

COTIH: *Conforme análisis de la observación, no existe evidencia del análisis de los precios unitarios de todos los demás conceptos que integran el total* de los trabajos contratados de la obra, sin que se determine si se compensan o no las diferencias en los precios unitarios con respecto al costo total de la obra.
Lo anterior, debido a que la adjudicación de una obra se realiza con base en el monto total presupuestado, mismo que debe ajustarse al presupuesto *previsto por el ente y estar por debajo de los demás postulantes; esto es, no se adjudica la obra utilizando como criterio* consideraciones sobre el costo parcial de algunos de los conceptos contenidos conforme la naturaleza de la obra, ya que cada empresa tiene características administrativas, técnicas y de organización diferentes, que se reflejan en la composición y costo de cada precio unitario.
El Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM-UJ- 1272/2015 de fecha 13 de noviembre de 2015, da vista a esta Comisión de las Resoluciones de *los Procedimientos Administrativos instruidos a los Contratistas en razón seguimiento a las* Observaciones Ejercicio 2014, realizando los reintegros siguientes: CM P.A. 019/2015 Acuerdo de inicio 3 de agosto de 2015.Proyecto 08-067.- Recarpeteo con mezcla asfáltica en caliente en tramos aislados en la calle Guadalupe Victoria, ubicado en Cd. Cárdenas, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014 (Rem. 2013). Observación 2.32Pendiente pronunciamiento del OSF al oficio CM- UJ- 1135/2015.

- **Observación solventada.**

22	08-008.- Rehabilitación, mantenimiento y desazolve de la red de drenaje de aguas negras.	Cd. Cárdenas 8,771 ML	Ramo 33 Fondo IV Administración Directa $959,592.47	Derivado de la auditoría efectuada al ente fiscalizado se encontró la siguiente observación: Hallazgo 2.33.-Durante la verificación documental al expediente unitario de este proyecto y durante el desarrollo de la visita de inspección física llevado a efecto los días 09, 10, 11, 12 y 13 de Febrero de 2015, respectivamente, no se encuentran contenidos dentro del expediente, elementos probatorios, que indiquen con claridad, que los trabajos correspondientes a los conceptos con las claves de identificación No. 65801, 65803, 65891, 65809 y 65901, relativos a la fabricación y colocación de brocal y tapa de 60 cm, suministro y colocación de tubo de polietileno de alta densidad sanitario de 12" de diámetro, suministro y colocación de tubo de polietileno de alta densidad sanitario de 10" de diámetro, revisión y reparación de pozo de visita, diversos diámetros y profundidad variable y reparación de toma domiciliarias con manguera industrial respectivamente, hayan sido ejecutados en su totalidad de acuerdo con lo señalado en las diversas estimaciones autorizadas y pagadas.

Por lo antes señalado, se determina observar un monto de $322,737.98 (Trescientos veintidós mil setecientos treinta y siete pesos con 98/100 m.n.) con IVA incluido por haberse considerado, autorizado y pagado un volumen de trabajo en estimaciones que el contratista no llevó a cabo, así como por la falta de documentación justificatoria y comprobatoria relacionada con los conceptos de obra previamente referidos a como se muestra a continuación:

Clave	Concepto	Unidad de Medida	Cantidad pagada	Cantidad comprobada física y documentalmente	Diferencia	Precio C/IVA	Importe
65801	Fabricación y colocación de brocal y tapa de 60 cms. de diámetro de concreto f'c= 250 kg/cm²	Juego	28.00	21.00	7.00	$1,682.00	$11,774.00
65803	Suministro y colocación de tupo de polietileno de alta densidad sanitario de 12" Ø X 6.10 mts.	Tramo	93.00	70.10	22.90	$4,582.00	$104,927.80
65891	Suministro y colocación de tupo de polietileno de alta densidad sanitario de 10" Ø X 6.10 mts.	Tramo	69.00	11.11	57.89	$3,317.60	$192,055.86
65809	Revisión y reparación de pozo de visita, diversos diámetro y profundidad variable	Pieza	12.00	7.00	5.00	$2,436.00	$12,180.00
65901	Reparación de toma domiciliarias con manguera industrial	Ml.	113.00	74.20	38.80	$46.40	$1,800.32

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

Nº	PROYECTO	LOCALIDAD / META	FUENTE DE FINANCIAMIENTO / MODALIDAD DE EJECUCIÓN	MONTO DEVENGADO	OBSERVACIÓN
				Total	**$322,737.98**

De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, el Gobierno Municipal remitió el oficio No. DOOTSM/1651/2015 de fecha 30 de Mayo de 2015; anexando copias certificadas y foliadas de los siguientes documentales:
Hallazgo 2.33.- Acuerdo de comité de obra pública (con folio 001 al 004). Argumentando en cedula de solventación que la obra no se ejecutó en la modalidad de contrato sino por administración directa, por lo que no es justificada la afirmación de las observaciones ya que están basadas en diversas estimaciones autorizadas y pagadas, ya que esta municipalidad no autorizó en ningún momento alguna estimación y menos haberla pagado.
Lo que existen en el expediente unitario es principalmente la documentación comprobatoria del gasto público como son entre otras, las facturas , las pólizas, cheques, orden de pago, generadores de volúmenes, bitácora, fotografía de todos los conceptos realizados, acta de entrega recepción y sobre todo que físicamente la obra se encuentra realizada y funcionando. Todo esto respaldado por el acta de acuerdo del comité de obra pública del municipio, que muestra que la obra se realizó por administración directa.
Después de analizar los argumentos de la cedula de solventaciones y acuerdo de comité obras este órgano de fiscalización determina dar por Solventada la observación con un monto de $322,737.98 (Trescientos veinte dos mil setecientos treinta y siete pesos con 98/100 m.n.) con IVA incluido.
El municipio envía copia de oficio de inicio de procedimiento de responsabilidades administrativas No. CM. P.A. 0033/2015 de fecha 14 de Mayo de 2015 en el cual se solicita girar citatorio a los CC. Ing. Carlos Alberto Villegas (director de obras ordenamiento territorial y servicios municipales), Ing. José del Carmen Márquez Naranjo (jefe del departamento de supervisión), Ing. Francisco Javier Cortes Escobar (jefe del departamento de análisis y presupuesto), Ing. Antonio Albert León, Arq. Deysi Ramos Domínguez, Ing. Roberto Gutiérrez Loarca, Ing. Felipe Pérez López, Ing. Luis Manuel Cortázar Suarez, Ing. Juan Carlos Castillo Broca, Ing. Roosselvelt Garduza Jiménez, Ing. Reynaldo Pérez de la Cruz e Ing. Cesar Guillermo Ramos Bolaina, (residentes de obra adscritos a la dirección de obras, ordenamiento territorial y servicios municipales), (con número de folio de 0000 al 0061). Incluyendo citatorio No. CM-UJ-0355/2015 al c. Ing. Cesar Guillermo Ramos Bolaina (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0354/2015 al c. Ing. Reynaldo Pérez de la Cruz (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0353/2015 al c. Ing. Roosselvet Garduza Jiménez (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0352/2015 al c. Ing. Juan Carlos Castillo Broca (residente de obra) sin número de folio; Citatorio al c. Arq. Luis Manuel Cortázar Suarez (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0350/2015 al c. Ing. Felipe Pérez López (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0349/2015 al c. Ing. Roberto Gutiérrez Loarca (residente de obra); Citatorio No. CM-UJ-0348/2015 al c. Arq. Deysi Ramos Jiménez (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0347/2015 al c. Ing. Antonio Albert León (residente de obra) sin número de folio; Citatorio No. CM-UJ-0344/2015 al c. Ing. Francisco Javier Cortes Escobar (jefe del departamento de análisis y presupuestos de la dirección de obras) sin número de folio y citatorio No. CM-UJ-0346/2015 al c. Ing. José del Carmen Márquez Naranjo (jefe del depto. de supervisión de obras) sin número de folio; todos los anteriores citatorios con fecha de elaboración el día 26 de Mayo de 2015.

- **Observación solventada.**

CUARTO TRIMESTRE

23	08-204.- Construcción de pozo profundo	Villa Coronel Andrés Sánchez Magallanes 1 Pozo	Ramo 33 Fondo III Contrato $3'994,576.22	Derivado de la auditoría efectuada al ente fiscalizado se encontró la siguiente observación: Hallazgo 2.1.-Durante la visita de inspección física efectuada a la obra el día 16 de abril de 2015, se constata que los volúmenes de obra señalados en las estimaciones no corresponden con los existentes en el sitio donde fueron realizados los trabajos, corroborándose la existencia de volúmenes de obra pagados y no ejecutados en los conceptos con las claves

De identificación Nos. 1001 01, 1001 06, 4030 01, 505001, S/C 02, S/C 04, 000101A, 213001, 213004A, 216004, 216004A, 216000A408, 216000A501, 217004, 7025 01, 8007 00A A2 07, 8007 00A A5 05, 8007 00A A6 05, 8007 A08 05, 8007 00B 00B9 05, 8007 00B 00B10 05, 8008 0A 05, 8012 00 01, 8012 01 03, 8013 00 03, 8013 00 05, 8014 05, 8019 B01 02, 8022 00 03, 8022 05, 8022 A04 08, 8024 00 05, 02 019876, 6102 01, 1001 11, 10002 12, S/C 04 01, S/C 04 02, 1001 08, S/C 08 04, S/C 08 05, E-101-07, E-101-10, E-101-11, E-101-12, E-101-15, E-101-23, 47, E-101-27, 44, 45, 46, 47, 52, 61-A, 70, 69, E-160-03, E-109-06, E-138-08, E-150-07, 61-A, 63, E-126-10, E-170-07, E-170-09, E-123-02, E-144-01, E-144-02, E-167-09, E-136-03, E-144-07, E-166-06, E-144-03, E-144-04, E-163-01, E-CAPAC-15, E-138-04, E-133-01-B, E-113-18, PLACA MAR, 1001 01, C.N.P. 001, de lo antes expuesto se observa un monto de $1'277,035.73 (Un millón doscientos setenta y siete mil treinta y cinco pesos con 73/100 m.n.) con IVA incluido, por volúmenes de obra pagados y no ejecutados a favor de la contratista, los cuales se señalan en la siguiente tabla:

Clave	Concepto	Unidad de Medida	Cantidad Pagada	Cantidad Verificada	Diferencia	Precio Unitario	Importe Pagado en Exceso
1001 01	Construcción de Base de Grava Cementada.	M3	8.77	0.00	8.77	$1,065.19	$9,341.72
1001 06	Construcción de Pavimento Asfaltico con carpeta de 10 cms; de espesor. Incluye: Suministro de asfalto, emulsión y sellos puestos en el lugar de la obra, equipo necesario para la compactación, mano de obra y colocación	M2	87.7	0.00	87.7	$164.71	$14,445.07
4030 01	Fabricación y colado de concreto vibrado y curado incluye: materiales puestos en el lugar de la obra, vaciado y curado, mano de obra, para atraque de F'c= 100 Kg/cm2,	M3	0.02	0.00	0.02	$2,068.13	$ 41.36
505001	Registro eléctrico con grafica de resistividad y potencial natural para profundidades hasta 450 mts	Pza	1.00	0.00	1.00	$20,750.86	$20,750.86
S/C 02	Permisos de perforación ante la CONAGUA	Pg	1.00	0.00	1.00	$6,916.95	$6,916.95
S/C 04	Video sumergible para terminación de pozo profundo	Pg	1.00	0.00	1.00	$16,513.55	$16,513.55

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	VOLUMEN DE OBRA Y/O MONTO DEVENGADO	VOLUMEN DE OBRA Y/O MONTO DEVENGADO	OBSERVACIÓN		
000101A	Suministro e instalación de Equipo de bombeo tipo turbina de alta eficiencia, para manejar aguas limpias a temperatura ambiente (pozo profundo), con las siguientes características de operación: gasto de 30 lts. Por segundo, con una carga dinámica total de 120 mts., longitud de columna: 90 mts. Acoplado a motor eléctrico con las siguientes característica de operación: potencia de 75 hp, voltaje: 460 volts, incluye instalación, pruebas y todo lo necesario para su buen funcionamiento.	Pza	1.00	0.00	1.00	$430,800.17	$430,800.17
213001	Instalación de piezas especiales de: Fierro fundido.	Kg	322.88	0.00	322.88	$15.91	$5,137.02
213004A	Instalación de piezas especiales de: PVC	Crucero	1.00	0.00	1.00	$63.61	$ 63.61
216004	Instalación de válvulas de seccionamiento De 76 mm (3") de Ø	Pza	2.00	0.00	2.00	$159.04	$ 318.08
216004A	Instalación de válvulas de seccionamiento De 152 mm (6") de Ø	Pza	1.00	0.00	1.00	$238.55	$ 238.55
216000A408	Instalación de válvulas Aliviadora de presión contra golpe de ariete de:, 76 mm. (3") de diámetro.	Pza	1.00	0.00	1.00	$159.04	$ 159.04
216000A501	Instalación de válvulas de: Admisión y expulsión de aire de: 25 mm (1") de Ø	Pza	1.00	0.00	1.00	$63.61	$ 63.61
217004	Instalación de válvulas check de: 152 mm. (6") de diámetro.	Pza	1.00	0.00	1.00	$238.55	$ 238.55
7025 01	Piezas especiales, de acero, suministro, fabricación e instalación.	Kg	26.89	0.00	26.89	$33.69	$ 905.92
8007 00A A2 07	Suministro de piezas especiales de fo.fo. puesta en obra, Tee de fo.fo con brida de: 152x76 mm (6"x3") de Ø	Pza	2.00	0.00	2.00	$829.55	$1,659.10
8007 00A A5 05	Suministro de piezas especiales de fo.fo. puesta en obra, codo de fo.fo 45° con brida de: 152 mm (6") de Ø	Pza	2.00	0.00	2.00	$1,588.18	$3,176.36
8007 00A A6 05	Suministro de piezas especiales de fo.fo. puesta en obra, codo de fo.fo 90° con brida de: 152 mm (6") de Ø	Pza	1.00	0.00	1.00	$1,842.17	$1,842.17
8007 A08 05	Suministro de piezas especiales de fo.fo. Puesta en obra carrete largo de fofo de 50 cm., con brida de: 152 mm (6") de diam.	Pza	1.00	0.00	1.00	$2,618.35	$2,618.35
8007 00B 00B9 05	Suministro de piezas especiales de pvc, extremidad espiga de pvc de 150 mm (6") diam.	Pza	1.00	0.00	1.00	$291.65	$ 291.65
8007 00B 00B10 05	Suministro de piezas especiales de pvc puesto en obra de: empaque de neopreno para piezas especiales de pvc de 152 mm (6") de diam.	Pza	1.00	0.00	1.00	$54.15	$ 54.15
8008 0A 05	Suministro de piezas especiales de fofo con brida puesta en obra de: 152 mm (6") diam.	Pza	2.00	0.00	2.00	$1,652.52	$3,305.04
8012 00 01	Suministro de tornillos. De 16 Mm. X 64 Mm. (5/8" x 21/2").	Pza	28.00	0.00	28.00	$12.9	$ 361.20
8012 01 03	Suministro de tornillos de 19 x 89 mm. (3/4" x 3 1/2")	Pza	88.00	0.00	88.00	$25.12	$2,210.56
8013 00 03	Suministro de empaque de plomo de: 76 mm (3") de Ø.	Pza	7.00	0.00	7.00	$38.69	$ 270.83
8013 00 05	Suministro de empaque de plomo de: 152 mm (6") de Ø.	Pza	11.00	0.00	11.00	$69.64	$ 766.04
8014 05	Suministro de junta gibault completas de: 152 mm (6") de diam.	Pza	1.00	0.00	1.00	$404.53	$ 404.53
8019 B01 02	Suministro de válvula de admisión y expulsión de aire de: (1") de Ø roscada.	Pza	1.00	0.00	1.00	$364.33	$ 364.33
8022 00 03	Suministro de válvulas de compuerta vástago fijo, puesta en obra de: 76 mm (3") de Ø.	Pza	2.00	0.00	2.00	$2,027.38	$4,054.76
8022 05	Suministro de válvulas de compuerta vástago fijo, puesta en obra de: 152 mm (6") de Ø.	Pza	1.00	0.00	1.00	$4,472.81	$4,472.81
8022 A04 08	Suministro de válvulas de aliviadora de presión contra golpe de ariete de 76 mm (3") de diam.	Pza	1.00	0.00	1.00	$3,681.71	$3,681.71

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

Nº	PROYECTO	LOCALIDAD	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	UNIDAD DE MEDIDA	META	MONTO DEVENGADO		
	8024 00 05	Suministro de válvula de no retorno (check) puesta en obra de. 152 mm (6") de diam.		Pza	1.00	0.00	1.00	$12,588.43	$12,588.43
	02 019876	Suministro y colocación de manómetro tipo Bourdon con elemento de bronce carátula de 76 mm de Ø y escala de (0-5) Kg/Cm2.		Pza	1.00	0.00	1.00	$4,011.83	$4,011.83
	6102 01	Suministro e instalación de tomas domiciliarias tipo "L" de cobre rígido, completas de (13 mm) de 1/2" de Ø, Incluye: todos los materiales y mano de obra.		Pza	11.00	0.00	11.00	$685.50	$7,540.50
	1001 11	Construcción de Pavimento o Banqueta de Concreto F'c= 200 Kg/cm2 de 0.20 cms. de espesor, con malla electrosoldada de 6-6/10-10, incluye emulsión y sellos puestos en el lugar de la obra, colocación de juntas y curado		M2	9.73	0.00	9.73	$3,124.64	$30,402.75
	10002 12	Construcción de base de concreto de 0.10 x 0.10 x 0.30 mts, para sustentar bastones de toma de agua potable a base de concreto simple F'c= 100 kg/cm2, incluye: cimbra y descimbra		Pza	11.00	0.00	11.00	$216.49	$2,381.39
	S/C 04 01	Macromedidor tipo WH calibre 50-80-100 de 102 mm (4") Ø, sistema de velocidad a HELICE WOLTHAN, incluye: suministro, colocación y pruebas		Pg.	1.00	0.00	1.00	$9,705.96	$9,705.96
	S/C 04 02	Suministro e instalación de equipo de cloración tipo a-141 mca. Milton Roy con bomba dosificadora electromagnética mca. Lamp con capacidad GPD 24 max. Presión de descarga 110 psi control manual de precisión, diagrama de flujo fluorafilms. Arosellas de prolipel y balines, cerámica para reactivos químicos con capacidad p/200 lts.		Pg.	1.00	0.00	1.00	$16,404.16	$16,404.16
	1001 08	Construcción de Pavimento o Banqueta de Concreto F'c= 150 Kg/cm2 de 10 cms. de espesor.		M2	18.00	0.00	18.00	$259.79	$4,676.22
	S/C 08 04	Suministro e instalación de base de medición de 4 terminales monofásica, mufa seca con tubo galvanizado de 1 1/4" de Ø, 10 Mts. De cable del No. 8 varilla de tierra cooperweld, incluye: pruebas.		Lote	1.00	0.00	1.00	$919.82	$ 919.82
	S/C 08 05	Suministro e instalación de interruptor de seguridad de 20 x 30 A Mca. Squared, incluye cartuchos fusibles		Pza	1.00	0.00	1.00	$238.93	$ 238.93
	E-101-07	Aislador de suspensión 13SHL45N, mca IUSA o similar según normas de C.F.E.		Pza	12.00	0.00	12.00	$496.56	$5,958.72
	E-101-10	Remate preformado para cable ACSR Cal. No. 3/0		Pza	9.00	0.00	9.00	$104.16	$ 937.44
	E-101-11	Estribo de cobre cal No. 2 con conector tipo VCT, para linea viva de alambre de cobre cal No. 2		Pza	6.00	0.00	6.00	$531.70	$3,190.20
	E-101-12	Conector a compresión AC-508-82 para cable cal. No. 3/0 en A.T.		Pza	6.00	0.00	6.00	$79.88	$ 479.28
	E-101-15	Apartarrayosautovalvular para operar en 13.2 k.v. (valor nominal 12 kv) clase distribución		Pza	3.00	0.00	3.00	$1,229.57	$3,688.71
	E-101-23	Cable de cobre con aislamiento tipo THW cal 2/0 AWG (75°) para 600 volts (TR-CASETA DE CONTROL)		Ml	12.00	0.00	12.00	$171.47	$2,057.64
	47	Tubo conduit de Fo. Go. Pared gruesa de 38" mm (1 1/2") de Ø x 3050 mm de longitud (arranc. a motor de 25 H.P.).		Ml	6.00	0.00	6.00	$347.71	$2,086.26
	E-101-27	Cable de acero galvanizado de alta resistencia para retenida de 9.52 mm (3/8") de diámetro		Ml	28.00	0.00	28.00	$26.97	$ 755.16
	44	Interruptor termomagnético de 3 x 150 ampers., con gabinete metálico marca Kal-36150 squard o similar.		Pza	2.00	0.00	2.00	$11,332.08	$22,664.16
	45	Varilla Copperweld de 15.8 mm. de diámetro x 300 cm. de longitud con conector Cadweld GR (medición y neutro corrido		Jgo	1.00	0.00	1.00	$328.12	$ 328.12

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

46	Tubo conduit de P.V.C. pesado de 63 mm. 2 1/2" de diámetro incluye cople. (Del murete a la caseta).	Ml	13.00	0.00	13.00	$63.54	$ 826.02
47	Tubo conduit de Fo. Go. Pared gruesa de 38" mm (1 1/2") de Ø x 3050 mm de longitud (arranc. a motor de 25 H.P.).	Ml	5.00	0.00	5.00	$347.71	$1,738.55
52	Conector recto para tubo metálico flexible tipo licuatite de 63 mm (2 1/2") de Ø.	Pza	4.00	0.00	4.00	$218.99	$ 875.96
61-A	Luminaria con lámpara de vapor de mercurio de 400 watts, tipo OV25, con refactor 4037 balastra, integral autorregulado, marca holophane o similar, incluye: lámpara de 400 watts, vapor de mercurio, con brazo y ménsula, tubo de fo.go. De alta resistencia de 51 mm. De diam. X 1.60 mts. De longitud con placa base para sujetar poste, 2 abrazaderas IBS.	Lote	1.00	0.00	1.00	$5,956.50	$5,956.50
70	Trámite y pagos ante CFE por concepto de depósitos de garantía según tarifa actualizada de C.F.E.	Lote	1.00	0.00	1.00	$11,538.07	$11,538.07
69	Dispositivos para evitar "ILÍCITOS" de acuerdo a especificaciones de normas de C.F.E. (medición), en las boquillas de baja tensión del transformador hecho con gargantas metálicas de lámina galvanizada con porta sellos, pintura anticorrosiva, incluye: fundas termotractiles.	Pza	1.00	0.00	1.00	$5,008.51	$5,008.51
E-160-03	Cable de cobre Cal. No. 4 para aterrización de equipo B.T. con motores arrancadores.	Ml	35.00	0.00	35.00	$296.46	$10,376.10
E-109-06	Alambre de aluminio suave cal. No. 4	Kg	1.40	0.00	1.40	$139.68	$ 195.55
E-138-08	Cable de cobre calibre No. 1/0 A.W.G. TIPO THW-LS (75° C) para 600 volts (para motor de 75 HP) a 460 volt	Ml	95.00	0.00	95.00	$209.99	$19,949.05
E-150-07	Caja de conexión condulet serie ovalada tipo "LR" de 63 mm. (2 1/2") De Ø incluye, tapa y empaque	Pza	2.00	0.00	2.00	$903.86	$1,807.72
61-A	Luminaria con lámpara de vapor de mercurio de 400 watts, tipo OV25, con refactor 4037 balastra integral autorregulado, marca holophane o similar, incluye: lámpara de 400 watts, vapor de mercurio, con brazo y ménsula, tubo de fo.go. De alta resistencia de 51 mm. De diam. X 1.60 mts. De longitud con placa base para sujetar poste, 2 abrazaderas IBS.	Lote	1.00	0.00	1.00	$5,956.50	$5,956.50
63	Cable de cobre cal. No. 10 THW, 600 volts (luminaria exterior).	Ml	60.00	0.00	60.00	$22.35	$1,341.00
E-126-10	Arrancador Magnético a tensión reducida trifásico de 75 H.p. a 460 Volts, incluye: Interruptor termomagnético, integrado, relevador bimetálico, en gabinete metálico y luces piloto, volmetro y amperimetro.	Pza	1.00	0.00	1.00	$87,073.78	$87,073.78
E-170-07	Interruptor termo magnético tipo QO 220 volts de 2 x 15 amps.	Pza	1.00	0.00	1.00	$453.24	$ 453.24
E-170-09	Interruptor tipo QO de 2 x 30 amps. Con gabinete metálico 3R	Pza	1.00	0.00	1.00	$694.79	$ 694.79
E-123-02	Centro de carga tipo QO-4-S-220/127V	Pza	1.00	0.00	1.00	$404.36	$ 404.36
E-144-01	Elaboración, adecuación, modificación, revisión, aprobación y tramites de proyecto eléctrico definitivo ante la CFE incl. Firma del perito responsable memoria técnica y tramites generales.	Lote	1.00	0.00	1.00	$23,266.12	$23,266.12
E-144-02	Tramites generales para libranza en media tensión y contratación ante CFE incl. Pagos de los trámites anteriores mencionados.	Lote	1.00	0.00	1.00	$5,659.32	$5,659.32

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

NO.	CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD	CANTIDAD	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	IMPORTE
E-167-09	Conexión soldable para varilla de tierra tipo GR para cal. 4	Pza	4.00	0.00	4.00	$388.03	$1,552.12
E-136-03	Malla de tierra para aterrización de equipos de baja tensión de 4.00 x 2.00 mts. c/2 separaciones verticales para equipos de BT y arrancadores compuesto de: 4 varillas Cooperweld de 16 mm de Ø y 3050 mm de longitud con 8 conexiones soldables tipo Cadweld para cal. 4/0. 20 Kg de cable de cobre desnudo cal. No. 4/0	Jgo	1.00	0.00	1.00	$8,201.22	$8,201.22
E-144-07	Tramites generales para interconexión en media tensión, incluye: pago de los trámites anteriormente mencionado.	Lote	1.00	0.00	1.00	$8,803.40	$8,803.40
E-166-06	Conexión soldable para varilla de tierra tipo TA para cal. 4/0 a 4	Pza	4.00	0.00	4.00	$379.67	$1,518.68
E-144-03	Tramites y pagos por concepto de deposito de garantia de CFE según tarifa actualizada	Lote	1.00	0.00	1.00	$33,515.80	$33,515.80
E-144-04	Revisión y aprobación del proyecto eléctrico y memoria técnica descriptiva con verificación física de la obra por la Unidad Verificadora de instalaciones eléctricas (UVIE) de la secretaria de energía.	Lote	1.00	0.00	1.00	$10,878.49	$10,878.49
E-163-01	Dispositivos para evitar "ILÍCITOS" de acuerdo a especificaciones de normas de CFE (medición) en las boquillas de baja tensión del transformador hecho con gargantas metálicas de lámina galvanizada No. 16 con su porta sello, pintura anticorrosiva y fundas	Pza	1.00	0.00	1.00	$4,908.40	$4,908.40
E-CAPAC-15	Suministro e instalación de banco de capacitores de 15 KVAR, 460 volts para aplicar a motor de 75 HP por medio de contactor de su arrancador (forma individual)	Bco	1.00	0.00	1.00	$21,668.13	$21,668.13
E-138-04	Cable de cobre cal. No. 8 THW, 600 volts (luminaria exterior).	Ml	30.00	0.00	30.00	$25.2	$ 756.00
E-133-01-B	Suministro e instalacion de Interruptor 3 X 40 amps. Si gabinete metálico (para bancos de capacitores)	Pza	1.00	0.00	1.00	$2,337.81	$2,337.81
E-113-18	Transformador monofásico seco de 10 Kva en gabinete metálico Nema 3R (5 KVA-460-120/240 V)	Pza	1.00	0.00	1.00	$30,215	$30,215.00
PLACA MAR	Suministro y colocación de placa de mármol de 0.50*0.70. Mts de 1" de espesor con gravado de leyenda de inauguración, alusiva a la obra, incluye: gravado de logotipo y escudos del estado de tabasco, CEAS, CONAGUA, lema del gobierno y eslabones para sujeción, materiales y mano de obra.	PZA	1.00	0.00	1.00	$10,826.57	$10,826.57
1001 01	Construcción de Base de Grava Cementada.	M3	70.92428	0.00	70.92428	$1,065.19	$75,547.83
C.N.P. 001	Suministro y colocación de cable de cobre desnudo calibre 1/0	ML	138.72	0.00	138.72	$292.38	$40,558.95
						Subtotal	$1,100,892.87
						IVA 16%	$176,142.86
						Total	**$1,277,035.73**

Hallazgo 2.2.- De acuerdo con el análisis comparativo de precios unitarios realizado por este Órgano Técnico con respecto al presupuesto base de la obra analizado al 95.65%, 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 con un importe de $443,153.20 (cuatrocientos cuarenta y tres mil ciento cincuenta y tres pesos 20/100 M.N.), IVA incluido, motivo por el cual no se cumple con el precepto de economía en cuanto a precio.

A continuación se presenta la tabla comparativa de los conceptos que presentan precios unitarios con sus respectivos porcentajes de incidencia en relación con el presupuesto base, que sirvió de parámetro para determinar la observación al presupuesto contratado:

Importe Autorizado por el Ente $3'999,866.50 Importe Empresa Ganadora $3'994,576.52

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

No.	PROYECTO	LOCALIDAD	FUENTE DE FINANC.	IMPORTE
	META		MONTO DEVENGADO	

Clave	Descripción	Unidad	Cantidad	P.u. Ente	P.u. Contratista	P.u. Osf	%Entevs Osf PU	Importes			Dif. Ente/Osf	Dif. Contratista/Osf
								Ente	Contratista	Órgano Superior de Fiscalización		
A	Construcción de pozo profundo											
2	Suministros de tubería y pzas. esp.											
8031 008 01	Suministro de tubería hidráulica de pvc rd-26 según precio de lista de: 152 mm (6") de ø.	ml	186.00	$288.18	$314.78	$267.71	8%	$53,787.48	$58,549.08	$49,794.06	$3,993.42	$8,755.02
8007 B04 11	Suministro de piezas especiales de pvc hidráulica para agua potable puesta en obra de: codo de 90°con campana (sistema ingles) de: 152 mm (6") de diámetro	pieza	1.00	$1,749.58	$1,654.37	$455.99	284%	$1,749.58	$1,654.37	$455.99	$1,293.59	$1,198.38
3	Perforación de pozo profundo											
503001	*Perforación de pozo en 12" en material tipo I de* 0 a 100 mts.	ml	100.00	$997.50	$943.23	$777.06	28%	$99,750.00	$94,323.00	$77,706.00	$22,044.00	$16,617.00
504038	Ampliación de perforación de pozo en material tipo I de 12" a 24" de 100 a 200 mts.	ml	100.00	$944.37	$943.23	$832.64	13%	$94,437.00	$94,323.00	$83,264.00	$11,173.00	$11,059.00
800500A507	*Suministro de tubería lisa para pozo profundo* de acero al carbon cedula 20. 355.6 mm (14") de diametro	ml	143.00	$1,930.18	$1,825.14	$1,088.17	77%	$276,015.74	$260,995.02	$155,608.31	$120,407.43	$105,386.71
S/C 01	Suministro y colocación de tapón de fondo de 1 m de espesor.	p.g.	1.00	$6,062.35	$6,266.05	$3,582.72	69%	$6,062.35	$6,266.05	$3,582.72	$2,479.63	$2,683.33
5	Arreglo mecánico											
02 019878	Suministro y colocación de manómetro tipo bourdon con elemento de bronce carátula de 76 *mm de ø y escala de (0-5) kg/cm2.*	m2	1.00	$3,941.26	$4,011.83	$1,465.96	169%	$3,941.26	$4,011.83	$1,465.96	$2,475.30	$2,545.87
1001 11	Construcción de pavimento o banqueta de concreto fc= 200 kg/cm2 de 0.20 cms. de espesor, con malla electrosoldada de 6-6/10-10, incluye emulsión y sellos puestos en el lugar de la obra, colocación de juntas y curado	m2	14.30	$3,245.81	$3,124.64	$549.95	490%	$46,415.06	$44,682.35	$7,864.29	$38,550.79	$36,818.06
6	Cloración											
S/C 04 02	Suministro e instalación de equipo de cloración tipo *s-141 mca. Milton Roy con bomba* dosificadora electromagnética mca. lamp con capacidad gpd 24 max. presion de descarga 110 psi control manual de presicion, diagrama de flujo fluorafilms, arosellas de protipal y balines, cerámica para reactivos quimicos con capacidad p/200 lts.	p.g.	1.00	$17,154.81	$16,404.16	$13,423.80	28%	$17,154.81	$16,404.16	$13,423.80	$3,731.01	$2,980.36
8	Subestación electrica de 112.5 k.v.a.											
510020	*Suministro e instalación de poste de concreto* octagonal reforzado 12-750, incluye: hincado, excavación, flete al lugar de la obra, plomeado, atirantado, piedra bola, consolidación y protocolo, pintar los números según normas de c.f.e.	pza	5.00	$7,618.65	$7,349.86	$5,341.51	43%	$38,094.25	$36,749.30	$26,707.55	$11,386.70	$10,041.75
41	Murete de medición de 1.10 m. de ancho x 2 .10 m. de alto hecho a base de block de 15 x 20 x 40 cm. junteado y aplanado con mortero cemento-arena proporción 1:5, incluye un volado e 50 x 200 cms. y 10 cms. de *espesor, armado con 4* varilla de 3/8" de diámetro en ambos sentidos a cada 25 cms., empotrado a una cadena de cerramiento de 15 x 20 cm. armada con 4 varillas de 3/8" de diámetro y estribos de 1/4" de diámetro a cada 15 cms., 2 castillos de 15 x 15- cm. armados con 4 varillas de 3/8" de diámetro y estribos de 1/4" de diámetro a cada 15 cm.; contratrabe de 15 x 20 cms. armada con 4 *varillas de 3/8" de diámetro y estribos de 1/4" de* diámetro a cada 15 cms.; zapata corrida armada con 4 varillas longitudinales de 3/8" de ø, y bastones de 3/8" de ø, a cada 20 cm. y 60 cm. de profundidad, cimbrado en cada uno de los elementos estructural, incluye: nicho, de 70×50cm 40 cm. fabricado de concreto doble malla electrosoldada 66/1010 empotrado en murete de medición según normas de cfe y puerta *de aluminio de 70×50 cm. con una mirilla de* acrílico liso con su porta sello.	pza	1.00	$8,670.19	$8,921.34	$3,993.85	117%	$8,670.19	$8,921.34	$3,993.85	$4,676.34	$4,927.49
E-101-38	Base de medición 13l-200a.	pza	1.00	$6,877.06	$6,547.31	$3,976.15	73%	$6,877.06	$6,547.31	$3,976.15	$2,900.93	$2,571.16
47	*Tuboconduit de fo. go. pared gruesa de 38" mm* (1 1/2") de ø x 3050 mm de longitud (arranc. a motor de 25 h.p.).	ml	20.00	$342.99	$347.71	$198.82	73%	$6,859.80	$6,954.20	$3,976.40	$2,883.40	$2,977.80
70	Tramite y pagos ante cfe por concepto de depósitos de garantía según tarifa actualizada de c.f.e.	lote	1.00	$11,335.08	$11,538.07	$9,000.00	26%	$11,335.08	$11,538.07	$9,000.00	$2,335.08	$2,538.07
E-138-08	Cable de cobre calibre no. 1/0 a.w.g. tipo thw-ls (75° c) para 600 volts (para motor de 75 hp) a 460 volt	ml	100.00	$212.40	$209.99	$112.67	89%	$21,240.00	$20,999.00	$11,267.00	$9,973.00	$9,732.00

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

[illegible] PROYECTO	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
E-126-10	Arrancador magnetico a tension reducida trifásico de 75 h.p. a 460 volts, incluye: interruptor termomagnético,integrado, relevador bimetalico,en gabinete metalico y luces piloto, voltmetro y amperimetro.	pza	1.00	$91,794.54	$87,073.78	$54,875.54	67%	$91,794.54	$87,073.78	$54,875.54	$36,919.00	$32,198.24
E-144-01	Elaboracion, adecuación, modificación, revisión, aprobación y tramites de proyecto eléctrico definitivo ante la cfe incl. firma del perito responsable memoria tecnica y tramites generales.	lote	1.00	$24,605.00	$23,266.12	$7,800.00	215%	$24,605.00	$23,266.12	$7,800.00	$16,805.00	$15,466.12
E-144-02	Tramites generales para libranza en media tensión y contratación ante cfe incl. pagos de los tramites anteriores mencionados.	lote	1.00	$5,985.00	$5,859.32	$1,719.90	248%	$5,985.00	$5,859.32	$1,719.90	$4,265.10	$3,939.42
E-144-07	Tramites generales para interconexión en media tension, incluye: pago de los tramites anteriormente mencionado	lote	1.00	$9,310.00	$8,803.40	$1,025.70	808%	$9,310.00	$8,803.40	$1,025.70	$8,284.30	$7,777.70
E-144-03	Tramites y pagos por concepto de depósito de garantía de cfe según tarifa actualizada (concepto duplicado)	lote	1.00	$35,444.50	$33,515.80		#¡DIV/0!	$35,444.50	$33,515.80	$0.00	$35,444.50	$33,515.80
E-113-18	Transformador monofasico seco de 10 kva en gabinete metalico nema 3r (5 kva-480-120/240 v)	pza	1.00	$36,331.97	$30,215.00	$17,270.29	110%	$36,331.97	$30,215.00	$17,270.29	$19,061.68	$12,944.71
	Cerca perimetral (reja de acero)											
P10-R30	Portion de reja de acero abatible de 5.00m. fabricada con paneles de 2.0 de altura y 2.5C.... de longitud a base de varillas de acero calibre 6 (4.9mm) con resistencia a la tension de 75,000 - 100,000 lb/plg2 recubiertas con una capa de zinc de 100 gr/m2 mínimo y acabado final en poliesterterrmo endurecido color blanco (ral 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 100 gr/m2 mínimmo y acabado final en poliester termo-endurecido color blanco (ral 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 corrosion con una capa de zinc interna y externa y un recubrimiento de poliestertermoendurecido y dos tornillos de 8x15mm. por abrazadera incluye bisagras, cerradura con mecanismo interior de acero inoxidable y todos los accesorios necesarios para su correcta colocación.	pza	1.00	$18,314.14	$17,591.81	$9,339.40	96%	$18,314.14	$17,591.81	$9,339.40	$8,974.74	$8,252.41
	Obra complementaria											
PLACA MAR	Suministro y colocación de placa de marmol de 0.50*0.70. mts de 1" de espesor con grabado de leyenda de inauguracion, alusiva a la obra, incluye: grabado de logotipo y escudos del estado de tabasco, ceas, conagua, lema del gobierno y esiabones para sujecion, materiales y mano de obra.	pza	1.00	$11,256.26	$10,826.57	$5,270.58	114%	$11,256.26	$10,826.57	$5,270.58	$5,985.68	$5,555.99
S/02	Manual de operacion para el sistema de agua potable, incluye manejo del dosificador de hipoclorito de sodio y del equipo de bombeo y una copia del mismo (concepto no requerido)	pza	1.00	$5,985.00	$5,859.32		#¡DIV/0!	$5,985.00	$5,859.32	$0.00	$5,985.00	$5,859.32
				Subtotales				$931,416.11	$895,529.20	$549,387.49	$382,028.62	$346,141.71
				Iva		16%		$149,026.58	$143,284.67	$87,902.00	$61,124.58	$55,382.67
								$1,080,442.69	$1,038,813.87	$637,289.49	$443,153.20	$401,524.38
Importe de conceptos del presupuesto sin observación								$2,745,613.95	$2,757,351.44			
Monto Total Autorizado de la Obra (95.65% revisado)								$3,826,056.64				
Monto Total Contratado de la Obra (95.03% revisado)									$3,796,165.31			
Importe Observado Ente/Organo Superior de Fiscalización al control interno											$443,153.20	
Importe Observado Contratista/Organo Superior de Fiscalización daño al Erario												$401,524.38

Con relación a la tabla anterior, se determina que el presupuesto contratado en relación con el presupuesto base, este presenta un importe total de $3,999,866.50, permitiendo la adjudicación de la obra con un presupuesto contratado de $3,994,576.52, sin embargo, con base al análisis elaborado por el Órgano Superior de Fiscalización y los parámetros de construcción a precios de mercado de los conceptos que presentan incidencia en precios, se observa un importe de $401,524.38 (cuatrocientos un mil quinientos veinticuatro pesos 38/100 M.N.), IVA incluido, pagado por precio mayor con relación a los precios unitarios presentados por el contratista.

Hallazgo 2.3.- Derivado de la compulsa realizada el día 03/06/2015 a través de la dirección de correo electrónico ing_sergiopm@hotmail.com a la persona que designó el contratista como Director Responsable de Obra (D.R.O.) Ing. Sergio Pérez Martínez quien fungió como perito responsable, no se pudo verificar que esta persona estuvo a cargo de la supervisión del proyecto, ya que no hubo respuesta a dicho correo, lo cual no permitió validar su participación como Director Responsable de Obra por lo que se observa un monto de $31,822.16 (Treinta y un mil ochocientos veintidós pesos con

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

Nº	PROMOTOR / ENTIDAD EJECUTORA	FUENTE DE FINANC. Y MONTO DE LA OBRA / MONTO DEVENGADO	OBSERVACIÓN

16/100 M.N.) con IVA incluido, monto considerado en el análisis, calculo e integración de los costos indirectos de la contratista solicitando efectuar el reintegro correspondiente.

De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, En relación a los hallazgos 2.1 y 2.3 el Gobierno Municipal remite a través de oficio No CM/DEC/527/2015 de fecha 08 de Julio de 2015, documentación anexa que consta de fotocopias certificadas y foliadas de: Oficio s/n y oficio número DOOTSM/0408/2015 de fecha 17 Y 27 de febrero del 2015 respectivamente, manifestando que la empresa SANYBRAC CONSTRUCCIONES S.A DE C.V (representado por el ing. Agustín Sánchez Gómez) solicitó al Ing. Carlos Alberto Velázquez Villegas Director de Obras Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales la autorización para desmontar el transformador, ya que por causas ajenas a la compañía, se presentaron fallas al momento de probar el equipo de bombeo, determinando que las fallas se encontraban en el transformador de 112.5 kva por lo cual se requería desmontarlo y mandarlo con el proveedor para que este determinara las causas de la falla y que estos lo repararan o sustituyeran.
En seguimiento a lo solicitado por el contratista, la municipalidad le autorizó realizar las actividades solicitadas a través del oficio citado en líneas anteriores.
A más de lo anterior, el Ente auditado también envio álbum fotográfico de los trabajos realizados; Ficha de depósito a la cuenta número 0196051715 a favor del municipio de Cárdenas por un monto de $122,589.00; Oficio del trámite general para libranza en media tensión y contratación ante CFE y Tramites generales para la interconexión en media tensión. (Con folio 0001 al 0022); oficio de asignación, aceptación y carta responsiva del director responsable de obra y el Inicio de procedimiento administrativo número CM.P.A.006/2015 de fecha 03 de Julio de 2015 en contra del C. Ing. Carlos Alberto Velázquez Villegas e Ing. Moisés Del Rio González, en su carácter de Director y Subdirector de Obras Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales del Ayuntamiento de Cárdenas Tabasco, asimismo se ordena girarse citatorio a los CC. Ing. Carlos Alberto Velázquez Villegas (Director de Obras Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales), Ing. Moisés Del Rio González (Subdirector de Obras Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales del Ayuntamiento de Cárdenas Tabasco), Ing. José del Carmen Márquez Naranjo (Jefe del Departamento de Supervisión), Ing. Francisco Javier Cortes Escobar (Jefe del Departamento de Análisis y Presupuesto), Ing. Felipe Pérez López, Ing. Juan Carlos Castillo Broca, Ing. Roberto Gutiérrez Loarca, Ing. Ramón Paz Coronel y Arq. Cecilia Concepción Nery Fuentes (Residentes adscritos a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales).
De todo lo previamente expuesto, este Órgano Técnico procedió a realizar la visita de inspección física en los periodos de solventación estipulados en el marco legal, encontrándose que en efecto, fueron ejecutados los siguientes conceptos con las claves: 1001 01, 1001 06, 4030 01, 505001, S/C 04, 000101A, 213001, 216004, 216004A, 216000A408, 216000A501, 217004, 7025 01, 8007 00A A2 07, 8007 00A A5 05, 8007 A08 05, 8007 00B 00B9 05, 8007 00B 00B10 05, 8008 0A 05, 8012 00 01, 8012 01 03, 8013 00 03, 8013 00 05, 8014 05, 8019 B01 02, 8022 00 03, 8022 05, 8022 A04 08, 8024 00 05, 02 019876, 6102 01, 1001 11, 10002 12, S/C 04 01, S/C 04 02, 1001 08, S/C 08 05, E-101-07, E-101-10, E-101-11, E-101-12, E-101-15, E-101-23, 47, E-101-27, 44, 45, 46, 47, 52, 61-A, 69, E-160-03, E-109-06, E-138-08, E-150-07, 61-A, 63, E-126-10, E-170-07, E-170-09, E-123-02, E-144-02, E-167-09, E-136-03, E-144-07, E-166-06, E-CAPAC-15, E-138-04, E-133-01-B, E-113-18, PLACA MAR, 1001 01, C.N.P. 001, por lo que solventa un monto de $1'168,170.39 (Un millón ciento sesenta y ocho mil ciento setenta pesos 39/100 M.N.) con IVA incluido; asimismo la empresa que ejecutó la obra realizó el reintegro de los siguientes conceptos que no fueron ejecutados, identificados con las claves: s/c 02, 213004a, e-144-01, e-144-03, e-144-04, e-163-01, 70, s/c 08 04, 8007 00a a6 05, por lo que Solventa un monto de $ 108,865.34(ciento ocho mil ochocientos sesenta y cinco pesos 34/100 M.N.) con IVA incluido más los interese que se generaron lo cual haciende a un monto de $11,833.66 de lo anterior se tiene que el reintegro total realizado por la empresa constructo fue de $120,699.00.
Referente a los conceptos con las claves 505001, E-144-02 y E-144-07 estos fueron realizados por la empresa SANYBRAC Construcciones S.A. de C.V. sin embargo en razón a que la ejecución de estos conceptos fue con fecha posterior, se le aplicó al reintegro de la tasa de interés por los días de atraso con un reintegro a favor del municipio como se muestra en la tabla siguiente:

CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	IMPORTE PAGADO EN EXCESO	FECHA DE COMPROBACIÓN	TASA DE INTERÉS	DÍAS DE ATRASO	IMPORTE PAGADO EN EXCESO
505001.- REGISTRO ELÉCTRICO CON GRAFICA DE RESISTIVIDAD Y POTENCIAL NATURAL PARA PROFUNDIDADES HASTA 450 MTS	PZA	$20,750.86	16/ENERO/2015	0.016	16	$332.01
E-144-02.- TRAMITES GENERALES PARA LIBRANZA EN MEDIA TENSIÓN Y CONTRATACIÓN ANTE CFE INCL. PAGOS DE LOS TRÁMITES ANTERIORES MENCIONADOS.	LOTE	$5,659.32	05/JUNIO/2015	0.0897	156	$507.64
E-144-07.- TRAMITES GENERALES PARA INTERCONEXIÓN EN MEDIA TENSIÓN, INCLUYE: PAGO DE LOS TRÁMITES ANTERIORMENTE MENCIONADO.	LOTE	$8,803.40	05/JUNIO/2015	0.0897	156	$789.66
					SUBTOTAL	$1,629.31
					IVA 16%	$260.69
					TOTAL	$1,890.00

Concluyéndose que el total de la cantidad de reintegro por conceptos generados es de $1,890.00 más $11, 833.66 lo cual hace una cantidad total de $13,723.66.
En relación a la observación 2.3 se tiene lo siguiente:
Derivado de la compulsa realizada el día 14/07/2015 a través de oficio No. HCE/OSF/DATEPIP/2540/2015 dirigido al Director Responsable de Obra el Ing. Sergio Pérez Martinez se pudo verificar que efectivamente esta persona estuvo a cargo de la supervisión del proyecto que nos ocupa, asentado en acta de compulsa, por lo que se determinadara como procedente la solventación con un monto de $31,822.16. Sin embargo queda firme hasta que el órgano de control interno envie los resolutivos de las sanciones aplicados a los servidores públicos.
Mediante oficio No. CM/DEC/527/2015 de fecha 8 de julio de 2015, se remite información de solventación al hallazgo 2.2, el cual consistió en copia certificada de inicio de procedimiento CM.P.A. 006/2015 de fecha 3 de julio de 2015 y copia certificada de resolutivo final CM-P.A. 005/2015 de fecha 8 de

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

N°	PROYECTO	LOCALIDAD / META	FUENTE DE FINANC. Y MOD. DE EJEC. / MONTO DEVENGADO	DESCRIPCIÓN
				julio de 2015, oficio No. DOOTSM/2726/2015 de fecha 7 de julio de 2015 donde se da una explicación técnica de los conceptos observados, tarjetas de precios unitarios con clave 800500A507 y 510020, copia de cotización de suministros e instalación de tuberías, S.A. de C.V. de fecha 22 de septiembre 2014 y copia de cotización de la casa comercial eléctrica y plomería silva sucursal Villahermosa sin fecha de cotización, mismo que fue revisado para su procedencia, resultando improcedente para solventar este punto debido a la falta de soporte documental que justifiquen los costos altos, en los siguientes conceptos que fueron evaluados de acuerdo a la documentación remitida, el concepto 800500A507 el cual remiten cotización del proveedor foráneo suministros e instalación de tuberías, S.A. de C.V. fechado el 22 de septiembre de 2015, el cual resulto ser una información falsa al consultar con el proveedor vía telefónica respecto a la cotización y confirmar haber proporcionada la cotización pero de fecha 1 de julio de 2015 con precios diferente al remitido como solventación por el ente auditado se tiene prueba de lo cotizado originalmente, respecto al concepto 510020 se envía cotización de la casa comercial eléctrica y plomería silva, S.A. de C.V. el cual resulta improcedente debido que al verificar por teléfono con el responsable de la cotización que aparece en la hoja, este no reconoce haber realizado dicha cotización bajo esos términos que el ente auditado nos remite debido a que los precios están alterados respecto a la lista que la misma casa comercial nos proporcionó en ese año de ejercicio, al parecer los precios presentados como soporte de la observación son falsificados y son los que alteran el precio alto de los conceptos observados. Concluyendo dejar en firme dicha observación. Motivo por el cual se concluye que de los $1'710,382.27 (Un millón setecientos diez mil trescientos ochenta y dos pesos 27/100 M.N.), notificados inicialmente queda pendiente de solventar un monto de **$401,524.38** (cuatrocientos un mil quinientos veinticuatro pesos 38/100 M.N. COTIH: Conforme análisis de la observación por sobrecosto, no existe evidencia del análisis de los precios unitarios de todos los demás conceptos que integran el total de los trabajos contratados de la obra, cuyo monto total asciende a $ 3'994,576.22; es decir, se sanciona el 10% del monto ejercido, sin que se determine si en el **90%** del monto ejercido se compensan o no las diferencias en los precios unitarios con respecto al costo total de la obra. Lo anterior, debido a que la adjudicación de una obra se realiza con base en el monto total presupuestado, mismo que debe ajustarse al presupuesto previsto por el ente y estar por debajo de los demás postulantes; esto es, no se adjudica la obra utilizando como criterio consideraciones sobre el costo parcial de algunos de los conceptos contenidos conforme la naturaleza de la obra, ya que cada empresa tiene características administrativas, técnicas y de organización diferentes, que se reflejan en la composición y costo de cada precio unitario. El Ayuntamiento de Cárdenas con oficios números.: CM - UJ 1020 y 1124/ 2015, da vista a esta Comisión de las Resoluciones de los Procedimientos Administrativos instruidos a los Contratistas en razón seguimiento a las Observaciones Ejercicio 2014:CM P.A. 020/15 Acuerdo de inicio 3 de agosto de 2015.Proyecto 08-204.- Construcción de pozo profundo, ubicado en Villa Coronel Andrés Sánchez Magallanes, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014. Observación 2.2Pendiente pronunciamiento del OSF al oficio CM- UJ- 1017 y 1152/2015. • **Observación solventada.**
24	08-055.- Construcción de pavimento de concreto hidráulico en la Calle Moctezuma (De carretera a Guadalupe Victoria).	Cd. Cárdenas 4,302.17 M2	Ramo 33 Fondo III Contrato $3'647,842.40	Derivado de la auditoria efectuada al ente fiscalizado se encontró la siguiente observación: Hallazgo 2.4.- 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 con un importe de $249,424.86 (doscientos cuarenta y nueve mil cuatrocientos veinticuatro pesos 86/100 M.N.), IVA incluido, motivo por el cual no se cumple con el precepto de economía en cuanto a precio.

A continuación se presenta la tabla comparativa de los conceptos que presentan precios unitarios con sus respectivos porcentajes de incidencia en relación con el presupuesto base, que sirvió de parámetro para determinar la observación al presupuesto contratado:

Importe Autorizado por el Ente $3'668,932.04 b Importe Empresa Ganadora $3'651,089.57

Clave	Descripción	Unidad	Cantidad	P.u. Ente	P.u. Contratista	P.u. Osf	%Entevs Osf PU	Importes			Dif. Ente/Osf	Dif. Contratista/Osf
								Ente	Contratista	Órgano Superior de Fiscalización		
A	Pavimentación											
A3	Terracería y pavimentaciones											
100700	Adquisición de grava de 1 1/2" a finos (para revestimiento)	m3	940.63	$214.50	$213.60	$195.00	10%	$201,765.14	$200,918.57	$183,422.85	$18,342.29	$17,495.72
103502	Pavimento de concreto premezclado mr 45 kg/cm2 (resistencia a la flexión) resistencia normal a los 28 días, de 15 cms. de espesor con juntas transversales @ 3.50 mts. Máximo armada con armex y redondo liso de 1/2" de 0.70 m., según detalle de plano y longitudinal con barras de amarre a base de varilla corrugada de 1/2" de diámetro fy= 4,200 kg/cm2 de 70 cms. de longitud @ 75 cms., incluye: corte de 5 cms. de profundidad, vibrado, curado, acabado rayado, materiales, herramienta y mano de obra.	m2	4,254.22	$508.94	$507.64	$464.14	10%	$2,165,142.73	$2,159,812.24	$1,974,553.67	$190,589.06	$185,058.57

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

Nº	PROYECTO	LOCALIDAD / META	FUENTE DE FINANC. Y MOD. DE EJEC. / MONTO DEVENGADO									OBSERVACIÓN
42812	Trinchera con dimensiones de 0.60 mts de profundidad y 0.35 mts. de ancho (medidas interiores) muros y firmes de 0.15 mts de espesor a base de concreto de f'c=200 kg/cm2. Armado con varilla de 3/8" de diametro @ 20 cms. en ambos sentidos, rejilla a base de canal u de 3", con marco y contramarco a base de angulo de acero de 3"x1/4", incluye: trazo, excavación, plantilla de concreto f'c=100 kg/cm2. de 5 cms. de espesor, relleno, cimbra, descimbrado, 3.00 mts de tubo de polietileno alta densidad de 8" de diametro para conexion a pozo de visita y limpieza del area.	mi	18.00	$4,566.67	$4,578.86	$4,186.04	9%	$73,066.72	$73,261.76	$66,976.64	$6,090.08	$6,285.12
			Subtotales				$2,439,974.56	$2,433,792.57	$2,224,953.16	$215,021.43	$208,839.41	
			IVA		16%		$390,395.93	$389,406.81	$355,992.51	$34,403.43	$33,414.31	
							$2,830,370.52	$2,823,199.38	$2,580,945.67	$249,424.86	$242,253.72	
Importe de conceptos del presupuesto sin observación							$838,561.52	$827,890.19				
Monto Total Autorizado de la Obra							$3,668,932.04					
Monto Total Contratado de la Obra								$3,651,089.57				
Importe Observado Ente/Órgano Superior de Fiscalización al control interno										$249,424.86		
Importe Observado Contratista/Organo Superior de Fiscalizacion daño al Erario											$242,253.72	

Con relación a la tabla anterior, se determina que el presupuesto contratado en relación con el presupuesto base, este presenta un importe total de $3,668,932.04, permitiendo la adjudicación de la obra con un presupuesto contratado de $3,651,089.57, sin embargo, con base al análisis elaborado por el Órgano Superior de Fiscalización y los parámetros de construcción a precios de mercado de los conceptos que presentan incidencia en precios, se observa un importe de $242,253.72 (doscientos cuarenta y dos mil doscientos cincuenta y tres pesos 72/100 M.N.) IVA incluido, pagado por precio mayor con relación a los precios unitarios presentados por el contratista.

De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, Mediante oficio No. CM/DEC/527/2015 de fecha 8 de julio de 2015, se remite información de solventación al hallazgo 2.4, el cual consistió en copia certificada de inicio de procedimiento CM.P.A. 006/2015 de fecha 3 de julio de 2015 y copia certificada de resolutivo final CM-P.A. 005/2015 de fecha 8 de julio de 2015, oficio No. DOOTSM/2726/2015 de fecha 7 de julio de 2015 donde se da una explicación técnica de los conceptos observados, tarjetas de precios unitarios con clave 100700, 103502 y 042812, básico de la mano de obra, copia de tabulador de salario vigente en el 2014, copia de cotización del proveedor de concreto Cemex de fecha 9 de enero 2014 y copia de cotización del banco de materiales pétreos el tortuguero de fecha 8 de enero de 2014, mismo que fue revisado para su procedencia, resultando improcedente para solventar este punto debido a la falta de soporte documental que justifiquen los costos altos, en los siguientes conceptos que fueron evaluados de acuerdo a la documentación remitida, el concepto 100700 el cual remiten cotización del banco tortuguero fechado 8 de enero de 2014, se aclara que el precio utilizado para generar la observación fue el del banco Trateco S.A. de C.V. de fecha 16 de enero de 2014, mismo que fue remitido por el ente como respuesta a nuestro circular No. HCE/OSFE/DATEPIP-DPU/005/2014 de fecha 27 de enero de 2014, el cual se toma por ser el banco más cercano a los trabajos y no el remitido como solventación, respecto al concepto 103502 se envía cotización del proveedor de concreto Cemex de fecha 9 de enero 2014, el cual resulta improcedente debido a que los precios son demasiado altos y la observación fue generada con precios de la empresa Arcosa de $1,762.99 sin IVA cotizada el 18 de junio de 2014 por esta entidad fiscalizadora misma que indica entrega hasta 34 km a la redonda y que a mayor volumen la entregan a más kilómetros, como también se observa demasiada mano de obra para el tendido debido que es un concreto premezclado, respecto al concepto 042812 no se envía cotización alguna de los materiales que intervienen en el precio, sin embargo se detecta un rendimiento bajo de la cuadrilla y cantidades de materiales como el ángulo para el marco al doble de lo requerido. Concluyendo dejar en firme dicha observación con un monto de **$242,253.72**.

COTIH: Conforme análisis de la observación, no existe evidencia del análisis de los precios unitarios de todos los demás conceptos que integran el total de los trabajos contratados de la obra, cuyo monto total asciende a $ 3'647,842.40; es decir, se sanciona el 6.6% del monto ejercido, sin que se determine si en el **93.4%** del monto ejercido se compensan o no las diferencias en los precios unitarios con respecto al costo total de la obra.
Lo anterior, debido a que la adjudicación de una obra se realiza con base en el monto total presupuestado, mismo que debe ajustarse al presupuesto previsto por el ente y estar por debajo de los demás postulantes; esto es, no se adjudica la obra utilizando como criterio consideraciones sobre el costo parcial de algunos de los conceptos contenidos conforme la naturaleza de la obra, ya que cada empresa tiene características administrativas, técnicas y de organización diferentes, que se reflejan en la composición y costo de cada precio unitario.
El Ayuntamiento de Cárdenas con oficios números.: CM - UJ 1020 y 1124/ 2015, da vista a esta Comisión de las Resoluciones de los Procedimientos Administrativos instruidos a los Contratistas en razón seguimiento a las Observaciones Ejercicio 2014:CM P.A. 021/15 Acuerdo de inicio 7 septiembre de 2015.Proyecto 08-055.- Construcción de pavimento de concreto hidráulico en la Calle Moctezuma (De carretera a Guadalupe Victoria), ubicado en Cd. Cárdenas, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014, Observación 2.4Pendiente pronunciamiento del OSF al oficio CM- UJ- 1154/2015.

- **Observación solventada.**

25	08-124.- Ampliación de la L.D. y R.D. de energía eléctrica en media y baja	Benito Juárez (Campo Magallanes) 40 Postes	Ramo 33 Fondo III Contrato $2,459,656.06	Derivado de la auditoría efectuada al ente fiscalizado se encontró la siguiente observación: Hallazgo 2.5.- Se observa que la línea existente fue mejorada en los dispositivos de media y baja tensión para esto fue necesario ejecutar los conceptos con clave 500151 y 500110, referente al desmantelamiento de postes existentes y retiro de cable ACSR calibre 1/0 AWG., de estos no existe

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

No.	No. PROYECTO	LOCALIDAD	FUENTE DE FINANC. Y MOD. DE EJEC. MONTO DEVENGADO	OBSERVACIÓN
	tensión.			evidencia documental del proceso de entrega a la dependencia normativa por lo que se observa la cantidad $14,263.04 (Catorce mil doscientos sesenta y tres pesos con 04/100 m.n.) con IVA. Incluido, como se muestra en la siguiente tabla:

Concepto	Unidad de Medida	Cantidad Pagada	Cantidad Verificada	Diferencia	Precio Unitario	Importe Pagado en Exceso
500151.-Desmantelamiento y retiro de poste de concreto de 7.00 a 15.00 mts.	Pza.	15.00	0.00	15.00	$608.27	$9,124.05
500110.-Desmantelamiento y retiro de cable aluminio ACSR cal 1/0.	Ml.	390.60	0.00	390.60	$8.12	$3,171.67
					Subtotal	$12,295.72
					IVA 16%	$1,967.32
					Total	$14,263.04

Observación 2.6.- Se observan volúmenes de obra contenidos en las estimaciones del proyecto que no fueron realizadas por parte del contratista existiendo diferencia de cantidades estimadas con respecto a los verificados fisicamente en los siguientes conceptos; con clave: 500153, 580079, 600010, 600080, 610010, 610030, 640020 y CNP-006, de lo anterior se observa un monto de $32,605.01 (treinta y dos mil seiscientos cinco pesos con 01/100 m.n.) con IVA incluido, por conceptos pagados en exceso como se muestra en la siguiente tabla:

Concepto	Unidad de Medida	Cantidad Pagada	Cantidad Verificada	Diferencia	Precio Unitario	Importe Pagado en Exceso
500153.- Desconexión y reconexión de luminarias existentes.	Pza.	20.00	8.00	12.00	491.62	$5,899.44
580079.- Suministro e instalación de estructura tipo 2B1 para baja tensión.	Pza.	35.00	34.00	1.00	759.04	$759.04
600010.- Suministro e instalación de dispositivo K para aterrización de neutro corrido.	Pza.	27.00	26.00	1.00	1,244.96	$1,244.96
600080.- Suministro e instalación de conector perico para línea de alta tensión, incluye conector tipo T, estribo triangular.	Pza.	14.00	2.00	12.00	633.30	$7,599.60
610010.- Suministro e instalación de cable de aluminio ACSR cal 3/0.	Kg.	890.14	875.03	15.11	104.00	$1,571.44
610030.-Suministro e instalación de cable de aluminio ACSR cal 1/0.	Kg.	76.56	71.09	5.47	104.00	$568.88
640020.-Elaboración de acometida eléctrica domiciliaria a base de castillo.	Pza.	20.00	18.00	2.00	3,878.07	$7,756.14
CNP-006.- Suministro y colocación de luminaria sub-urbana de 150W.	Pza.	30.00	29.00	1.00	2,708.27	$2,708.27
					Subtotal	$28,107.77
					IVA 16%	$4,497.24
					Total	$32,605.01

De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, En relación a los hallazgos 2.5 y 2.6el Gobierno Municipal remite a través de oficio No. CM/DEC/527/2015 de fecha 08 de Julio del 2015, documentación anexa que consta de fotocopias certificadas de: Oficio sin número de fecha 02 de Enero de 2015. Remitido por el Lic. Nelson Humberto Gallegos Vaca (representante legal de la empresa GONGAV S.A. DE C.V.) al C. Ing. Jesús Alberto López Broca (supervisor de electrificación rural zona Chontalpa CFE), con el cual informa de la entrega del material desmantelado de la obra a la Comisión Federal de Electricidad; Deposito a la cuenta del municipio de Cárdenas Fondo II por concepto de reintegro más la tasa de interés que pasara a formar parte de los recursos remanentes 2014; así mismo el inicio de procedimiento administrativo número CM.P.A.006/2015 de fecha 03 de Julio de 2015 en contra del c. Ing. Carlos Alberto Velázquez Villegas e Ing. Moisés Del Rio González, en su carácter de Director y Subdirector de obras ordenamiento territorial y servicios municipales del ayuntamiento de Cárdenas Tabasco, así mismo se ordena girarse citatorio a los CC. Ing. Carlos Alberto Velázquez Villegas (director de obras ordenamiento territorial y servicios municipales), Ing. Moisés Del Rio González (Subdirector de obras ordenamiento territorial y servicios municipales del ayuntamiento de Cárdenas Tabasco), Ing. José del Carmen Márquez Naranjo (jefe del departamento de supervisión), Ing. Francisco Javier Cortes Escobar (jefe del departamento de análisis y presupuesto), Ing. Felipe Pérez López, Ing. Juan Carlos Castillo Broca, Ing. Roberto Gutiérrez Loarca, Ing. Ramón Paz Coronel y Arq. Cecilia Concepción Nery Fuentes (residentes adscritos a la dirección de obras, ordenamiento territorial y servicios municipales).

En relación a los conceptos observados identificados con las clave 500151 y 500110, después de analizar y valorar los documentos enviados por el Ente Municipal este Órgano Superior de Fiscalización determina dar por procedente los elementos probatorios presentados relacionados al hallazgo 2.1, con

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

Nº	PROYECTO	LOCALIDAD META	FUENTE DE FINANC Y MODALIDAD MONTO DEVENGADO	OBSERVACIÓN

un monto de $14,263.04

A más de lo anterior, se procedió a realizar la visita de inspección fisica en los periodos de solventación estipulados en el marco legal, encontrándose en efecto que fueron ejecutados las actividades que no habían sido llevadas a cabo por el contratista, tal y a como se señala en el acta de referencia de fecha 13 de Julio de 2015, en la cual se manifiesta que del concepto 640020 el Ente solamente elaboro una acometida, por lo que solventa un monto de $4,498.56 IVA incluido y el concepto CNP-066 fue ejecutado en su totalidad con un monto de $3,141.59 IVA incluido) por lo que se determina dar por Solventado estos conceptos equivalentes a un monto de $7,640.15 (Siete mil seiscientos cuarenta pesos 15/100 M.N.) IVA incluido; Asimismo de la observación en comento referente a los conceptos con clave 610030 y 610010 se procedió a realizar la medición con cinta manual como lo solicitó el Ente Municipal verificando que la medición que se había realizado con odómetro era correcta por lo que se determina que los conceptos con clave 610010, 610030 y 640020; no fueron ejecutados por lo que se determina No solventar el monto de $6,981.33(Seis mil novecientos ochenta y un pesos 33/100 M.N.) como se muestra en la siguiente tabla:

Concepto	Unidad de Medida	Cantidad Pagada	Cantidad Verificada	Diferencia	Precio Unitario	Importe Pagado en Exceso
610010.- Suministro e instalación de cable de aluminio ACSR cal 3/0.	Kg.	890.14	875.03	15.11	104.00	$1,571.44
610030.-Suministro e instalación de cable de aluminio ACSR cal 1/0.	Kg.	76.56	71.09	5.47	104.00	$568.88
640020.-Elaboración de acometida eléctrica domiciliaria a base de castillo.	Pza.	20.00	19.00	1.00	3,878.07	$3,878.07
					Subtotal	$6,018.39
					IVA 16%	$962.94
					Total	**$6,981.33**

Por lo consiguiente y dando continuidad a la observación en cuestión referente a los conceptos 500153, 580079, 600010 y 600080 el grupo empresarial CONGAV S.A. de C.V. realizó el reintegro de los conceptos de obra no ejecutado con un monto de $17,983.53 (Diecisiete mil novecientos ochenta y tres pesos 53/100 M.N.) IVA incluido, más los interés que se generaron a favor del municipio con un importe de $1,954.81(Un mil novecientos cincuenta y cuatro pesos 81/100 M.N.) y pasará a formar parte de los recursos remanentes 2014, lo cual haciende a un monto total de $19,938.34 (Diecinueve mil novecientos treinta y ocho pesos 34/100 M.N.).

Motivo por el cual se concluye que de los $46,868.05 (Cuarenta y seis mil ochocientos sesenta y ocho pesos 05/100 M.N.), notificados inicialmente queda pendiente de solventar un monto de **$6,981.33** (Seis mil novecientos ochenta y un pesos 33/100 M.N.).

Importe por irregularidades al gasto $6,981.33.

COTIH: El Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM-UJ- 1272/2015 de fecha 13 de noviembre de 2015, da vista a esta Comisión de las Resoluciones de los Procedimientos Administrativos instruidos a los Contratistas en razón seguimiento a las Observaciones Ejercicio 2014, realizando los reintegros siguientes: CM P.A. 022/15 Acuerdo de inicio 19 de agosto de 2015, se emite resolución y realizan reintegro: Proyecto 08-124.- Ampliación de la L.D. y R.D. de energía eléctrica en media y baja tensión, ubicado en Benito Juárez (Campo Magallanes). ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014, Observación 2.6. Se adjunta copia certificada de la Resolución de fecha cuatro de noviembre de dos mil quince, asimismo se acompañada Acta de notificación, acompañadas de la certificación de ocho fojas útiles consistentes en: Impresión de Ingresos correspondiente al Ramo 33 FIII REM, por reintegro de Recursos (proyecto 08-124) por resarcitoria por pago de conceptos no ejecutados según recibo oficial no. 014929 A por la cantidad de $7,386.25 (fojas 4 y 5).Pendiente pronunciamiento del OSF al oficio CM- UJ- 1144/2015.

- **Observación solventada.**

26	08-126.- Ampliación de la L.D y R.D. de energía eléctrica en media y baja tensión	Pob. C-10 (Gral. Lázaro Cárdenas del Río) 35 Postes	Ramo 33 Fondo III *Contrato* $2'486,390.29	Derivado de la auditoria efectuada al ente fiscalizado se encontró la siguiente observación: Hallazgo 2.7.- Durante la revisión documental, así como de la visita de inspección física efectuada a la obra los dias 03 y 05 de junio de 2014 respectivamente, se indica que no se encontró evidencia de que se hayan realizado las pruebas de laboratorio, motivo por el cual se determinar observar un monto de$5,951.22 (Cinco mil novecientos cincuenta y un pesos con 22/100 m.n.) con IVA incluido.

De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, En relación al hallazgo 2.7 el Gobierno Municipal remite a través de oficio No. CM/DEC/527/2015 de fecha 08 de Julio del 2015, documentación anexa que consta de fotocopias certificadas de: Anexo 7E referente al análisis de costos indirectos (Con folio 001 al 002), Inicio de procedimiento administrativo número CM.P.A.006/2015 de fecha 03 de Julio de 2015 en contra del C. Ing. Carlos Alberto Velázquez Villegas e Ing. Moisés Del Rio González, en su carácter de Director y Subdirector de Obras Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales del Ayuntamiento de Cárdenas Tabasco, asimismo se ordena girarse citatorio a los CC. Ing. Carlos Alberto Velázquez Villegas (Director de Obras Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales), Ing. Moisés Del Rio González (Subdirector de Obras Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales del Ayuntamiento de Cárdenas Tabasco), Ing. José del Carmen Márquez Naranjo (Jefe del Departamento de Supervisión), Ing. Francisco Javier Cortes Escobar (Jefe del Departamento de Análisis y Presupuesto), Ing. Felipe Pérez López, Ing. Juan Carlos Castillo Broca, Ing. Roberto Gutiérrez Loarca, Ing. Ramón Paz Coronel y Arq. Cecilia Concepción Nery Fuentes (Residentes adscritos a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales).

Argumentando en su cedula de solventación que se interpretó equivocadamente el anexo 7E análisis de los costos indirectos en el punto III servicios, en el inciso a) consultores, asesores, servicios y laboratorios, que se encuentran dentro de las bases; el cual no se refiere precisamente para este caso de las obras eléctricas a pruebas de laboratorio, sino a un servicio que corresponde a las empresas contratistas realizan en campo al concluir los trabajos verificando que las mediciones obtenidas estén dentro del rango permitido no mayor a 10 ohms en épocas de estiaje; en el caso de los transformadores instalados verificación del voltaje de salida de las boquillas secundarias pará corroborar que el voltaje sea adecuado para uso de los beneficiarios entre

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

Nº.	PROYECTO	LOCALIDAD M.A.	FUENTE DE FINANC. Y MOD. DE EJEC. MONTO DEVENGADO	OBSERVACIÓN
				otras cosas. De todo lo anterior se toman en cuenta sus argumentos, sin embargo, estos no justifican o desvirtúan las observaciones y solo ratifican la existencia de las irregularidades e incumplimiento de contrato y al marco normativo, ya que en el catálogo de conceptos de la empresa constructora el concepto con clave 630100 relativo a trámite de entrega y recepción física de la obra a CFE para energización de la misma incluye: inventario físico valorizado, protocolos, Aviso de pruebas, expediente técnico y toda la documentación necesaria requerida para los trámites correspondientes; razón por la cual quedan en firme la observación por **$5,951.22**, solicitando al Ayuntamiento que a través de su Órgano Interno de Control Municipal, realice los trámites correspondientes para el requerimiento de los reintegros con intereses en caso de pagos indebidos y/o determine el resolutivo del procedimiento administrativo antes mencionado, 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 pública por parte de los servidores públicos, además de incurrir en faltas administrativas. **Importe por irregularidades al gasto $5,951.22.** COTIH: El Ayuntamiento de Cárdenas con oficios números.: CM - UJ 1020 y 1124/ 2015, da vista a esta Comisión de las Resoluciones de los *Procedimientos Administrativos instruidos a los Contratistas en razón seguimiento a las Observaciones Ejercicio 2014*:CM P.A. 023/15 *Acuerdo de inicio* 3 de agosto de 2015.Proyecto 08-126.- Ampliación de la L.D y R.D. de energía eléctrica en media y baja tensión, ubicado en Pob. C-10 (Gral. Lázaro Cárdenas del Río), ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014. Observación 2.7. Pendiente pronunciamiento del OSF al oficio CM- UJ- 1141/2015.
27	08-136.- Ampliación de la L.D. y R.D. de energía eléctrica en media y baja tensión	Cuauhtemoczin 2da. Sección 45 Postes	Ramo 33 Fondo III Contrato $2'491,343.71	Derivado de la auditoría efectuada al ente fiscalizado se encontró la siguiente observación: Hallazgo 2.8.- Durante la revisión documental se observa que en el apartado referente a los costos indirectos que serán utilizados en la obra se considera el pago por los servicios de consultores, asesores y servicios de laboratorio, por un monto de $8,259.78 sin el IVA incluido, al igual se contempla la elaboración de estudios e investigaciones por un monto de $4,129.89 sin IVA de los cuales no existe evidencia documental de la aplicación de estos rubros, por lo que sedetermina observar un monto total de $14,372.02 (Catorce mil trecientos setenta y dos pesos con 02/100 m.n.) con IVA incluido por el pago de conceptos pagados y no ejecutados a favor de la contratista. Hallazgo 2.8.- Se observa que existe diferencia de cantidades estimadas con respecto a las verificaciones físicamente en los siguientes conceptos con las claves de identificación no. 580079, 600080, 620070 y CNP-001. Por lo anterior, se determina observar un monto de $59,202.04 (Cincuenta y nueve mil doscientos dos pesos con 04/100 m.n.) con IVA incluido por el pago de volúmenes excedentes a favor de la contratista, como se señala a continuación:

Concepto	Unidad de Medida	Cantidad Pagada	Cantidad Verificada	Diferencia	Precio Unitario	Importe Pagado en Exceso
580079.- *Suministro e instalación* de estructura tipo 2B1	*Pza*	*22.00*	*20.00*	*2.00*	$718.15	$1,436.30
600080.- Suministro e instalación de conector perico para línea de alta tensión	Pza	13.00	1.00	12.00	$566.32	$6,795.84
620070.- *Suministro e instalación* de transformador de distribución bifásico tipo poste de 10 KVA	*Pza*	4.00	3.00	1.00	$34,322.68	$34,322.68
CNP-001.- Suministro y colocación de luminaria sub-urbana	Pza	14.00	11.00	3.00	$2,827.14	$8,481.42
					Subtotal	$51,036.24
					IVA 16%	$8,165.80
					Total	**$59,202.04**

De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley. En relación a los hallazgos 2.1 y 2.2 el Gobierno Municipal remite a través de oficio No. CM/DEC/527/2015 de fecha 08 de Julio del 2015, documentación anexa que consta de fotocopias certificadas de: Acta circunstanciada de hechos con fotografías anexas (con folios 001 al 008); Oficio número DOOT/0534/2015 de fecha 19 de Marzo de 2015, enviado por el C. Ing. Carlos Alberto Velázquez Villegas (Director de Obras) al C. Lic. Eloina Barrada Contreras en el que informa el robo de un transformador que se encontraba instalado en la obra en cuestión. (Con folio 009); Credenciales de electores de la Lic. Eloina Barradas Contreras, Ing. Carlos Alberto Velázquez Villegas, Ing. Francisco Manuel Landero Ulin, C. Aurora Álvarez Ávila, Ing. Roberto Gutiérrez Loarca, Ing. Javier Hernández Gutiérrez, C. Sebastián Hernández Torres, C. Víctor Manuel Carreta Torres. (Con folios del 010 al 017); Contrato de obra número DOOTSM/R33-078-2014 de fecha 20 de Octubre. (Con folios del 018 al 033); Álbum fotográfico (con folios 035 al 036); Acta de entrega recepción de fecha 30 de Diciembre de 2014. (Con folios 037 al 043); Póliza de cheques número 000373 de fecha 31 de Diciembre de 2014, por concepto de pago de la estimación 03. (Con folio 044); Factura electrónica de la empresa Constructora y Obra civil referente al pago de a estimación 03 finiquito (con folios 045 al 046); Comprobante de transferencia bancaria de pago de estimación 02. (Con folios 048 al 049); Factura electrónica de la empresa Constructora y Obra civil referente al pago de la estimación 02 (con folio 050 al 051); Factura de transformador adquirido con fecha 03 de Octubre de 2014 en la comercializadora eléctrica y plomería silva. (Con folios 052); Comprobante de trasferencia bancaria del pago de la estimación 01 (con folios 053 y 054); Factura electrónica de la empresa Constructora y Obra Civil

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

Nº.	PROYECTO	LOCALIDAD - META	FUENTE DE FINANC. Y MOD. DE EJEC. MONTO DEVENGADO	OBSERVACIÓN
				referente al pago de la estimación 01 (con folios 055 al 057); Averiguación Previa 1-SM-096-2015 de fecha 09 de Abril del 2015. (Con folios 058 al 068); Álbum fotográfico de transformador, luminarias y conectores instalados (con folios 069 al 071) y el Inicio de procedimiento administrativo número CM.P.A.006/2015 de fecha 03 de Julio de 2015 en contra del C. Ing. Carlos Alberto Velázquez Villegas e Ing. Moisés Del Rio González, en su carácter de Director y Subdirector de Obras Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales del Ayuntamiento de Cárdenas Tabasco, asimismo se ordena girarse citatorio a los CC. Ing. Carlos Alberto Velázquez Villegas (Director de Obras Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales), Ing. Moisés Del Rio González (Subdirector de Obras Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales del Ayuntamiento de Cárdenas Tabasco), Ing. José del Carmen Márquez Naranjo (Jefe del Departamento de Supervisión), Ing. Francisco Javier Cortes Escobar (Jefe del Departamento de Análisis y Presupuesto), Ing. Felipe Pérez López, Ing. Juan Carlos Castillo Broca, Ing. Roberto Gutiérrez Loarca, Ing. Ramón Paz Coronel y Arq. Cecilia Concepción Nery Fuentes (Residentes adscritos a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales). Argumentando en su cedula de solventación que el día 23 de Marzo de 2015 se levantó acto de hecho ocurrido en el poblado cuauhtemoczin 2da sección del municipio de Cardenas Tabasco derivado de que la dirección de obras ordenamiento territorial y servicios municipales comunico a la contraloria municipal mediante oficio número DOOTSM/534/2015 de fecha 19 de Marzo 2015 informando que ocurrió el robo de un transformador bifásico de 10 kva marca prolec, dos estructuras tipo 2B1, dos porta fusibles, luminarias etc., por lo que el municipio llevo a efecto la actuacion legal y juridica. en razón a que el robo antes mencionado por personas que se desconocen, ocasiono un daño al patrimonio de los habitantes de la comunidad mencionada, pues la red de energia eléctrica, se encontraba en servicio y en perfectas condiciones, por lo que al sustraer materiales eléctricos básicos ocasiona que la red de energia en el punto donde ocurrieron los daños no preste el servicio adecuado para el que fue proyectado, por lo que esta municipalidad procedió a realizar una demanda en contra de quien o quienes resulten responsables de hecho de posibles caracteres delictuosos cometidos en agravio del Ayuntamiento de Cárdenas Tabasco, por lo que el agente del ministerio público Lic. Luis Manuel Ramirez Ovando con sede en la Villa de Sánchez Magallanes el dia 09 de Abril del 2015 hizo constatar la denuncia constatada por el Lic. Miguel Ángel Gil Rubio director de asuntos Juridicos de esta municipalidad; No obstante de la demanda interpuesta ante el ministerio público se le solicito al contratista el apoyo con el suministro de otro transformador de 10 KVA con sus respectivos accesorios, para que la comunidad beneficiada pueda contar con el servicio de energia eléctrica, resolviendo un problema social. Por lo cual se procedió a realizar la visita de inspección fisica en los periodos de solvatación estipulados en el marco legal, encontrándose al efecto que los conceptos con clave 580079, 600080, 620070 Y CNP-001 fueron realizadas, como se señala en el acta de referencia de fecha 13 de Julio de 2015, los cuales importan un monto de $59,202.04 (Cincuenta y nueve mil doscientos dos pesos 04/100 M.N.) con IVA incluido. Motivo por el cual se concluye que de los $73,574.06 (Setenta y tres mil quinientos setenta y cuatro pesos 06/100 M.N.), notificados inicialmente queda pendiente de solventar un monto de **$14,372.02** (Catorce mil trecientos setenta y dos pesos con 02/100 m.n.) con IVA incluido **Importe por irregularidades al gasto $14,372.02**. **COTIH:** El Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM-UJ- 1272/2015 de fecha 13 de noviembre de 2015, da vista a esta Comisión de las Resoluciones de los Procedimientos Administrativos instruidos a los Contratistas en razón seguimiento a las Observaciones Ejercicio 2014, realizando los reintegros siguientes: CM.P.A. 024/15 Acuerdo de inicio 19 de agosto de 2015, se emite resolución y realizan reintegro: Proyecto 08-136 - Ampliación de la L.D. y R.D. de energia eléctrica en media y baja tensión, ubicado en Cuauhtemoczin 2da. Sección, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014, Observación 2.8. Se adjunta copia certificada de la Resolución de fecha veintiséis de octubre de dos mil quince, asimismo se acompañada Acta de notificación, acompañadas de la certificación de diez y siete fojas útiles consistentes en: Impresión de Ingresos de los documentos emitidos del 24 de septiembre de 2015 FCAJA-GL, por reintegro de Recursos (proyecto 08-136) por resarcitoria por pago de conceptos no ejecutados según recibo oficial no. 014239 A por la cantidad de $14,978.60 (Foja 008 y 009). ▪ **Observación solventada.**
28	08-137.- Ampliación de la L.D y R.D. de energia eléctrica en media y baja tensión	Ra. Encrucijada 1ra sección rincón brujo 56 Postes	Ramo 33 Fondo III Contrato $2'421,185.60	Derivado de la auditoria efectuada al ente fiscalizado se encontró la siguiente observación: Hallazgo 2.10.- Durante la verificación documental; así como de la visita de inspección física efectuada a la obra los días 05 y 08 de Junio de 2015, se indica que no se encontró evidencia documental por medio del cual se compruebe que se hayan realizado las pruebas de laboratorio consideradas dentro de los costos indirectos de la contratista motivo por el cual se determina observar el monto de $5,687.43 (Cinco mil seiscientos ochenta y siete pesos con 43/100 m.n.) IVA incluido.
				De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, en el hallazgo 2.10 el Gobierno Municipal remite a través de oficio No CM/DEC/527/2015 de fecha 08 de Julio del 2015, documentación anexa que consta de fotocopias certificadas de: Inicio de procedimiento administrativo número CM.P.A.006/2015 de fecha 03 de Julio de 2015 en contra del C. Ing. Carlos Alberto Velázquez Villegas e Ing. Moisés Del Rio González, en su carácter de Director y Subdirector de Obras Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales del Ayuntamiento de Cárdenas Tabasco, asimismo se ordena girarse citatorio a los CC. Ing. Carlos Alberto Velázquez Villegas (Director de Obras Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales), Ing. Moisés Del Rio González (Subdirector de Obras Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales del Ayuntamiento de Cárdenas Tabasco), Ing. José del Carmen Márquez Naranjo (Jefe del Departamento de Supervisión), Ing. Francisco Javier Cortes Escobar (Jefe del Departamento de Análisis y Presupuesto), Ing. Felipe Pérez López, Ing. Juan Carlos Castillo Broca, Ing. Roberto Gutiérrez Loarca, Ing. Ramón Paz Coronel y Arq. Cecilia Concepción Nery Fuentes (Residentes adscritos a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales). Argumentando en cedula de solventación que se interpretó equivocadamente el anexo 7E análisis de los costos indirectos en el punto III servicios, en el inciso a) consultores, asesores, servicios y laboratorios, què se encuentran dentro de las bases; el cual no se refiere precisamente para este caso de las obras eléctricas a pruebas de laboratorio, sino a un servicio que corresponde a las empresas contratistas realizan en campo al concluir los trabajos verificando que las mediciones obtenidas estén dentro del rango permitido no mayor a 10 ohms en épocas de estiaje; en el caso de los transformadores instalados verificación del voltaje de salida de las boquillas secundarias para corroborar que el voltaje sea adecuado para uso de los beneficiarios entre otras cosas. De todo lo anterior se toman en cuenta sus argumentos, sin embargo, estos no justifican o desvirtúan las observaciones y solo ratifican la existencia de las irregularidades e incumplimiento de contrato y al marco normativo, ya que en el catálogo de conceptos de la empresa constructora el concepto con clave 630100 relativo a trámite de entrega y recepción fisica de la obra a CFE para energización de la misma incluye: inventario fisico valorizado, protocolos, Aviso de pruebas, expediente técnico y toda la documentación necesaria requerida para los trámites correspondientes; razón por la cual quedan en firme la observación con un monto de **$5,687.43**.

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

N°.	PROYECTO	LOCALIDAD META	FUENTE DE FINANC. Y MOD. DE EJEC. MONTO DEVENGADO	OBSERVACIÓN
Importe por irregularidades al gasto $5,687.43.				
COTIH: El Ayuntamiento de Cárdenas con oficios números: CM - UJ 1020 y 1124/ 2015, da vista a esta Comisión de las Resoluciones de los Procedimientos Administrativos instruidos a los Contratistas en razón seguimiento a las Observaciones Ejercicio 2014:CM P.A. 025/15 Acuerdo de inicio 19 de agosto de 2015.Proyecto 08-137.- Ampliación de la L.D y R.D. de energía eléctrica en media y baja tensión, ubicado en Ra. Encrucijada 1ra sección rincón brujo, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014, Observación 2.10Pendiente pronunciamiento del OSF al oficio CM- UJ-1140/2015				
29	08-069.- Pavimentación con concreto hidráulico, construcción de guarniciones y banquetas, Calle *Prolongación* Guadalupe Victoria	Cd. Cárdenas 4,019.50 M2	Ramo 23 (FOPEDEP) Contrato $3'341,633.62	Derivado de la auditoría efectuada al ente fiscalizado se encontró la siguiente observación: Hallazgo 2.11.- En el tramo 1 de la cerrada Ignacio Gutiérrez existen fisuras en los cadenamientos 0+035 (superficie dañada 1.22 m2) en el cadenamiento 0+068 (superficie afectada 1.22 m2) total de superficie en mal estado 2.44 m2. Por lo expuesto se determina observar un monto de $1,074.51 (Un mil setenta y cuatro pesos con 51/100 m.n.) con IVA incluido por volúmenes de obra que se encuentran en mal estado o con vicios ocultos. *Hallazgo 2.12.- Se indica que la pintura aplicada en guarniciones* presenta desprendimiento en un área aproximadamente de 384.30 m2. De lo referido en líneas anteriores se determina observar un monto de $27,121.74 (Veintisiete mil ciento veintiún pesos con 74/100 m.n.) con IVA incluido por volúmenes de obra que se encuentran en mal estado o con vicios ocultos.

De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, en los hallazgos 2.11 y 2.12 el Gobierno Municipal remite a través de oficio No. CM/DEC/527/2015 de fecha 08 de Julio del 2015, documentación anexa que consta de fotocopias certificadas de: Álbum fotográfico donde se parecía que se realizaron las correcciones (con folio 001);
Inicio de procedimiento administrativo número *CM.P.A.006/2015* de fecha 03 de Julio de 2015 en contra del *C. Ing. Carlos Alberto Velázquez Villegas* e Ing. Moisés Del Río González, en su carácter de Director y Subdirector de Obras Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales del Ayuntamiento de Cárdenas Tabasco, así mismo se ordena girarse citatorio a los CC. Ing. Carlos Alberto Velázquez Villegas (Director de Obras Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales), Ing. Moisés Del Río González (Subdirector de Obras Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales del Ayuntamiento de Cárdenas Tabasco), Ing. José del Carmen Márquez Naranjo (Jefe del Departamento de Supervisión), Ing. Francisco Javier Cortes Escobar (Jefe del Departamento de Análisis y Presupuesto), Ing. Felipe Pérez López, Ing. Juan Carlos Castillo Broca, Ing. Roberto Gutiérrez Loarca, Ing. Ramón Paz Coronel y Arq. Cecilia Concepción Nery Fuentes (Residentes adscritos a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales).
Por lo cual se procedió a realizar la visita de inspección física en los periodos de solvatación estipulados en el marco legal, encontrándose al efecto que del total de superficie que se encontraba en mal estado 2.44 m2. Estas Fueron reparadas, por lo expuesto se determina Solventar un monto de $1,074.51 con IVA incluido; de igual forma se observó que fue aplicada la pintura en guarniciones que presentaban desprendimiento en un área de 384.30 M2 por lo que se determina Solventar el monto observado de $27,121.74 por volúmenes de obra que se encontraban en mal estado o con vicios ocultos.
Monto total solventado $28,196.25 (Veintiocho mil ciento noventa y seis pesos 25/100 M.N.) IVA incluido
De todo lo anterior se toman en cuenta sus argumentos, los cuales solo ratifican que existieron 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, informe a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado el resolutivo del procedimiento administrativo correspondiente derivado de la observación para seguimiento y determine las actuaciones de los servidores públicos responsables del no cumplimiento de sus obligaciones en la ejecución de los conceptos de acuerdo a los tiempos establecidos por el ente municipal, todo en apego a la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos. Por otra parte de las irregularidades citadas no se desprende la existencia de hechos o conductas que no producen daño o perjuicio a la hacienda pública, sin embargo, si se incurre en faltas administrativas.

30	08-072.- Infraestructura y fomento a la *cultura*, terminación Centro Cultural Cárdenas	Cd. Cárdenas 1,076 M2	Ramo 23 Contrato $2'935,660.55	Derivado de la auditoría efectuada al ente fiscalizado se encontró la siguiente observación: Hallazgo 2.13.- Durante la visita de inspección física efectuada a la obra el día 24 de abril de 2015, se observan volúmenes de obras contenidos en las estimaciones del proyecto que no fueron realizadas, existiendo diferencias con las verificadas físicamente el día 24 de abril de 2015, las cuales corresponden a los conceptos con clave 050656, 055914 y CNP-026, de lo anterior se observa un monto de $108,444.99 (Ciento ocho mil cuatrocientos cuarenta y cuatro pesos con 99/100 m.n.) con IVA incluido, por conceptos pagados en exceso, como se muestra en la siguiente tabla:

Clave	Concepto	Unidad de Medida	Cantidad Pagada	Cantidad Verificada	*Diferencia*	Precio Unitario	Importe Pagado en Exceso
050656	Suministro e instalación de tubería conduit galvanizada ced. 30 de 4" de diámetro, incluye: material, mano de obra, equipo y herramienta.	Ml	45.00	13.15	31.85	$315.09	$10,035.62
055914	Suministro, armado, colocación y conexión de reflector tipo Brasilia III de aluminio, sobreponer en piso exterior (leds) modelo regled-48W/RGB/N, de la marca tecnolite	Pza	38.00	33.00	5.00	$8,526.86	$42,634.30

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 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

Nº.	PROYECTO	LOCALIDAD META	FUENTE DE FINANC. Y MOD. DE EJEC. MONTO DEVENGADO					OBSERVACIÓN
	de 48 watts x 100-240 volts, color negro o similar							
CNP-026	Suministro y colocación de vitrina para exposición con medidas de 100 x 185 x 50 cm, fabricada a base de marco de aluminio natural brillante y cristal claro de 9 mm, con repisas de cristal de 9 mm a cada 40 cm, incl. Puerta de cristal de 9 mm con llave	Pza	3.00	1.00	2.00	$20,408.57	$40,817.14	
						Subtotal	$93,487.06	
						IVA 16%	$14,957.93	
						Total	**$108,444.99**	

Hallazgo 2.14.- En revisión documental se observó que la empresa constructora considero dentro de su análisis de indirectos los servicios de consultores, asesores, servicios y laboratorios de los cuales no hay evidencia documental de que se hayan realizado por lo previamente manifestado, se determina observar un monto de $16,077.09 (Dieciséis mil setenta y siete pesos con 09/100 m.n.) con IVA incluido.

Hallazgo 2.15.-Derivado de la compulsa realizada el dia 03/06/2015 a través de la dirección de correo electrónico drts@live.com.mx a la persona que designó el contratista como Director Responsable de Obra (D.R.O.) C. Ing. David Rogelio de la Torre Santamaria quien fungió como perito responsable, no se pudo verificar que esta persona estuvo a cargo de la supervisión del proyecto, ya que no hubo respuesta a dicho correo, lo cual no permitió validar su participación como Director Responsable de Obra por lo que se observa un monto de $34,450.90 (Treinta y cuatro mil cuatrocientos cincuenta pesos 90/100 M.N.) con IVA incluido, monto considerado en el análisis, calculo e integración de los costos indirectos de la contratista solicitando efectuar el reintegro correspondiente.

De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, en los hallazgos 2.13 al 2.15 el Gobierno Municipal remite a través de oficio No. CM/DEC/527/2015 de fecha 08 de Julio del 2015, documentación anexa que consta de fotocopias certificadas de: Recibo de depósito bancario de fecha 07 de Julio de 2015 por concepto de reintegro del suministro e instalación de tubería conduit galvanizada cedula 30 de 4" de diámetro (Con folio 001); en referencia a la observación 2.14 y 2.15 el ente no envía la documentación solicitada; Inicio de procedimiento administrativo número CM.P.A.006/2015 de fecha 03 de Julio de 2015 en contra del C. Ing. Carlos Alberto Velázquez Villegas e Ing. Moisés Del Rio González, en su carácter de Director y Subdirector de Obras Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales del Ayuntamiento de Cárdenas Tabasco así mismo se ordena girarse citatorio a los CC. Ing. Carlos Alberto Velázquez Villegas (Director de Obras Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales), Ing. Moisés Del Rio González (Subdirector de Obras Ordenamiento Territoria; y Servicios Municipales del Ayuntamiento de Cárdenas Tabasco), Ing. José del Carmen Márquez Naranjo (Jefe del Departamento de Supervisión), Ing. Francisco Javier Cortes Escobar (Jefe del departamento de Análisis y Presupuesto), Ing. Felipe Pérez López, Ing. Juan Carlos Castillo Broca, Ing. Roberto Gutiérrez Loarca, Ing. Ramón Paz Coronel y Arq. Cecilia Concepción Nery Fuentes (Residentes adscritos a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales); Argumentando el Ente en su cedula de solventación que tanto las vitrinas como los reflectores fueron suministrados y existen en el lugar de la obra.

Por lo cual se procedió a realizar la visita de inspección física en los periodos de solvatación estipulados en el marco legal, encontrándose al efecto que fueron ejecutados los conceptos de obra con clave 055914 y CNP-026 con monto total Solventado de $96,803.67(Noventa y seis mil ochocientos tres pesos 67/100 M.N.) IVA incluido. En referencia al concepto 050656 el contratista realizó el reintegro de $11,641.32 con IVA incluido, más los intereses generados dando un monto total reintegrado $11, 643.71.

Motivo por el cual se concluye que de los $158, 972.98 (Ciento cincuenta y ocho mil novecientos setenta y dos pesos 98/100 M.N.), notificados **inicialmente queda pendiente de solventar un monto de $50,527.99** (Cincuenta mil quinientos veintisiete pesos con 99/100 m.n.) con IVA incluido.

Importe por irregularidades al gasto $50,527.99.

COTIH: El Ayuntamiento de Cárdenas con oficios números.: CM - UJ 1020 , 1124/ 2015 y CM-UJ- 1272/2015 de fecha 13 de noviembre de 2015, da vista a esta Comisión de las Resoluciones de los Procedimientos Administrativos instruidos a los Contratistas en razón seguimiento a las Observaciones Ejercicio 2014:CM P.A. 026/15 Acuerdo de inicio 19 de agosto de 2015.Proyecto 08-072.- Infraestructura y fomento a la cultura, terminación Centro Cultural Cárdenas, ubicado en Cd. Cárdenas, ejecutada con modalidad Ramo 23/2014, observación 2.14.Pendiente pronunciamiento del OSF al oficio CM- UJ- 1143/2015. CM P.A. 027/15 Acuerdo de inicio 19 de agosto de 2015, se emite resolución y realizan reintegro: Proyecto 08-072.- Infraestructura y fomento a la cultura, terminación Centro Cultural Cárdenas, ubicado en Cd. Cárdenas, ejecutada con modalidad Ramo 23/2014, observación 2.15.Pendiente pronunciamiento del OSF al oficio CM- UJ- 1142/2015. Se adjunta copia certificada de la resolución de fecha tres de noviembre de dos mil quince, asimismo se acompañada Acta de notificación, se desvirtúa la observación.

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 montos observados e 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 2014.

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 2014
EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

Nº. CONS	PERÍODO Y No. PROYECTO	OBSERVACIÓN
1	SEGUNDO TRIMESTRE: 08-007, 08-006, 08-011. TERCER TRIMESTRE: 08-005, 08-062, 08-023, 08-051, 08-022, 08-054, 08-052, 08-020, 08-030, 08-027, 08-026, 08-034, 08-021, 08-024, 08-044, 08-076, 08-032,08-029, 08-028, 08-025, 08-067, 08-009, 08-008, 08-073. CUARTO TRIMESTRE: 08-204,08-124, 08-126, 08-136, 08-137, 08-234, 08-069, 08-072	**Documentación que no se encuentra integrada en expediente unitario del ente fiscalizado:** Análisis del costo unitario. Dictamen Técnico que fundamenta el fallo de la empresa ganadora que suministró el material asfáltico. Dictamen de excepción a la Licitación Pública, Orden de pago de lista de raya, Lista de raya para el departamento de recursos humanos, Programa de obra del uso de la maquinaria, Anexo técnico de registro y control, Dictamen técnico de la Convocante, Cheque de garantiza de la propuesta de la contratista, Padrón de Contratista del Estado actualizada, Dictamen Técnico de los análisis de P.U. no previstos dentro del contrato, Pruebas de laboratorio, Carta compromiso de arrendamiento de equipo, Especificaciones y alcances del proyecto de la empresa ganadora. Plano definitivo de la obra debidamente validado, Inventario físico valorizado de obra, Solicitud del contratista de conceptos no previstos, Oficio de autorización de concepto no previsto, Matrices de precios unitarios de los conceptos no previstos. Dictamen Técnico que justifique los conceptos no previstos, Croquis de ubicación y localización de los bancos de materiales, Expediente fotográfico completo, Croquis de acarreos del material de relleno (arena) usado en la construcción del drenaje, Cédula de control de movimiento programático presupuestal, Contrato de adquisición de material eléctrico del proveedor, Vales de entrada y salida de material al almacén, Carta donde el contratista designa al Director Responsable de Obra, Carta de aceptación del Director Responsable de Obra, poliza de cheque. Oficios de la entrega del material desmantelado a la empresa normativa, Protocolos de materiales. **Documentación que se encuentra integrada en expediente unitario del ente fiscalizado, que presenta inconsistencia en su contenido:** Las medidas de los generadores de obra no están acorde con los realmente ejecutados, la lista de raya no se encuentra firmada por los trabajadores, la lista de raya no tiene firma de autorización por el presidente, Los planos finales no se encuentran firmados y validados por el D.R.O. y corresponsable de obra en estructura, Las pruebas de laboratorio no indican el cadenamiento donde fueron tomadas las muestras del material a analizar, En planos definitivos, el cuadro de dispositivo presentado no corresponde con las caracteristicas del dispositivo existente en la obra. La Cedula Técnica final y la cedula de registro de obra tienen como meta final 250 ml. que de acuerdo al presupuesto final y al acta Entrega-Recepcion la meta final es de 322.00 ml. En bitácora de obra no se encontró la nota donde solicito el contratista los conceptos no previstos; ni la autorización de los mismos. Las pruebas de laboratorio en el informe de muestreo y pruebas al concreto hidráulico del ensaye No. 4-5 y 10-11, la fecha de colado y del informe no corresponden a las del periodo de ejecución de la obra. La orden de pago no. 6649 no se encuentra validada por los funcionarios Municipales. En el recurso autorizado de 1'262,563.29 en el acta de cabildo no concuerda con la adecuación presupuestal inicial, descrita con un importe para este proyecto de 1'234,813.23. **Hallazgos en el procedimiento de licitación de obra:** En la propuestas de las empresas debió haber sido rechazada en la evaluación cualitativa, debido a que según lo establecido en las bases de licitación, en el anexo generado de la reunion de aclaraciones con el contratista en el punto No. 02, se establece que el licitante debe de considerar dentro de sus indirectos, la elaboración del plano definitivo del proyecto cosa que no fue cumplida por la empresa, constatándolo en su análisis de costos indirectos. La propuesta de la empresa ganadora debió de haber sido desechada en su evaluación cualitativa debido a que no considero la elaboración de planos definitivo en su análisis de costos indirectos como lo indica las bases de licitación, la propuesta ganadora debió haber sido rechazada en la evaluación cualitativa debido a que no presentan carta compromiso de arrendamiento de equipo; según anexo 1T de las bases de Licitación, la empresa no consideró dentro de su análisis de los costos indirectos, la elaboración del plano definitivo el cual se acordó incluir. La propuesta de la empresa ganadora debió de haber sido desechada, debido a que el contratista no considero dentro de sus análisis de costos indirectos la elaboración de los planos finales como lo indican en la Junta de aclaraciones. El monto total devengado en la calle Abraham Bandala (de Ignacio Zaragoza a Sánchez Magallanes) fue de 3, 914,875.02 por lo que debió adjudicarse la obra a través del procedimiento de licitación pública, a partir de 2, 500,000.00 como lo determina el comité intersectorial consultivo de obra pública (CICOP) en la Circular No. 005/2014 del 21 de Junio de 2014 en base al Articulo 46 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionaoos con las Mismas del Estado de Tabasco, lo cual no se realizó al fraccionar la obra ubicado en la calle Abraham Bandala (de Ignacio Zaragoza a Sanchez Magallanes) en dos proyectos ejecutados en el mismo ejercicio fiscal, realizado la obra 08-052 Construcción de Pavimento de concreto Hidráulico en la calle Abraham Bandala (de Ignacio Zaragoza a Sánchez Magallanes) con un monto devengado de $2,183,365.76 con periodo de ejecución del 28/07/2014 al 30/09/2014 y el proyecto 08-028-Rehabilitación de la Red de Drenaje de aguas negras en la calle Abraham Bandala (de Ignacio Zaragoza a Sánchez Magallanes) con un monto devengado de $865,751.63 con un periodo de ejecución del 06/06/2014 al 02/07/2014 y adjudicarse la obra a través de un proceso por invitación a cuando menos tres personas, lo que evidencia que la obra fue fraccionada contraviniendo lo establecido en el articulo antes mencionado. El costo final de las obras realizadas en la calle Reforma entre la calle Ignacio Comonfort y calle Vicente Guerrero de la Cd. De Cárdenas es de $4,532,071.68 por lo cual debió adjudicarse la obra a través del procedimiento de licitación Pública a partir de $2,5000,000.00 como lo determina el comité intersecretarial consultivo de la Obra Pública (CICOP) en la Circular No. 005/2004 del 21 de Junio de 2004 emitido por la Contraloria del Estado, Publicada en el periódico Oficial el 23 de Junio de 2004 en base al articulo 46 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco. Lo cual no se realizó al fraccionar la obra ubicada en la calle Reforma en tres Proyectos ejecutados en un mismo ejercicio fiscal, realizando la obra 08-027.- Rehabilitación de red de drenaje de aguas negras por un monto devengado de $1, 160,783.51, con un periodo de

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 2014
EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

No. CONS.	PERIODO AÑO PROYECTO	OBSERVACIÓN
		ejecución del 14/junio/2014 al 13/julio/2014, la obra 08-044.- Construcción de guarniciones y banquetas con un monto devengado de $678,564.48 con un periodo de ejecución del 18/Julio/2014 al 16/Agosto/2014, las cuales fueron ejecutadas por la contratista Fiardo S.A. de C.V. y la obra 08-051.- Construcción de pavimento de concreto hidráulico en la calle Reforma con un monto devengado de $2,492,723.69 y periodo de ejecución del 18/Julio/2014 al 26/Agosto/2014, la cual fue ejecutada por la contratista Fiale, .S.A. de C.V. y adjudicarse las obras a través de un proceso por invitación a cuando menos tres personas, lo que evidencia que la obra fue fraccionada contraviniendo lo establecido en el Articulo antes citado. Se observa que durante la auditoria se determinó que existió simulación de concurso, ya que las empresas participantes Viacor Construcciones, S.A. de C.V. y Edificadora y Constructora Yael, S.A. de C.V. tienen relaciones profesionales al existir evidencia que el Ing. Carlos Lara Ramírez con cédula profesional 2969364 quien fijara como representante técnico de dos de las empresas licitantes a como lo evidencia la copia certificada de la cédula de registro en el padrón de contratista del Estado de tabasco con número SC-PC-023854 y SC-PC-01824; de igual forma se observa que en la constancia de visita al lugar de ejecución de obra. en el acta de junta de aclaraciones, en el acta de presentación y apertura y acta de fallo, la persona que firma por la empresa grupo empresarial Congav, S.A. de C.V. es el Ing. Carlos Lara Ramirez. El acta de cabildo de aprobación de obra tiene fecha del 23 de junio de 2014 y la obra se empezó a licitar el 05 de junio de 2014 con la invitación, el 10 de junio de 2014 se da el fallo y se realiza la contratación con fecha de inicio el dia 15 de junio de 2014 con 8 dias de ejecución, lo que indica que la obra se inició antes que el cabildo autorizara el recurso para la obra. Se observa que durante la auditoria se determinó que existió simulación de concurso, ya que las empresas participantes Servicios y Construcciones DIFU, S.A. de C.V., Grupo Constructor Bulnes, S.A. de C.V., Manuel Eugenio Gallegos Vaca y la empresa a la cual se adjudicó la obra Juan Martínez González tienen relaciones profesionales al existir evidencia que el Ing. Luis Alberto Escudero González con cédula profesional 5468772 es el representante técnico en las cuatro empresas licitantes, como lo demuestra la cédula de registro en el padron de contratista del Estado de tabasco con número SC-PC-02403, SC-PC-02405, SC-PC-02157 y SE-PC-02445. 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 2014. **COTIH:** El H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio númeroCM-UJ- 1272/2015 de fecha 13 de noviembre de 2015, da vista a esta Comisión de las Resoluciones de los Procedimientos Administrativos instruidos a los Contratistas en razón seguimiento a las Observaciones Ejercicio 2014, realizando los reintegros siguientes: **Segundo Trimestre ejercicio 2014:** Exp. CM P.A. 007/2015 Acuerdo de inicio 10 de julio de 2015, se emite resolución y realizan reintegro: Observación 2.2. del Proyecto 08-007, consistente en cuatro fojas útiles del Ingresos del Ramo 33 Fondo IV, por diferencia entre el volumen de obra ejecutado respeto al volumen de material adquirido proyecto 08 007, según recibo oficial no. 014042 A del 28/08/2015 por la cantidad de $44,264.19. **ASUNTO CONCLUIDO** Observación 2.3. del Proyecto 08-007, consistente en cuatro fojas útiles del Ingresos del Ramo Fondo IV, por adquisición de materiales por concepto de gasto en exceso, proyecto 08 007, según recibo oficial no. 014043 A del 28/08/2015 por la cantidad de $107,030.34. **ASUNTO CONCLUIDO** Y por lo que corresponde a la observación del Apartado 2.- Observaciones fisicas y al gasto devengado a la obra muestra fiscalizada., a).- Obras que presentan irregularidades fisicas y al gasto devengado, reintegra sobre la observación:Observación 2.4 del Proyecto 08-007, consistente en seis fojas útiles del Reintegro de Recursos del Ramo 33 FIV, por sobre costo en la Adquisición de Mezcla Asfáltica del proyecto 08 007, según recibo oficial no, 014044 A del 28/08/2015 por la cantidad de $408,786.93. **ASUNTO CONCLUIDO** Observación 2.5. del Proyecto 08-006, consistente en cuatro fojas útiles del Reintegro de Recursos Ramo 33 FIV, por adquisición de Material, el cual no fue utilizado, proyecto 08 006, según recibo oficial no. 014041 A del 28/08/2015 por la cantidad de $23,283.55. **ASUNTO CONCLUIDO** Observación 2.6. del Proyecto 08-011, consistente en cuatro fojas útiles del Reintegro de Recursos Ramo 33 FIV, por diferencia entre volumen de obra ejecutado respecto al volumen de material adquirido, proyecto 08 011, según recibo oficial no. 014045 A del 28/08/2015 por la cantidad de $172,665.57. **ASUNTO CONCLUIDO** **Tercer Trimestre ejercicio 2014:** Exp. CM P.A. 013/2015 Acuerdo de inicio 3 de agosto de 2015, se emite resolución y realizan reintegro: Proyecto 08-022.- Ampliación y rehabilitación de la L.D. y R.D. de energía eléctrica en media y baja tensión, ubicado en Benito Juárez, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014, Observación 2.11. Se adjunta copia certificada de la Resolución de fecha veintiséis de octubre de dos mil quince, asimismo se acompañada Acta de notificación, acompañadas de la certificación de veintiséis fojas útiles consistentes en: Impresión de Ingresos de los documentos emitidos del dia 4 de septiembre de 2015 FCAJA-GL, por reintegro al (proyecto 08-022) por pago de volúmenes pagados no localizados.- suministro e integración de perico para línea de alta tensión según recibo oficial no. 014152 C de fecha 4 de septiembre de 2015 por la cantidad de $6,932.57; recibo oficial no. 0144254 C de fecha 8 de septiembre de 2015 por la cantidad de $1,540.57 y recibo oficial no. 0144255 C de fecha 8 de septiembre de 2015 por la cantidad de $1,540.57. (fojas 15 a la 20). **ASUNTO CONCLUIDO** Exp. CM P.A. 014/2015 Acuerdo de inicio 3 de agosto de 2015.Proyecto 08-054.- Construcción de pavimento de concreto hidráulico en la calle Leandro Adriano (de 27 de febrero a la Av. Lázaro Cárdenas), ubicado en Cd. Cárdenas, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014, Observación 2.13

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 2014
EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

Nº CONS.	PERIODO No. PROYECTO	OBSERVACIÓN
		Exp. CM P.A. 018/2015 Acuerdo de inicio 3 de agosto de 2015. Copia certificada. Proyecto 08-021.- Ampliación de la L.D. y R.D. de energía eléctrica en media y baja tensión (Calzada 1ra. Sección Sur), ubicado en Cd. Cárdenas, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014, Observación 2.26 Exp. CM P.A. 034/2015 Acuerdo de inicio 11 de agosto de 2015, se emite resolución y realizan reintegro:Proyecto 08-021.- Ampliación de la L.D. y R.D. de energía eléctrica en media y baja tensión (Calzada 1ra. Sección Sur), ubicado en Cd. Cárdenas, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014, Observación 2.28. Se adjunta copia certificada de la Resolución de fecha veintiséis de octubre de dos mil quince, asimismo se acompañada Acta de notificación, acompañadas de la certificación de catorce fojas útiles consistentes en: Impresión de documentos emitidos del dia 22 de octubre de 2015 FCAJA-GJ, por reintegro de Recursos (proyecto 08-021) por resarcitoria por pago en exceso, según recibos oficiales no. 014733 A del 22 de octubre de 2015 por la cantidad de $2,106.53. **ASUNTO CONCLUIDO** Exp. CM P.A. 016/2015 Acuerdo de inicio 3 de agosto de 2015.Proyecto 08-020.- Ampliación de la L.D. y R.D. de energía eléctrica en media y baja tensión, ubicado en Poblado C-28 (Coronel Gregorio Méndez Magaña), ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014, Observación 2.15. Exp. CM P.A. 031/2015 Acuerdo de inicio 11 de agosto de 2015, se emite resolución y realizan reintegro:Proyecto 08-020.- Ampliación de la L.D. y R.D. de energía eléctrica en media y baja tensión, ubicado en Poblado C-28 (Coronel Gregorio Méndez Magaña), ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014, Observación 2.17. Se adjunta copia certificada de la Resolución de fecha diez de noviembre de dos mil quince, asimismo se acompañada Acta de notificación, acompañadas de la certificación de dieciséis fojas útiles consistentes en: Impresión de Ingresos de los documentos emitidos del dia 17-'9-2015 FCAJA-GL, por reintegro de Recursos (proyecto 08-020) por resarcitoria por pago de conceptos no ejecutados según recibos oficiales no. 014072 A, 014073 A y 014074 A por las cantidades de $10,741.41, $10,869.13 y $4,433.66 (Fojas 008, 010 y 012). **ASUNTO CONCLUIDO** Exp. CM P.A. 032/2015 Acuerdo de inicio 11 de agosto de 2015.Proyecto 08-020.- Ampliación de la L.D. y R.D. de energía eléctrica en media y baja tensión, ubicado en Poblado C-28 (Coronel Gregorio Méndez Magaña), ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014, Observación 2.19. Exp. CM P.A. 019/2015 Acuerdo de inicio 3 de agosto de 2015.Proyecto 08-067.- Recarpeteo con mezcla asfáltica en caliente en tramos aislados en la calle Guadalupe Victoria, ubicado en Cd. Cárdenas, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014 (Rem. 2013). Observación 2.32 Exp. CM P.A. 010/2015 Acuerdo de inicio 10 de julio de 2015, se emite resolución y realizan reintegro:Proyecto 08-062.- Construcción de aula y servicios sanitarios en planta alta del CENDI (El Encanto), ubicado en Cd. Cárdenas, ejecutada con modalidad Ingresos de Gestión 2014, Observación 2.4. Se adjunta copia certificada de la resolución de fecha tres de noviembre de dos mil quince, asimismo se acompañada Acta de notificación, se da la reparación de los daños observados. **ASUNTO CONCLUIDO** Exp. CM P.A. 012/15 Acuerdo de inicio 3 de agosto de 2015.Proyecto 08-051.- Construcción de pavimento de concreto hidráulico en la Calle Reforma., ubicado en Cd. Cárdenas., ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014. Observación 2.9 Exp. CM P.A. 028 /15 Acuerdo de inicio 11 de agosto de 2015, se emite resolución y realizan reintegro:Proyecto 08-023.- Ampliación de la L.D. y R.D. de energia eléctrica en media y baja tensión, ubicado en Azucena 2a. Sección, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014. Observación 2.5. Se adjunta copia certificada de la Resolución de fecha 30 de octubre de dos mil quince, asimismo se acompañada Acta de notificación, acompañadas de la certificación de once fojas útiles consistentes en: Impresión de Ingresos correspondiente al Ramo 33 FIII REM, por reintegro de Recursos (proyecto 08-023) por resarcitoria por pago de conceptos no ejecutados según recibos oficiales no. 014915 A y 014916 A del 03 /11/15 por las cantidades de $18,663.30 y $2,173.24. **ASUNTO CONCLUIDO** Exp. CM P.A. 011/15 Acuerdo de inicio 3 de agosto de 2015.Proyecto 08-023.- Ampliación de la L.D. y R.D. de energía eléctrica en media y baja tensión, ubicado en Azucena 2a. Sección, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014. Observación 2.6Exp. CM P.A. 029/15 Acuerdo de inicio 11 de agosto de 2015.Proyecto 08-023.- Ampliación de la L.D. y R.D. de energía eléctrica en media y baja tensión, ubicado en Azucena 2a. Sección, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014. Observación 2.7 **Cuarto Trimestre ejercicio 2014:** Exp. CM P.A. 020/15 Acuerdo de inicio 3 de agosto de 2015.Proyecto 08-204.- Construcción de pozo profundo, ubicado en Villa Coronel Andrés Sánchez Magallanes, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014, Observación 2.2 Exp. CM P.A. 023/15 Acuerdo de inicio 3 de agosto de 2015.Proyecto 08-126.- Ampliación de la L.D y R.D. de energía eléctrica en media y baja tensión, ubicado en Pob. C-10 (Gral. Lázaro Cárdenas del Río), ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014. Observación 2.7 Exp. CM P.A. 025/15 Acuerdo de inicio 19 de agosto de 2015.Proyecto 08-137.- Ampliación de la L.D y R.D. de energía eléctrica en media y baja tensión, ubicado en Ra. Encrucijada 1ra sección rincón brujo, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014, Observación 2.10 Exp. CM P.A. 024/15 Acuerdo de inicio 19 de agosto de 2015, se emite resolución y realizan reintegro:Proyecto 08-136.- Ampliación de la L.D. y R.D. de energía eléctrica en media y baja tensión, ubicado en Cuauhtemoczin 2da. Sección, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014, Observación 2.8. Se adjunta copia certificada de la Resolución de fecha veintiséis de octubre de dos mil quince, asimismo se acompañada Acta de notificación, acompañadas de la certificación de diez y siete fojas útiles consistentes en: Impresión de Ingresos de los documentos emitidos del 24 de septiembre de 2015 FCAJA-GL, por reintegro de Recursos (proyecto 08-136) por

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 2014
EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

Nº CONS	PERIODO Y No. PROYECTO	OBSERVACIÓN
		resarcitoria por pago de conceptos no ejecutados según recibo oficial no. 014239 A por la cantidad de $14,978.60 (Foja 008 y 009). **ASUNTO CONCLUIDO** Exp. CM P.A. 022/15 Acuerdo de inicio 19 de agosto de 2015, se emite resolución y realizan reintegro:Proyecto 08-124.- Ampliación de la L.D. y R.D. de energía eléctrica en media y baja tensión, ubicado en Benito Juárez (Campo Magallanes), ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014, Observación 2.6. Se adjunta copia certificada de la Resolución de fecha cuatro de noviembre de dos mil quince, asimismo se acompañada Acta de notificación, acompañadas de la certificación de ocho fojas útiles consistentes en: Impresión de Ingresos correspondiente al Ramo 33 FIII REM, por reintegro de Recursos (proyecto 08-124) por resarcitoria por pago de conceptos no ejecutados según recibo oficial no. 014929 A por la cantidad de $7,386.25 (fojas 4 y 5). **ASUNTO CONCLUIDO** Exp. CM P.A. 026/15 Acuerdo de inicio 19 de agosto de 2015.Proyecto 08-072.- Infraestructura y fomento a la cultura, terminación Centro Cultural Cárdenas, ubicado en Cd. Cárdenas, ejecutada con modalidad Ramo 23/2014, observación 2.14.Exp. CM P.A. 027/15 Acuerdo de inicio 19 de agosto de 2015, se emite resolución y realizan reintegro: Proyecto 08-072.- Infraestructura y fomento a la cultura, terminación Centro Cultural Cárdenas, ubicado en Cd. Cárdenas, ejecutada con modalidad Ramo 23/2014, observación 2.15.Se adjunta copia certificada de la resolución de fecha tres de noviembre de dos mil quince, asimismo se acompañada Acta de notificación, se desvirtúa la observación. **ASUNTO CONCLUIDO**
Nº CONS	PERIODO Y No. PROYECTO	OBSERVACIÓN
2	SEGUNDO TRIMESTRE: 08-013, 08-007 TERCER TRIMESTRE: 08-005, 08-062, 08-023, 08-022, 08-054, 08-052, 08-053, 08-026, 08-021, 08-076, 08-032, 08-044, 08-029, 08-028, 08-025, 08-067, 08-008, 08-073, 08-064 CUARTO TRIMESTRE: 08-204, 08-055, 08-126, 08-069,	**Inconsistencias programático-presupuestal de proyectos:** Proyectos que se concluyeron en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno. Proyectos que se concluyeron en un periodo menor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno Proyectos que presentaronatraso en 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. **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:** La meta programada del proyecto fue de 185.00 m3 y se alcanzó una meta real de 515.84 m3; incrementándose en 278.30%, sin embargo su gasto devengado fue de $1'589,998.46 y el programado de $630,000.00, incrementándose en un 252.38% con relación a lo programado, lo cual refleja la falta de planeación y presupuestación del proyecto. La meta programada del proyecto fue de 256.00 ml y se alcanzó una meta real de 215.10 ml; reduciéndose en 15.98%, sin embargo su gasto devengado fue de $893,490.85 y el programado de $1'024,189.06, reduciéndose en un 12.76% con relación a lo programado, lo cual refleja la falta de planeación y presupuestación del proyecto; se observó en el expediente unitario la existencia del convenio modificatorio de meta y monto de fecha 10/agosto/2014 esto debido a que los volúmenes de obra tuvo una reducción de 40.90 ml debido a la ubicación final de los pozos de visitas. La meta programada del proyecto fue de 889.51 m2 y se alcanzó una meta real de 987.64 m2; incrementándose en 11%, sin embargo su gasto devengado fue de $878,564.48 y el programado de $882,138.11, reduciéndose en un 0.40% con relación a lo programado, lo cual refleja la falta de planeación y presupuestación del proyecto. La meta programada del proyecto fue de 326.00 ml y se alcanzó una meta real de 288.00 ml; reduciéndose en 12%, siendo su gasto devengado de $545,836.86, con relación a lo programado, lo cual refleja la falta de planeación y presupuestación del proyecto. La meta programada del proyecto fue de 5000 ml. y se alcanzó una meta real de 8,771.00 ml.; incrementándose en 75.40%, sin embargo su gasto devengado fue de $959,592.47 y el programado de $660,000.00, incrementándose en un 45.39% con relación a lo programado, lo cual refleja la falta de planeación y presupuestación del proyecto. La meta programada del proyecto fue de 26.00 postes y se alcanzó una meta real de 35 postes; incrementándose en 34.62%, sin embargo su gasto devengado fue de $2'486,390.29 acorde con 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 2014. **COTIH:** El H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM-UJ- 1272/2015 de fecha 13 de noviembre de 2015, da vista a esta Comisión de las Resoluciones de los Procedimientos Administrativos instruidos a los Contratistas en razón seguimiento a las Observaciones Ejercicio 2014, realizando los reintegros siguientes: **Segundo Trimestre ejercicio 2014:** Exp. CM P.A. 007/2015 Acuerdo de inicio 10 de julio de 2015, se emite resolución y realizan reintegro:Observación 2.1. del Proyecto 08-013, consistente en cinco fojas útiles del Ingresos del Ramo 33 Fondo III remanente por reintegro de Recursos por incremento en el costo total presupuestado de los trabajos licitados con relación a los precios del Mercado de la Construcción según recibo oficial no. 014169 A 22/09/15, por la cantidad de $560,866.67. **ASUNTO CONCLUIDO** Y por lo que corresponde a la observación del Apartado 2.- Observaciones físicas y al gasto devengado a la obra muestra fiscalizada., a).- Obras que presentan irregularidades físicas y al gasto devengado, reintegra sobre la

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 2014
EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CARDENAS, TABASCO.

Nº CONS	PERIODO Y/O No. PROYECTO	OBSERVACIÓN
		observación:Observacion 2.4 del Proyecto 08-007, consistente en seis fojas útiles del Reintegro de Recursos del Ramo 33 FIV, por sobre costo en la Adquisición de Mezcla Asfáltica del proyecto 08 007, según recibo oficial no, 014044 A del 28/08/2015 por la cantidad de $408,786.93. **ASUNTO CONCLUIDO** **Tercer Trimestre ejercicio 2014:** Exp. CM P.A. 013/2015 Acuerdo de inicio 3 de agosto de 2015, se emite resolución y realizan reintegro:Proyecto 08-022 - Ampliación y rehabilitación de la L.D. y R.D. de energía eléctrica en media y baja tensión, ubicado en Benito Juárez, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014, Observación 2.11. Se adjunta copia certificada de la Resolución de fecha veintiséis de octubre de dos mil quince, asimismo se acompañada Acta de notificación, acompañadas de la certificación de veintiséis fojas útiles consistentes en: Impresión de Ingresos de los documentos emitidos del día 4 de septiembre de 2015 FCAJA-GL, por reintegro al (proyecto 08-022) por pago de volúmenes pagados no localizados.- suministro e integración de perico para línea de alta tensión, según recibo oficial no. 014152 C de fecha 4 de septiembre de 2015 por la cantidad de $6,932.57; recibo oficial no. 0144254 C de fecha 8 de septiembre de 2015 por la cantidad de $1,540.57 y recibo oficial no. 0144255 C de fecha 8 de septiembre de 2015 por la cantidad de $1,540.57. (fojas 15 a la 20). **ASUNTO CONCLUIDO** Exp. CM P.A. 014/2015 Acuerdo de inicio 3 de agosto de 2015.Proyecto 08-054.- Construcción de pavimento de concreto hidráulico en la calle Leandro Adriano (de 27 de febrero a la Av. Lázaro Cárdenas), ubicado en Cd. Cárdenas, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014, Observación 2.13 Exp. CM P.A. 018/2015 Acuerdo de inicio 3 de agosto de 2015. Copia certificada. Proyecto 08-021.- Ampliación de la L.D. y R.D. de energía eléctrica en media y baja tensión (Calzada 1ra. Sección Sur), ubicado en Cd. Cárdenas, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014, Observación 2.26 Exp. CM P.A. 034/2015 Acuerdo de inicio 11 de agosto de 2015, se emite resolución y realizan reintegro:Proyecto 08-021.- Ampliación de la L.D. y R.D. de energía eléctrica en media y baja tensión (Calzada 1ra. Sección Sur), ubicado en Cd. Cárdenas, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014, Observación 2.28. Se adjunta copia certificada de la Resolución de fecha veintiséis de octubre de dos mil quince, asimismo se acompañada Acta de notificación, acompañadas de la certificación de catorce fojas útiles consistentes en: Impresión de documentos emitidos del día 22 de octubre de 2015 FCAJA-GJ, por reintegro de Recursos (proyecto 08-021) por resarcitoria por pago en exceso, según recibos oficiales no. 014733 A del 22 de octubre de 2015 por la cantidad de $2,106.53. **ASUNTO CONCLUIDO** Exp. CM P.A. 019/2015 Acuerdo de inicio 3 de agosto de 2015.Proyecto 08-067.- Recarpeteo con mezcla asfáltica en caliente en tramos aislados en la calle Guadalupe Victoria, ubicado en Cd. Cárdenas, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014 (Rem. 2013). Observación 2.32 Exp. CM P.A. 010/2015 Acuerdo de inicio 10 de julio de 2015, se emite resolución y realizan reintegro:Proyecto 08-062.- Construcción de aula y servicios sanitarios en planta alta del CENDI (El Encanto), ubicado en Cd. Cárdenas, ejecutada con modalidad Ingresos de Gestión 2014, Observación 2.4. Se adjunta copia certificada de la resolución de fecha tres de noviembre de dos mil quince, asimismo se acompañada Acta de notificación, se da la reparación de los daños observados. **ASUNTO CONCLUIDO** Exp. CM P.A. 011/15 Acuerdo de inicio 3 de agosto de 2015.Proyecto 08-023.- Ampliación de la L.D. y R.D. de energía eléctrica en media y baja tensión, ubicado en Azucena 2a. Sección, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014. Observación 2.6 Exp. CM P.A. 029/15 Acuerdo de inicio 11 de agosto de 2015.Proyecto 08-023.- Ampliación de la L.D. y R.D. de energía eléctrica en media y baja tensión, ubicado en Azucena 2a. Sección, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014. Observación 2.7 **Cuarto Trimestre ejercicio 2014:** Exp. CM P.A. 020/15 Acuerdo de inicio 3 de agosto de 2015.Proyecto 08-204.- Construcción de pozo profundo, ubicado en Villa Coronel Andrés Sánchez Magallanes, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014, Observación 2.2 Exp. CM P.A. 023/15 Acuerdo de inicio 3 de agosto de 2015.Proyecto 08-126.- Ampliación de la L.D y R.D. de energía eléctrica en media y baja tensión, ubicado en Pob. C-10 (Graí. Lázaro Cárdenas del Rio), ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014. Observación 2.7 Exp. CM P.A. 021/15 Acuerdo de inicio 7 septiembre de 2015.Proyecto 08-055.- Construcción de pavimento de concreto hidráulico en la Calle Moctezuma (De carretera a Guadalupe Victoria), ubicado en Cd. Cárdenas, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014, Observación 2.4
Nº CONS	PERIODO Y/O No. PROYECTO	OBSERVACIÓN
3	SEGUNDO TRIMESTRE: 08-013, 08-011, 08-007 TERCER TRIMESTRE: 08-062, 08-053, 08-027, 08-026, 08-044, 08-028, 08-025, 08-073, 08-023, 08-051,	**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 finiquitos efectuados a los contratistas, violentó el plazo establecido en el marco legal. El contratista se desfasó en la terminación de la obra, de acuerdo a la fecha pactada en el contrato y no se aplicó la

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 2014
EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

No. CONS.	PROYECTO	OBSERVACIÓN
	08-022, 08-054, 08-052, 08-020, CUARTO TRIMESTRE: 08-204, 08-072, 08-055	sanción de acuerdo como lo marca la Ley de la Materia. Acciones donde la formulación de estimaciones no se realizó tomando en cuenta la fecha de corte estipulada en el contrato, violentando la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. Los anticipos se entregaron posteriormente a la fecha de inicio de las obras pactada en los contratos, sin que exista evidencia fundada y motivada; contraviniendo el marco normativo. 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. **Inconsistencias derivado de las compulsas de fianzas, Director Responsable de Obra y laboratorios tales como:** De la compulsa realizada el día 22/12/2014 a través de la dirección de correo electrónico jfcopalomera@hotmail.com del Director Responsable de Obra (D.R.O.) Ing. José Francisco Palomera Murillo que en el expediente unitario del ente fiscalizado aparece designado como perito responsable, no se pudo verificar que esta persona estuvo a cargo de la supervisión del proyecto que nos ocupa, ya que no hubo respuesta a dicho correo, por lo cual se solicita al órgano interno de control efectúe las indagaciones pertinentes y envíe la documentación comprobatoria certificada a este órgano fiscalizador con el fin de tener certeza de la autenticidad de los documentos, el soporte del pago por concepto de servicios de D.R.O. y los documentos que comprueben su participación y asistencia a la obra donde avala que los trabajos se realizaron de acuerdo al proyecto ejecutivo autorizado y al reglamento de construcción de la entidad Derivado de la compulsa realizada el día 03/06/2015 a través de la dirección de correo electrónico ing_sergiopm@hotmail.com a la persona que designó el contratista como Director Responsable de Obra (D.R.O.) Ing. Sergio Pérez Martínez quien fungió como perito responsable, no se pudo verificar que esta persona estuvo a cargo de la supervisión del proyecto, ya que no hubo respuesta a dicho correo, incumpliendo el contratista en proporcionar documentación de terceros que den la certeza de su autenticidad. Derivado de la compulsa realizada el día 03/06/2015 a través de la dirección de correo electrónico drts@live.com.mx a la persona que designó el contratista como Director Responsable de Obra (D.R.O.) C. Ing. David Rogelio de la Torre Santamaría quien fungió como perito responsable, no se pudo verificar que esta persona estuvo a cargo de la supervisión del proyecto, ya que no hubo respuesta a dicho correo, incumpliendo el contratista en proporcionar documentación de terceros que den la certeza de su autenticidad. **Incumplimiento al marco legal del servidor público municipal y recomendación:** -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,motivo por el cual no se cumple con el precepto de economía en cuanto a precio, por la mala integración de los precios unitarios. -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. -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. Se observa el contrato de adquisición de emulsión bajo la modalidad de simplificado mayor, que se contrajo con la *empresa constructora, "Constructora y Comercializadora Caos, S.A. de C.V." por un importe de* $1,149,065.34 IVA incluido, el cual no debió ser favorecida debido que no es un proveedor directo de los insumos requeridos en el contrato, como en el caso los materiales asfálticos, esta empresa a la fecha de la firma del contrato 4 de febrero del 2014 no contaba con el giro o actividad económica de fabricación de los productos de asfalto; si no hasta el día 7 de mayo de 2014 en que se da de alta la actividad en cuestión, como se muestra en el documento del SAT. Por esta razón se estima un incremento en los precios debido que para cumplir con el contrato la empresa ganadora debió comprar a otro proveedor del producto asfáltico repagando el ente auditado a un intermediario como se muestra en la observación por sobre costos arriba descrito, cuando debió realizarse pedidos directamente con las casas comerciales especializadas en la producción y venta de los productos solicitados en el contrato. 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 2014. **COTIH:** El H. Ayuntamiento de Cárdenas con oficio número CM-UJ- 1272/2015 de fecha 13 de noviembre de 2015, da vista a esta Comisión de las Resoluciones de los Procedimientos Administrativos instruidos a los Contratistas en razón seguimiento a las Observaciones Ejercicio 2014, realizando los reintegros siguientes: Segundo Trimestre ejercicio 2014: Exp. CM P.A. 007/2015 Acuerdo de inicio 10 de julio de 2015, se emite resolución y realizan reintegro:Observación 2.1. del Proyecto 08-013. consistente en cinco fojas útiles del Ingresos del Ramo 33 Fondo III remanente por reintegro de Recursos por incremento en el costo total presupuestado de los trabajos licitados con relación a los

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 2014
EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: CÁRDENAS, TABASCO.

N CONS		OBSERVACIÓN
		precios del Mercado de la Construcción según recibo oficial no. 014169 A 22/09/15, por la cantidad de $560,866.67. **ASUNTO CONCLUIDO** Observación 2.2. del *Proyecto 08-007, consistente en cuatro fojas útiles del Ingresos del Ramo 33 Fondo IV*, por diferencia entre el volumen de obra ejecutado respeto al volumen de material adquirido proyecto 08 007, según recibo oficial no. 014042 A del 28/08/2015 por la cantidad de $44,264.19. **ASUNTO CONCLUIDO** Observación 2.3. del Proyecto 08-007, consistente en cuatro fojas útiles del Ingresos del Ramo Fondo IV, por adquisición de materiales por concepto de gasto en exceso, proyecto 08 007, según recibo oficial no. 014043 A del 28/08/2015 por la cantidad de $107,030.34. **ASUNTO CONCLUIDO** Observación 2.6. del Proyecto 08-011, consistente en cuatro fojas útiles del Reintegro de Recursos Ramo 33 FIV, por diferencia entre volumen de obra ejecutado respecto al volumen de material adquirido, proyecto 08 011, según recibo oficial no. 014045 A del 28/08/2015 por la cantidad de $172,665.57. **ASUNTO CONCLUIDO** Y *por lo que corresponde a la observación del Apartado 2.- Observaciones fisicas y al gasto devengado a la obra muestra fiscalizada., a).- Obras que presentan irregularidades fisicas y al gasto devengado, reintegra sobre la observación:Observación 2.4 del Proyecto 08-007, consistente en seis fojas útiles del Reintegro de Recursos del Ramo 33 FIV*, por sobre costo en la Adquisición de Mezcla Asfáltica del proyecto 08 007, según recibo oficial no, 014044 A del 28/08/2015 por la cantidad de $408,786.93. **ASUNTO CONCLUIDO** **Tercer Trimestre ejercicio 2014:** Exp. CM P.A. 030/2015 Acuerdo de inicio 3 de agosto de 2015.Proyecto 08-022.- Ampliación y rehabilitación de la L.D. y R.D. de energía eléctrica en media y baja tensión, *ubicado en Benito Juárez, ejecutada con modalidad Ramo* 33 Fondo III 2014, Observación 2.12 Exp. CM P.A. 017/2015 Acuerdo de inicio 9 de agosto de 2015.*Proyecto 08-053.- Construcción de pavimento* de concreto hidráulico en la calle Reyes Hernández (De Plaza Hidalgo a Sánchez Magallanes), ubicado en Cd. Cárdenas, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014, Observación 2.21 Exp. CM P.A. 014/2015 Acuerdo de inicio 3 de agosto de 2015.Proyecto 08-054.- Construcción de pavimento de concreto hidráulico en la calle Leandro Adriano (de 27 de febrero a la Av. Lázaro Cárdenas), *ubicado en Cd.* Cárdenas, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014, Observación 2.13 Exp. CM P.A. 016/2015 Acuerdo de inicio 3 de agosto de 2015.Proyecto 08-020 - Ampliación de la L.D. y R.D. de energía eléctrica en media y baja tensión, ubicado en Poblado C-28 (Coronel Gregorio Méndez Magaña), ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014, Observación 2.15. Exp. CM P.A. 032/2015 Acuerdo de inicio 11 de agosto de 2015.Proyecto 08-020.- Ampliación de la L.D. y R.D. de energía eléctrica en media y baja tensión, ubicado en Poblado C-28 (Coronel Gregorio Méndez Magaña), ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014, Observación 2.19. Exp. CM P.A. 015/2015 Acuerdo de inicio 3 de agosto de 2015.Proyecto 08-052.- Construcción de pavimento de concreto hidráulico en la calle Abraham Bandala (de Zaragoza a Sánchez Magallanes), ubicado en Cd. Cárdenas, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014, Observación 2.14 Exp. CM P.A. 010/2015 Acuerdo de inicio 10 de julio de 2015, se emite resolución y realizan reintegro:Proyecto 08-062.- Construcción de aula y servicios sanitarios en planta alta del CENDI (El Encanto), ubicado en Cd. Cárdenas, *ejecutada con modalidad Ingresos de Gestión* 2014, Observación 2.4. Se adjunta copia certificada de la resolución de fecha tres de noviembre de dos mil quince, asimismo se acompañada Acta de notificación, se da la reparación de los daños observados. **ASUNTO CONCLUIDO** Exp. CM P.A. 012/15 Acuerdo de inicio 3 de agosto de 2015.Proyecto 08-051.- Construcción de pavimento de concreto hidráulico en la Calle Reforma., ubicado en Cd. Cárdenas., *ejecutada con modalidad Ramo* 33 Fondo III 2014. Observación 2.9 Exp. CM P.A. 011/15 Acuerdo de inicio 3 de agosto de 2015.Proyecto 08-023.- Ampliación de la L.D. y R.D. de energía eléctrica en media y baja tensión, ubicado en Azucena 2a. Sección, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014. Observación 2.6 Exp. CM P.A. 029/15 Acuerdo de inicio 11 de agosto de 2015.Proyecto 08-023.- Ampliación de la L.D. y R.D. de energía eléctrica en media y baja tensión, ubicado en Azucena 2a. Sección, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014. Observación 2.7 **Cuarto Trimestre ejercicio 2014:** Exp. CM P.A. 020/15 Acuerdo de inicio 3 de agosto de 2015.Proyecto 08-204.- Construcción de pozo profundo, ubicado en Villa Coronel Andrés Sánchez Magallanes, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014, Observación 2.2 Exp. CM P.A. 026/15 Acuerdo de inicio 19 de agosto de 2015.Proyecto 08-072.- Infraestructura y fomento a la cultura, terminación Centro Cultural Cárdenas, ubicado en Cd. Cárdenas, ejecutada con modalidad Ramo 23/2014, observación 2.14. Exp. CM P.A. 021/15 Acuerdo de inicio 7 septiembre de 2015.Proyecto 08-055.- Construcción de pavimento de concreto hidráulico en la Calle Moctezuma (De carretera a Guadalupe Victoria), ubicado en Cd. Cárdenas, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014, Observación 2.4

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 CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	SEGUNDO TRIMESTRE **Capítulo I.- Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras y al Control Interno.** **a) Observaciones Documentales, Presupuestales y Financieras.** **Generales.**		Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:
1	**Punto No. 1.-** Derivado del análisis efectuado al capítulo 1000.- Servicios Personales, en relación a las percepciones salariales de una muestra de servidores públicos en el período de abril a junio del ejercicio fiscal 2013, se determinó que excedieron el Tabulador de Sueldos autorizado por el Ayuntamiento en un monto de **$7,092.59**, los siguientes servidores públicos: **a) Ángeles Sastré Eloísa**, con categoría de Secretaria adscrita a la Dirección de Finanzas, en los meses de abril y mayo de 2013, obtuvo percepciones por $17,814.54 y $19,745.15, respectivamente, que comparadas con el monto máximo del Tabulador de Sueldos por un importe de $17,250.00 excede en importes de **$564.54** y **$2,495.15**, respectivamente, haciendo un total de percepciones en exceso de **$3,059.69.**	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Se inició Procedimiento Administrativo número **CM-P.A.004/2014** a los CC. **Abraham Rosique Acosta, Héctor Noé Gallegos Ramírez, José Manuel Govea Contreras y Eneyda Hernández Méndez.** Se resuelve decretar **Inexistencia de Responsabilidad. ASUNTO CONCLUIDO** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* COTIH: El H. Ayuntamiento de Cárdenas envió solventación adjunto al oficio número CM/DEC/315/2014 de fecha 11 de noviembre de 2014: En consideración a la observación del punto 1 inciso a) se adjunta oficio DA/RH/0043/2014 de fecha 15 de enero de 2014. La Dirección de Administración requiere al servidor público C. Eloísa Ángles Sastre, se reintegre el excedente de $564.54 y $2,495.15, para tal efecto se adjunta contestación de la servidora pública citada que remite ficha de depósito bancario por la cantidad total de $3,059.69 observado por Órgano Superior de Fiscalización del Estado, se adjunta ficha de fecha 16 de enero de 2014 por la cantidad citada depositado a la cuenta 65-50357376-8 a nombre del Municipio de Cárdenas, Tabasco. Referente a la observación del punto 1 inciso b) se adjunta oficio

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	b) **Olán Reséndiz Sandra**, con categoría de Encargada de CENDI, adscrita a la Coordinación del Desarrollo Integral de la Familia (DIF), en el mes de mayo de 2013 obtuvo percepciones por $23,746.40, que comparadas con el monto máximo del Tabulador de Sueldos por un importe de $20,250.00, excede en importe de **$3,496.40.** c) **Jiménez Córdoba José María**, con categoría de Chofer, adscrito a la Dirección de Administración, en el mes de junio de 2013 obtuvo percepciones por $17,442.11, que comparadas con el monto máximo del Tabulador de Sueldos por un importe de $17,000.00, excede en importe de **$442.11.** **d) Arias Montejo Gabriel**, con categoría de Ayudante de Recolector, adscrito a la Dirección de Protección Ambiental y Desarrollo Sustentable, en el mes de junio de 2013 obtuvo percepciones por $17,094.39, que comparadas con el monto máximo del Tabulador de Sueldos por un importe de $17,000.00, excede en importe de **$94.39.**		DA/RH/0044/2014 de fecha 15 de enero de 2014 la Dirección de Administración requiere al servidor público C. Sandra Olán Reséndiz, se reintegre el excedente de $3,496.40, para tal efecto se adjunta contestación de la servidora pública citada que remite ficha de depósito bancario por la cantidad total de $3,496.50 observado por Órgano Superior de Fiscalización del Estado, se adjunta ficha de fecha 16 de enero de 2014 por la cantidad citada depositado a la cuenta 65-50357376-8 a nombre del Municipio de Cárdenas, Tabasco. Por lo que hace a la observación del punto 1 inciso c) se adjunta oficio DA/RH/0045/2014 de fecha 15 de enero de 2014 la Dirección de Administración requiere al servidor público C. José María Jiménez Córdoba, se le requiere el excedente de $442.11, para tal efecto se adjunta contestación del servidor público citado que remite ficha de depósito bancario por el reintegro por la cantidad total de $442.11 observado por Órgano Superior de Fiscalización del Estado, se adjunta ficha de fecha 16 de enero de 2014 por la cantidad citada depositado a la cuenta 65-50357376-8 a nombre del Municipio de Cárdenas, Tabasco. En consecuencia de la observación del punto 1 inciso d) se adjunta oficio DA/RH/0046/2014 de fecha 15 de enero de 2014 la Dirección de Administración requiere al servidor público C. Gabriel Arias Montejo, se le requiere el excedente de $94.39, para tal efecto se adjunta contestación del servidor público citado que remite ficha de depósito bancario por el reintegro por la cantidad total de $94.39 observado por Órgano Superior de Fiscalización del Estado, se adjunta ficha de fecha 16 de enero de 2014 por la cantidad citada depositado a la cuenta 65-50357376-8 a nombre del Municipio de Cárdenas, Tabasco. De igual forma se anexan copias de las órdenes de pago 199, 198, 200, y 201 de la afectación presupuestal por el reintegro de los recursos por exceder el tabulador de las percepciones mensuales. **ASUNTO CONLUIDO**

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
2	**TERCER TRIMESTRE** **Participaciones Federales** **Punto No. 1**.- Derivado del análisis de sueldos efectuado en el tercer trimestre de 2013, el servidor público el **C. Juan Manuel Córdova Cruz**, con cargo de regidor devengó percepciones en la primera quincena del mes de agosto de 2013 por importe de **$30,056.70** misma persona que falleció según acta de defunción número 2147676 de fecha 5 de septiembre de 2013, integrada en la orden de pago 5905 de fecha 12 de agosto del mismo año; observándose que dichos recursos fueron cobrados de la siguiente forma: **a)** Mediante recibo de caja integrado en la orden de pago número 5111 del 12 de agosto de 2013, la **C. Beatriz del Valle González** con cargo de Regidora, firma de recibido la cantidad de **$2,050.18** por concepto de sueldo de la primera quincena de agosto. **b)** Mediante recibo de caja integrado en la orden de pago número 5905 del 12 de agosto de 2013, la **C. Georgina del Carmen Brito Palma**, firma de recibido la cantidad de **$28,006.52** por concepto de bono de la primera quincena de agosto. Monto pendiente de solventar **$ 2,050.18**	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Se inició Procedimiento Administrativo número **CM-P.A.010/2014** al C. **Héctor Noé Gallegos Ramírez.** Se resuelve sancionar con **Apercibimiento Privado. ASUNTO CONCLUIDO** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de 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. **COTIH:** El Ayuntamiento de Cárdenas solventación adjunto al oficio número CM/DEC/355/2014 de fecha 12 de junio de 2014: Con respecto a lo observado en el inciso a) se adjunta el oficio DF/728/2014 de fecha 07 de junio de 2014, donde el Director de Finanzas envía relación de percepción y recibo de bono de actuación correspondiente a la primera quincena del mes de mayo, ambos firmados por la C. Georgina del Carmen Brito Palma, concubina del extinto Juan Manuel Córdova Cruz, según constancia expedida por el Secretario del Ayuntamiento, asimismo, se adjunta acta de defunción, constancia de concubinato

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			e identificación oficial de la C. Georgina Brito Palma. Asimismo se envía la documentación descrita; ahora bien, es de señalar que dicho recibo se implementó como medio de control interno, sin que su registro se ajuste a las necesidades de amparar su contenido, sin embargo, para justificar el monto erogado de $2,050.18. **ASUNTO CONCLUIDO**
3	**Generales** **Punto No. 2.-** En revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificatoria del gasto por los servicios de asesoría y consultoría se observó un importe de **$226,200.00** según lo siguiente: **a)** No se encontraron integrados en Cuenta Pública, los informes de actividades de los meses de junio, julio y agosto del prestador de servicios **Asesores Jurídicos Corporativos, S. C.** según recibos números 41, 47 y 52 de fechas 01 de julio, 03 de agosto y 02 de septiembre de 2013 por importes de **$63,800.00** respectivamente, integrados en órdenes de pago 4369, 5280 y 6159 de fechas 09 de julio, 19 de agosto y 18 de septiembre de 2013 los cuales hacen un monto de **$191,400.00.** **b)** No se encontraron integrados en Cuenta Pública, los informes de actividades de los meses de junio, julio y agosto del prestador de servicios **Sergio López Zamudio** según facturas números 529, 540 y 558 de fechas 16 de julio, 15 de agosto y 06 de septiembre de 2013 por importes de **$11,600.00** respectivamente, sumando **$34,800.00** integrados en órdenes de pago 4671, 5281 y 6160 de fechas 23 de julio, 19 de agosto y 18 de septiembre de 2013. Monto pendiente de solventar **$ 34,800.00**	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Se inicio Procedimiento Administrativo número **CM-P.A.010/2014** al **C. Héctor Noé Gallegos Ramírez.** Se resuelve sancionar con **Apercibimiento Privado. ASUNTO CONCLUIDO** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de 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 **COTIH:** El Ayuntamiento de Cárdenas solventación adjunto al oficio número CM/DEC/873/2014 de fecha 22 de octubre de 2014: Informe de Actividades correspondientes al mes de junio, julio y agosto del año 2013, del C. Sergio López Zamudio, como Prestador de Servicios debidamente certificados. **ASUNTO CONCLUIDO**

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
4	**Punto No. 3**.- En revisión efectuada a los movimientos auxiliares de la cuenta de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo de Participaciones Federales se observó un monto de **$88,316.00** de acuerdo a lo siguiente: **a)** En la cuenta contable número 1123-6-0001-0001-0001-0241 a nombre del **C. Abelardo Moreno Rodríguez** con categoría de Secretario Particular. Mediante póliza de egreso número 5, cheque 1110 de fecha 05 de agosto de 2013, se le otorgaron gastos a comprobar por importe de $70,200.00 para asistir a la Ciudad de Puebla los días 06, 07 y 08 de agosto de 2013 excediéndose por **$64,800.00**, toda vez que sólo debieron proporcionarle la cantidad de $5,400.00, resultante de aplicar la tarifa diaria $1,800.00 asignada para viáticos de acuerdo a su categoría. Mediante póliza de egreso número 16 y cheque 1114 de fecha 07 de agosto de 2013 se le otorgaron gastos a comprobar por importe de $10,800.00, para asistir a la Ciudad de México un día, excediéndose por **$9,000.00**, toda vez que sólo debieron proporcionarle la cantidad de $1,800.00 asignada para viáticos de acuerdo a su categoría. Así mismo carecen de los oficios de comisión, así como de la documentación que justifique el motivo de las comisiones a las que fue asignado el Servidor Público. **b)** En la cuenta contable número 1123-6-0001-0008-0001-0101 a nombre del **C. Carlos Alberto Velázquez Villegas** con categoría de Director de Obras Públicas, se detectó lo siguiente: Mediante póliza de egreso número 267 y cheque 1204 de fecha 28 de agosto de 2013 se le otorgaron gastos a comprobar por importe de $14,800.00 por los días 29, 30 y 31 de agosto de 2013 a nombre de los **CC. Carlos Alberto Velázquez Villegas** con cargo de Director de Obras Públicas y **Arq. Francisco Meléndez García**, jefe de departamento, excediéndose en cantidad de **$6,700.00** toda vez que sólo debieron proporcionarle la cantidad de $8,100.00, resultante de aplicar las tarifas diarias por $1,800.00 y $900.00 respectivamente, asignada para viáticos de acuerdo a su categoría. **c)** En la cuenta contable número 1123-6-0001-0003-0001-0078 a nombre del **C. Abraham Rosique Acosta** con categoría de Director de Administración, se tiene pendiente de comprobar un importe de	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Se inició Procedimiento Administrativo número **CM-P.A.010/2014** al C. **Héctor Noé Gallegos Ramírez.** Se resuelve sancionar con **Apercibimiento Privado. ASUNTO CONCLUIDO** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de 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. **COTIH:** El H. Ayuntamiento de Cárdenas solventación con oficio PM/315/2014 de fecha 11 de noviembre de 2014, se hace del conocimiento a la COTIH de los oficios CM/DEC/873/2014 de fecha 22 octubre y CM/DEC/1022/2014 de fecha 10 noviembre de 2014 envía OIC las observaciones de los incisos a), b), c) y d) se hacen consistir entre otra cosas que carecen de oficios de comisión, así como de la documentación que justifique el motivo de las comisiones a las que fueron asignado el servidor públicos; señalan que los importes de cada concepto de transporte de personal no especifican las fechas, lugar y justificación del servicio prestado, como sea citado la observación no es sustentada jurídicamente, sino que esta obedece a una apreciación o un criterio aislado sin fundamentar y motivar, el OSF lo considera como daño, cuando no se envía la resolución del

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	$622.00. **d)** En la cuenta contable número 1123-6-0001-0009-0001-0080 a nombre del **C. Rusbel Márquez García** con cargo de Director de la Dirección de Educación, Cultura y Recreación (DECUR), se tiene pendiente de comprobar un importe de **$7,194.00**; de los $13,000.00 asignados por viáticos a la Ciudad de México, D. F. del 12 al 17 de agosto; así mismo en la comprobación las facturas 309 y 310 del **prestador de servicios Pedro Damián Gerónimo López** del 11 y 17 de agosto del mismo año por importes de $1,972.00 cada una por concepto de transporte de personal no especifican las fechas, lugar y justificación del servicio prestado. Monto pendiente de solventar **$ 4,622.00** CUARTO TRIMESTRE **Participaciones Federales**		procedimiento administrativo, por lo tanto al resolverse esté se tiene como **ASUNTO CONCLUIDO.**
5	**Punto No. 1**.- Derivado del análisis efectuado a la documentación soporte y las percepciones cobradas en el cuarto trimestre de 2013 a una muestra de 45 servidores públicos, se observó un importe de **$217,824.14** por lo siguiente: **a)** El **C. Eliceo Gómez Almeida** con cargo de Coordinador asignado a la Dirección de Administración obtuvo percepciones netas en los meses de octubre y diciembre por importes de $65,141.75 y $67,928.49 respectivamente que comparado con el monto máximo autorizado en el tabulador de sueldos del Ayuntamiento de $62,500.00 excediéndose $2,641.75 y $5,428.49 respectivamente haciendo un total en exceso de **$8,070.24**. **b)** En las órdenes de pago números 7103, 7288, 7713, 7722 y 7892 las dos primeras por concepto de pago de bono de actuación de la primera quincena de octubre y las últimas tres de la segunda quincena por importes de $348,262.50, $380,965.00 $552,400.00, $127,710.00 y $591,287.00 respectivamente; falta documentación comprobatoria por importes de $18,979.00, $800.00, $38,679.00, $500.00 y $2,500.00 respectivamente haciendo un total de **$61,458.00**. **c)** En las órdenes de pago números 8377, 8379, 8395 por concepto de pago de bono de actuación de noviembre; 8407 por concepto de retroactivo de bono de actuación de noviembre; por importes de $352,962.50, $422,236.00, $352,062.50 y $154,255.00 respectivamente, falta documentación comprobatoria por importes de $18,979.00, $27,884.00 y $18,979.00	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Se inició Procedimiento Administrativo número **CM-P.A.014/2014** a los **CC. Abraham Rosique Acosta** y **Héctor Noé Gallegos Ramírez.** Se resuelve sancionar con **Amonestación Privada. ASUNTO CONCLUIDO** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* **COTIH:** El Ayuntamiento de Cárdenas solventación con oficio CM/DEC/661/2014 de fecha 24 de julio de 2014 copia certificada de las pólizas en donde fueron contabilizados estos reintegros, que consisten en las pólizas de ingreso y diario aplicables a los incisos a) y d), ya que en ambos casos, se originaron movimientos contables y presupuestales por las operaciones realizadas por los

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	así mismo se anexó recibo cancelado por $4,200.00 faltando la ficha de depósito correspondiente, haciendo un total de **$70,042.00**. **d)** En la orden de pago número 8420 por concepto de pago de retroactivo de bono de actuación correspondiente a noviembre; integran recibo cancelado a nombre de la **C. María de Jesús Pérez Córdova** por importe de **$8,215.47** faltando la ficha de depósito correspondiente. **e)** En las órdenes de pago números 8716 por concepto de pago de bono de actuación de la primera quincena de diciembre; 8734 por bono de actuación de la segunda quincena de diciembre; 8744, 8746, 8753 y 8758 por retroactivo de bono de actuación del mes de diciembre, 8788 por aguinaldo correspondiente al ejercicio 2013; por importes de $351,262.50, $351,262.50, $519,725.00, $334,720.00, $354,002.00, $150,923.00 y $2,388,281.39 respectivamente, falta documentación comprobatoria por importes de $18,979.00, $18,979.00, $5,700.00, $1,900.00, $600.00, $9,423.00, así mismo faltan firmas en dos recibos de nómina por un monto de $14,457.43 ascendiendo lo observado a **$70,038.43**.		reintegros realizados por los servidores públicos mediante las fichas de depósito y el asiento contable correspondiente, mismos que fueron enviados como solventación al Pliego de Observaciones. Inciso a) se envía ficha de depósito bancario por el reintegro señalado como por concepto de percepciones cobradas en exceso de los meses de octubre y diciembre, así mismo la documental publica consistente en Recibo de pago número 001733D de fecha siete de julio de dos mil catorce, expedido por la Dirección de Finanzas de este ayuntamiento de Cárdenas, por la cantidad de $8,070.24 (ocho mil setenta pesos 24/100 m.n.), por concepto de reintegro de percepciones por exceder el tabulador de sueldos durante los meses de octubre y diciembre de 2013 a nombre de Eliseo Gómez Almeida. Por lo que se refiere al inciso c) se envió 3 recibos por concepto de bono de actuación con fecha 15 de noviembre de 2013, además de que se efectuó un reintegro tal y como consta mediante la ficha de depósito de fecha 11 de julio de 2014, expedida por el Banco Santander, por el monto de $4,200.00. ASUNTO CONCLUIDO
6	**Punto No. 2.**- En revisión efectuada a los movimientos auxiliares de la cuenta de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo de Participaciones Federales se observó un monto de **$1´010,010.96**, por lo siguiente: **a)** La cuenta 1123-6-0001-0003-0001-0254 a nombre del **C. Arnulfo Palma López** presenta al 31 de diciembre de 2013 saldo por un monto de **$1´000,000.00**, otorgado con los cheques 289 y 167 de fechas 20 de marzo y 31 de diciembre de 2013 por un importe de $500,000.00 cada uno, como parte de la adquisición de un terreno con un valor total de $6,000,000.00 para relleno sanitario el cual carece del dictamen de factibilidad y del que el Ayuntamiento suscribió con el beneficiario Contrato Privado de Promesa de Enajenación de Derechos Parcelarios de fecha 02 de abril de 2013, comprometiéndose según cláusula segunda de este documento a realizar un primer pago a la firma del contrato por la cantidad de $500,000.00 el segundo se estableció por $2,500,000.00 en un plazo de 30 días a partir del	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Se inició Procedimiento Administrativo número **CM-P.A.014/2014** a los CC. **Abraham Rosique Acosta** y **Héctor Noé Gallegos Ramírez.** Se resuelve sancionar con **Amonestación Privada.** ASUNTO CONCLUIDO ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley*

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	contrato y, un tercer y último pago por $3,000,000.00 pagaderos a 60 días contados a partir de la firma del convenio, acuerdos que no se cumplieron. b) En la cuenta 1123-5-0007-0003-0001-0585 a nombre del C. **Sergio López Olán** con categoría de Director de Seguridad Pública, se detectó que se le otorgaron gastos a comprobar en exceso por la cantidad de **$8,932.96**, en relación al monto que corresponde conforme a la tarifa diaria asignada para viáticos toda vez que conforme a ésta por su categoría escalafonaria tiene asignado $1,800.00 diarios, por 6 días le correspondía $10,800.00 y le proporcionaron $25,000.00, incluyendo $3,267.04 de pasaje que se disminuye del monto otorgado por lo que se considera para efectos de comparación la cantidad de $21,732.96, según póliza de egreso número 277 de fecha 25 de agosto de 2013, de los cuales reintegró la cantidad de $2,000.00; por comisión a la Ciudad de México los dias 28, 29, 30 y 31 de octubre y 01 y 02 de noviembre de 2013. c) En la cuenta 1123-6-0001-0008-0001-0101 a nombre del **C. Carlos Alberto Velázquez Villegas** con categoría de Director de Obras Públicas, se detectó diferencias por aclarar por **$1,078.00** según lo siguiente: c1) Falta documentación comprobatoria por la cantidad de **$278.00**, por concepto de gastos a	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	*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. **COTIH:** El Ayuntamiento de Cárdenas solventación con oficio CM/DEC/661/2014 del 24 de julio de 2014, solventan los incisos a) y c), toda vez que; respecto al inciso a) envían copia certificada de oficio número CM/UJ/361/2014 signado al L.C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez recomendándole respecto al "Contrato privado de promesa de enajenación de derechos parcelarios" no es procedente adquirirlo debido a que no se tendría la propiedad del Ayuntamiento, por consiguiente se le instruyó para que haga efecto las cláusulas de dicho contrato; por lo cual ordenó mediante citatorio número DF/866/2014 al C. Arnulfo Palma López se presente en la Dirección de Finanzas el día 18 de julio de 2014; el cual acudió en la fecha citada mediante citatorio, SE REALIZO REINTEGRO lo cual da constancia la Copia certificada de la ficha de depósito a la Cuenta No. 65-50423478-1 de la Institución Bancaria Santander de fecha 28 de Octubre de 2014 y copia certificada de la Póliza de Diario No. 1336 de fecha 28/10/2014 en la que demuestra el reintegro a las Arcas Municipales de la cantidad de $1'000,000.00 (Un millón de pesos 00/100M.N.) **ASUNTO CONCLUIDO** Respecto a la observación c1), se envió copia certificada de la siguiente documentales de 1 a la 18, Con la anterior documentales, aclara el OIC es para aclarar, que el hecho de haber enviado la copia certificada de reporte de movimientos auxiliares de la cuenta 1123-0001-0008-0001-0101 del C. Carlos Alberto Velázquez Villegas, fue con la intensión de demostrar que los gastos a comprobar otorgados, fueron tres en el periodo y que las cantidades fueron

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	comprobar otorgados al **C. Francisco Meléndez García** según póliza de egreso 141 de fecha 14 de octubre de 2013 por importe de $1,400.00 por comisión a la Ciudad de México el día 15 de octubre de 2013, de los cuales reintegro $300.00 y comprobó $822.00.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	comprobadas en su momento de la misma forma que los reintegros, de tal manera que el saldo de dicha cuenta al 31 de diciembre, refleja saldos en ceros, sin embargo como la observación realizada por el ente fiscalizador no aclara que se deben enviar los documentos contables que se derivan, sino que únicamente observa la falta de documentación comprobatoria por la cantidad de $278.00, la intensión de enviar dicho documento como *solventación es con el objeto de* comprobar de que no existe cantidad alguna a cargo del servidor público, sin embargo, se envía copia de la documentación generada, misma que comprueba en su totalidad el gasto en cuestión. Para mayor constancia se anexan los gastos a comprobar otorgados mediante las pólizas de egresos Nos. 33, 141 y 522 como las comprobaciones mediante las *pólizas de diario* Nos. 1735 y 1736, respetivamente, así como los reintegros en las pólizas de diarios 1255 y 445. **ASUNTO CONCLUIDO**
	c2) Le otorgaron al **C. Carlos Alberto Velázquez Villegas** gastos a comprobar en exceso por la cantidad de **$800.00**, en relación al monto que corresponde conforme a la tarifa diaria asignada para viáticos toda vez que la comisión la llevó a cabo el C. **Francisco Meléndez García**, Jefe de Departamento a quien conforme a esta categoría escalonaría tiene asignado $1,400.00 diarios y le proporcionaron $2,800.00 según póliza de egreso número 33 de fecha 08 de octubre de 2013, de los cuales reintegró $600.00 por comisión a la ciudad de México, así mismo no se anexó oficio de comisión. Monto pendiente de solventar **$ 1.00**	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Respecto a la observación c2, el OIC envió copia certificada de la siguiente documentales 1 a la 32, aclarando que se observa la póliza 33 la cual corresponde a la comisión de los días 9 y 10 de octubre. Que erróneamente el auditor del OSFE, revisó la documentación que da como resultado esta observación, sin embargo se demuestra que la documentación a que hace referencia se encuentra contenida en la póliza No. 286 de fechas 09 y 10 de octubre de 2013, que corresponde al gasto del día 25 de octubre de 2013, la cual contiene la comprobación observada y que se refiere a la fecha de la comisión, es decir, revisaron la comprobación de otro gasto, en el entendido que el oficio de comisión no corresponde al oficio, por lo cual, anexo la documentación correcta siendo la siguiente: póliza de diario por gastos a comprobar para viáticos a la ciudad de México con número 001735, que ampara la comprobación del cheque con No. 01366 con póliza de egresos 000033. ASUNTO CONCLUIDO

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	B) Observaciones al Control Interno PRIMER TRIMESTRE		
7	**Recaudación propia** **Punto No.1.-** En revisión al proceso licitatorio de los componentes y/o proyectos **U108-06005-3.- Dotación de Insumos para el Cultivo del Melón, autorizado y ejercido en un importe de $542,360.00 y U108-06004.- Dotación de Insumos para el cultivo de la Sandía, autorizado y ejercido en un importe de $1,550,295.00**, asignados mediante Licitación Simplificada Mayor al proveedor Oscar López Rodríguez; 18007.- Evento de Celebración del Dia de Reyes, autorizado y ejercido en importe de $1,499,999.98, asignado de forma directa con tres cotizaciones al C. Carlos Mario Ramos Pérez y 03004.- Gastos de Difusión del Impuesto Predial de la Dirección de Finanzas, autorizado y ejercido en importe de $99,998.96, asignado de forma directa con tres cotizaciones al C. Constantino Yzquierdo Broca; se observó que los proveedores ganadores presentaron en su cotización exactamente el importe del presupuesto autorizado de cada componente y/o proyecto, lo que hace suponer que los procesos licitatorios no se realizaron si no que están simulados o en su caso, el Ayuntamiento proporcionó los presupuestos anticipadamente a los proveedores ganadores.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Se inicio Procedimiento Administrativo número **CM-P.A.002/2014** a los CC. **Abraham Rosique Acosta, Héctor Noé Gallegos Ramírez, José Manuel Govea Contreras y Eneyda Hernández Méndez.** Se resuelve sancionar a los CC. **Abraham Rosique Acosta, Héctor Noé Gallegos Ramírez, José Manuel Govea Contreras y Eneyda Hernández Méndez con Apercibimiento Privado. ASUNTO CONCLUIDO** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de 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	**Generales** **Punto No.2.-** En revisión a las 274 bajas de personal que realizó el Ayuntamiento en el periodo de enero a marzo de 2013, se determinaron las siguientes observaciones: **a)** En 243 expedientes no se encontró la documentación justificatoria del cese de los trabajadores; asimismo no se encontró la renuncia correspondiente de cada uno de los empleados y/o el convenio de terminación laboral o en su defecto el finiquito o indemnización correspondiente; por lo que se presume fueron despedidos sin justificación alguna. **b)** En 26 expedientes de personal se encontró documentación relativa a demandas interpuestas por los trabajadores cesados en contra del Ayuntamiento,	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Se inicio Procedimiento Administrativo número **CM-P.A.002/2014** al **C. José Luis de la Cruz Córdova.** Se resuelve sancionar al **C. José Luis de la Cruz Córdova con Apercibimiento Privado. ASUNTO CONCLUIDO** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad***

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	situación que no coincide con el contenido del oficio DAJ/895/2013 de fecha 12 de septiembre de 2013, signado por Director de Asuntos Jurídicos del Ayuntamiento y mediante el cual informa a los auditores de este Órgano Técnico de Fiscalización, el estado procesal que guardan los 9 expedientes contenciosos administrativos que fueron iniciados durante esta administración.		***administrativa*** *por parte de 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. 3.-** Con la finalidad de detectar que no se encuentren laborando cónyuges, parientes consanguíneos o por afinidad en línea recta y parientes en línea colateral hasta el segundo grado de servidores públicos integrantes del Ayuntamiento en cualquiera de las dependencias auxiliares del Ejecutivo Municipal, en base a una muestra de servidores extraída de los informes mensuales "Plantilla de Personal" enviados por este Ayuntamiento al Órgano Superior de Fiscalización del Estado y con el apoyo de las actas de nacimiento que obran en su expediente de personal, se detectó que se encuentran laborando servidores públicos que causaron alta en enero de 2013 que tienen parentesco con el Presidente Municipal, como se describe a continuación: **Avenamar Pérez Acosta.- Primer Regidor del Ayuntamiento y Presidente Municipal de Cárdenas, Tabasco, tiene parentesco con los servidores públicos siguientes:** **a) Juan Carlos Pérez Méndez**, Encargado de la Coordinación de Catastro de la Dirección de Finanzas, es nieto del C. Fausto Pérez Ulloa quien es hermano del C. Armando Pérez Ulloa padre del Presidente Municipal. **b) María de Jesús Pérez Córdova**, Jefe de Departamento en la Procuraduría del Menor del D.I.F. Municipal, es hija del C. Fausto Pérez Ulloa quien es hermano del C. Armando Pérez Ulloa padre del Presidente Municipal. **c) Roger Everardo Ricardez Pérez**, Jefe de Recolección de la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, es hijo de la C. Mercedes Pérez Acosta quien es hermana del C. Armando Pérez Ulloa padre del Presidente Municipal.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Se inicio Procedimiento Administrativo número **CM-P.A.002/2014** al C. **Abraham Rosique Acosta.** Se resuelve sancionar con **Apercibimiento Privado. ASUNTO CONCLUIDO** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
	Convenios		
10	**Punto No. 4.-** El Ayuntamiento no realizó el registro presupuestal y financiero de los bienes asignados en especie mediante Acuerdos de Coordinación con la		Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Secretaría de Energía, Recursos Naturales y Protección Ambiental (SERNAPAM), conforme a lo siguiente: **a)** Acuerdo de Coordinación de fecha 22 de febrero de 2013, para la contribución en la ejecución de diversas acciones con el fin de facilitar la actividad petrolera en el municipio de Cárdenas, Tabasco, preferentemente en las comunidades con influencia petrolera, mediante la aportación de recursos en especie (combustibles gasolina magna y diesel), relativo a la aportación de 130,000 litros de combustible gasolina y 300,000 litros de combustible diesel. **b)** Acuerdo de Coordinación de fecha 14 de marzo de 2013, con el objeto de apoyar las obras de bacheo, reencarpetado, rehabilitación y/o construcción de caminos y vialidades en el municipio de Cárdenas, Tabasco, preferentemente en las comunidades con influencia petrolera, mediante la aportación de recursos en especie (asfalto ac-20), relativo a la aportación de 2,500 toneladas de asfalto AC-20.		Se inició Procedimiento Administrativo número **CM-P.A.002/2014** al C. **José Manuel Govea Contreras.** Se resuelve sancionar con **Apercibimiento Privado. ASUNTO CONCLUIDO** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
	SEGUNDO TRIMESTRE **Ingresos de Gestión**		
11	**Punto No. 1.-** En revisión a la documentación comprobatoria y justificatoria del componente y/o proyecto 12009.- Adquisición de Mobiliario y Equipo en la Dirección de Tránsito Municipal, autorizado y ejercido bajo la modalidad de Ingresos de Gestión Normal en un importe de **$73,544.00**, se observó que el Ayuntamiento realizó la adquisición directa de 2 Motocicletas Ideal para uso rudo desplazamiento de 150cc, tipo de motor de 4 tiempos enfriado por aire y transmisión de 5 velocidades, sin embargo, de acuerdo con su Reglamento del Comité de Adquisiciones, Arrendamiento y prestación de Servicios del Ayuntamiento, la adquisición debió realizarse bajo la modalidad de Requisición Inmediata con 3 cotizaciones.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Se inicio Procedimiento Administrativo número **CM-P.A.004/2014** a los **CC. Abraham Rosique Acosta, Héctor Noé Gallegos Ramírez, José Manuel Govea Contreras y Eneyda Hernández Méndez.** Se resuelve decretar **inexistencia de Responsabilidad Administrativa** a los **CC. Abraham Rosique Acosta, Héctor Noé Gallegos Ramírez, José Manuel Govea Contreras y Eneyda Hernández Méndez. ASUNTO CONCLUIDO** *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los*

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.
	TERCER TRIMESTRE		
	Ingresos de Gestión		
12	**Punto No. 1**.- En revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificatoria del componente o proyecto M001-01006 Apoyo con Cristales de Lentes al Personal Sindicalizado por importe de $29,999.69 se observó que carece de 2 cotizaciones y falta acta de adjudicación directa.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Se inició Procedimiento Administrativo número **CM-P.A.010/2014** al C. **Héctor Noé Gallegos Ramírez.** Se resuelve sancionar con **Apercibimiento Privado. ASUNTO CONCLUIDO** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de 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 No. 2**.- En revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificatoria del componente o proyecto U110-06011.- Dotación de Especies Menores (pollas ponedoras) por importe de $144,800.00 se observó lo siguiente: **a)** Los recursos se entregaron al Director de Desarrollo como gastos a comprobar y los pagos a proveedores por la adquisición de aves se realizaron en efectivo a **Granos y Alimentos de Mezcalapa, S. P. R. de R. L. de C.V.** por importe de **45,050.00** y a la **Secretaría de Desarrollo Agropecuario, Forestal y Pesquero (SEDAPOF)** por importe de **$99,750.00**; dichos pagos debieron realizarse con cheque nominativo o transferencia bancaria. **b)** Inconsistencias en los números de comunidades y productores beneficiados toda vez que en las actas de entrega-recepción de fecha 30 de septiembre de 2013 se manifiesta que son 460 productores beneficiados	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Se inició Procedimiento Administrativo número **CM-P.A.010/2014** al **C. Héctor Noé Gallegos Ramírez.** Se resuelve sancionar con **Apercibimiento Privado. ASUNTO CONCLUIDO** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley*

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	de 46 localidades y según relaciones integradas en Cuenta Pública se beneficiaron a 530 productores en 50 comunidades **Ramo General 33 (Fondo III)**		*Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
14	**Punto No. 3**.- En revisión efectuada al Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), en la información remitida mediante sistema electrónico a través del denominado Formato Único donde reportaron el ejercicio, destino y resultados obtenidos se observó que no requisitó la información de los formatos nivel fondo y en indicadores de desempeño no contiene información en los porcentajes de recursos invertidos en Potencialización de los Recursos (FISM), Ejecución de los Recursos en el Año (E.R.) y municipios que informan sobre el uso de los recursos en Tiempo y con Información de Calidad (T.I.C.) .	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Se inició Procedimiento Administrativo **número CM-P.A.010/2014** al **C. Héctor Noé Gallegos Ramírez.** Se resuelve sancionar con **Apercibimiento Privado. ASUNTO CONCLUIDO** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
	Ramo General 33 (Fondo IV)		
15	**Punto No. 4**.- En revisión efectuada al Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), en la información remitida mediante sistema electrónico a través del denominado Formato Único donde reportaron el ejercicio, destino y resultados obtenidos se observó que no requisitó la información de los formatos Nivel Fondo, Gestión de Proyectos y en Indicadores de Desempeño no contiene información los índices de dependencia Financiera (I.D.F.), de Logro Operativo (I.L.O.), en el Ejercicio de Recursos (I.E.R.), y porcentaje de Avance en las Metas (A.M.).		Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Se inició Procedimiento Administrativo **número CM-P.A.010/2014** al **C. Héctor Noé Gallegos Ramírez.** Se resuelve sancionar con **Apercibimiento Privado. ASUNTO CONCLUIDO** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de 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 CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
16	**Generales** **Punto No. 5**.- En revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificatoria por gastos de difusión se observó que las facturas números FTA1374, FTA1401 y FTA1460 del proveedor Antena Azteca, S. A. de C. V. de fechas 05 de julio, 05 de agosto y 03 de septiembre de 2013 por los conceptos de publicidad de los meses de julio, agosto y septiembre por importes de $30,000.00 cada una, integradas en órdenes de pago números 4732, 5628 y 6214; facturas A027, A035 y A043 del proveedor **Irma del Carmen Broca López** de fechas 09 de julio, 09 de agosto y 05 de septiembre por los conceptos de publicidad de los meses de julio, agosto y septiembre por importes de $17,400 cada una, integradas en órdenes de pago números 4738, 5631 y 621 y facturas 0007, 0008 0010 por importes de $17,400.00, $11,600.00 y 11,600.00 respectivamente del proveedor **Luis Enrique Peralta Gómez** de fechas 12 de julio, 08 de agosto y 12 de septiembre de 2013 por los conceptos de elaboración de Spots para la difusión de la obra de gobierno municipal con radio, TV y multimedios de los meses de julio, agosto y septiembre, integradas en órdenes de pago números 4735, 5691 y 6219 no incluyen los datos de la promoción contratada, las fechas y horarios de difusión, así como los contratos por la prestación del servicio. CUARTO TRIMESTRE **Ramo General 33 (FONDO III)**		Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Se inició Procedimiento Administrativo número **CM-P.A.010/2014** al C. **Héctor Noé Gallegos Ramírez.** Se resuelve sancionar con **Apercibimiento Privado. ASUNTO CONCLUIDO** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de 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.
17	**Punto No. 1**.- *En revisión efectuada al Portal* Aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), en la información remitida mediante sistema electrónico a través del denominado Formato Único donde reportaron el ejercicio, destino y resultados obtenidos se observó que no requisitó la información de los formatos **Nivel Fondo** y en **Indicadores de Desempeño** no contiene información en los porcentajes de recursos invertidos en **Municipios en Urbanización Municipal (U.M.) e Información Sobre el Uso de los Recursos en Tiempo y con Información de Calidad (T.I.C.)**	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Se inició Procedimiento Administrativo número **CM-P.A.014/2014** a los CC. **Abraham Rosique Acosta y Héctor Noé Gallegos Ramírez.** Se resolvió aplicar **Amonestación Privada. ASUNTO CONCLUIDO** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad***

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			administrativa *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
	Generales		
18	**Punto No. 2**.- Derivado de la revisión Presupuestal y Financiera enviada en Cuenta Pública y la información proporcionada por el Ayuntamiento en el proceso de la revisión se observa un déficit financiero en cantidad de **$560,088.94**; resultante de aplicar a la existencia inicial neta por $3´546,442.34, más los ingresos del período $769´654,529.57 menos los egresos del período $767´323,349.60 resultan recursos presupuestales disponibles por **$5´877,622.31**; el cual comparado con los recursos registrados en activo circulante por $10´318,988.06 menos el pasivo circulante por $3,881,276.81 resultan recursos financieros disponibles del orden de **$6´437,711.25**. Asimismo la Disponibilidad Neta por fuente de financiamiento se integra por: Participaciones $1´378,193.54; Ingresos de Gestión Normal y Refrendo -$1´328,351.47 y $1´373,301.90 respectivamente; Fondo III Normal y Refrendo -$201´629.70 y -$20,553.85 respectivamente; Fondo IV Normal y Refrendo -$17,203.22 y -$662.80 y Convenios -$623,005.45. En virtud de lo antes expuesto se violentaron los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental de Revelación Suficiente "Registro e integración Presupuestaría".		Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Se inició Procedimiento Administrativo número **CM-P.A.014/2014** a los CC. **Abraham Rosique Acosta y Héctor Noé Gallegos Ramírez.** Se resolvió aplicar **Amonestación Privada. ASUNTO CONCLUIDO** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de 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	**Punto No. 3**.- En relación a los laudos laborales de los expedientes 210/02, 188/2002 y 101/2010 determinados por el Tribunal de Conciliación y Arbitraje, se observó que en el actual Gobierno Municipal a partir del 01 de enero de 2013, laboran tres servidores públicos con laudos determinados en el año 2012 a su favor y que se relacionan a continuación; Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, Director de Asuntos Jurídicos y Jefe de Departamento de la Dirección de Asuntos Jurídicos, con laudos de $4,289,069.98, $520,136.30 y $1,172,549.40 respectivamente, sumando un importe de $5,981,755.68 de lo anterior se plantean los siguientes cuestionamientos: 1.- El Ayuntamiento no dio cumplimiento al laudo, al no reinstalar a los demandantes en el puesto que desempeñaban de origen. 2.- Se desconoce si los demandantes realizaron manifestación por escrito al Ejecutivo Municipal de su situación laboral.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Se inició Procedimiento Administrativo número **CM-P.A.014/2014** a los **CC. Abraham Rosique Acosta y Héctor Noé Gallegos Ramírez.** Se resolvió aplicar **Amonestación Privada. ASUNTO CONCLUIDO** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de 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 CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	3.- Se desconoce si los citados actuales servidores públicos manifestaron al Ejecutivo Municipal quién los represento en dichos litigios. 4.- Se desconoce si el Ayuntamiento interpuso algún recurso ante alguna instancia por los laudos determinados. 5.- El Ayuntamiento debe informar si en el ejercicio 2014 se programó y/o se pagó algún recurso referente a los citados laudos. **Autoevaluación**		
20	**Punto No. 4**.- En revisión efectuada a la Autoevaluación del cuarto trimestre se observaron las siguientes inconsistencias: **a)** Las cifras reflejadas en el Estado de Actividades en el acumulado de los ingresos por importe de $769´654,529.57 comparado con el anexo 1.1 de la Autoevaluación por importe de $769´605,667.23 existe diferencia de **$48,862.34**. **b)** Las cifras reflejadas en el Estado de Actividades en los ingresos en los meses de octubre, noviembre y diciembre por importes de $65´263,479.07, $57´304,245.23 y $24´735,509.69 comparado con el anexo 1.1 de la autoevaluación por importes de $78´480,903.07, $43´019,818.03 y $73´051,113.33 existen diferencias de **-$13´217,424.00**, **$14´284,427.20** y **-$48´315,603.64** respectivamente. **c)** Comparando las cifras reflejadas en el Estado de Actividades y Flujo de Efectivo del expediente financiero presupuestal en los capitulos 1000, 2000, 4000, 5000 y 6000 por importes de $371´557,590.75, $90´567,540.91, $21´730,988.24, $16´658,575.59 y $141´417,523.03 y en el anexo 1.2 de la Autoevaluación en los capítulos 1000, 2000, 4000, 5000 y 6000 por importes de $371´554,925.45, $94´066,085.32, $38´389,563.83, $8´589,102.20 y $172´841,208.25 se detectaron diferencias de **$2,665.30**, **-$3´498,544.41**, **-$16´658,575.59**, **$8´069,473.39** y **-$31´423,685.22** respectivamente. **d)** El total de acciones reflejadas en el cuadro 4 comparado con los anexos del 4.1. al 4.A-15 de la Autoevaluación con 330 y 325 acciones respectivamente, presentan diferencia de 5 acciones. **e)** Comparando las cifras reflejadas en el **momento autorizado** en el Estado Analítico por Clasificación Económica y Objeto del Gasto en los programas F481 y M999 por importes de $3´559,431.73, 426´430,129.42 y los anexos del 4.1 al 4.8 de la		Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Se inició Procedimiento Administrativo número **CM-P.A.014/2014** a los CC. **Abraham Rosique Acosta y Héctor Noé Gallegos Ramírez.** Se resolvió aplicar **Amonestación Privada**. **ASUNTO CONCLUIDO** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de 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 CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Autoevaluación en los mismos programas por importes de $0.00, 429´989,561.15 se detectó diferencias de $3´559,431.73 y -$3´559,431.73 respectivamente; en el **momento modificado** en el Estado Analítico por Clasificación Económica y Objeto del Gasto en los programas K141, M343, M345, U101, U102 y U141 por importes de $1´386,677.03, $59,969.15, $4´128,634.07, $2´498,558.40, $1´110,740.00 y $12´814,514.15 y los anexos del 4.1 al 4.8 de la Autoevaluación en los mismos programas por importes de $5,573,144.97, $0.00, $4´188,603.22, $3´609,298.40, $0.00 y $8´628,046.21 se detectó diferencias de -$4´186,467.94, $59,969.15, -$59,969.15, -$1´110,740.00, $1´110,740.00 y $4´186,467.94; en el **momento devengado** en el Estado Analítico por Clasificación Económica y Objeto del Gasto en los programas K141, M343, M345, U101, U102 y U141 por importes de $1´386,677.03, $59,969.15, $4´128,634.07, $1´386,677.03, $59,969.15, $4´128,634.07, $2´498,558.40, $1´110,740.00 y $12´814,514.15, $1´386,677.03, $59,969.15, $4´128,634.07, $2´498,558.40, $1´110,740.00 y $12´814,514.15 y los anexos del 4.1 al 4.8 de la Autoevaluación en los mismos programas por importes de $5´573,144.97, $0.00, $4´188,603.22, $3´609,298.40, $0.00 y $8´628,046.21 se detectó diferencias de -$4´186,467.94, $59,969.15, -$59,969.15, -$1´110,740.00, $1´110,740.00 y $4´186,467.94 respectivamente. TERCER TRIMESTRE	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	
21	**Proyecto 08042**.- Pavimentación de calle con mezcla asfáltica en frio, ubicado en Las Lima, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III/2013. 1).- Derivado de la supervisión física se verifico que existe un deslave en el talud del camino a la izquierda en el cadenamiento 0+181, con una dimensión de 3.0 m de largo por 1.50 m de ancho por .60 m de altura. 5).- En caso de no llevarse a cabo la reparación física señalada en el inciso 1), se determinara el gasto de las irregularidades de acuerdo a los precios unitarios del presupuesto. 6).- Como resultado de la revisión efectuada, se determinó una observación en relación a los acarreos de los materiales utilizados (grava de 1 ½" a finos y sello tipo 3-A), para la ejecución de los trabajos; esto debido a que no se respetaron las distancias de los acarreos de dichos materiales del banco propuesto en esta licitación en relación a la ubicación, localización y		Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Se inició Procedimiento Administrativo número **CM-P.A.010/2014** al **C. Ing. Carlos Alberto Velázquez Villegas.** Se resuelve declarar **Inexistencia de Responsabilidad.** **ASUNTO CONCLUIDO** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley*

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	distancia de los bancos señalados por el Ayuntamiento de Cárdenas en el oficio número **CM/DEC/01004/2013** de fecha 04 de abril de 2013, mismo que fue enviado a este Órgano Superior del Estado de Tabasco. Debido a que el ente auditado utilizó diferentes bancos a los propuestos, se observa un incremento en los costos por concepto de acarreo de estos materiales en dicha obra, a como consta en la documentación integrada dentro de los expedientes unitarios. De todo lo anterior se determinó un costo total por sobreacarreo en este proyecto por un monto de **$174,295.14** con I.V.A incluido, del cual se observó en este proyecto un monto por sobreacarreo a como se indica a continuación: Acarreo real Tortuguero a la obra de grava en km: 177 kms. Acarreo real Teapa a la obra de sello en km: 177 kms. Acarreo del banco Amacoite a la obra de grava y sello en km: 128 kms. Diferencia km. en grava 1 1/2" a finos: 49 kms. monto observado por sobreacarreo: $141,086.04 Diferencia por km. en acarreo de sello: 49 kms. monto observado por sobreacarreo: $9,168.39 Subtotal: $150,254.43 IVA 16%: $24,040.71 Total observado: **$174,295.14**. **Importe por irregularidades del gasto $ 174,295.14** (pendiente el gasto del punto 1.)	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	*Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* **COTIH:** Con respecto al sobreacarreo, el cuarto párrafo del Considerando NOVENO del Decreto 168, por el cual se aprueba la Cuenta Pública del Municipio de Cárdenas, Tabasco, correspondiente al Ejercicio Fiscal del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013, publicado en el Periódico Oficial de fecha 27 de Diciembre del 2014, para el caso del proyecto de inversión 08042 expresa: "Del análisis realizado por los integrantes de la comisión dictaminadora se aprecia que las observaciones y los pliegos de cargos fincados por sobreacarreo, no se encuentran debidamente sustentados, porque de acuerdo al Informe de Pruebas de Laboratorio contenido en el comunicado No. SOTOP-JEC-DG-0574/2014, emitido el 6 de agosto del 2014 por la Junta Estatal de Caminos, señala que el Banco de materiales ubicado en la carretera Malpaso-El Bellote, usado como base de comparación por el Órgano Superior de Fiscalización, no cumple con las especificaciones de la SCT (N-CMT-4-01-d-4/02), por ser grava y arena de rio y que, por el contrario, la calidad del material del banco utilizado en las obras de referencia garantiza la durabilidad y condiciones óptimas del proceso constructivo, porque no incorpora salinidad y humedad en los materiales utilizados; por lo que se considera que no existe irregularidad alguna, ni violación a alguna disposición legal o reglamentaria y por lo tanto, no es viable fincar alguna responsabilidad". **ASUNTO CONCLUIDO**
22	**Proyecto 08029**.- Pavimentación de calle con concreto hidráulico, ubicado en Poblado C-16 (Gral. Emiliano Zapata), ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III/2013. 2).- Como resultado de la revisión efectuada, se determinó una observación en relación a los acarreos de los materiales utilizados (grava de 1 ½" a finos), para la ejecución de los trabajos; esto debido a que no se respetaron las distancias de los acarreos de dichos materiales del banco propuesto en esta licitación en	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Se inició Procedimiento Administrativo número **CM-P.A.010/2014** al C. **Ing. Carlos Alberto Velázquez Villegas.** Se resuelve declarar **Inexistencia de Responsabilidad. ASUNTO CONCLUIDO**

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	relación a la ubicación, localización y distancia de los bancos señalados por el Ayuntamiento de Cárdenas en el oficio número **CM/DEC/01004/2013** de fecha 04 de abril de 2013, mismo que fue enviado a este Órgano Superior del Estado de Tabasco. Debido a que el ente auditado utilizó diferentes bancos a los propuestos, se observa un incremento en los costos por concepto de acarreo de estos materiales en dicha obra, a como consta en la documentación integrada dentro de los expedientes unitarios. De todo lo anterior se determinó un costo total por sobreacarreo en este proyecto por un monto de $100,400.97 con I.V.A incluido, del cual se observó en este proyecto un monto por sobreacarreo a como se indica a continuación: Acarreo real Tortuguero a la obra de grava en km: 136 kms. Acarreo del banco Amacoite a la obra de grava en km: 92 kms. Diferencia por km. en acarreo: 44 kms. monto observado por sobreacarreo: $86,552.56 Subtotal: $86,552.56 IVA 16%: $13,848.41 Total observado: **$100,400.97.** **Importe por irregularidades al gasto $ 100,400.97**		***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* **COTIH:** Con respecto al sobreacarreo, el cuarto párrafo del Considerando NOVENO del Decreto 168, por el cual se aprueba la Cuenta Pública del Municipio de Cárdenas, Tabasco, correspondiente al Ejercicio Fiscal del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013, publicado en el Periódico Oficial de fecha 27 de Diciembre del 2014, para el caso del proyecto de inversión 08029 expresa: "Del análisis realizado por los integrantes de la comisión dictaminadora se aprecia que las observaciones y los pliegos de cargos fincados por sobreacarreo, no se encuentran debidamente sustentados, porque de acuerdo al Informe de Pruebas de Laboratorio contenido en el comunicado No. SOTOP-JEC-DG-0574/2014, emitido el 6 de agosto del 2014 por la Junta Estatal de Caminos, señala que el Banco de materiales ubicado en la carretera Malpaso-El Bellote, usado como base de comparación por el Órgano Superior de Fiscalización, no cumple con las especificaciones de la SCT (N-CMT-4-01-d-4/02), por ser grava y arena de rio y que, por el contrario, la calidad del material del banco utilizado en las obras de referencia garantiza la durabilidad y condiciones óptimas del proceso constructivo, porque no incorpora salinidad y humedad en los materiales utilizados; por lo que se considera que no existe irregularidad alguna, ni violación a alguna disposición legal o reglamentaria y por lo tanto, no es viable fincar alguna responsabilidad". **ASUNTO CONCLUIDO**
23	**Proyecto 08043**.- Pavimentación de calle con mezcla asfáltica en frio, ubicado en Ignacio Gutiérrez Gómez	El Órgano Superior de	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del*

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	(San Felipe), ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III/2013. 3).- Como resultado de la revisión efectuada, se determinó una observación en relación a los acarreos de los materiales utilizados (grava de 1 ½" a finos y sello tipo 3-A), para la ejecución de los trabajos; esto debido a que no se respetaron las distancias de los acarreos de dichos materiales del banco propuesto en esta licitación en relación a la ubicación, localización y distancia de los bancos señalados por el Ayuntamiento de Cárdenas en el oficio número **CM/DEC/01004/2013** de fecha 04 de abril de 2013, mismo que fue enviado a este Órgano Superior del Estado de Tabasco. Debido a que el ente auditado utilizó diferentes bancos a los propuestos, se observa un incremento en los costos por concepto de acarreo de estos materiales en dicha obra, a como consta en la documentación integrada dentro de los expedientes unitarios. De todo lo anterior se determinó un costo total por sobreacarreo en este proyecto por un monto de **$170,687.72** con I.V.A incluido, del cual se observó en este proyecto un monto por sobreacarreo a como se indica a continuación: Acarreo real Tortuguero a la obra de grava en km: 177 kms. Acarreo real Teapa a la obra de sello en km: 177 kms. Acarreo del banco Amacoite a la obra de grava y sello en km: 131 kms. Diferencia km. en grava 1 1/2"" a finos: 46 kms. monto observado por sobreacarreo: $137,246.02. Diferencia por km. en acarreo de sello: 46 kms. monto observado por sobreacarreo: $9,898.57 Subtotal: $147,144.59 IVA 16%: $23,543.13 Total observado: **$170,687.72**. **Importe por irregularidades del gasto $ 170,687.72**	Fiscalización del Estado informa:	*municipio)* se informa: Se inició Procedimiento Administrativo número **CM-P.A.010/2014** al C. **Ing. Carlos Alberto Velázquez Villegas.** Se resuelve declarar **Inexistencia de Responsabilidad.** ASUNTO CONCLUIDO ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* **COTIH:** Con respecto al sobreacarreo, el cuarto párrafo del Considerando NOVENO del Decreto 168, por el cual se aprueba la Cuenta Pública del Municipio de Cárdenas, Tabasco, correspondiente al Ejercicio Fiscal del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013, publicado en el Periódico Oficial de fecha 27 de Diciembre del 2014, para el caso del proyecto de inversión 08043 expresa: "Del análisis realizado por los integrantes de la comisión dictaminadora se aprecia que las observaciones y los pliegos de cargos fincados por sobreacarreo, no se encuentran debidamente sustentados, porque de acuerdo al Informe de Pruebas de Laboratorio contenido en el comunicado No. SOTOP-JEC-DG-0574/2014, emitido el 6 de agosto del 2014 por la Junta Estatal de Caminos, señala que el Banco de materiales ubicado en la carretera Malpaso-El Bellote, usado como base de comparación por el Órgano Superior de Fiscalización, no cumple con las especificaciones de la SCT (N-CMT-4-01-d-4/02), por ser grava y arena de rio y que, por el contrario, la calidad del material del banco utilizado en las obras de referencia garantiza la durabilidad y condiciones óptimas del proceso constructivo, porque no incorpora

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			salinidad y humedad en los materiales utilizados; por lo que se considera que no existe irregularidad alguna, ni violación a alguna disposición legal o reglamentaria y por lo tanto, no es viable fincar alguna responsabilidad". **ASUNTO CONCLUIDO**
24	**Proyecto 08041**.- Pavimentación de calles con concreto hidráulico, ubicado en Poblado C-09 (Francisco I. Madero), ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III/2013. 4).- Como resultado de la revisión efectuada, se determinó una observación en relación a los acarreos de los materiales utilizados (grava de 1 ½" a finos), para la ejecución de los trabajos; esto debido a que no se respetaron las distancias de los acarreos de dichos materiales del banco propuesto en esta licitación en relación a la ubicación, localización y distancia de los bancos señalados por el Ayuntamiento de Cárdenas en el oficio número **CM/DEC/01004/2013** de fecha 04 de abril de 2013, mismo que fue enviado a este Órgano Superior del Estado de Tabasco. Debido a que el ente auditado utilizó diferentes bancos a los propuestos, se observa un incremento en los costos por concepto de acarreo de estos materiales en dicha obra, a como consta en la documentación integrada dentro de los expedientes unitarios. De todo lo anterior se determinó un costo total por sobreacarreo en este proyecto por un monto de **$94,927.96** con I.V.A incluido, del cual se observó en este proyecto un monto por sobreacarreo a como se indica a continuación: Acarreo real Tortuguero a la obra de grava en km: 142 kms. Acarreo del banco Amacoite a la obra de grava en km: 98 kms. Diferencia por km. en acarreo: 44 kms. monto observado por sobreacarreo: $81,834.45 Subtotal: $81,834.45 IVA 16%: $13,093.51 Total observado: **$94,927.96.** **Importe por irregularidades del gasto** $ 94,927.96	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Se inició Procedimiento Administrativo número **CM-P.A.010/2014** al **C. Ing. Carlos Alberto Velázquez Villegas.** Se resuelve declarar **Inexistencia de Responsabilidad.** ASUNTO CONCLUIDO ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* **COTIH:** Con respecto al sobreacarreo, el cuarto párrafo del Considerando NOVENO del Decreto 168, por el cual se aprueba la Cuenta Pública del Municipio de Cárdenas, Tabasco, correspondiente al Ejercicio Fiscal del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013, publicado en el Periódico Oficial de fecha 27 de Diciembre del 2014, para el caso del proyecto de inversión 08041 expresa: "Del análisis realizado por los integrantes de la comisión dictaminadora se aprecia que las observaciones y los pliegos de cargos fincados por sobreacarreo, no se encuentran debidamente sustentados, porque de acuerdo al Informe de Pruebas de Laboratorio contenido en el comunicado No. SOTOP-JEC-DG-0574/2014, emitido el 6 de agosto del 2014 por la Junta Estatal de Caminos, señala que el Banco de materiales ubicado en la carretera Malpaso-El Bellote, usado como base de comparación por el Órgano Superior de Fiscalización, no cumple con las

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			especificaciones de la SCT (N-CMT-4-01-d-4/02), por ser grava y arena de rio y que, por el contrario, la calidad del material del banco utilizado en las obras de referencia garantiza la durabilidad y condiciones óptimas del proceso constructivo, porque no incorpora salinidad y humedad en los materiales utilizados; por lo que se considera que no existe irregularidad alguna, ni violación a alguna disposición legal o reglamentaria y por lo tanto, no es viable fincar alguna responsabilidad". ASUNTO CONCLUIDO
25	**Proyecto 08046**.- Pavimentación de calles con mezcla asfáltica en frio, ubicado en Zapotal 3ra. Sección, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III/2013. 7).- Como resultado de la revisión efectuada, se determinó una observación en relación a los acarreos de los materiales utilizados (grava de 1 ½" a finos y sello tipo 3-A), para la ejecución de los trabajos; esto debido a que no se respetaron las distancias de los acarreos de dichos materiales del banco propuesto en esta licitación en relación a la ubicación, localización y distancia de los bancos señalados por el Ayuntamiento de Cárdenas en el oficio número **CM/DEC/01004/2013** de fecha 04 de abril de 2013, mismo que fue enviado a este Órgano Superior del Estado de Tabasco. Debido a que el ente auditado utilizó diferentes bancos a los propuestos, se observa un incremento en los costos por concepto de acarreo de estos materiales en dicha obra, así mismo se tiene de conocimiento que el material denominado "sello tipo 3A", no se comercializa en el banco "el Tortuguero", de donde indican haberlo traído y adquirido, a como consta en la documentación integrada dentro de los expedientes unitarios. De todo lo anterior se determinó un costo total por sobreacarreo en este proyecto por un monto de **$150,301.52** con I.V.A incluido, del cual se observó en este proyecto un monto por sobreacarreo a como se indica a continuación: Acarreo real Tortuguero a la obra de grava y sello en km: 124 kms. Acarreo del banco Amacoite a la obra de grava y sello en km: 82 kms. Diferencia km. en grava 1 1/2" a finos: 42 kms. monto observado por sobreacarreo: $120,623.02 Diferencia por km. en acarreo de sello: 42 kms. monto observado por sobreacarreo: $8,947.26	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Se inició Procedimiento Administrativo número **CM-P.A.010/2014** al C. Ing. **Carlos Alberto Velázquez Villegas.** Se resuelve declarar **Inexistencia de Responsabilidad.** ASUNTO CONCLUIDO ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* **COTIH:** Con respecto al sobreacarreo, el cuarto párrafo del Considerando NOVENO del Decreto 168, por el cual se aprueba la Cuenta Pública del Municipio de Cárdenas, Tabasco, correspondiente al Ejercicio Fiscal del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013, publicado en el Periódico Oficial de fecha 27 de Diciembre del 2014, para el caso del proyecto de inversión 08046 expresa: "Del análisis realizado por los integrantes de la comisión dictaminadora se aprecia que las observaciones y los pliegos de cargos fincados por sobreacarreo, no se encuentran debidamente sustentados, porque de acuerdo al Informe de Pruebas de Laboratorio contenido en el

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Subtotal: $129,570.28 IVA 16%: $20,731.24 Total observado: **$150,301.52**. **Importe por irregularidades del gasto $ 150,301.50**		comunicado No. SOTOP-JEC-DG-0574/2014, emitido el 6 de agosto del 2014 por la Junta Estatal de Caminos, señala que el Banco de materiales ubicado en la carretera Malpaso-El Bellote, usado como base de comparación por el Órgano Superior de Fiscalización, no cumple con las especificaciones de la SCT (N-CMT-4-01-d-4/02), por ser grava y arena de rio y que, por el contrario, la calidad del material del banco utilizado en las obras de referencia garantiza la durabilidad y condiciones óptimas del proceso constructivo, porque no incorpora salinidad y humedad en los materiales utilizados; por lo que se considera que no existe irregularidad alguna, ni violación a alguna disposición legal o reglamentaria y por lo tanto no es viable fincar alguna responsabilidad". **ASUNTO CONCLUIDO**
26	**Proyecto 08028**.- Pavimentación de calle con concreto hidráulico, ubicado en Poblado C-15 (Lic. Adolfo López Mateos), ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III/2013. 8).- Como resultado de la revisión efectuada, se determinó una observación en relación a los acarreos de los materiales utilizados (grava de 1 ½" a finos), para la ejecución de los trabajos; esto debido a que no se respetaron las distancias de los acarreos de dichos materiales del banco propuesto en esta licitación en relación a la ubicación, localización y distancia de los bancos señalados por el Ayuntamiento de Cárdenas en el oficio número **CM/DEC/01004/2013** de fecha 04 de abril de 2013, mismo que fue enviado a este Órgano Superior del Estado de Tabasco. Debido a que el ente auditado utilizó diferentes bancos a los propuestos, se observa un incremento en los costos por concepto de acarreo de estos materiales en dicha obra, a como consta en la documentación integrada dentro de los expedientes unitarios. De todo lo anterior se determinó un costo total por sobreacarreo en este proyecto por un monto de **$101,389.14** con I.V.A incluido, del cual se observó en este proyecto un monto por sobreacarreo a como se indica a continuación: Acarreo real Tortuguero a la obra de grava en km: 140 kms.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: **Se inició Procedimiento Administrativo número CM-P.A.010/2014** al C. **Ing. Carlos Alberto Velázquez Villegas.** **Se resuelve declarar Inexistencia de Responsabilidad.** ASUNTO CONCLUIDO ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* **COTIH:** Con respecto al sobreacarreo, el cuarto párrafo del Considerando NOVENO del Decreto 168, por el cual se aprueba la Cuenta Pública del Municipio de Cárdenas, Tabasco, correspondiente al Ejercicio Fiscal del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013, publicado en el Periódico Oficial de fecha 27 de Diciembre del 2014, para el caso del proyecto de inversión 08028 expresa:

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Acarreo del banco Amacoite a la obra de grava en km: 98 kms. Diferencia por km. en acarreo: 42 kms. monto observado por sobreacarreo: $87,404.43 Subtotal: $87,404.43 IVA 16%: $13,984.71 Total observado: **$101,389.14** **Importe por irregularidades del gasto** $ 101,389.14		"Del análisis realizado por los integrantes de la comisión dictaminadora se aprecia que las observaciones y los pliegos de cargos fincados por sobreacarreo, no se encuentran debidamente sustentados, porque de acuerdo al Informe de Pruebas de Laboratorio contenido en el comunicado No. SOTOP-JEC-DG-0574/2014, emitido el 6 de agosto del 2014 por la Junta Estatal de Caminos, señala que el Banco de materiales ubicado en la carretera Malpaso-El Bellote, usado como base de comparación por el Órgano Superior de Fiscalización, no cumple con las especificaciones de la SCT (N-CMT-4-01-d-4/02), por ser grava y arena de rio y que por el contrario, la calidad del material del banco utilizado en las obras de referencia garantiza la durabilidad y condiciones óptimas del proceso constructivo, porque no incorpora salinidad y humedad en los materiales utilizados; por lo que se considera que no existe irregularidad alguna, ni violación a alguna disposición legal o reglamentaria y por lo tanto, no es viable fincar alguna responsabilidad". **ASUNTO CONCLUIDO** Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:
27	**Proyecto 08054**.- Pavimentación de camino con mezcla asfáltica en frio, ubicado en Encrucijada 2da. Sección (Los García), ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III/2013. 9).- Como resultado de la revisión efectuada al proyecto que forma parte de la muestra correspondiente al tercer trimestre del ejercicio fiscal 2013, se determinó una observación en relación a los acarreos de los materiales utilizados (grava de 1 ½" a finos y sello tipo 3-A), para la ejecución de los trabajos; esto debido a que no se respetaron las distancias de los acarreos de dichos materiales del banco propuesto en esta licitación en relación a la ubicación, localización y distancia de los bancos señalados por el Ayuntamiento de Cárdenas en el oficio número **CM/DEC/01004/2013** de fecha 04 de abril de 2013, mismo que fue enviado a este Órgano Superior del Estado de Tabasco.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Se inició Procedimiento Administrativo **número CM-P.A.010/2014** al C. **Ing. Carlos Alberto Velázquez Villegas.** Se resuelve declarar **Inexistencia de Responsabilidad. ASUNTO CONCLUIDO** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* **COTIH:** Con respecto al sobreacarreo, el cuarto párrafo del Considerando NOVENO del Decreto 168, por el cual se

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Debido a que el ente auditado utilizó diferentes bancos a los propuestos, se observa un incremento en los costos por concepto de acarreo de estos materiales en dicha obra, a como consta en la documentación integrada dentro de los expedientes unitarios del proyecto 08054. De todo lo anterior se determinó un costo total por sobreacarreo en este proyecto por un monto de **$142,445.17** con I.V.A incluido, del cual se observó en este proyecto un monto por sobreacarreo a como se indica a continuación: Acarreo real Tortuguero a la obra de grava en km: 164 kms. Acarreo real Teapa a la obra de sello en km: 164 kms. Acarreo del banco Amacoite a la obra de grava y sello en km: 120 kms. Diferencia km. en grava 1 1/2" a finos: 44 kms. monto observado por sobreacarreo: $115,299.96 Diferencia km. en sello: 44 kms. monto observado por sobreacarreo: $7,497.60 Subtotal: $122,797.56 IVA 16%: $19,647.61 Total observado: **$142,445.17.** **Importe por irregularidades del gasto $ 142,445.17**		aprueba la Cuenta Pública del Municipio de Cárdenas, Tabasco, correspondiente al Ejercicio Fiscal del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013, publicado en el Periódico Oficial de fecha 27 de Diciembre del 2014, para el caso del proyecto de inversión 08054 expresa: "Del análisis realizado por los integrantes de la comisión dictaminadora se aprecia que las observaciones y los pliegos de cargos fincados por sobreacarreo, no se encuentran debidamente sustentados, porque de acuerdo al Informe de Pruebas de Laboratorio contenido en el comunicado No. SOTOP-JEC-DG-0574/2014, emitido el 6 de agosto del 2014 por la Junta Estatal de Caminos, señala que el Banco de materiales ubicado en la carretera Malpaso-El Bellote, usado como base de comparación por el Órgano Superior de Fiscalización, no cumple con las especificaciones de la SCT (N-CMT-4-01-d-4/02), por ser grava y arena de rio y que, por el contrario, la calidad del material del banco utilizado en las obras de referencia garantiza la durabilidad y condiciones óptimas del proceso constructivo, porque no incorpora salinidad y humedad en los materiales utilizados; por lo que se considera que no existe irregularidad alguna, ni violación a alguna disposición legal o reglamentaria y por lo tanto, no es viable fincar alguna responsabilidad". **ASUNTO CONCLUIDO**
28	**Proyecto 08065**.- Pavimentación de concreto hidráulico, construcción de guarniciones, calles: Constitución, Cerrada de Constitución, Guadalupe Victoria y Rogelio Ruiz y Roja, ubicado en Pueblo Nuevo (Cab. Mpal.), ejecutada con modalidad FOPEDEP 2013. 10).- 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 **1.29%** por un importe de **$31,891.89** (Treinta y un mil ochocientos noventa y un pesos 89/100 M.N.) motivo por el cual no se cumple con el precepto de economía en cuanto a precio.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Se inició Procedimiento Administrativo número **CM-P.A.010/2014** al **C. Ing. Carlos Alberto Velázquez Villegas.** Se resuelve declarar **Inexistencia de Responsabilidad. ASUNTO CONCLUIDO** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con*

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
29	A continuación se mencionan algunos de los conceptos que presentan precios unitarios altos con sus respectivos porcentajes de incidencia: 102219.- Construcción de base hidráulica con grava de 1 1/2" a finos, incluye: mezclado, tendido y compactado con maquinaria pesada, material puesto en obra y agua para compactación. (Medir compactado). El cual representa un 20% de incremento. **Importe por irregularidades del gasto $ 27,127.16** **Proyecto 08030**.- Pavimentación de calles con concreto hidráulico, ubicado en Poblado C-17 (Independencia), ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III/2013. 11).- Como resultado de la revisión efectuada, se determinó una observación en relación a los acarreos de los materiales utilizados (grava de 1 ½" a finos), para la ejecución de los trabajos; esto debido a que no se respetaron las distancias de los acarreos de dichos materiales del banco propuesto en esta licitación en relación a la ubicación, localización y distancia de los bancos señalados por el Ayuntamiento de Cárdenas en el oficio número **CM/DEC/01004/2013** de fecha 04 de abril de 2013, mismo que fue enviado a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco. Debido a que el ente auditado utilizó diferentes bancos a los propuestos, se observa un incremento en los costos por concepto de acarreo de estos materiales en dicha obra, a como consta en la documentación integrada dentro de los expedientes unitarios. De todo lo anterior se determinó un costo total por sobreacarreo en este proyecto por un monto de **$112,468.23** con I.V.A incluido, del cual se observó en este proyecto un monto por sobreacarreo a como se indica a continuación: Acarreo real Tortuguero a la obra de grava en km: 131 kms. Acarreo del banco Amacoite a la obra de grava en km: 88 kms. Diferencia por km. en acarreo: 43 kms. monto observado por sobreacarreo: $96,955.37 Subtotal: $96,955.37 IVA 16%: $15,512.86 Total observado: **$112,468.23**. **Importe por irregularidades del gasto $ 112,468.23**	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	*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. Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: **Se inició Procedimiento Administrativo número CM-P.A.010/2014** al C. Ing. **Carlos Alberto Velázquez Villegas.** **Se resuelve declarar Inexistencia de Responsabilidad.** ASUNTO CONCLUIDO ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* **COTIH:** Con respecto al sobreacarreo, el cuarto párrafo del Considerando NOVENO del Decreto 168, por el cual se aprueba la Cuenta Pública del Municipio de Cárdenas, Tabasco, correspondiente al Ejercicio Fiscal del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013, publicado en el Periódico Oficial de fecha 27 de Diciembre del 2014, para el caso del proyecto de inversión 08030 expresa: "Del análisis realizado por los integrantes de la comisión dictaminadora se aprecia que las observaciones y los pliegos de cargos fincados por sobreacarreo, no se encuentran debidamente sustentados, porque de acuerdo al Informe de Pruebas de Laboratorio contenido en el comunicado No. SOTOP-JEC-DG-0574/2014, emitido el 6 de agosto del

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			2014 por la Junta Estatal de Caminos, señala que el Banco de materiales ubicado en la carretera Malpaso-El Bellote, usado como base de comparación por el Órgano Superior de Fiscalización, no cumple con las especificaciones de la SCT (N-CMT-4-01-d-4/02), por ser grava y arena de rio y que, por el contrario, la calidad del material del banco utilizado en las obras de referencia garantiza la durabilidad y condiciones óptimas del proceso constructivo, porque no incorpora salinidad y humedad en los materiales utilizados; por lo que se considera que no existe irregularidad alguna, ni violación a alguna disposición legal o reglamentaria y por lo tanto, no es viable fincar alguna responsabilidad". **ASUNTO CONCLUIDO**
30	**Proyecto 08049**.- Pavimentación de calle con mezcla asfáltica en caliente, ubicado en Las Coloradas la Victoria, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III/2013. 12).- Como resultado de la revisión efectuada, se determinó una observación en relación a los acarreos de los materiales utilizados (grava de 1 ½" a finos y sello tipo 3-a), para la ejecución de los trabajos; esto debido a que no se respetaron las distancias de los acarreos de dichos materiales del banco propuesto en estas licitación en relación a la ubicación, localización y distancia de los bancos señalados por el Ayuntamiento de Cárdenas en el oficio número **CM/DEC/01004/2013** de fecha 04 de abril de 2013, mismo que fue enviado a este Órgano Superior del Estado de Tabasco. Debido a que el ente auditado utilizó diferentes bancos a los propuestos, se observa un incremento en los costos por concepto de acarreo de estos materiales en dicha obra, a como consta en la documentación integrada dentro de los expedientes unitarios. De todo lo anterior se determinó un costo total por sobreacarreo en este proyecto por un monto de **$148,781.34** con I.V.A incluido, del cual se observó en este proyecto un monto por sobreacarreo a como se indica a continuación: Acarreo real Tortuguero a la obra de grava en km: 171 kms. Acarreo real Teapa a la obra de sello en km: 171 kms.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Se inició Procedimiento Administrativo número **CM-P.A.010/2014** al **C. Ing. Carlos Alberto Velázquez Villegas.** Se resuelve declarar **Inexistencia de Responsabilidad. ASUNTO CONCLUIDO** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* **COTIH:** Con respecto al sobreacarreo, el cuarto párrafo del Considerando NOVENO del Decreto 168, por el cual se aprueba la Cuenta Pública del Municipio de Cárdenas, Tabasco, correspondiente al Ejercicio Fiscal del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013, publicado en el Periódico Oficial de fecha 27 de Diciembre del 2014, para el caso del proyecto de inversión 08049 expresa: "Del análisis realizado por los integrantes

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Acarreo del banco Amacoite a la obra de grava y sello en km: 127 kms. Diferencia km. en grava 1 1/2" a finos: 44 kms. monto observado por sobreacarreo: $120,367.10 Diferencia por km. en acarreo de sello: 44 kms. monto observado por sobreacarreo: $7,892.68 Subtotal: $128,259.78 IVA 16%: $20,521.56 Total observado: **$148,781.34.** **Importe por irregularidades del gasto $ 148,781.34**		de la comisión dictaminadora se aprecia que las observaciones y los pliegos de cargos fincados por sobreacarreo, no se encuentran debidamente sustentados, porque de acuerdo al Informe de Pruebas de Laboratorio contenido en el comunicado No. SOTOP-JEC-DG-0574/2014, emitido el 6 de agosto del 2014 por la Junta Estatal de Caminos, señala que el Banco de materiales ubicado en la carretera Malpaso-El Bellote, usado como base de comparación por el Órgano Superior de Fiscalización, no cumple con las especificaciones de la SCT (N-CMT-4-01-d-4/02), por ser grava y arena de rio y que, por el contrario, la calidad del material del banco utilizado en las obras de referencia garantiza la durabilidad y condiciones óptimas del proceso constructivo, porque no incorpora salinidad y humedad en los materiales utilizados; por lo que se considera que no existe irregularidad alguna, ni violación a alguna disposición legal o reglamentaria y por lo tanto, no es viable fincar alguna responsabilidad". **ASUNTO CONCLUIDO**
31	**Proyecto 08016**.- Pavimentación de camino con mezcla asfáltica en frio, ubicado en Encrucijada 5ta. Sección, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III/2013. 13).- Como resultado de la revisión efectuada, se determinó una observación en relación a los acarreos de los materiales utilizados (sello tipo 3-A), para la ejecución de los trabajos; esto debido a que no se respetaron las distancias de los acarreos de dichos materiales del banco propuesto en esta licitación en relación a la ubicación, localización y distancia de los bancos señalados por el Ayuntamiento de Cárdenas en el oficio número **CM/DEC/01004/2013** de fecha 04 de abril de 2013, mismo que fue enviado a este Órgano Superior del Estado de Tabasco. Debido a que el ente auditado utilizó diferentes bancos a los propuestos, se observa un incremento en los costos por concepto de acarreo de estos materiales en dicha obra, a como consta en la documentación integrada dentro de los expedientes unitarios. De todo lo anterior se determinó un costo total por sobreacarreo en este proyecto por un monto de	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Se inició Procedimiento Administrativo número **CM-P.A.010/2014** al **C. Ing. Carlos Alberto Velázquez Villegas.** Se resuelve declarar **Inexistencia de Responsabilidad. ASUNTO CONCLUIDO** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* **COTIH:** Con respecto al sobreacarreo, el cuarto párrafo del Considerando NOVENO del Decreto 168, por el cual se

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	$18,738.83 con I.V.A incluido, del cual se observó en este proyecto un monto por sobreacarreo a como se indica a continuación: Acarreo real Teapa a la obra de sello en km: 161 kms. Acarreo del banco Amacoite a la obra de sello en km: 117 kms. Diferencia por km. en acarreo de sello: 44 kms. monto observado por sobreacarreo: $16,154.16 Subtotal: $16,154.16 IVA 16%: $2,584.67 Total observado: **$18,738.83.** **Importe por irregularidades del gasto $ 18,738.83**		aprueba la Cuenta Pública del Municipio de Cárdenas, Tabasco, correspondiente al Ejercicio Fiscal del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013, publicado en el Periódico Oficial de fecha 27 de Diciembre del 2014, para el caso del proyecto de inversión 08016 expresa: "Del análisis realizado por los integrantes de la comisión dictaminadora se aprecia que las observaciones y los pliegos de cargos fincados por sobreacarreo, no se encuentran debidamente sustentados, porque de acuerdo al Informe de Pruebas de Laboratorio contenido en el comunicado No. SOTOP-JEC-DG-0574/2014, emitido el 6 de agosto del 2014 por la Junta Estatal de Caminos, señala que el Banco de materiales ubicado en la carretera Malpaso-El Bellote, usado como base de comparación por el Órgano Superior de Fiscalización, no cumple con las especificaciones de la SCT (N-CMT-4-01-d-4/02), por ser grava y arena de rio y que, por el contrario, la calidad del material del banco utilizado en las obras de referencia garantiza la durabilidad y condiciones óptimas del proceso constructivo, porque no incorpora salinidad y humedad en los materiales utilizados; por lo que se considera que no existe irregularidad alguna, ni violación a alguna disposición legal o reglamentaria y por lo tanto, no es viable fincar alguna responsabilidad". **ASUNTO CONCLUIDO**
32	**Proyecto 08066**.- Construcción de calle con concreto hidráulico en calle Narciso Mendoza, ubicado en Santa María de Guadalupe (Cab. Mpal.), ejecutada con modalidad FOPEDEP 2013. 14).- Como resultado de la revisión efectuada al proyecto, se determinó una observación en relación a los acarreos de los materiales utilizados (grava de 1 ½" a finos), para la ejecución de los trabajos; esto debido a que no se respetaron las distancias de los acarreos de dichos materiales del banco propuesto en esta licitación en relación a la ubicación, localización y distancia de los bancos señalados por el Ayuntamiento de Cárdenas en el oficio número **CM/DEC/01004/2013** de fecha 04 de abril de 2013, mismo que fue enviado a este Órgano Superior del Estado de Tabasco. Debido a que el ente auditado utilizó diferentes bancos	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: **Se inició Procedimiento Administrativo número CM-P.A.010/2014 al C. Ing. Carlos Alberto Velázquez Villegas.** **Se resuelve declarar Inexistencia de Responsabilidad.** ASUNTO CONCLUIDO ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con*

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	a los propuestos, se observa un incremento en los costos por concepto de acarreo de estos materiales en dicha obra, a como consta en la documentación integrada dentro de los expedientes unitarios. De todo lo anterior se determinó un costo total por sobreacarreo en este proyecto por un monto de $70,994.53 con I.V.A incluido, del cual se observó un monto por sobreacarreo a como se indica a continuación: Acarreo real Tortuguero a la obra de grava en km: 111 kms. Acarreo del banco Amacoite a la obra de grava en km: 66 kms. Diferencia km. por acarreo: 45 kms. monto observado por sobreacarreo: $61,202.18 Subtotal: $61,202.18 IVA 16%: $9,792.35 Total observado: **$70,994.53.** **Importe por irregularidades del gasto $ 70,994.53**		*el Articulo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* **COTIH:** Con respecto al sobreacarreo, el cuarto párrafo del Considerando NOVENO del Decreto 168, por el cual se aprueba la Cuenta Pública del Municipio de Cárdenas, Tabasco, correspondiente al Ejercicio Fiscal del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013, publicado en el Periódico Oficial de fecha 27 de Diciembre del 2014, para el caso del proyecto de inversión 08066 expresa: "Del análisis realizado por los integrantes de la comisión dictaminadora se aprecia que las observaciones y los pliegos de cargos fincados por sobreacarreo, no se encuentran debidamente sustentados, porque de acuerdo al Informe de Pruebas de Laboratorio contenido en el comunicado No. SOTOP-JEC-DG-0574/2014, emitido el 6 de agosto del 2014 por la Junta Estatal de Caminos, señala que el Banco de materiales ubicado en la carretera Malpaso-El Bellote, usado como base de comparación por el Órgano Superior de Fiscalización, no cumple con las especificaciones de la SCT (N-CMT-4-01-d-4/02), *por ser grava y arena de rio* y que, por el contrario, la calidad del material del banco utilizado en las obras de referencia garantiza la durabilidad y condiciones óptimas del proceso constructivo, porque no incorpora salinidad y humedad en los materiales utilizados; por lo que se considera que no existe irregularidad alguna, ni violación a alguna disposición legal o reglamentaria y por lo tanto, no es viable fincar alguna responsabilidad". **ASUNTO CONCLUIDO**
33	**Proyecto 08027**.- Pavimentación de camino con mezcla asfáltica en frio, ubicado en Santuario 1ra. Sección, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III/2013. 15).- Como resultado de la revisión efectuada, se determinó una observación en relación a los acarreos de los materiales utilizados (grava de 1 ½" a finos y sello tipo 3-A), para la ejecución de los trabajos; esto debido a que no se respetaron las distancias de los	.El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: **Se inició Procedimiento Administrativo número CM-P.A.010/2014** al C. **Ing. Carlos Alberto Velázquez Villegas.** **Se resuelve declarar Inexistencia de Responsabilidad. ASUNTO CONCLUIDO**

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	acarreos de dichos materiales del banco propuesto en esta licitación en relación a la ubicación, localización y distancia de los bancos señalados por el Ayuntamiento de Cárdenas en el oficio número **CM/DEC/01004/2013** de fecha 04 de abril de 2013, mismo que fue enviado a este Órgano Superior del Estado de Tabasco. Debido a que el ente auditado utilizó diferentes bancos a los propuestos, se observa un incremento en los costos por concepto de acarreo de estos materiales en dicha obra, así mismo se tiene de conocimiento que el material denominado "sello tipo 3A", no se comercializa en el banco "el Tortuguero", de donde indican haberlo traído y adquirido, a como consta en la documentación integrada dentro de los expedientes unitarios. De todo lo anterior se determinó un costo total por sobreacarreo en este proyecto por un monto de **$144,706.04** con I.V.A incluido, del cual se observó en este proyecto un monto por sobreacarreo a como se indica a continuación: Acarreo real Tortuguero a la obra de grava y sello en km: 159 kms. Acarreo del banco Amacoite a la obra de grava y sello en km: 115 kms. Diferencia km. en grava 1 1/2"" a finos: 44 kms. monto observado por sobreacarreo: $116,670.09 Diferencia por km. en acarreo de sello: 44 kms. monto observado por sobreacarreo: $8,076.50 Subtotal: $124,746.59 IVA 16%: $19,959.45 Total observado: **$144,706.04.** **Importe por irregularidades del gasto $ 144,706.04**		*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* **COTIH:** Con respecto al sobreacarreo, el cuarto párrafo del Considerando NOVENO del Decreto 168, por el cual se aprueba la Cuenta Pública del Municipio de Cárdenas, Tabasco, correspondiente al Ejercicio Fiscal del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013, publicado en el Periódico Oficial de fecha 27 de Diciembre del 2014, para el caso del proyecto de inversión 08027 expresa: "Del análisis realizado por los integrantes de la comisión dictaminadora se aprecia que las observaciones y los pliegos de cargos fincados por sobreacarreo, no se encuentran debidamente sustentados, porque de acuerdo al Informe de Pruebas de Laboratorio contenido en el comunicado No. SOTOP-JEC-DG-0574/2014, emitido el 6 de agosto del 2014 por la Junta Estatal de Caminos, señala que el Banco de materiales ubicado en la carretera Malpaso-El Bellote, usado como base de comparación por el Órgano Superior de Fiscalización, no cumple con las especificaciones de la SCT (N-CMT-4-01-d-4/02), por ser grava y arena de rio y que, por el contrario, la calidad del material del banco utilizado en las obras de referencia garantiza la durabilidad y condiciones óptimas del proceso constructivo, porque no incorpora salinidad y humedad en los materiales utilizados; por lo que se considera que no existe irregularidad alguna, ni violación a alguna disposición legal o reglamentaria y por lo tanto, no es viable fincar alguna responsabilidad". **ASUNTO CONCLUIDO**
34	**Proyecto 08038**.- Pavimentación de calle con concreto hidráulico, ubicado en Poblado C-29 (Gral. Vicente Guerrero), ejecutada con modalidad Ramo 33	El Órgano Superior de Fiscalización	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: **Se inició**

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Fondo III/2013. 16).- Como resultado de la revisión efectuada, se determinó una observación en relación a los acarreos de los materiales utilizados (grava de 1 ½" a finos), para la ejecución de los trabajos; esto debido a que no se respetaron las distancias de los acarreos de dichos materiales del banco propuesto en esta licitación en relación a la ubicación, localización y distancia de los bancos señalados por el Ayuntamiento de Cárdenas en el oficio número **CM/DEC/01004/2013** de fecha 04 de abril de 2013, mismo que fue enviado a este Órgano Superior del Estado de Tabasco. Debido a que el ente auditado utilizó diferentes bancos a los propuestos, se observa un incremento en los costos por concepto de acarreo de estos materiales en dicha obra, a como consta en la documentación integrada dentro de los expedientes unitarios. De todo lo anterior se determinó un costo total por sobreacarreo en este proyecto por un monto de **$86,031.47** con I.V.A incluido, del cual se observó en este proyecto un monto por sobreacarreo a como se indica a continuación: Acarreo real Tortuguero a la obra de grava en km: 122 kms. Acarreo del banco Amacoite a la obra de grava en km: 78 kms. Diferencia por km. acarreo: 44 kms. monto observado por sobreacarreo: $74,165.06 Subtotal: $74,165.06 IVA 16%: $11,866.41 Total observado: **$86,031.47.** **Importe por irregularidades del gasto $.86,031.47**	del Estado informa:	**Procedimiento Administrativo número CM-P.A.010/2014** al **C. Ing. Carlos Alberto Velázquez Villegas.** **Se resuelve declarar Inexistencia de Responsabilidad. ASUNTO CONCLUIDO** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar 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.* **COTIH:** Con respecto al sobreacarreo, el cuarto párrafo del Considerando NOVENO del Decreto 168, por el cual se aprueba la Cuenta Pública del Municipio de Cárdenas, Tabasco, correspondiente al Ejercicio Fiscal del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013, publicado en el Periódico Oficial de fecha 27 de Diciembre del 2014, para el caso del proyecto de inversión 08038 expresa: "Del análisis realizado por los integrantes de la comisión dictaminadora se aprecia que las observaciones y los pliegos de cargos fincados por sobreacarreo, no se encuentran debidamente sustentados, porque de acuerdo al Informe de Pruebas de Laboratorio contenido en el comunicado No. SOTOP-JEC-DG-0574/2014, emitido el 6 de agosto del 2014 por la Junta Estatal de Caminos, señala que el Banco de materiales ubicado en la carretera Malpaso-El Bellote, usado como base de comparación por el Órgano Superior de Fiscalización, no cumple con las especificaciones de la SCT (N-CMT-4-01-d-4/02), por ser grava y arena de rio y que, por el contrario, la calidad del material del banco utilizado en las obras de referencia garantiza la durabilidad y condiciones óptimas del proceso constructivo, porque no incorpora salinidad y humedad en los materiales utilizados; por lo que se considera que no existe irregularidad alguna, ni violación a alguna disposición legal o reglamentaria

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			y por lo tanto, no es viable fincar alguna responsabilidad". **ASUNTO CONCLUIDO**
35	**Proyecto 08047**.- Pavimentación de calles con mezcla asfáltica en frio, ubicado en Miguel Hidalgo 2da. Sección "A" (El Edén), ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III/2013. 17).- Como resultado de la revisión efectuada, se determinó una observación en relación a los acarreos de los materiales utilizados (grava de 1 ½" a finos y sello tipo 3-A), para la ejecución de los trabajos; esto debido a que no se respetaron las distancias de los acarreos de dichos materiales del banco propuesto en esta licitación en relación a la ubicación, localización y distancia de los bancos señalados por el Ayuntamiento de Cárdenas en el oficio número **CM/DEC/01004/2013** de fecha 04 de abril de 2013, mismo que fue enviado a este Órgano Superior del Estado de Tabasco. Debido a que el ente auditado utilizó diferentes bancos a los propuestos, se observa un incremento en los costos por concepto de acarreo de estos materiales en dichas obras, así mismo se tiene de conocimiento que el material denominado "Sello tipo 3A", no se comercializa en el banco "El Tortuguero", de donde indican haberlo traído y adquirido, a como consta en la documentación integrada dentro de los expedientes unitarios. De todo lo anterior se determinó un costo total por sobreacarreo en este proyecto por un monto de **$191,617.50** con I.V.A incluido, del cual se observó en este proyecto un monto por sobreacarreo a como se indica a continuación: Acarreo real Tortuguero a la obra de grava y sello en km: 123 kms. Acarreo del banco Amacoite a la obra de grava y sello en km: 78 kms. Diferencia km. en grava 1 1/2" a finos: 45 kms. monto observado por sobreacarreo: $154,628.86. Diferencia por km. en acarreo en sello: 45 kms. monto observado por sobreacarreo: $10,558.64. Subtotal: $165,187.50. IVA 16%: $26,430.00. Total observado: **$191,617.50**. **Importe por irregularidades del gasto $ 191,680.46**	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: **Se inició Procedimiento Administrativo número CM-P.A.010/2014** al C. Ing. **Carlos Alberto Velázquez Villegas.** **Se resuelve declarar Inexistencia de Responsabilidad.** ASUNTO CONCLUIDO ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* **COTIH:** Con respecto al sobreacarreo, el cuarto párrafo del Considerando NOVENO del Decreto 168, por el cual se aprueba la Cuenta Pública del Municipio de Cárdenas, Tabasco, correspondiente al Ejercicio Fiscal del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013, publicado en el Periódico Oficial de fecha 27 de Diciembre del 2014, para el caso del proyecto de inversión 08047 expresa: "Del análisis realizado por los integrantes de la comisión dictaminadora se aprecia que las observaciones y los pliegos de cargos fincados por sobreacarreo, no se encuentran debidamente sustentados, porque de acuerdo al Informe de Pruebas de Laboratorio contenido en el comunicado No. SOTOP-JEC-DG-0574/2014, emitido el 6 de agosto del 2014 por la Junta Estatal de Caminos, señala que el Banco de materiales ubicado en la carretera Malpaso-El Bellote, usado como base de comparación por el Órgano Superior de Fiscalización, no cumple con las especificaciones de la SCT (N-CMT-4-01-d-4/02), por ser grava y arena de rio y que, por el contrario, la calidad del material del banco utilizado en las obras

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			de referencia garantiza la durabilidad y condiciones óptimas del proceso constructivo, porque no incorpora salinidad y humedad en los materiales utilizados; por lo que se considera que no existe irregularidad alguna, ni violación a alguna disposición legal o reglamentaria y por lo tanto, no es viable fincar alguna responsabilidad". ASUNTO CONCLUIDO
36	**Proyecto 08057**.- Recarpeteo de calles con mezcla en caliente, ubicado en Coronel Andrés Sánchez Magallanes, ejecutada con modalidad Ramo 33 FONDO III/2013. 18).- Como resultado de la revisión efectuada, se determinó una observación en relación a los acarreos de los materiales utilizados (sello tipo 3-A), para la ejecución de los trabajos; esto debido a que no se respetaron las distancias de los acarreos de dichos materiales del banco propuesto en esta licitación en relación a la ubicación, localización y distancia de los bancos señalados por el Ayuntamiento de Cárdenas en el oficio número **CM/DEC/01004/2013** de fecha 04 de abril de 2013, mismo que fue enviado a este Órgano Superior del Estado de Tabasco. Debido a que el ente auditado utilizó diferentes bancos a los propuestos, se observa un incremento en los costos por concepto de acarreo de estos materiales en dichas obras, a como consta en la documentación integrada dentro de los expedientes unitarios. De todo lo anterior se determinó un costo total por sobreacarreo en este proyecto por un monto de **$11,680.46** con I.V.A incluido, del cual se observó en este proyecto un monto por sobreacarreo a como se indica a continuación: Acarreo real Teapa a la obra de sello en km: 205 kms. Acarreo del banco Amacoite a la obra de sello en km: 151 kms. Diferencia por km. en acarreo de sello: 54 kms. monto observado por sobreacarreo: $10,069.36. Subtotal: $10,069.36. IVA 16%: $1,611.10. Total observado: **$11,680.46.** **Importe por irregularidades del gasto 11,680.46**	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Se inició Procedimiento Administrativo número **CM-P.A.010/2014** al C. Ing. **Carlos Alberto Velázquez Villegas.** Se resuelve declarar **Inexistencia de Responsabilidad.** ASUNTO CONCLUIDO ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* **COTIH:** Con respecto al sobreacarreo, el cuarto párrafo del Considerando NOVENO del Decreto 168, por el cual se aprueba la Cuenta Pública del Municipio de Cárdenas, Tabasco, correspondiente al Ejercicio Fiscal del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013, publicado en el Periódico Oficial de fecha 27 de Diciembre del 2014, para el caso del proyecto de inversión 08057 expresa: "Del análisis realizado por los integrantes de la comisión dictaminadora se aprecia que las observaciones y los pliegos de cargos fincados por sobreacarreo, no se encuentran debidamente sustentados, porque de acuerdo al Informe de Pruebas de Laboratorio contenido en el comunicado No. SOTOP-JEC-DG-0574/2014, emitido el 6 de agosto del 2014 por la Junta Estatal de Caminos, señala que el Banco de materiales

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			ubicado en la carretera Malpaso-El Bellote, usado como base de comparación por el Órgano Superior de Fiscalización, no cumple con las especificaciones de la SCT (N-CMT-4-01-d-4/02), por ser grava y arena de rio y que, por el contrario, la calidad del material del banco utilizadó en las obras de referencia garantiza la durabilidad y condiciones óptimas del proceso constructivo, porque no incorpora salinidad y humedad en los materiales utilizados; por lo que se considera que no existe irregularidad alguna, ni violación a alguna disposición legal o reglamentaria y por lo tanto, no es viable fincar alguna responsabilidad". ASUNTO CONCLUIDO
37	**Proyecto 08013**.- Pavimentación de calle con mezcla asfáltica en frio, ubicado en Campo Nuevo, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III/2013. 19).- Como resultado de la revisión efectuada, se determinó una observación en relación a los acarreos de los materiales utilizados (sello tipo 3-A), para la ejecución de los trabajos; esto debido a que no se respetaron las distancias de los acarreos de dichos materiales del banco propuesto en esta licitación en relación a la ubicación, localización y distancia de los bancos señalados por el Ayuntamiento de Cárdenas en el oficio número **CM/DEC/01004/2013** de fecha 04 de abril de 2013, mismo que fue enviado a este Órgano Superior del Estado de Tabasco. Debido a que el ente auditado utilizó diferentes bancos a los propuestos, se observa un incremento en los costos por concepto de acarreo de estos materiales en dicha obra, así mismo se tiene de conocimiento que el material denominado "sello tipo 3A", no se comercializa en el banco "el Tortuguero", de donde indican haberlo traído y adquirido, a como consta en la documentación integrada dentro de los expedientes unitarios. De todo lo anterior se determinó un costo total por sobreacarreo en este proyecto por un monto de **$15,756.05** con I.V.A incluido, del cual se observó en este proyecto un monto por sobreacarreo a como se indica a continuación: Acarreo real Tortuguero a la obra de sello en km: 168 kms. Acarreo del banco Amacoite a la obra de sello en km: 124 kms.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: **Se inició Procedimiento Administrativo número CM-P.A.010/2014** al **C. Ing. Carlos Alberto Velázquez Villegas.** **Se resuelve declarar Inexistencia de Responsabilidad.** ASUNTO CONCLUIDO ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* **COTIH:** Con respecto al sobreacarreo, el cuarto párrafo del Considerando NOVENO del Decreto 168, por el cual se aprueba la Cuenta Pública del Municipio de Cárdenas, Tabasco, correspondiente al Ejercicio Fiscal del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013, publicado en el Periódico Oficial de fecha 27 de Diciembre del 2014, para el caso del proyecto de inversión 08013 expresa: "Del análisis realizado por los integrantes de la comisión dictaminadora se aprecia que las observaciones y los pliegos de cargos fincados por sobreacarreo, no se encuentran debidamente sustentados,

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Diferencia por km. en acarreo de sello: 44 kms. monto observado por sobreacarreo: $13,582.80. Subtotal: $13,582.80 IVA 16%: $2,173.25 Total observado: **$15,756.05**. **Importe por irregularidades del gasto $ 15,756.06**		porque de acuerdo al Informe de Pruebas de Laboratorio contenido en el comunicado No. SOTOP-JEC-DG-0574/2014, emitido el 6 de agosto del 2014 por la Junta Estatal de Caminos, señala que el Banco de materiales ubicado en la carretera Malpaso-El Bellote, usado como base de comparación por el Órgano Superior de Fiscalización, no cumple con las especificaciones de la SCT (N-CMT-4-01-d-4/02), por ser grava y arena de rio y que, por el contrario, la calidad del material del banco utilizado en las obras de referencia garantiza la durabilidad y condiciones óptimas del proceso constructivo, porque no incorpora salinidad y humedad en los materiales utilizados; por lo que se considera que no existe irregularidad alguna, ni violación a alguna disposición legal o reglamentaria y por lo tanto, no es viable fincar alguna responsabilidad". **ASUNTO CONCLUIDO**
38	**Proyecto 08024**.- Pavimentación de camino con mezcla asfáltica en frio, ubicado en Azucena 5A. Sección (El Apompal), ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III/2013. 20).- Como resultado de la revisión efectuada, se determinó una observación en relación a los acarreos de los materiales utilizados (grava de 1 ½" a finos y sello tipo 3-A), para la ejecución de los trabajos; esto debido a que no se respetaron las distancias de los acarreos de dichos materiales del banco propuesto en esta licitación en relación a la ubicación, localización y distancia de los bancos señalados por el Ayuntamiento de Cárdenas en el oficio número **CM/DEC/01004/2013** de fecha 04 de abril de 2013, mismo que fue enviado a este Órgano Superior del Estado de Tabasco. Debido a que el ente auditado utilizó diferentes bancos a los propuestos, se observa un incremento en los costos por concepto de acarreo de estos materiales en dicha obra, a como consta en la documentación integrada dentro de los expedientes unitarios. De todo lo anterior se determinó un costo total por sobreacarreo en este proyecto por un monto de **$33,028.49** con I.V.A incluido, del cual se observó en este proyecto un monto por sobreacarreo a como se indica a continuación:	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: **Se inició Procedimiento Administrativo número CM-P.A.010/2014 al C. Ing. Carlos Alberto Velázquez Villegas.** **Se resuelve declarar Inexistencia de Responsabilidad.** ASUNTO CONCLUIDO ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* **COTIH:** Con respecto al sobreacarreo, el cuarto párrafo del Considerando NOVENO del Decreto 168, por el cual se aprueba la Cuenta Pública del Municipio de Cárdenas, Tabasco, correspondiente al Ejercicio Fiscal del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013, publicado en el Periódico Oficial de fecha 27 de

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Acarreo real Teapa a la obra de grava y sello en km: 175 kms. Acarreo del banco Amacoite a la obra de grava y sello en km: 131 kms. Diferencia km. en grava 1 1/2"" a finos: 44 kms. monto observado por sobreacarreo: $16,943.96 Diferencia por km. en acarreo de sello: 44 kms. monto observado por sobreacarreo: $11,528.88. Subtotal: $28,472.84 IVA 16%: $4,555.65 Total observado: **$33,028.49**. **Importe por irregularidades del gasto** $ 33,028.49		Diciembre del 2014, para el caso del proyecto de inversión 08024 expresa: "Del análisis realizado por los integrantes de la comisión dictaminadora se aprecia que las observaciones y los pliegos de cargos fincados por sobreacarreo, no se encuentran debidamente sustentados, porque de acuerdo al Informe de Pruebas de Laboratorio contenido en el comunicado No. SOTOP-JEC-DG-0574/2014, emitido el 6 de agosto del 2014 por la Junta Estatal de Caminos, señala que el Banco de materiales ubicado en la carretera Malpaso-El Bellote, usado como base de comparación por el Órgano Superior de Fiscalización, no cumple con las especificaciones de la SCT (N-CMT-4-01-d-4/02), por ser grava y arena de rio y que, por el contrario, la calidad del material del banco utilizado en las obras de referencia garantiza la durabilidad y condiciones óptimas del proceso constructivo, porque no incorpora salinidad y humedad en los materiales utilizados; por lo que se considera que no existe irregularidad alguna, ni violación a alguna disposición legal o reglamentaria y por lo tanto, no es viable fincar alguna responsabilidad". **ASUNTO CONCLUIDO**
39	**Proyecto 08037**.- Pavimentación de calles con mezcla asfáltica en caliente, ubicado en Rubén Jaramillo Lazo, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III/2013 21).- Como resultado de la revisión efectuada, se determinó una observación en relación a los acarreos de los materiales utilizados (grava de 1 ½" a finos y sello tipo 3-A), para la ejecución de los trabajos; esto debido a que no se respetaron las distancias de los acarreos de dichos materiales del banco propuesto en esta licitación en relación a la ubicación, localización y distancia de los bancos señalados por el Ayuntamiento de Cárdenas en el oficio número **CM/DEC/01004/2013** de fecha 04 de abril de 2013, mismo que fue enviado a este Órgano Superior del Estado de Tabasco. Debido a que el ente auditado utilizó diferentes bancos a los propuestos, se observa un incremento en los costos por concepto de acarreo de estos materiales en dicha obra, a como consta en la documentación integrada dentro de los expedientes unitarios.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa. Se inició Procedimiento Administrativo número **CM-P.A.010/2014** al **C. Ing. Carlos Alberto Velázquez Villegas.** Se resuelve declarar **Inexistencia de Responsabilidad. ASUNTO CONCLUIDO** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* **COTIH:** Con respecto al sobreacarreo, el

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	De todo lo anterior se determinó un costo total por sobreacarreo en este proyecto por un monto de **$147,074.82** con I.V.A incluido, del cual se observó en este proyecto un monto por sobreacarreo a como se indica a continuación: Acarreo real Teapa a la obra de grava y sello en km: 122 kms. Acarreo del banco Amacoite a la obra de grava y sello en km: 78 kms. Diferencia km. en grava 1 1/2" a finos: 44 kms. monto observado por sobreacarreo: $119,088.20. Diferencia por km. en acarreo de sello: 44 kms. monto observado por sobreacarreo: $7,700.44. Subtotal: $126,788.64 IVA 16%: $20,286.18 Total observado: **$147,074.82.** **Importe por irregularidades del gasto $ 147,072.82**		cuarto párrafo del Considerando NOVENO del Decreto 168, por el cual se aprueba la Cuenta Pública del Municipio de Cárdenas, Tabasco, correspondiente al Ejercicio Fiscal del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013, publicado en el Periódico Oficial de fecha 27 de Diciembre del 2014, para el caso del proyecto de inversión 08024 expresa: "Del análisis realizado por los integrantes de la comisión dictaminadora se aprecia que las observaciones y los pliegos de cargos fincados por sobreacarreo, no se encuentran debidamente sustentados, porque de acuerdo al Informe de Pruebas de Laboratorio contenido en el comunicado No. SOTOP-JEC-DG-0574/2014, emitido el 6 de agosto del 2014 por la Junta Estatal de Caminos, señala que el Banco de materiales ubicado en la carretera Malpaso-El Bellote, usado como base de comparación por el Órgano Superior de Fiscalización, no cumple con las especificaciones de la SCT (N-CMT-4-01-d-4/02), por ser grava y arena de rio y que, por el contrario, la calidad del material del banco utilizado en las obras de referencia garantiza la durabilidad y condiciones óptimas del proceso constructivo, porque no incorpora salinidad y humedad en los materiales utilizados; por lo que se considera que no existe irregularidad alguna, ni violación a alguna disposición legal o reglamentaria y por lo tanto, no es viable fincar alguna responsabilidad". ASUNTO CONCLUIDO
40	**Proyecto 08018**.- Pavimentación de camino con mezcla asfáltica en frio, ubicado en Buenavista 1ra. Sección, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III/2013. 22).- Como resultado de la revisión efectuada, se determinó una observación en relación a los acarreos de los materiales utilizados (sello tipo 3-A), para la ejecución de los trabajos; esto debido a que no se respetaron las distancias de los acarreos de dichos materiales del banco propuesto en esta licitación en relación a la ubicación, localización y distancia de los bancos señalados por el Ayuntamiento de Cárdenas en el oficio número **CM/DEC/01004/2013** de fecha 04 de abril de 2013, mismo que fue enviado a este	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: **Se inició Procedimiento Administrativo número CM-P.A.010/2014** al **C. Ing. Carlos Alberto Velázquez Villegas.** **Se resuelve declarar Inexistencia de Responsabilidad.** ASUNTO CONCLUIDO ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad***

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Órgano Superior del Estado de Tabasco. Debido a que el ente auditado utilizó diferentes bancos a los propuestos, se observa un incremento en los costos por concepto de acarreo de estos materiales en dicha obra, a como consta en la documentación integrada dentro de los expedientes unitarios. De todo lo anterior se determinó un costo total por sobreacarreo en este proyecto por un monto de **$14,215.66** con I.V.A incluido, del cual se observó en este proyecto un monto por sobreacarreo a como se indica a continuación: Acarreo real Teapa a la obra de sello en km: 170 kms. Acarreo del banco Amacoite a la obra de sello en km: 126 kms. Diferencia por km. en acarreo de sello: 44 kms. monto observado por sobreacarreo: $12,254.88 Subtotal: $12,254.88 IVA 16%: $1,960.78 Total observado: **$14,215.66.** **Importe por irregularidades del gasto $ 14,215.66**		***administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* **COTIH:** Con respecto al sobreacarreo, el cuarto párrafo del Considerando NOVENO del Decreto 168, por el cual se aprueba la Cuenta Pública del Municipio de Cárdenas, Tabasco, correspondiente al Ejercicio Fiscal del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013, publicado en el Periódico Oficial de fecha 27 de Diciembre del 2014, para el caso del proyecto de inversión 08018 expresa: "Del análisis realizado por los integrantes de la comisión dictaminadora se aprecia que las observaciones y los pliegos de cargos fincados por sobreacarreo, no se encuentran debidamente sustentados, porque de acuerdo al Informe de Pruebas de Laboratorio contenido en el comunicado No. SOTOP-JEC-DG-0574/2014, emitido el 6 de agosto del 2014 por la Junta Estatal de Caminos, señala que el Banco de materiales ubicado en la carretera Malpaso-El Bellote, usado como base de comparación por el Órgano Superior de Fiscalización, no cumple con las especificaciones de la SCT (N-CMT-4-01-d-4/02), por ser grava y arena de rio y que, por el contrario, la calidad del material del banco utilizado en las obras de referencia garantiza la durabilidad y condiciones óptimas del proceso constructivo, porque no incorpora salinidad y humedad en los materiales utilizados; por lo que se considera que no existe irregularidad alguna, ni violación a alguna disposición legal o reglamentaria y por lo tanto, no es viable fincar alguna responsabilidad". **ASUNTO CONCLUIDO**
41	**Proyecto 08035**.- Pavimentación de calle con mezcla asfáltica en frio, ubicado en Ej. La Península, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III/2013. 23).- Como resultado de la revisión efectuada, se determinó una observación en relación a los acarreos de los materiales utilizados (grava de 1 ½" a finos y sello tipo 3-A), para la ejecución de los trabajos; esto	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Se inició Procedimiento Administrativo número **CM-P.A.010/2014** al **C. Ing. Carlos Alberto Velázquez Villegas.** Se resuelve declarar **Inexistencia de**

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	debido a que no se respetaron las distancias de los acarreos de dichos materiales del banco propuesto en esta licitación en relación a la ubicación, localización y distancia de los bancos señalados por el Ayuntamiento de Cárdenas en el oficio número **CM/DEC/01004/2013** de fecha 04 de abril de 2013, mismo que fue enviado a este Órgano Superior del Estado de Tabasco. Debido a que el ente auditado utilizó diferentes bancos a los propuestos, se observa un incremento en los costos por concepto de acarreo de estos materiales en dicha obra, así mismo se tiene de conocimiento que el material denominado "sello tipo 3A", no se comercializa en el banco "el Tortuguero", de donde indican haberlo traído y adquirido, a como consta en la documentación integrada dentro de los expedientes unitarios. De todo lo anterior se determinó un costo total por sobreacarreo en este proyecto por un monto de **$139,512.16** con I.V.A. incluido, del cual se observó en este proyecto un monto por sobreacarreo a como se indica a continuación: Acarreo real Tortuguero a la obra de grava y sello en km: 117 kms. Acarreo del banco Amacoite a la obra de grava y sello en km: 72 kms. Diferencia km. en grava 1 1/2" a finos: 45 kms. monto observado por sobreacarreo: $110,824.21. Diferencia por km. en acarreo de sello: 45 kms. monto observado por sobreacarreo: $9,444.89. Subtotal: $120,269.10 IVA 16%: $19,243.06 Total observado: **$139,512.16.** **Importe por irregularidades del gasto $ 139,512.16**		**Responsabilidad. ASUNTO CONCLUIDO** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* **COTIH:** Con respecto al sobreacarreo, el cuarto párrafo del Considerando NOVENO del Decreto 168, por el cual se aprueba la Cuenta Pública del Municipio de Cárdenas, Tabasco, correspondiente al Ejercicio Fiscal del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013, publicado en el Periódico Oficial de fecha 27 de Diciembre del 2014, para el caso del proyecto de inversión 08035 expresa: "Del análisis realizado por los integrantes de la comisión dictaminadora se aprecia que las observaciones y los pliegos de cargos fincados por sobreacarreo, no se encuentran debidamente sustentados, porque de acuerdo al Informe de Pruebas de Laboratorio contenido en el comunicado No. SOTOP-JEC-DG-0574/2014, emitido el 6 de agosto del 2014 por la Junta Estatal de Caminos, señala que el Banco de materiales ubicado en la carretera Malpaso-El Bellote, usado como base de comparación por el Órgano Superior de Fiscalización, no cumple con las especificaciones de la SCT (N-CMT-4-01-d-4/02), por ser grava y arena de rio y que, por el contrario, la calidad del material del banco utilizado en las obras de referencia garantiza la durabilidad y condiciones óptimas del proceso constructivo, porque no incorpora salinidad y humedad en los materiales utilizados; por lo que se considera que no existe irregularidad alguna, ni violación a alguna disposición legal o reglamentaria y por lo tanto, no es viable fincar alguna responsabilidad". ASUNTO CONCLUIDO

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
42	**Proyecto 08015**.- Pavimentación de camino con mezcla asfáltica en frio, ubicado en Naranjeño 3ra. Secc., ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III/2013. 24).- Como resultado de la revisión efectuada, se determinó una observación en relación a los acarreos de los materiales utilizados (sello tipo 3-A), para la ejecución de los trabajos; esto debido a que no se respetaron las distancias de los acarreos de dichos materiales del banco propuesto en esta licitación en relación a la ubicación, localización y distancia de los bancos señalados por el Ayuntamiento de Cárdenas en el oficio número **CM/DEC/01004/2013** de fecha 04 de abril de 2013, mismo que fue enviado a este Órgano Superior del Estado de Tabasco. Debido a que el ente auditado utilizó diferentes bancos a los propuestos, se observa un incremento en los costos por concepto de acarreo de estos materiales en dicha obra, a como consta en la documentación integrada dentro de los expedientes unitarios. De todo lo anterior se determinó un costo total por sobreacarreo en este proyecto por un monto de **$11,874.46** con I.V.A. incluido, del cual se observó en este proyecto un monto por sobreacarreo a como se indica a continuación: Acarreo real Teapa a la obra de sello en km: 177 kms. Acarreo del banco Amacoite a la obra de sello en km: 133 kms. Diferencia por km. en acarreo de sello: 44 kms. monto observado por sobreacarreo: $10,236.60. Subtotal: $10,236.60 IVA 16%: $1,637.86 Total observado: **$11,874.46.** **Importe por irregularidades del gasto $ 11,874.46**	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Se inició Procedimiento Administrativo **número CM-P.A.010/2014** al **C. Ing. Carlos Alberto Velázquez Villegas.** Se resuelve declarar **Inexistencia de Responsabilidad. ASUNTO CONCLUIDO** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* **COTIH:** Con respecto al sobreacarreo, el cuarto párrafo del Considerando NOVENO del Decreto 168, por el cual se aprueba la Cuenta Pública del Municipio de Cárdenas, Tabasco, correspondiente al Ejercicio Fiscal del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013, publicado en el Periódico Oficial de fecha 27 de Diciembre del 2014, para el caso del proyecto de inversión 08015 expresa: "Del análisis realizado por los integrantes de la comisión dictaminadora se aprecia que las observaciones y los pliegos de cargos fincados por sobreacarreo, no se encuentran debidamente sustentados, porque de acuerdo al Informe de Pruebas de Laboratorio contenido en el comunicado No. SOTOP-JEC-DG-0574/2014, emitido el 6 de agosto del 2014 por la Junta Estatal de Caminos, señala que el Banco de materiales ubicado en la carretera Malpaso-El Bellote, usado como base de comparación por el Órgano Superior de Fiscalización, no cumple con las especificaciones de la SCT (N-CMT-4-01-d-4/02), por ser grava y arena de rio y que, por el contrario, la calidad del material del banco utilizado en las obras de referencia garantiza la durabilidad y condiciones óptimas del proceso constructivo, porque no incorpora salinidad y humedad en los materiales

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			utilizados; por lo que se considera que no existe irregularidad alguna, ni violación a alguna disposición legal o reglamentaria y por lo tanto, no es viable fincar alguna responsabilidad". ASUNTO CONCLUIDO
43	**Proyecto 08011**.- Pavimentación de camino con mezcla asfáltica en frio, ubicado en Nueva Esperanza, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III/2013 25).- Como resultado de la revisión efectuada, se determinó una observación en relación a los acarreos de los materiales utilizados (sello tipo 3-A), para la ejecución de los trabajos; esto debido a que no se respetaron las distancias de los acarreos de dichos materiales del banco propuesto en esta licitación en relación a la ubicación, localización y distancia de los bancos señalados por el Ayuntamiento de Cárdenas en el oficio número **CM/DEC/01004/2013** de fecha 04 de abril de 2013, mismo que fue enviado a este Órgano Superior del Estado de Tabasco. Debido a que el ente auditado utilizó diferentes bancos a los propuestos, se observa un incremento en los costos por concepto de acarreo de estos materiales en dichas obras, a como consta en la documentación integrada dentro de los expedientes unitarios. De todo lo anterior se determinó un costo total por sobreacarreo en este proyecto por un monto de **$15,254.32** con I.V.A incluido, del cual se observó en este proyecto un monto por sobreacarreo a como se indica a continuación: Acarreo real Teapa a la obra de sello en km: 175 kms. Acarreo del banco Amacoite a la obra de sello en km: 131 kms. Diferencia por km. en acarreo de sello: 44 kms. monto observado por sobreacarreo: $13,150.28. Subtotal: $13,150.28 IVA 16%: $2,104.04 Total observado: **$15,254.32.** **Importe por irregularidades del gasto $ 15,254.32**	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: **Se inició Procedimiento Administrativo número CM-P.A.010/2014** al C. Ing. Carlos Alberto Velázquez Villegas. **Se resuelve declarar Inexistencia de Responsabilidad.** ASUNTO CONCLUIDO ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* **COTIH:** Con respecto al sobreacarreo, el cuarto párrafo del Considerando NOVENO del Decreto 168, por el cual se aprueba la Cuenta Pública del Municipio de Cárdenas, Tabasco, correspondiente al Ejercicio Fiscal del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013, publicado en el Periódico Oficial de fecha 27 de Diciembre del 2014, para el caso del proyecto de inversión 08011 expresa: "Del análisis realizado por los integrantes de la comisión dictaminadora se aprecia que las observaciones y los pliegos de cargos fincados por sobreacarreo, no se encuentran debidamente sustentados, porque de acuerdo al Informe de Pruebas de Laboratorio contenido en el comunicado No. SOTOP-JEC-DG-0574/2014, emitido el 6 de agosto del 2014 por la Junta Estatal de Caminos, señala que el Banco de materiales ubicado en la carretera Malpaso-El Bellote, usado como base de comparación por el Órgano Superior de Fiscalización, no cumple con las especificaciones de la SCT (N-CMT-4-01-

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			d-4/02), por ser grava y arena de rio y que, por el contrario, la calidad del material del banco utilizado en las obras de referencia garantiza la durabilidad y condiciones óptimas del proceso constructivo, porque no incorpora salinidad y humedad en los materiales utilizados; por lo que se considera que no existe irregularidad alguna, ni violación a alguna disposición legal o reglamentaria y por lo tanto, no es viable fincar alguna responsabilidad". **ASUNTO CONCLUIDO**
44	**Proyecto 08020**.- Pavimentación de camino con mezcla asfáltica en frio, ubicado en Santana 2da. Sección "A", ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III/2013. 26).- Como resultado de la revisión efectuada, se determinó una observación en relación a los acarreos de los materiales utilizados (grava de 1 ½" a finos y sello tipo 3-A), para la ejecución de los trabajos; esto debido a que no se respetaron las distancias de los acarreos de dichos materiales del banco propuesto en esta licitación en relación a la ubicación, localización y distancia de los bancos señalados por el Ayuntamiento de Cárdenas en el oficio número **CM/DEC/01004/2013** de fecha 04 de abril de 2013, mismo que fue enviado a este Órgano Superior del Estado de Tabasco. Debido a que el ente auditado utilizó diferentes bancos a los propuestos, se observa un incremento en los costos por concepto de acarreo de estos materiales en dicha obra, a como consta en la documentación integrada dentro de los expedientes unitarios. De todo lo anterior se determinó un costo total por sobreacarreo en este proyecto por un monto de **$61,111.68** con I.V.A incluido, del cual se observó en este proyecto un monto por sobreacarreo a como se indica a continuación: Acarreo real Tortuguero a la obra de grava en km: 130 kms. Acarreo real Teapa a la obra de sello en km: 129 kms. Acarreo del banco Amacoite a la obra de grava y sello en km: 80 kms. Diferencia km. en grava 1 1/2" a finos: 50 kms. monto observado por sobreacarreo: $39,035.00. Diferencia por km. en acarreo de sello: 49 kms. monto observado por sobreacarreo: $13,647.48. Subtotal: $52,682.48	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: **Se inició Procedimiento Administrativo número CM-P.A.010/2014** al **C. Ing. Carlos Alberto Velázquez Villegas.** **Se resuelve declarar Inexistencia de Responsabilidad. ASUNTO CONCLUIDO** *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* **COTIH:** Con respecto al sobreacarreo, el cuarto párrafo del Considerando NOVENO del Decreto 168, por el cual se aprueba la Cuenta Pública del Municipio de Cárdenas, Tabasco, correspondiente al Ejercicio Fiscal del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013, publicado en el Periódico Oficial de fecha 27 de Diciembre del 2014, para el caso del proyecto de inversión 08020 expresa: "Del análisis realizado por los integrantes de la comisión dictaminadora se aprecia que las observaciones y los pliegos de cargos fincados por sobreacarreo, no se encuentran debidamente sustentados, porque de acuerdo al Informe de Pruebas de Laboratorio contenido en el comunicado No. SOTOP-JEC-DG-0574/2014, emitido el 6 de agosto del

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	IVA 16%: $8,429.203. Total observado: **$61,111.68.** **Importe por irregularidades del gasto $ 61,111.68**		2014 por la Junta Estatal de Caminos, señala que el Banco de materiales ubicado en la carretera Malpaso-El Bellote, usado como base de comparación por el Órgano Superior de Fiscalización, no cumple con las especificaciones de la SCT (N-CMT-4-01-d-4/02), por ser grava y arena de rio y que, por el contrario, la calidad del material del banco utilizado en las obras de referencia garantiza la durabilidad y condiciones óptimas del proceso constructivo, porque no incorpora salinidad y humedad en los materiales utilizados; por lo que se considera que no existe irregularidad alguna, ni violación a alguna disposición legal o reglamentaria y por lo tanto, no es viable fincar alguna responsabilidad". **ASUNTO CONCLUIDO**
45	**Proyecto 08034**.- Pavimentación de calles con mezcla asfáltica en frio, ubicado en Habanero 1ra. Sección (Venustiano Carranza), ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III/2013. 27).- Como resultado de la revisión efectuada, se determinó una observación en relación a los acarreos de los materiales utilizados (grava de 1 ½" a finos y sello tipo 3-A), para la ejecución de los trabajos; esto debido a que no se respetaron las distancias de los acarreos de dichos materiales del banco propuesto en esta licitación en relación a la ubicación, localización y distancia de los bancos señalados por el Ayuntamiento de Cárdenas en el oficio número **CM/DEC/01004/2013** de fecha 04 de abril de 2013, mismo que fue enviado a este Órgano Superior del Estado de Tabasco. Debido a que el ente auditado utilizó diferentes bancos a los propuestos, se observa un incremento en los costos por concepto de acarreo de estos materiales en dicha obra, a como consta en la documentación integrada dentro de los expedientes unitarios. De todo lo anterior se determinó un costo total por sobreacarreo en este proyecto por un monto de **$90,777.23** con I.V.A incluido, del cual se observó en este proyecto un monto por sobreacarreo a como se indica a continuación: Acarreo real Tortuguero a la obra de grava en km: 111 kms. Acarreo real Teapa a la obra de sello en km: 111 kms. Acarreo del banco Amacoite a la obra de grava y sello en km: 77 kms. Diferencia km. en grava 1 1/2" a finos: 34 kms. monto	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Se inició Procedimiento Administrativo **número CM-P.A.010/2014** al **C. Ing. Carlos Alberto Velázquez Villegas.** Se resuelve declarar **Inexistencia de Responsabilidad. ASUNTO CONCLUIDO** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* **COTIH:** Con respecto al sobreacarreo, el cuarto párrafo del Considerando NOVENO del Decreto 168, por el cual se aprueba la Cuenta Pública del Municipio de Cárdenas, Tabasco, correspondiente al Ejercicio Fiscal del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013, publicado en el Periódico Oficial de fecha 27 de Diciembre del 2014, para el caso del proyecto de inversión 08034 expresa: "Del análisis realizado por los integrantes de la comisión dictaminadora se aprecia que las observaciones y los pliegos de cargos fincados por sobreacarreo, no se

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	observado por sobreacarreo: $72,415.07. Diferencia por km. en acarreo de sello: 34 kms. monto observado por sobreacarreo: $5,841.16. Subtotal: $78,256.23 IVA 16%: $12,520.00 Total observado: **$90,777.23.** **Importe por irregularidades del gasto** $ 90,777.23		encuentran debidamente sustentados, porque de acuerdo al Informe de Pruebas de Laboratorio contenido en el comunicado No. SOTOP-JEC-DG-0574/2014, emitido el 6 de agosto del 2014 por la Junta Estatal de Caminos, señala que el Banco de materiales ubicado en la carretera Malpaso-El Bellote, usado como base de comparación por el Órgano Superior de Fiscalización, no cumple con las especificaciones de la SCT (N-CMT-4-01-d-4/02), por ser grava y arena de rio y que, por el contrario, la calidad del material del banco utilizado en las obras de referencia garantiza la durabilidad y condiciones óptimas del proceso constructivo, porque no incorpora salinidad y humedad en los materiales utilizados; por lo que se considera que no existe irregularidad alguna, ni violación a alguna disposición legal o reglamentaria y por lo tanto, no es viable fincar alguna responsabilidad". ASUNTO CONCLUIDO
46	**Proyecto 08026**.- Pavimentación de calles con mezcla asfáltica en frio, ubicado en Chicozapote 1ra. Sección, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III/2013 28).- Como resultado de la revisión efectuada, se determinó una observación en relación a los acarreos de los materiales utilizados (grava de 1 ½" a finos y sello tipo 3-A), para la ejecución de los trabajos; esto debido a que no se respetaron las distancias de los acarreos de dichos materiales del banco propuesto en esta licitación en relación a la ubicación, localización y distancia de los bancos señalados por el Ayuntamiento de Cárdenas en el oficio número **CM/DEC/01004/2013** de fecha 04 de abril de 2013, mismo que fue enviado a este Órgano Superior del Estado de Tabasco. Debido a que el ente auditado utilizó diferentes bancos a los propuestos, se observa un incremento en los costos por concepto de acarreo de estos materiales en dicha obra, a como consta en la documentación integrada dentro de los expedientes unitarios. De todo lo anterior se determinó un costo total por sobreacarreo en este proyecto por un monto de **$123,842.44** con I.V.A. incluido, del cual se observó en este proyecto un monto por sobreacarreo a como se indica a continuación: Acarreo real Tortuguero a la obra de grava en km: 186	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Se inició Procedimiento Administrativo número **CM-P.A.010/2014** al **C. Ing. Carlos Alberto Velázquez Villegas.** Se resuelve declarar **Inexistencia de Responsabilidad. ASUNTO CONCLUIDO** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* **COTIH:** Con respecto al sobreacarreo, el cuarto párrafo del Considerando NOVENO del Decreto 168, por el cual se aprueba la Cuenta Pública del Municipio de Cárdenas, Tabasco, correspondiente al Ejercicio Fiscal del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013, publicado en el Periódico Oficial de fecha 27 de

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	kms. Acarreo real Teapa a la obra de sello en km: 186 kms. Acarreo del banco Amacoite a la obra de grava y sello en km: 142 kms. Diferencia km. en grava 1 1/2" a finos: 44 kms. monto observado por sobreacarreo: $100,013.76. Diferencia km. en sello: 44 kms. monto observado por sobreacarreo: $6,746.96. Subtotal: $106,760.72 IVA 16%: $17,081.72 Total observado: **$123,842.44** **Importe por irregularidades del gasto $ 123,842.44**		Diciembre del 2014, para el caso del proyecto de inversión 08026 expresa: "Del análisis realizado por los integrantes de la comisión dictaminadora se aprecia que las observaciones y los pliegos de cargos fincados por sobreacarreo, no se encuentran debidamente sustentados, porque de acuerdo al Informe de Pruebas de Laboratorio contenido en el comunicado No. SOTOP-JEC-DG-0574/2014, emitido el 6 de agosto del 2014 por la Junta Estatal de Caminos, señala que el Banco de materiales ubicado en la carretera Malpaso-El Bellote, usado como base de comparación por el Órgano Superior de Fiscalización, no cumple con las especificaciones de la SCT (N-CMT-4-01-d-4/02), por ser grava y arena de rio y que, por el contrario, la calidad del material del banco utilizado en las obras de referencia garantiza la durabilidad y condiciones óptimas del proceso constructivo, porque no incorpora salinidad y humedad en los materiales utilizados; por lo que se considera que no existe irregularidad alguna, ni violación a alguna disposición legal o reglamentaria y por lo tanto, no es viable fincar alguna responsabilidad". **ASUNTO CONCLUIDO**
47	**Proyecto 08033**.- Pavimentación de calle con mezcla asfáltica en frio, ubicado en Benito Juárez (La Playita), ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III/2013. 29).- Como resultado de la revisión efectuada, se determinó una observación en relación a los acarreos de los materiales utilizados (grava de 1 ½" a finos y sello tipo 3-A), para la ejecución de los trabajos; esto debido a que no se respetaron las distancias de los acarreos de dichos materiales del banco propuesto en esta licitación en relación a la ubicación, localización y distancia de los bancos señalados por el Ayuntamiento de Cárdenas en el oficio número **CM/DEC/01004/2013** de fecha 04 de abril de 2013, mismo que fue enviado a este Órgano Superior del Estado de Tabasco. Debido a que el ente auditado utilizó diferentes bancos a los propuestos, se observa un incremento en los costos por concepto de acarreo de estos materiales en dichas obras, así mismo se tiene de conocimiento que el material denominado "sello tipo 3A", no se comercializa en el banco "el Tortuguero", de donde	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: **Se inició Procedimiento Administrativo número CM-P.A.010/2014** al **C. Ing. Carlos Alberto Velázquez Villegas.** ***Se resuelve declarar Inexistencia de* Responsabilidad. ASUNTO CONCLUIDO** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* **COTIH:** Con respecto al sobreacarreo, el cuarto párrafo del Considerando

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	indican haberlo traído y adquirido, a como consta en la documentación integrada dentro de los expedientes unitarios. De todo lo anterior se determinó un costo total por sobreacarreo en este proyecto por un monto de **$106,263.70** con I.V.A incluido, del cual se observó en este proyecto un monto por sobreacarreo a como se indica a continuación: Acarreo real Tortuguero a la obra de grava y sello en km: 117 kms. Acarreo del banco Amacoite a la obra de grava y sello en km: 73 kms. Diferencia km. en grava 1 1/2" a finos: 44 kms. monto observado por sobreacarreo: $84,229.83. Diferencia por km. en acarreo de sello: 44 kms. monto observado por sobreacarreo: $7,376.81. Subtotal: $91,606.64 IVA 16%: $14,657.06 Total observado: **$106,263.70**. **Importe por irregularidades del gasto $ 106,263.70**		NOVENO del Decreto 168, por el cual se aprueba la Cuenta Pública del Municipio de Cárdenas, Tabasco, correspondiente al Ejercicio Fiscal del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013, publicado en el Periódico Oficial de fecha 27 de Diciembre del 2014, para el caso del proyecto de inversión 08033 expresa: "Del analisis realizado por los integrantes de la comisión dictaminadora se aprecia que las observaciones y los pliegos de cargos fincados por sobreacarreo, no se encuentran debidamente sustentados, porque de acuerdo al Informe de Pruebas de Laboratorio contenido en el comunicado No. SOTOP-JEC-DG-0574/2014, emitido el 6 de agosto del 2014 por la Junta Estatal de Caminos, señala que el Banco de materiales ubicado en la carretera Malpaso-El Bellote, usado como base de comparación por el Órgano Superior de Fiscalización, no cumple con las especificaciones de la SCT (N-CMT-4-01-d-4/02), por ser grava y arena de rio y que, por el contrario, la calidad del material del banco utilizado en las obras de referencia garantiza la durabilidad y condiciones óptimas del proceso constructivo, porque no incorpora salinidad y humedad en los materiales utilizados; por lo que se considera que no existe irregularidad alguna, ni violación a alguna disposición legal o reglamentaria y por lo tanto, no es viable fincar alguna responsabilidad". ASUNTO CONCLUIDO
48	**Proyecto 08017**.- Pavimentación de camino con mezcla asfáltica en frio, ubicado en Reyes Heroles, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III/2013. 30).- Como resultado de la revisión efectuada, se determinó una observación en relación a los acarreos de los materiales utilizados (sello tipo 3-a), para la ejecución de los trabajos; esto debido a que no se respetaron las distancias de los acarreos de dichos materiales del banco propuesto en esta licitación en relación a la ubicación, localización y distancia de los bancos señalados por el Ayuntamiento de Cárdenas en el oficio número **CM/DEC/01004/2013** de fecha 04 de abril de 2013, mismo que fue enviado a este Órgano Superior del Estado de Tabasco. Debido a que el ente auditado utilizó diferentes bancos	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: **Se inició Procedimiento Administrativo número CM-P.A.010/2014 al C. Ing. Carlos Alberto Velázquez Villegas.** **Se resuelve declarar Inexistencia de Responsabilidad.** ASUNTO CONCLUIDO ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con*

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	a los propuestos, se observa un incremento en los costos por concepto de acarreo de estos materiales en dicha obra, a como consta en la documentación integrada dentro de los expedientes unitarios. De todo lo anterior se determinó un costo total por sobreacarreo en este proyecto por un monto de **$12,780.93** con I.V.A incluido, del cual se observó en este proyecto un monto por sobreacarreo a como se indica a continuación: Acarreo real Teapa a la obra de sello en km: 178 kms. Acarreo del banco Amacoite a la obra de sello en km: 134 kms. Diferencia por km. en acarreo de sello: 44 kms. monto observado por sobreacarreo: $11,018.04. Subtotal: $11,018.04 IVA 16%: $1,762.89 Total observado: **$12,780.93**. **Importe por irregularidades del gasto $ 12,780.93**		*el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* **COTIH:** Con respecto al sobreacarreo, el cuarto párrafo del Considerando NOVENO del Decreto 168, por el cual se aprueba la Cuenta Pública del Municipio de Cárdenas, Tabasco, correspondiente al Ejercicio Fiscal del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013, publicado en el Periódico Oficial de fecha 27 de Diciembre del 2014, para el caso del proyecto de inversión 08017 expresa: "Del análisis realizado por los integrantes de la comisión dictaminadora se aprecia que las observaciones y los pliegos de cargos fincados por sobreacarreo, no se encuentran debidamente sustentados, porque de acuerdo al Informe de Pruebas de Laboratorio contenido en el comunicado No. SOTOP-JEC-DG-0574/2014, emitido el 6 de agosto del 2014 por la Junta Estatal de Caminos, señala que el Banco de materiales ubicado en la carretera Malpaso-El Bellote, usado como base de comparación por el Órgano Superior de Fiscalización, no cumple con las especificaciones de la SCT (N-CMT-4-01-d-4/02), por ser grava y arena de rio y que, por el contrario, la calidad del material del banco utilizado en las obras de referencia garantiza la durabilidad y condiciones óptimas del proceso constructivo, porque no incorpora salinidad y humedad en los materiales utilizados; por lo que se considera que no existe irregularidad alguna, ni violación a alguna disposición legal o reglamentaria y por lo tanto, no es viable fincar alguna responsabilidad". **ASUNTO CONCLUIDO**
49	**Proyecto 08068.-** Construcción de calle con concreto hidráulico, guarniciones y banquetas (Santos Degollado), ubicado en El Toloque, (Cab. Mpal.), ejecutada con modalidad FOPEDEP 2013. 31).- Como resultado de la revisión efectuada al proyecto, se determinó una observación en relación a los acarreos de los materiales utilizados (grava de 1 ½" a finos), para la ejecución de los trabajos; esto debido a que no se respetaron las distancias de los acarreos de dichos materiales del banco propuesto en	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: **Se inició Procedimiento Administrativo número CM-P.A.010/2014 al C. Ing. Carlos Alberto Velázquez Villegas.** **Se resuelve declarar Inexistencia de Responsabilidad.** ASUNTO CONCLUIDO ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente*

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	esta licitación en relación a la ubicación, localización y distancia de los bancos señalados por el Ayuntamiento de Cárdenas en el oficio número **CM/DEC/01004/2013** de fecha 04 de abril de 2013, mismo que fue enviado a este Órgano Superior del Estado de Tabasco. Debido a que el ente auditado utilizó diferentes bancos a los propuestos, se observa un incremento en los costos por concepto de acarreo de estos materiales en dicha obra, a como consta en la documentación integrada dentro de los expedientes unitarios. De todo lo anterior se determinó un costo total por sobreacarreo en este proyecto por un monto de **$47,284.76** con I.V.A incluido, del cual se observó un monto por sobreacarreo a como se indica a continuación: Acarreo real Tortuguero a la obra de grava en km: 110 kms. Acarreo del banco Amacoite a la obra de grava en km: 66 kms. Diferencia por km. en acarreo: 44 kms. monto observado por sobreacarreo: $40,762.72. Subtotal: $40,762.72 IVA 16%: $6,522.04 Total observado: **$47,284.76.** **Importe por irregularidades del gasto $ 47,284.76**		*fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* **COTIH:** Con respecto al sobreacarreo, el cuarto párrafo del Considerando NOVENO del Decreto 168, por el cual se aprueba la Cuenta Pública del Municipio de Cárdenas, Tabasco, correspondiente al Ejercicio Fiscal del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013, publicado en el Periódico Oficial de fecha 27 de Diciembre del 2014, para el caso del proyecto de inversión 08068 expresa: "Del análisis realizado por los integrantes de la comisión dictaminadora se aprecia que las observaciones y los pliegos de cargos fincados por sobreacarreo, no se encuentran debidamente sustentados, porque de acuerdo al Informe de Pruebas de Laboratorio contenido en el comunicado No. SOTOP-JEC-DG-0574/2014, emitido el 6 de agosto del 2014 por la Junta Estatal de Caminos, señala que el Banco de materiales ubicado en la carretera Malpaso-El Bellote, usado como base de comparación por el Órgano Superior de Fiscalización, no cumple con las especificaciones de la SCT (N-CMT-4-01-d-4/02), por ser grava y arena de rio y que, por el contrario, la calidad del material del banco utilizado en las obras de referencia garantiza la durabilidad y condiciones óptimas del proceso constructivo, porque no incorpora salinidad y humedad en los materiales utilizados; por lo que se considera que no existe irregularidad alguna, ni violación a alguna disposición legal o reglamentaria y por lo tanto, no es viable fincar alguna responsabilidad". **ASUNTO CONCLUIDO**
50	**Proyecto 08070**.- Construcción de calle con concreto hidráulico, guarniciones y banquetas (Callejón 6), ubicado en El Toloque, (Cab. Mpal.), ejecutada con modalidad FOPEDEP 2013.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: **Se inició Procedimiento Administrativo número CM-P.A.010/2014** al C. Ing. Carlos

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	32).- Como resultado de la revisión efectuada al proyecto, se determinó una observación en relación a los acarreos de los materiales utilizados (grava de 1 ½" a finos), para la ejecución de los trabajos; esto debido a que no se respetaron las distancias de los acarreos de dichos materiales del banco propuesto en esta licitación en relación a la ubicación, localización y distancia de los bancos señalados por el Ayuntamiento de Cárdenas en el oficio número **CM/DEC/01004/2013** de fecha 04 de abril de 2013, mismo que fue enviado a este Órgano Superior del Estado de Tabasco. Debido a que el ente auditado utilizó diferentes bancos a los propuestos, se observa un incremento en los costos por concepto de acarreo de estos materiales en dicha obra, a como consta en la documentación integrada dentro de los expedientes unitarios. De todo lo anterior se determinó un costo total por sobreacarreo en este proyecto por un monto de **$29,761.99** con I.V.A incluido, del cual se observó en este proyecto un monto por sobreacarreo a como se indica a continuación: Acarreo real Tortuguero a la obra de grava en km: 114 kms. Acarreo del banco Amacoite a la obra de grava en km: 66 kms. Diferencia por km. en acarreo: 48 kms. monto observado por sobreacarreo: $25,656.89. Subtotal: $25,656.89 IVA 16%: $4,105.10 Total observado: **$29,761.99**. **Importe por irregularidades del gasto $ 29,761.99**		**Alberto Velázquez Villegas.** **Se resuelve declarar Inexistencia de Responsabilidad. ASUNTO CONCLUIDO** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* **COTIH:** Con respecto al sobreacarreo, el cuarto párrafo del Considerando NOVENO del Decreto 168, por el cual se aprueba la Cuenta Pública del Municipio de Cárdenas, Tabasco, correspondiente al Ejercicio Fiscal del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013, publicado en el Periódico Oficial de fecha 27 de Diciembre del 2014, para el caso del proyecto de inversión 08070 expresa: "Del análisis realizado por los integrantes de la comisión dictaminadora se aprecia que las observaciones y los pliegos de cargos fincados por sobreacarreo, no se encuentran debidamente sustentados, porque de acuerdo al Informe de Pruebas de Laboratorio contenido en el comunicado No. SOTOP-JEC-DG-0574/2014, emitido el 6 de agosto del 2014 por la Junta Estatal de Caminos, señala que el Banco de materiales ubicado en la carretera Malpaso-El Bellote, usado como base de comparación por el Órgano Superior de Fiscalización, no cumple con las especificaciones de la SCT (N-CMT-4-01-d-4/02), por ser grava y arena de rio y que, por el contrario, la calidad del material del banco utilizado en las obras de referencia garantiza la durabilidad y condiciones óptimas del proceso constructivo, porque no incorpora salinidad y humedad en los materiales utilizados; por lo que se considera que no existe irregularidad alguna, ni violación a alguna disposición legal o reglamentaria y por lo tanto, no es viable fincar alguna responsabilidad". ASUNTO CONCLUIDO

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
51	**Proyecto 08053**.- Pavimentación de calles con concreto hidráulico, ubicado en Poblado C-20 (Miguel Hidalgo y Costilla), ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III/2013. 33).- Como resultado de la revisión efectuada, se determinó una observación en relación a los acarreos de los materiales utilizados (grava de 1 ½" a finos), para la ejecución de los trabajos; esto debido a que no se respetaron las distancias de los acarreos de dichos materiales del banco propuesto en esta licitación en relación a la ubicación, localización y distancia de los bancos señalados por el Ayuntamiento de Cárdenas en el oficio número **CM/DEC/01004/2013** de fecha 04 de abril de 2013, mismo que fue enviado a este Órgano Superior del Estado de Tabasco. Debido a que el ente auditado utilizó diferentes bancos a los propuestos, se observa un incremento en los costos por concepto de acarreo de estos materiales en dichas obras, a como consta en la documentación integrada dentro de los expedientes unitarios. De todo lo anterior se determinó un costo total por sobreacarreo en este proyecto por un monto de **$76,922.79** con I.V.A incluido, del cual se observó en este proyecto un monto por sobreacarreo a como se indica a continuación: Acarreo real Tortuguero a la obra de grava en km: 129 kms. Acarreo del banco Amacoite a la obra de grava en km: 87 kms. Diferencia por km. en acarreo: 42 kms. monto observado por sobreacarreo: $66,312.75. Subtotal: $66,312.75 IVA 16%: $10,610.04 Total observado: **$76,922.79**. **Importe por irregularidades del gasto $ 76,922.79**	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: **Se inició Procedimiento Administrativo número CM-P.A.010/2014** al **C. Ing. Carlos Alberto Velázquez Villegas.** **Se resuelve declarar Inexistencia de Responsabilidad. ASUNTO CONCLUIDO** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* **COTIH:** Con respecto al sobreacarreo, el cuarto párrafo del Considerando NOVENO del Decreto 168, por el cual se aprueba la Cuenta Pública del Municipio de Cárdenas, Tabasco, correspondiente al Ejercicio Fiscal del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013, publicado en el Periódico Oficial de fecha 27 de Diciembre del 2014, para el caso del proyecto de inversión 08053 expresa: "Del análisis realizado por los integrantes de la comisión dictaminadora se aprecia que las observaciones y los pliegos de cargos fincados por sobreacarreo, no se encuentran debidamente sustentados, porque de acuerdo al Informe de Pruebas de Laboratorio contenido en el comunicado No. SOTOP-JEC-DG-0574/2014, emitido el 6 de agosto del 2014 por la Junta Estatal de Caminos, señala que el Banco de materiales ubicado en la carretera Malpaso-El Bellote, usado como base de comparación por el Órgano Superior de Fiscalización, no cumple con las especificaciones de la SCT (N-CMT-4-01-d-4/02), por ser grava y arena de rio y que, por el contrario, la calidad del material del banco utilizado en las obras de referencia garantiza la durabilidad y condiciones óptimas del proceso constructivo, porque no incorpora

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			salinidad y humedad en los materiales utilizados; por lo que se considera que no existe irregularidad alguna, ni violación a alguna disposición legal o reglamentaria y por lo tanto, no es viable fincar alguna responsabilidad". **ASUNTO CONCLUIDO**
	CUARTO TRIMESTRE		
52	**Obras que presentan irregularidades en su gasto devengado:** **08164**.- Construcción del sistema de iluminación, canchas de usos múltiples, gimnasio al aire libre y juego lúdico en la unidad deportiva Domingo Colín, ubicado en C.S.A.T (Cabecera Municipal), ejecutada con modalidad CONADE 2013 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 18.19% por un importe de $705,796.64 (setecientos cinco mil setecientos noventa y seis 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: **6511**.- Poste de concreto de 0.30m de diámetro x 3.00 mts de altura armado con 6 vs de 3/8"", estribos a cada 30 cms helicoidales, acabado martelinado con tubo interior conduit de pvc tipo pesado de 3/4" de diam (5.00mts), curva de 90° de pvc tipo pesado, saliente a base de tubería de acero galvanizado ced 40 de 3"" de diam y 50 cms de longitud, base de concreto de 0.40 x 0.40 x 0.50m incluye: suministro de los materiales, mano de obra y herramienta. El cual representa un 241% de incremento. **60566**.- Suministro y colocación de proyector autobalastrado circular modelo pc18 incl.: conexión y pruebas. El cual representa un 337% de incremento. **210105**.- Suministro e instalación de juego modular infantil modelo ps3-28314, marca play land o similar, capacidad de 40 niños, edad de 2 a 12 años, incluye: fletes. (ver plano). El cual representa un 148% de incremento.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: -	*Para los efectos del* **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: **Se inicio Procedimiento Administrativo número CM-P.A.009/2014** a los CC. Ing. **Carlos Alberto Velázquez Villegas, Diana Lizett González de la Cruz, C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez, L.C. Eloina Barradas Contreras y Lic. José Luis de la Cruz Córdova.** **Se resuelve declarar Inexistencia de Responsabilidad. ASUNTO CONCLUIDO** *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* COTIH: Con respecto a las irregularidades de gasto, el quinto párrafo del Considerando NOVENO del Decreto 168, por el cual se aprueba la Cuenta Pública del Municipio de Cárdenas, Tabasco, correspondiente al Ejercicio Fiscal del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013, publicado en el Periódico Oficial de fecha 27 de Diciembre del 2014, para el caso del proyecto de inversión 08164 expresa: "de acuerdo a la revisión del expediente unitario y la solventación del pliego de cargos del Ayuntamiento, se aprecia que la observación sobre el sobrecosto fincado se debe a un error humano, ya que cuando la actual administración municipal revisó las necesidades del proyecto refrendado de referencia, iniciado en el ejercicio anterior,

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	G-13.- Suministro e instalación de equipo de apertura marca xol park modelo xl 124 o similar en características y calidad, incluye traslado hasta el sitio de fijación, armado y atornillado, movimientos de carga y descarga, excavación para alojar bases de concreto, base de concreto, relleno con material producto de excavación, alineado, nivelado, plomeado, pruebas de funcionamiento, aceitado de piezas móviles, herramienta y mano de obra. El cual representa un 10% de incremento. **60050-a**.- Suministro e instalación de estructura tipo ts30 con aislamiento de 13 kva. segun normas de CFE. El cual representa un 53% de incremento. **61000**.- Pago a la CFE por conexión y libranza de red nueva a red existente. El cual representa un 42% de incremento. **2006**.- Relleno y compactación d/mat/prod./de exc.c/pison y agua, en capas de 20 cm. esp. incl. acarreo dentro de la obra, medir compacto. El cual representa un 41% de incremento. **06016a**.- Suministro col. y conex. de cable de cobre desnudo. thw calibre #8 incluye cinta aislante. El cual representa un 530% de incremento. **06047a**.- Suministro y colocación de crucetas galvanizadas c4t, incluye abrazaderas 1c. El cual representa un 69% de incremento. **12100**.- Demolición de concreto armado en cimentación, resistencia máxima f'c= 200 kg/cm2, con herramienta manual, incluye: acarreo del material hasta 20 mts. y limpieza del área. El cual representa un 72% de incremento. **12101**.- Demolición de concreto armado en estructura, con herramienta manual, incluye: acarreo del material hasta 20 mts. y limpieza del área. El cual representa un 76% 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 catalogo de conceptos licitado, este presenta un importe total de $3'880,000.00, permitiendo la adjudicación de la obra con un presupuesto de $3'875,420.22, sin embargo, con base al análisis elaborado por el Órgano Superior	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	se adecuaron los conceptos y se actualizaron los precios unitarios; sin embargo, por error, en el proceso de auditoría la instancia fiscalizada proporcionó un archivo diferente al presupuesto base, el cual fue sustituido en la solventación por el correcto, por lo que es evidente que no existe irregularidad alguna que cause algún daño a la hacienda o viole alguna disposición legal o reglamentaria". **ASUNTO CONCLUIDO**

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	de Fiscalización, los parámetros de construcción a costos de mercado del catalogo presupuestado se estiman en $3'174,203.36, por lo que **se observa un importe de $701,216.86 pagados por costo elevado** a precio unitario al ejecutar la obra. **Importe por irregularidades del gasto $ 701,216.86**		
53	**08094**.- Rehabilitación de la L.D. y R.D. de energía eléctrica en media y baja tensión, ubicado en Azucena 4ta. Sección (Torno Alegre), ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III/2013. 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 3.41% por un importe de $83,574.51 (ochenta y tres mil quinientos setenta 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: **550050**.- Suministro e instalación de estructura tipo ts30, con aislamiento de 13 kva, según normas de CFE. El cual representa un 57% de incremento. **520050**.- Suministro e instalación de estructura tipo vs30, con aislamiento de 13 kva, según norma de C.F.E. El cual representa un 37% de incremento. **520010**.- Suministro e instalación de estructura tipo vd30, con aislamiento de 13 kva, según normas de CFE. El cual representa un 26% de incremento. **540010**.- Suministro e instalación de estructura tipo ad30, con aislamiento de 13 kva, incluye: herrajes todos los protocolos de CFE. El cual representa un 39% de incremento. **580075**.- Suministro e instalación de estructura tipo r1/r1, para baja tensión, según normas de CFE. El cual representa un 15% de incremento.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: **Se inicio Procedimiento Administrativo número CM-P.A.009/2014** a los **CC. Ing. Carlos Alberto Velázquez Villegas, Diana Lizett González de la Cruz, C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez, L.C. Eloina Barradas Contreras y Lic. José Luis de la Cruz Córdova.** **Se resuelve declarar Inexistencia de Responsabilidad. ASUNTO CONCLUIDO** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de 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.

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	600050.- Suministro e instalación de elemento de interconexión, incluye: puentes, estribos, conectores y cortacircuitos fusible de 13 kv, (una fase), según normas de CFE. El cual representa un 30% de incremento. **600120**.- Suministro e instalación de dispositivo de seguridad y antirrobo ""sare"", para la instalación de acometidas de baja tensión domiciliarias, según normas de C.F.E. El cual representa un 5% de incremento. **610070**.- Suministro e instalación de cable conductor multiple2+1 de aluminio cal. 3/0, con protocolo de CFE, incluye: tendido y tensionado. Protocolo según normas de CFE. El cual representa un 18% de incremento. **620172**.- Suministro e instalación de transformador de distribución trifásico tipo poste (para costa) auto protegido 50 kva, 13200-120/240 volts. incluye: Protocolo según normas de CFE y pintar los números según normas de CFE. El cual representa un 28% de incremento. **630030**.- Elaboración de plano definitivo con norma de CFE elaborado en prored presentado en formato tamaño carta y en archivo electrónico. El cual representa un 349% 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 catalogo de conceptos licitado, este presenta un importe total de $2´450,008.25, permitiendo la adjudicación de la obra con un presupuesto de $2´445,773.60, sin embargo, con base al análisis elaborado por el Órgano Superior de Fiscalización, los parámetros de construcción a costos de mercado del catalogo presupuestado se estiman en $2´366,433.74, por lo que **se observa un importe de $79,339.86 pagados por costo elevado** a precio unitario al ejecutar la obra. **Importe por irregularidades del gasto $ 79,339.86**	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	
54	**Proyecto.- 08146**.- Pavimentación de calle con concreto hidráulico (Santo Degollado), ubicado en Santa María de Guadalupe (Cabecera Municipal), ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III/2013. 3).- Como resultado de la revisión efectuada, se determinó una observación en relación a los acarreos		Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: **Se inició Procedimiento Administrativo número CM-P.A.009/2014** a los **CC. Ing. Carlos Alberto Velázquez Villegas,**

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	de los materiales utilizados (grava de 1 ½"" a finos), para la ejecución de los trabajos; esto debido a que no se respetaron las distancias de los acarreos de dichos materiales del banco propuesto en esta licitación en relación a la ubicación, localización y distancia de los bancos más cercanos a la obra; reportadas en la documentación enviada por el Ayuntamiento de Cárdenas a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco. Debido a que el ente auditado utilizó diferentes bancos a los propuestos, se observa un incremento en los costos por concepto de acarreo de estos materiales en dicha obra, como consta en la documentación integrada dentro de los expedientes unitarios. De todo lo anterior se observa un monto total por sobreacarreo en este proyecto de $135,055.05 con I.V.A incluido, como se indica a continuación: Acarreo pagado en las estimaciones del banco el Tortuguero al sitio de la obra de grava 1 ½" a finos en km: 111 km. Acarreo del banco amacoite al sitio de la obra de grava en km: 66 km. Diferencia en km.: 45 kms. Monto observado por sobreacarreo: Subtotal: $116,426.77 IVA 16%: $18,628.28 **Total observado: $135,055.05.** **Importe por irregularidades del gasto $ 135,055.05**	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	**Diana Lizett González de la Cruz, C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez, L.C. Eloina Barradas Contreras y Lic. José Luis de la Cruz Córdova.** **Se resuelve declarar Inexistencia de Responsabilidad. ASUNTO CONCLUIDO** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* **COTIH:** Con respecto al sobreacarreo, el cuarto párrafo del Considerando NOVENO del Decreto 168, por el cual se aprueba la Cuenta Pública del Municipio de Cárdenas, Tabasco, correspondiente al Ejercicio Fiscal del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013, publicado en el Periódico Oficial de fecha 27 de Diciembre del 2014, para el caso del proyecto de inversión 08046 expresa: "Del análisis realizado por los integrantes de la comisión dictaminadora se aprecia que las observaciones y los pliegos de cargos fincados por sobreacarreo, no se encuentran debidamente sustentados, porque de acuerdo al Informe de Pruebas de Laboratorio contenido en el comunicado No. SOTOP-JEC-DG-0574/2014, emitido el 6 de agosto del 2014 por la Junta Estatal de Caminos, señala que el Banco de materiales ubicado en la carretera Malpaso-El Bellote, usado como base de comparación por el Órgano Superior de Fiscalización, no cumple con las especificaciones de la SCT (N-CMT-4-01-d-4/02), por ser grava y arena de rio y que, por el contrario, la calidad del material del banco utilizado en las obras de referencia garantiza la durabilidad y condiciones óptimas del proceso constructivo, porque no incorpora salinidad y humedad en los materiales utilizados; por lo que se considera que no existe irregularidad alguna, ni violación a

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			alguna disposición legal o reglamentaria y por lo tanto, no es viable fincar alguna responsabilidad". **ASUNTO CONCLUIDO**
55	**Proyecto.- 08082**.- Rehabilitación de camino con grava de revestimiento de 1 1/2" a finos, ubicado en El Golpe 2da. sección (Los Patos), ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III/2013. 4).- Como resultado de la revisión efectuada al expediente unitario de este proyecto, se determinó que en ningún momento el ente justifica la necesidad de usar bancos de materiales distintos a los reportados por el Ayuntamiento en la documentación enviada a este Órgano de Superior de Fiscalización del Estado, en los cuales da a conocer la relación y ubicación de los bancos utilizados por el ente, en donde se indican las distancias de acarreo de los diversos materiales empleados para la ejecución de las obras; y de esta manera, hacer de conocimiento al Órgano Técnico de Fiscalización, los parámetros de acarreos oficiales por parte del Ente municipal, razón por la cual se determina una observación en relación a los acarreos de los materiales empleados durante la ejecución de esta obra (grava de 1 1/2"" a finos). Lo anterior debido a que no se respetaron las distancias de los acarreos de dichos materiales desde el banco propuesto inicialmente, originando el pago de estimaciones a favor del contratista por conceptos relativos al acarreo del material antes referenciado desde bancos más alejados al sitio de la obra. Se observa un monto total por sobreacarreo en este proyecto de $234,582.33 (doscientos treinta y cuatro mil quinientos ochenta y dos 33/100), a como se indica a continuación: Distancia de acarreo pagado en las estimaciones desde el banco el Tortuguero del material grava de 1 1/2" a finos al sitio de la obra: 166 km. Distancia de acarreo desde el banco Trateco (Amacoite) del material grava de 1 1/2" a finos al sitio de la obra: 119 km. Diferencia: 47 km. Monto observado por sobreacarreo: $202,226.15 Diferencia por km. en acarreo de sello: 44 kms. monto observado por sobreacarreo: $10,074.24 IVA 16%: $32,356.18 **Total observado: $234,582.33.** **Importe por irregularidades del gasto $ 234,582.33**	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: **Se inicio Procedimiento Administrativo número CM-P.A.009/2014** a los **CC. Ing. Carlos Alberto Velázquez Villegas, Diana Lizett González de la Cruz, C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez, L.C. Eloina Barradas Contreras y Lic. José Luis de la Cruz Córdova.** **Se resuelve declarar Inexistencia de Responsabilidad.** ASUNTO CONCLUIDO ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* **COTIH:** Con respecto al sobreacarreo, el cuarto párrafo del Considerando NOVENO del Decreto 168, por el cual se aprueba la Cuenta Pública del Municipio de Cárdenas, Tabasco, correspondiente al Ejercicio Fiscal del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013, publicado en el Periódico Oficial de fecha 27 de Diciembre del 2014, para el caso del proyecto de inversión 08082 expresa: "Del análisis realizado por los integrantes de la comisión dictaminadora se aprecia que las observaciones y los pliegos de cargos fincados por sobreacarreo, no se encuentran debidamente sustentados, porque de acuerdo al Informe de Pruebas de Laboratorio contenido en el comunicado No. SOTOP-JEC-DG-0574/2014, emitido el 6 de agosto del 2014 por la Junta Estatal de Caminos, señala que el Banco de materiales ubicado en la carretera Malpaso-El Bellote, usado como base de comparación por el Órgano Superior de

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Fiscalización, no cumple con las especificaciones de la SCT (N-CMT-4-01-d-4/02), por ser grava y arena de rio y que, por el contrario, la calidad del material del banco utilizado en las obras de referencia garantiza la durabilidad y condiciones óptimas del proceso constructivo, porque no incorpora salinidad y humedad en los materiales utilizados; por lo que se considera que no existe irregularidad alguna, ni violación a alguna disposición legal o reglamentaria y por lo tanto, no es viable fincar alguna responsabilidad". ASUNTO CONCLUIDO
56	**Proyecto.- 08052**.- Pavimentación de camino con mezcla asfáltica en frio, ubicado en Santuario 2a. sección, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III/2013 5).- Como resultado de la revisión efectuada al expediente unitario de este proyecto, se determinó que en ningún momento el ente justifica la necesidad de usar bancos de materiales distintos a los reportados por el Ayuntamiento en la documentación enviada a este Órgano de Superior de Fiscalización del Estado, en los cuales da a conocer la relación y ubicación de los bancos utilizados por el ente, en donde se indican las distancias de acarreo de los diversos materiales empleados para la ejecución de las obras; y de esta manera, hacer de conocimiento al Órgano Técnico de Fiscalización, los parámetros de acarreos oficiales por parte del ente municipal, razón por la cual se determina una observación en relación a los acarreos de los materiales empleados durante la ejecución de esta obra (grava de 1 1/2" a finos y gravilla sello tipo 3-a). Lo anterior debido a que no se respetaron las distancias de los acarreos de dichos materiales desde el banco propuesto inicialmente, originando el pago de estimaciones a favor del contratista por conceptos relativos al acarreo del material antes referenciado desde bancos más alejados al sitio de la obra. Se observa un monto total por sobreacarreo en este proyecto de $163,398.94 (ciento sesenta y tres mil trescientos noventa y ocho 94/100 M.N.), a como se indica a continuación: Distancia de acarreo pagado en las estimaciones desde el banco el Tortuguero del material grava de 1 1/2" a finos al sitio de la obra: 156 km. Distancia de acarreo pagado en las estimaciones desde el banco el Tortuguero del material sello tipo 3-a	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Se inicio **Procedimiento Administrativo número CM-P.A.009/2014** a los **CC. Ing. Carlos Alberto Velázquez Villegas, Diana Lizett González de la Cruz, C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez, L.C. Eloina Barradas Contreras y Lic. José Luis de la Cruz Córdova.** **Se resuelve declarar inexistencia de Responsabilidad.** ASUNTO CONCLUIDO ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* **COTIH:** Con respecto al sobreacarreo, el cuarto párrafo del Considerando NOVENO del Decreto 168, por el cual se aprueba la Cuenta Pública del Municipio de Cárdenas, Tabasco, correspondiente al Ejercicio Fiscal del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013, publicado en el Periódico Oficial de fecha 27 de Diciembre del 2014, para el caso del proyecto de inversión 08052 expresa: "Del análisis realizado por los integrantes de la comisión dictaminadora se aprecia que las observaciones y los pliegos de

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	al sitio de la obra: 156 km. Distancia de acarreo desde el banco Trateco (Amacoite) del material grava de 1 1/2" a finos y gravilla sello tipo 3-A al sitio de la obra: 112 km. Diferencia: 44 km. Monto observado por sobreacarreo: $140,861.16 IVA 16%: $22,537.78 **Total observado: $163,398.94.** **Importe por irregularidades del gasto $ 163,398.94**		cargos fincados por sobreacarreo, no se encuentran debidamente sustentados, porque de acuerdo al Informe de Pruebas de Laboratorio contenido en el comunicado No. SOTOP-JEC-DG-0574/2014, emitido el 6 de agosto del 2014 por la Junta Estatal de Caminos, señala que el Banco de materiales ubicado en la carretera Malpaso-El Bellote, usado como base de comparación por el Órgano Superior de Fiscalización, no cumple con las especificaciones de la SCT (N-CMT-4-01-d-4/02), por ser grava y arena de rio y que, por el contrario, la calidad del material del banco utilizado en las obras de referencia garantiza la durabilidad y condiciones óptimas del proceso constructivo, porque no incorpora salinidad y humedad en los materiales utilizados; por lo que se considera que no existe irregularidad alguna, ni violación a alguna disposición legal o reglamentaria y por lo tanto, no es viable fincar alguna responsabilidad". **ASUNTO CONCLUIDO**
57	**Proyecto.- 08139**.- Pavimentación de calle con concreto hidráulico, ubicado en Poblado C-23 (Venustiano Carranza), ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III/2013. 6).- Como resultado de la revisión efectuada al expediente unitario de este proyecto, se determinó que en ningún momento el ente justifica la necesidad de usar bancos de materiales distintos a los reportados por el Ayuntamiento en la documentación enviada a este Órgano de Superior de Fiscalización del Estado, en los cuales da a conocer la relación y ubicación de los bancos utilizados por el ente, en donde se indican las distancias de acarreo de los diversos materiales empleados para la ejecución de las obras; y de esta manera, hacer de conocimiento al Órgano Técnico de Fiscalización, los parámetros de acarreos oficiales por parte del ente municipal, razón por la cual se determina una observación en relación a los acarreos de los materiales empleados durante la ejecución de esta obra (grava de 1 1/2" a finos). Lo anterior debido a que no se respetaron las distancias de los acarreos de dichos materiales desde el banco propuesto inicialmente, originando el pago de estimaciones a favor del contratista por conceptos relativos al acarreo del material antes referenciado desde bancos más alejados al sitio de la obra.		Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: **Se inicio Procedimiento Administrativo número CM-P.A.009/2014** a los **CC. Ing. Carlos Alberto Velázquez Villegas, Diana Lizett González de la Cruz, C.P. Héctor Noé Gallegos Ramírez, L.C. Eloina Barradas Contreras y Lic. José Luis de la Cruz Córdova.** **Se resuelve declarar Inexistencia de Responsabilidad. ASUNTO CONCLUIDO** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* **COTIH:** Con respecto al sobreacarreo, el cuarto párrafo del Considerando

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Se observa un monto total por sobreacarreo en este proyecto de $123,463.23 (ciento veintitrés mil cuatrocientos sesenta y tres 23/100 pesos), a como se indica a continuación: Distancia de acarreo pagado en las estimaciones desde el banco el Tortuguero del material grava de 1 1/2" a finos al sitio de la obra: 157 km. Distancia de acarreo del material grava de 1 1/2" a finos del banco Trateco (Amacoite) al sitio de la obra: 113 km. Diferencia: 44 km. Monto observado por sobreacarreo: $106,433.81 IVA 16%: $17,029.41 **Total observado: $123,463.23.** **Importe por irregularidades del gasto $ 123,463.23**		NOVENO del Decreto 168, por el cual se aprueba la Cuenta Pública del Municipio de Cárdenas, Tabasco, correspondiente al Ejercicio Fiscal del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013, publicado en el Periódico Oficial de fecha 27 de Diciembre del 2014, para el caso del proyecto de inversión 08139 expresa: "Del análisis realizado por los integrantes de la comisión dictaminadora se aprecia que las observaciones y los pliegos de cargos fincados por sobreacarreo, no se encuentran debidamente sustentados, porque de acuerdo al Informe de Pruebas de Laboratorio contenido en el comunicado No. SOTOP-JEC-DG-0574/2014, emitido el 6 de agosto del 2014 por la Junta Estatal de Caminos, señala que el Banco de materiales ubicado en la carretera Malpaso-El Bellote, usado como base de comparación por el Órgano Superior de Fiscalización, no cumple con las especificaciones de la SCT (N-CMT-4-01-d-4/02), por ser grava y arena de rio y que, por el contrario, la calidad del material del banco utilizado en las obras de referencia garantiza la durabilidad y condiciones óptimas del proceso constructivo, porque no incorpora salinidad y humedad en los materiales utilizados; por lo que se considera que no existe irregularidad alguna, ni violación a alguna disposición legal o reglamentaria y por lo tanto, no es viable fincar alguna responsabilidad". ASUNTO CONCLUIDO
58	**08088**.- Pavimentación de camino con mezcla asfáltica en frio, ubicado en Naranjeño 2a. sección B, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III/2013 7).- Como resultado de la revisión efectuada, se determinó una observación en relación a los acarreos de los materiales utilizados (grava de 1 ½" a finos y sello tipo 3-A), para la ejecución de los trabajos; esto debido a que no se respetaron las distancias de los acarreos de dichos materiales del banco propuesto en esta licitación en relación a la ubicación, localización y distancia de los bancos más cercanos a la obra; reportadas en la documentación por el Ayuntamiento de Cárdenas enviada a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: **Se inicio Procedimiento Administrativo número CM-P.A.009/2014** a los **CC. Ing. Carlos Alberto Velázquez Villegas, Diana Lizett González de la Cruz, C.P. Héctor Noé Gallegos Ramirez, L.C. Eloina Barradas Contreras y Lic. José Luis de la Cruz Córdova.** **Se resuelve declarar Inexistencia de Responsabilidad.** ASUNTO CONCLUIDO *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los*

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Debido a que el ente auditado utilizó diferentes bancos a los propuestos, se observa un incremento en los costos por concepto de acarreo de estos materiales en dicha obra, como consta en la documentación integrada dentro de los expedientes unitarios. De todo lo anterior se observa un monto total por sobreacarreo en este proyecto de $230,014.08 con I.V.A incluido, del cual se observó en este proyecto un monto por sobreacarreo, como se indica a continuación: Acarreo pagado en las estimaciones del banco el Tortuguero a la obra de grava de 1 ½" a finos en km: 177 km. Acarreo pagado en las estimaciones del banco Teapa a la obra de sello en km: 165 km. Acarreo del banco Amacolte a la obra de grava 1 ½" a finos y sello en km: 121 km. Diferencia en km. en grava 1 ½' a finos: 56 kms. monto observado por sobreacarreo: $188.213.76 Diferencia por km. en acarreo de sello: 44 kms. monto observado por sobreacarreo: $10.074.24 Subtotal: $198,288.00 IVA 16%: $31,726.08 **Total observado: $230,014.08.** **Importe por irregularidades del gasto $ 230,014.08** Así mismo los proyectos de inversión: 08052, 08044, 08066, 08016, 08082, 08020, 08027, 08088, 08024, 08028, 08094, 08026, 08029, 08030, 08038, 08065, 08041, 08067, 08042, 08069, 08046, 08047, 08049, 08054, 08057, 08070, 08139, 08146,quedaron observados por irregularidades administrativas en la falta de documentación en expediente unitario del ente fiscalizado, al presentar inconsistencias en la documentación del expediente unitario del ente fiscalizado, inconsistencias 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 se instruya a su Órgano Interno de Control Municipal en el ámbito de su competencia la realización de los procedimientos administrativos requeridos en apego a la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos 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	*procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* **COTIH:** Con respecto al sobreacarreo, el cuarto párrafo del Considerando NOVENO del Decreto 168, por el cual se aprueba la Cuenta Pública del Municipio de Cárdenas, Tabasco, correspondiente al Ejercicio Fiscal del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013, publicado en el Periódico Oficial de fecha 27 de Diciembre del 2014, para el caso del proyecto de inversión 08088 expresa: "Del análisis realizado por los integrantes de la comisión dictaminadora se aprecia que las observaciones y los pliegos de cargos fincados por sobreacarreo, no se encuentran debidamente sustentados, porque de acuerdo al Informe de Pruebas de Laboratorio contenido en el comunicado No. SOTOP-JEC-DG-0574/2014, emitido el 6 de agosto del 2014 por la Junta Estatal de Caminos, señala que el Banco de materiales ubicado en la carretera Malpaso-El Bellote, usado como base de comparación por el Órgano Superior de Fiscalización, no cumple con las especificaciones de la SCT (N-CMT-4-01-d-4/02), por ser grava y arena de río y que, por el contrario, la calidad del material del banco utilizado en las obras de referencia garantiza la durabilidad y condiciones óptimas del proceso constructivo, porque no incorpora salinidad y humedad en los materiales utilizados; por lo que se considera que no existe irregularidad alguna, ni violación a alguna disposición legal o reglamentaria y por lo tanto, no es viable fincar alguna responsabilidad". **ASUNTO CONCLUIDO**

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	TERCER TRIMESTRE		
59	**Cédula II. Observaciones documentales referentes a la obra muestra supervisada en expediente unitario del ente fiscalizado.** **Documentación que se encuentra integrada en expediente unitario del ente fiscalizado, que presenta inconsistencia en su contenido:** **Proyecto 08066**, FOPEDEP 2013. 1).- En la bitácora de obra se indica que la fecha de terminación de los trabajos relativos a este proyecto fueron concluidos el día 28/08/2013, la cual no corresponde con la fecha de corte de la estimación no. 4 (finiquito); misma que tiene como fecha de corte el 01/08/2013.		
	CUARTO TRIMESTRE		
60	**Proyecto.-08052**, Ramo 33 Fondo III/2013 1).- Falta dictamen de excepción a la licitación pública. **Proyecto.-08082**, Ramo 33 Fondo III/2013 2).- Dictamen de excepción a la licitación pública. **Proyecto.-08088**, Ramo 33 Fondo III/2013 3).- Dictamen técnico que justifique la excepción a la licitación pública. **Proyecto.-08094**, Ramo 33 Fondo III/2013 4).- Dictamen técnico debidamente fundado y motivado por excepción de licitación pública. **Proyecto.-08139**, Ramo 33 Fondo III/2013 5).- Dictamen de excepción al proceso de licitación pública. **Proyecto.-08146**, Ramo 33 Fondo III/2013 6).- Dictamen técnico de la excepción a la licitación pública.		Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: **Se inició Procedimiento Administrativo número CM-P.A.010/2014** al C. **Ing. Carlos Alberto Velázquez Villegas**. **Se resuelve sancionar con Apercibimiento Privado.** ASUNTO CONCLUIDO ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
	SEGUNDO TRIMESTRE		
	Capítulo II.- Observaciones a la Obra Pública. **Cédula IV. Observaciones a programas de obra**		Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** a los proyectos 08052,

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	referente a la muestra fiscalizada.		08082, 08088,08094, 08139, 08146 *(competencia del municipio)* se informa:
61	**Inconsistencias programático-presupuestal de proyectos:** **Proyecto 08044, Ramo 33 Fondo III/2013** 1).- 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 51 días calendario; diferencia 21 días calendario.		**Se inicio Procedimiento Administrativo número CM-P.A.014/2014** a los CC. **Ing. Carlos Alberto Velázquez Villegas y Francisco Javier Cortez Escobar.** **Se resuelve aplicar Amonestación Privada. ASUNTO CONCLUIDO** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
	<u>TERCER TRIMESTRE</u> **Cédula IV. Observaciones a programas de obra referente a la muestra fiscalizada.** **Inconsistencias programático-presupuestal de proyectos:**		
62	**Proyecto 08016**, Ramo 33 Fondo III/2013. 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 84 días calendario; diferencia 24 días calendario. **Proyecto 08027**, Ramo 33 Fondo III/2013. 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 125 días calendario, de los cuales aplicaron sanción económica por atraso de 7 días naturales, persistiendo una diferencia de 58 días calendario. **Proyecto 08028**, Ramo 33 Fondo III/2013. 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 97 días		Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Se inició Procedimiento Administrativo número **CM-P.A.004/2014** a los **CC. Abraham Rosique Acosta, Héctor Noé Gallegos Ramírez, José Manuel Govea Contreras y Eneyda Hernández Méndez.** Se resuelve decretar **inexistencia de Responsabilidad Administrativa** a los **CC. Abraham Rosique Acosta, Héctor Noé Gallegos Ramírez, José Manuel Govea Contreras y Eneyda Hernández Méndez. ASUNTO CONCLUIDO** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con*

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	calendario; diferencia 37 días calendario. **Proyecto 08029**, Ramo 33 Fondo III/2013. 4).- Proyecto 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 154 días calendario; diferencia 95 días calendario. **Proyecto 08030**, Ramo 33 Fondo III/2013. 5).- Proyecto que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 91 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 116 días calendario; diferencia 25 días calendario. **Proyecto 08038**, Ramo 33 Fondo III/2013. 6).- 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 102 días calendario; diferencia 42 días calendario. **Proyecto 08041**, Ramo 33 Fondo III/2013. 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 79 días calendario; diferencia 34 días calendario. **Proyecto 08042**, Ramo 33 Fondo III/2013. 8).- 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 80 días calendario; diferencia 20 días calendario. **Proyecto 08046**, Ramo 33 Fondo III/2013. 9).- Proyecto 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. **Proyecto 08047**, Ramo 33 Fondo III/2013. 10).- Proyecto 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		*el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** a los **proyectos 08016, 08027, 08028, 08029, 08030, 08038, 08041, 08042, 08046, 08047, 08049, 08054, 08057, 08065, 08066, 08067, 08069 y 08070** *(competencia del municipio)* se informa: **Se inició Procedimiento Administrativo número CM-P.A.010/2014** al C. Ing. **Carlos Alberto Velázquez Villegas.** **Se resuelve sancionar con Apercibimiento Privado.** ASUNTO CONCLUIDO ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de 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 CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	concluyeron con el pago finiquito en 94 días calendario; diferencia 34 días calendario. **Proyecto 08049**, Ramo 33 Fondo III/2013. 11).- 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; diferencia 48 días calendario. **Proyecto 08054**, Ramo 33 Fondo III/2013. 12).- 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; diferencia 48 días calendario. **Proyecto 08057**, Ramo 33 Fondo III/2013. 13).- 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 87 días calendario; diferencia 27 días calendario. **Proyecto 08065**, FOPEDEP 2013. 14).- 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 120 días calendario; diferencia 60 días calendario. **Proyecto 08066**, FOPEDEP 2013. 15).- 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 116 días calendario; diferencia 56 días calendario. **Proyecto 08067**, FOPEDEP 2013. 16).- 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 98 días calendario; diferencia 38 días calendario. **Proyecto 08069**, FOPEDEP 2013. 17).- Proyecto que se concluyó en un periodo mayor al		

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
63	programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 91 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 120 días calendario; diferencia 29 días calendario. **Proyecto 08070**, FOPEDEP 2013. 18).- Proyecto 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 90 días calendario; diferencia 30 días calendario. 19).- La meta programada del proyecto fue de 1,032.40 m2 y solo se alcanzó una meta real de 834.53 m2; reduciéndose en 19.16%, sin embargo su gasto ejercido fue de $734,011.53 y el programado de $798,873.50, reduciéndose en un 8.12% con relación a lo programado, lo cual refleja la falta de planeación y presupuestación del proyecto. CUARTO TRIMESTRE **Inconsistencias programático-presupuestal de proyectos:** **Proyecto.-08082**, Ramo 33 Fondo III/2013. 1).- Proyecto que se concluyó en un período mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 74 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 98 días calendario; diferencia 24 días calendario. **Proyecto.-08088**, Ramo 33 Fondo III/2013. 2).- Proyecto que se concluyó en un período mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 75 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 87 días calendario; diferencia 12 días calendario. **Proyecto.-08094**, Ramo 33 Fondo III/2013. 3).- Proyecto que se concluyó en un período mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 100 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 137 días calendario; diferencia 37 días calendario. TERCER TRIMESTRE **Cédula V. Observaciones al control interno.** **Falta de planeación, seguimiento y control en los**		

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
34	**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 cedula II "Cedula de observaciones documentales a la obra muestra fiscalizada." 2).- Acciones que presentan irregularidades en su calidad de ejecución a como se especifica en la cedula III "Cedula de observaciones físicas y al gasto devengado 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 a la muestra fiscalizada." **Inconsistencias en el cumplimiento de contrato de ejecución de obra** **Proyecto 08020**, Ramo 33 Fondo III/2013. 4).- Presentan la estimación 1 parcial el día 06/07/2013 (1), cuando las fechas de corte de la estimación fue el día 31/05/2013 (1), transcurriendo 36 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. Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido en el marco legal. 5).- Concluyen la obra físicamente el 09/08/2013 y efectúan el pago finiquito hasta el 30/09/2013, resultando 52 días de diferencia. **Proyecto 08024**, Ramo 33 Fondo III/2013. 6).- Presentan la estimación 1 parcial el día 06/08/2013 (1), cuando la fecha de corte de la estimación fue el día 30/06/2013 (1), transcurriendo 37 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. **Proyecto 08026**, Ramo 33 Fondo III/2013. 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 (según contrato) 18/05/2013, entrega de anticipo 20/05/2013, contraviniendo el marco normativo.		Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** a los **proyectos 08082, 08088 Y 08094** *(competencia del municipio)* se informa: **Se inició Procedimiento Administrativo número CM-P.A.014/2014** a los CC. **Luis Manuel Cortázar Suarez, Roosevelt Garduza Méndez y Roberto Gutiérrez Loarca.** **Se resolvió aplicar Apercibimiento Privado. ASUNTO CONCLUIDO** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de 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 Administrativo** a los proyectos **08020, 08024, 08026, 08027, 08029, 08065, 08067, 08069***(competencia del municipio)* se informa: **Se inició Procedimiento Administrativo número CM-P.A.010/2014** al **C. Ing. Francisco Manuel Landero Ulín.** **Se resuelve sancionar con Apercibimiento Privado. ASUNTO CONCLUIDO** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de 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 CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	8).- En respuesta vía internet a la compulsa realizada el día 17/12/2013 a las fianzas de anticipo número **3283-02111-3** y cumplimiento número **3283-02113-1** 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, así mismo en este acto se solicita copia certificada de las fianzas observadas presentadas por la contratista, las estimaciones, facturas, órdenes de pago, pólizas de cheque soporte del pago de las estimaciones y contrato de ejecución de obra, y remitirla al órgano superior de fiscalización del estado. **Proyecto 08027**, Ramo 33 Fondo III/2013. 9).- Presentan la estimación 1 parcial el día 06/07/2013, cuando la fechas de corte de la estimación fue el día 31/05/2013, transcurriendo 36 días 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. **Proyecto 08029**, Ramo 33 Fondo III/2013. Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido en el marco legal. 10).- Concluyen la obra físicamente el 12/07/2013 y efectúan el pago finiquito hasta el 14/10/2013, resultando 95 días de diferencia. **Proyecto 08065**, FOPEDEP 2013. Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido en el marco legal. 11).- Concluyen la obra físicamente el 01/08/2013 y efectúan el pago finiquito hasta el 30/09/2013, resultando 61 días de diferencia. **Proyecto 08067**, FOPEDEP 2013. 12).- Presentan la estimación 2 parcial el día 10/07/2013 (2), cuando la fecha de corte de la estimación fue el día 31/06/2013 (2), transcurriendo 10 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. **Proyecto 08069**, FOPEDEP 2013. Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista,		

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	violentó el plazo establecido en el marco legal. 13).- Concluyen la obra físicamente el 01/08/2013 y efectúan el pago finiquito hasta el 30/09/2013, resultando 61 días de diferencia. **Nota**: Ahora bien, atendiendo que los artículos 14, 16, 116, fracción II, sexto párrafo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, entre otras cosas establecen que todo acto de autoridad debe estar debidamente fundado y motivado, así como que la función de fiscalización se desarrollara conforme a principios de posterioridad, anualidad, legalidad, imparcialidad y confiabilidad, es de señalarse que de la revisión del Informe de Resultados y demás soportes documentales a que se ha hecho referencia, se aprecia que el Órgano Superior de Fiscalización determino que los proyectos de inversión: 08042, 08029, 08043, 08041, 08046, 08028, 08054, 08030, 08049, 08016, 08066, 08027, 08038, 08047, 08057, 08013, 08024, 08037, 08018, 08035, 08015, 08011, 08020, 08034, 08026, 08033, 08017, 08068, 08070, 08053, 08146, 08052, 08139, 08088, presentan irregularidades físicas e inconsistencias en la comprobación del gasto devengado, descritas en el **Anexo 3**; sin embargo, del análisis realizado por los integrantes de la comisión dictaminadora se aprecia que las observaciones y los pliegos de cargo fincados por sobreacarreo, no se encuentran debidamente sustentados, porque de acuerdo al informe de Pruebas de Laboratorios contenido en el comunicado No. SOTOP-JEC-DG-0574/2014, emitido el 6 de agosto del 2014 por la Junta Estatal de Caminos, que contiene cinco anexos técnicos de referencia, el cual se toma en cuenta porque esclarece los hechos y evita la emisión de resoluciones contrarias a la realidad, señala que el Banco de materiales ubicado en la carretera Malpaso-El Bellote, usado como base de comparación por el Órgano Superior de Fiscalización, no cumple con las especificaciones de la SCT (N-CMT-4-01-d-4/02), por ser grava y arena de rio y que, por el contrario, la calidad del material del banco utilizado en las obras de referencia garantiza la durabilidad y condiciones óptimas del proceso constructivo, porque no incorpora salinidad y humedad en los materiales utilizados; por lo que se considera que no existe irregularidad alguna, ni violación a alguna disposición legal o reglamentaria, al haber usado el material observado por el órgano superior de fiscalización, pues lejos de causar un perjuicio a la hacienda se benefició al adquirir un mejor material y por lo tanto, no es viable fincar alguna responsabilidad respecto a estos proyectos.		

ANEXO A
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Respecto a la observación del proyecto de inversión 08164 que de acuerdo al **Anexo 3** presenta inconsistencias en la comprobación del gasto devengado, de acuerdo a la revisión del expediente unitario y la solventación del pliego de cargos del Ayuntamiento, se aprecia que la observación sobre el sobrecosto fincado se debe a un error humano, ya que cuando la actual administración municipal reviso las necesidades del proyecto refrendado de referencia, iniciado en el ejercicio anterior, se adecuaron los conceptos y se actualizaron los precios unitarios; sin embargo, por error en el proceso de auditoria la instancia fiscalizada proporciono un archivo diferente al presupuesto base, el cual fue sustituido en la solventación por el correcto, por lo que es evidente que no existe irregularidad alguna que cause algún daño a la hacienda o viole alguna disposición legal reglamentaria.		

ANEXO B
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	CUARTO TRIMESTRE		
	Capítulo 1.- Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras y al Control Interno. **a).-** Observaciones al Control Interno. Ingresos de Gestión		
1	**Punto 1.-** Proyecto y/o Componente 1001.- Tercer informe de Gobierno del Presidente Municipal por $1'308,999.00 se observó lo siguiente: a) Omitieron justificar en el acta correspondiente las circunstancias que originaron no llevar a cabo los concursos simplificado menor, por las erogaciones realizadas mediante pólizas de egreso 3690 y 3886, órdenes de pago 10242 y 11264 por $218,321.81 y $179,800.00 de fechas 15 de noviembre y 11 de diciembre respectivamente, por concepto de asistencia técnica y elaboración de guión, edición y producción de un video y programa de televisión del tercer informe de gobierno. b) No se efectuó el desglose del Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.), en la factura del C. Vidal Ramos Méndez No. 0941 que ampara el ejercicio del gasto efectuado mediante póliza de egreso 3878 de fecha 13 de diciembre de 2012 por $30,000.00, orden de pago 11206 de fecha 05 de diciembre de 2012 por concepto de servicio de renta de 10 autobuses para trasladar a personas de diversas comunidades para asistir al tercer Informe del Presidente Municipal.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Con oficio **CM/UJ/2219/2013** de fecha 09 de octubre de 2013, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CM-P.A. 020/2013**. Se determinó aplicar **Amonestación Pública** a los **CC. Claudia Escalante López, Perseo Javier Arechiga Domínguez y Juan José Martínez Cámara.** ASUNTO CONCLUIDO. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
	Participaciones Federales		
2	**Punto 2.-** En revisión al proyecto y/o componente muestra **10M999.- Actividades de apoyo administrativo** se observó: a) En póliza de egreso 3905, orden de pago 11304 de fecha 18 de diciembre 2012 por **$38,459.68**, por concepto de pago por servicio telefónico de las diversas dependencias del Ayuntamiento, correspondiente al mes de diciembre 2012, no se anexaron las bitácoras de control de llamadas con la finalidad de transparentar el ejercicio del recurso. b) En Póliza de egreso 3986, orden de pago 10114 de fecha 31 de octubre de 2012 por $55,457.28, por	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Con oficio **CM/UJ/2219/2013** de fecha 09 de octubre de 2013, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CM-P.A. 020/2013**. Se determinó aplicar **Amonestación Pública** a los **CC. Claudia Escalante López, Perseo Javier Arechiga Domínguez y Juan José Martínez Cámara. ASUNTO CONCLUIDO.**

ANEXO B
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	concepto de compra de diversos materiales de oficina que serán utilizados por la Dirección de Administración para las áreas del Ayuntamiento, falta firma del Dr. David Eduardo Estrada Alfani, Síndico de Hacienda, en el contrato de Adjudicación. Así mismo se adjunta acta de compra directa en la que los datos detallados en el cuadro comparativo para selección del proveedor no corresponden con las cotizaciones adjuntas toda vez que en éstas no se cotizaron los 408 paquetes de papel original carta que desglosan por lo que se presume que ésta fue simulada; se debió haber efectuado concurso simplificado menor por el monto de **$90,006.72** que se reporta en el cuadro comparativo, y que cotiza el proveedor adjudicado.		*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de 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.
	Ramo General 33, Fondo IV		
3	**Punto 3**.- En revisión al proyecto y/o componente muestra, **11M999.- Actividades de apoyo administrativo**, por importe de **$10'534,078.34**, se *observó lo siguiente*: **c)** En las pólizas de egreso 1594, 1839 y 3192 de fechas 31 de mayo, 19 de junio y 8 de octubre de 2012, órdenes de pago 3973, 4363 y 8243 por **$199,377.79, $2'009,491.20** y **$1'875,302.40** respectivamente, por concepto de compra de artículos *de limpieza para el primero y dotación de uniformes en* las dos últimas para el personal de la Dirección de Seguridad Pública, la hoja de pedido de control presupuestal se encuentra sellada con fechas 10 de abril, 9 de mayo y 30 de agosto de 2012 y en el acta por el concurso realizado reportan fecha de 2 de mayo, 17 de mayo y 6 de septiembre respectivamente. *Así mismo en la requisición efectuada por el área* generadora del gasto presenta el nombre del proveedor adjudicado.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Con oficio **CM/UJ/2219/2013** de fecha 09 de octubre de 2013, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CM-P.A. 020/2013**. Se determinó aplicar **Amonestación Pública** a los **CC. Claudia Escalante López, Perseo Javier Arechiga Domínguez y Juan José Martínez Cámara. ASUNTO CONCLUIDO.** ***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
	Convenio SUBSEMUN.		
4	**Punto 4**.- En revisión al proyecto y/o componente muestra, **11002.- Equipamiento para la Seguridad Pública**, por importe de **$2'096,441.81**, se observó lo siguiente:	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Con oficio **CM/UJ/2219/2013** de fecha 09

ANEXO B
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	b) Póliza de egreso 3183 por **$1'074,999.99** de fecha 5 de octubre de 2012 órdenes de pagos 7813, 7814, 7817 por **$444,999.99**, **$330,000.00** y **$300,000.00** respectivamente, por concepto de Compra de vehículos para la Dirección de Seguridad Pública se observó que se llevó a cabo la licitación por adjudicación directa sin embargo debieron realizar procedimiento a cuando menos 3 personas, según lo establece la normatividad Federal.	informa:	de octubre de 2013, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CM-P.A. 020/2013**. Se determinó aplicar **Amonestación Pública** a los **CC. Claudia Escalante López, Perseo Javier Arechiga Domínguez y Juan José Martínez Cámara. ASUNTO CONCLUIDO.** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
	<u>TERCER TRIMESTRE</u> **Obras que presentan irregularidades en su gasto ejercido:**		
5	**Proyecto 08152.- Construcción de puente tubular, ubicado en Pob. C-29 (Gral. Vicente Guerrero), ejecutada con modalidad 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 13.96% por un importe de $403,443.21 (cuatrocientos tres mil cuatrocientos cuarenta y tres pesos 21/100 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: $36,096.46	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Se inició Procedimiento Administrativo **CM-P.A. 006/2013** a los **CC. Claudia Escalante López, Reyna Isabel Córdova Madrigal, Pedro Miguel Palacios Sánchez, Mario González Noverola y Perseo Javier Arechiga Domínguez.** Se determinó sancionar a los **CC. Claudia Escalante López y Mario González Noverola** con **Inhabilitación por el termino de cinco meses** para desempeñar empleo, cargo o comisión en el servicio público estatal, municipal o federal; al **C. Perseo Javier Arechiga Domínguez** con **Inhabilitación por el termino de tres meses** para desempeñar empleo, cargo o comisión en el servicio público estatal, municipal o federal y a la **C. Reyna Isabel Córdova Madrigal** con **Inhabilitación por el termino de cuatro meses** para desempeñar empleo, cargo o comisión en el servicio público estatal, municipal o federal.

ANEXO B
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no ***responsabilidad administrativa*** *por parte de 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: Con oficio número **CM-UJ-1804/2013** de fecha 12 de septiembre de 2013, el Contralor Municipal informa que dentro del procedimiento **CM-P.A. 006/2013**, se reintegró la cantidad de $37,720.00, en relación al proyecto 08152. (pendiente de que envíen ficha de depósito)
6	**Proyecto 08011.-** Ampliación y mejoramiento de la L.D. y R.D. de energía eléctrica en media y baja tensión, ubicado en R/a el Bajío 1ª sección "A" (Periférico Sur), ejecutada por contrato bajo la modalidad de inversión de Ramo 33 Fondo III 2012. **4).-** 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 11.02% por un importe de $272,674.61 (doscientos setenta y dos mil seiscientos setenta y cuatro pesos 61/100 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: **$20,105.34** Se observo que los proyectos de inversión 08152, 08011,16011, presentan inconsistencias en la comprobación del gasto ejercido según se describe en anexo 2, por lo que solicita al C. Presidente Municipal instruya al Órgano Interno de Control Municipal, para que el ámbito de su competencia lleve a cabo los procedimientos administrativos a que haya	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Se inició Procedimiento Administrativo **CM-P.A. 006/2013 a los CC. Claudia Escalante López, Reyna Isabel Córdova Madrigal, Pedro Miguel Palacios Sánchez, Mario González Noverola y Perseo Javier Arechiga Domínguez.** Se determinó sancionar a los CC. **Claudia Escalante López y Mario González Noverola** con **Inhabilitación por el termino de cinco meses** para desempeñar empleo, cargo o comisión en el servicio público estatal, municipal o federal; al **C. Perseo Javier Arechiga Domínguez** con **Inhabilitación por el termino de tres meses** para desempeñar empleo, cargo o comisión en el servicio público estatal, municipal o federal y a la **C. Reyna Isabel Córdova Madrigal** con **Inhabilitación por el termino de cuatro meses** para desempeñar empleo, cargo o comisión en el servicio público estatal, municipal o federal. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos*

ANEXO B
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	lugar, en base a la Ley de Responsabilidad de los Servidores públicos del Estado, determinando la actuación de los funcionarios que por su encargo o comisión hubieren incumplido sus obligaciones administrativas, e informe a la Comisión Orgánica Tercera Inspectora de Hacienda atreves del Órgano superior de Fiscalización los resolutivos conducentes, así mismo se instruye al Órgano superior de Fiscalización del Estado para que efectué 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 sentido general del presente dictamen los proyectos antes mencionados. CUARTO TRIMESTRE **Obras que presentan irregularidades en su gasto ejercido:**		*correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de 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	**Proyecto 16004.-** Construcción de 1 relleno sanitario para disposición de los desechos sólidos, ubicado en Vi. Benito Juárez,, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2012 1).- Al momento de la supervisión física la obra no se encontró operando y los funcionarios municipales manifestaron desconocer de su inoperatividad. 2).- De acuerdo a lo establecido en el Capitulo V artículo 33 inciso a) de la Ley de Coordinación Fiscal este tipo de obra no se encuentra contemplado para ejecutarse dentro de los rubros del Ramo 33 Fondo III, el cual establece el uso de los recursos para Fondo de Aportaciones para Infraestructura Social Municipal: agua potable, alcantarillado, drenaje y letrina, urbanización municipal, electrificación rural y de colonias pobres, infraestructura básica de salud, infraestructura básica educativa, mejoramiento de vivienda, caminos rurales e infraestructura productiva rural, por lo que deberán llevarse a cabo las gestiones a efectos de financiar el monto de esta inversión con otra fuente de financiamiento y reintegrar los recursos por el orden de $2,284,903.06 al Fondo III del Ramo 33 para utilizarse en obras acorde a lo establecido en el inciso a) del artículo 33 de la Ley de Coordinación Fiscal. Monto Pendiente de Solventar: **$2'284,903.06**	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Con oficio **CM/UJ/2219/2013** de fecha 09 de octubre de 2013, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CM-P.A. 020/2013**. Se determinó abstenerse de sancionar a los servidores públicos. **ASUNTO CONCLUIDO.** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de 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.

ANEXO B
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
8	**Proyecto 16011.-** Construcción de una bodega de separación de residuos para reciclado, ubicado en Vi. Benito Juárez, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2012. **4).-** De acuerdo a lo establecido en el Capitulo V artículo 33 inciso a) de la Ley de Coordinación Fiscal este tipo de obra no se encuentra contemplado para ejecutarse dentro de los rubros del Ramo 33 Fondo III, el cual establece el uso de los recursos para Fondo de Aportaciones para Infraestructura Social Municipal: agua potable, alcantarillado, drenaje y letrina, urbanización municipal, electrificación rural y de colonias pobres, infraestructura básica de salud, infraestructura básica educativa, mejoramiento de vivienda, caminos rurales e infraestructura productiva rural, por lo que deberán llevarse acabo las gestiones a efectos de financiar el monto de esta inversión con otra fuente de financiamiento y reintegrar los recursos que asciende a $694,697.11 al Fondo III del Ramo 33 Fondo III para utilizarse en obras acorde a lo establecido en el inciso a) del Artículo 33 de la Ley de Coordinación Fiscal. Monto Pendiente de Solventar: **$694,697.11**	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Con oficio **CM/UJ/2219/2013** de fecha 09 de octubre de 2013, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CM-P.A. 020/2013**. Se determinó abstenerse de sancionar a los servidores públicos. **ASUNTO CONCLUIDO.** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de 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
	<u>TERCER TRIMESTRE</u>		
9	**Documentación que se encuentra integrada en expediente unitario del ente fiscalizado, que presenta inconsistencia en su contenido:** ***Proyecto.- 08185, Secretaría de Economía 2012*** **1).-** El balance general auditado no está firmado ni tiene referencia del despacho que lo elaboró.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Con oficio **CM/UJ/2219/2013** de fecha 09 de octubre de 2013, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CM-P.A. 020/2013**. Se determinó aplicar **Amonestación Pública** a los CC. **Claudia Escalante López, Perseo Javier Arechiga Domínguez y Juan José Martínez Cámara. ASUNTO CONCLUIDO.** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad***

ANEXO 8
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			administrativa *por parte de 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
10	**Hallazgos en el procedimiento de licitación de obra:** **Proyecto.- 08188, CONADE 2012** **2).-** Indebidamente el proyecto se adjudico mediante invitación a cuando menos 3 personas, omitiéndose una Licitación Pública Nacional, a fin de acreditar la economía, eficiencia, eficacia, imparcialidad y honradez, que aseguren las mejores ofertas y condiciones para el municipio en cumplimiento al marco normativo, ya que el monto del proyecto licitado fue de **$14'780,396.10.**	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Con oficio **CM/UJ/2219/2013** de fecha 09 de octubre de 2013, el Contralor Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CM-P.A. 020/2013**. Se determinó aplicar **Amonestación Pública** a los **CC. Claudia Escalante López, Juan José Martinez Cámara y Perseo Javier Arechiga Domínguez. ASUNTO CONCLUIDO.** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de 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
11	**Proyectos.- 16004 y 16011, Ramo 33 Fondo III 2012.** **3).-** Obras que forma parte del mismo proyecto ejecutivo del Relleno Sanitario, ubicado en Villa Benito Juárez, por lo que la obra fue fraccionada en 2	El Órgano Superior de Fiscalización del	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo de los proyectos 08185, 08188, 16004 y 16011,** *(competencia del municipio)* se informa:

ANEXO B
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	proyectos para omitir la Licitación Pública Nacional y fue realizada por invitación a cuando menos 5 personas, contraviniendo el marco legal establecido; ya que este proyecto con un importe autorizado de $2,300,000.00 mas el importe del proyecto 16011 por $700,000.00 suman un monto de $3,000,000.00, debiendo haberse realizado una Licitación Pública; en busca de encontrar mejores ofertas y lograr economía dentro del proceso de adjudicación.	Estado informa:	Contraloria Municipal informa que se inició el **Proc. Adm. CM-P.A. 020/2013** instruido en contra de oficio **CM/UJ/2219/2013** de fecha 09 de octubre de 2013, el Contralor los **CC. Lic. Claudia Escalante López y Perseo Javier Arechiga Domínguez.** Se determinó aplicar **Amonestación Pública** a los **CC. Lic. Claudia Escalante López y Perseo Javier Arechiga Domínguez.** **ASUNTO CONCLUIDO.** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de 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	**Cedula IV.- Observaciones a programas de obra referente a la muestra fiscalizada.** **Inconsistencias programático-presupuestal de proyectos:** **Proyecto 06011-A, Ramo 33 Fondo III 2012** **1).-** Obra que a la fecha de supervisión se verificó que no ha sido concluida lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 60 días calendario y han transcurrido de la fecha de inicio a la fecha de supervisión 170 días calendarios y particularmente en el Ej. San Rafael, 2 de las granjas no fueron totalmente concluidas. **Proyecto 06011-B, Ramo 33 Fondo III 2012** **2).-** 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	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Se inició Procedimiento Administrativo **CM-P.A. 006/2013** a los **CC. Claudia Escalante López, Reyna Isabel Córdova Madrigal, Pedro Miguel Palacios Sánchez, Mario González Noverola** y Perseo Javier **Arechiga Domínguez.** Se determinó sancionar a los CC. Claudia **Escalante López y Mario** González **Noverola** con **Inhabilitación** por el **termino de cinco meses** para desempeñar empleo, cargo o comisión en el servicio público estatal, municipal o federal; al C. **Perseo Javier Arechiga Domínguez** con **Inhabilitación por el termino** de tres

ANEXO B
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	concluyeron con el pago finiquito en 88 días calendario; diferencia 28 días calendario. **Proyecto 08011, Ramo 33 Fondo III 2012** **3).-** 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 en 91 días calendario; diferencia 31 días calendario. **Proyecto 08025, Ramo 33 Fondo III 2012** **4).-** Obra que se concluyó en un período mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 71 días calendario y concluyeron en 138 días calendario; diferencia 67 días calendario. **Proyecto 08027, 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 60 días calendario y concluyeron en 122 días calendario; diferencia 62 días calendario. **Proyecto 08028, Ramo 33 Fondo III 2012** **6).-** 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 en 92 días calendario; diferencia 32 días calendario. **Proyecto 08030, 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 90 días calendario y concluyeron en 114 días calendario; diferencia 24 días calendario. **Proyecto 08033, 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 60 días calendario y concluyeron en 117 días calendario; diferencia 57 días calendario. **Proyecto 08090, Ramo 33 Fondo III 2012** **9).-** Obra que se concluyó en un período significativamente mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 70 días calendario y concluyeron en 167 días calendario; diferencia 97 días calendario. **Proyecto 08100, Ramo 33 Fondo III 2012** **10).-** Obra que se concluyó en un período significativamente mayor al programado, lo que refleja		**meses** para desempeñar empleo, cargo o comisión en el servicio público estatal, municipal o federal y a la **C. Reyna Isabel Córdova Madrigal** con **Inhabilitación por el termino de cuatro meses** para desempeñar empleo, cargo o comisión en el servicio público estatal, municipal o federal. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de 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

ANEXO B
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	la falta de planeación y de control interno; programan 60 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 135 días calendario; diferencia 75 días calendario. **Proyecto 08101, Ramo 33 Fondo III 2012** **11).-** Obra que se concluyó en un período significativamente mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 91 días calendario y concluyeron en 166 días calendario; diferencia 75 días calendario. **Proyecto 08106, Ramo 33 Fondo III 2012** **12).-** Obra que se concluyó en un período mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 90 días calendario y concluyeron en 152 días calendario; diferencia 32 días calendario. **Proyecto 08145, Recaudación Propia 2012** **13).-** 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 101 días calendario; diferencia 71 días calendario. **Proyecto 08157, Ramo 33 Fondo III 2012 Remanente 2011** **14).-** Obra que se concluyó en un período mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 76 días calendario y concluyeron en 101 días calendario; diferencia 25 días calendario.		

ANEXO C
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	CUARTO TRIMESTRE **Capítulo I.-** Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras y al Control Interno. a).- Documentales, Presupuestales y Financieras. **Recaudación Propia**		
1	**Punto 1.-** Derivado del proceso de Entrega Recepción del Gobierno Municipal 2007-2009, el Órgano Interno de Control informa al Órgano Superior de Fiscalización del Estado mediante oficio CM/DEC/732/2010 de fecha 11 de mayo de 2010, de faltantes en mobiliario y equipo de oficina, mismos que constan en actas circunstanciadas y que se detalla a continuación, equipo DVD marca Sony modelo DVP-NS57P número de inventario CA-2007-01-01-6102-21-01 con un costo según factura de **$2,481.72**, bajo la responsabilidad del Ex Secretario del Ayuntamiento, 2 juegos de guantes para box de 16 onzas marca Cleto Reyes número de inventario CA-2001-08-01-6305-07-01 y CA-2001-08-01-6305-07-02 respectivamente con un costo según factura de **$7,020.00** entre ambos, bajo la responsabilidad del Ex director de la DECUR y arado hidráulico marca Jhon Deere modelo 645 número de inventario CA-2004-06-01-6301-02-03 con un costo según factura de **$28,386.00**, bajo la responsabilidad del Ex Director de Desarrollo, por lo que el monto observado asciende a **$37,887.72.** **Monto pendiente de solventar: $ 7,020.00**	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Con oficio **UJ/678/2011** de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que en relación al equipo DVD marca SONY, modelo DPV-NS57P con número de inventario CA-2007-01-01-6102-21-01 con un costo según factura de **$2,481.72**, se presenta a comparecer el C. **Lic. Luis Enrique Custodio Díaz**, haciendo entrega real y física de un equipo reproductor DVD, marca SONY, con todos los accesorios que incluyen cable de entrada y de salida de audio y video, control remoto, mismo que cuenta con el diagnóstico técnico del jefe de soporte técnico de la contraloría municipal; en relación a la observación que se refiere al arado hidráulico marca Jhon Deere modelo 645 número de inventario CA-2004-06-01-6301-02-03 con un costo según factura de $28,386.00 bajo la responsabilidad del ex director de Desarrollo, este Órgano de Control Interno lo manda a citar, donde al comparecer realiza la aclaración correspondiente en relación al arado marca Jhon Deere modelo 645 número de inventario CA-2004-06-01-6301-02-03 por lo que este Órgano de Control Interno después de haber hecho una investigación a fondo en relación a este faltante, con el acta circunstanciada de fecha 28 de junio de 2010 da por solventada dicha observación, así como con el oficio número DD/522 de fecha 28 de junio del 2010 signado por el Ing. Manuel Aranguren Bernal, en su carácter de Coordinador de Maquinaria Agricola adscrito a la Dirección de Desarrollo de la Administración Pública actuante, documental de la cual se adjunta en copia certificada al presente para mayor constancia. Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria

ANEXO C
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			HCE/OSF/DAJ/PFRR/176/2014 a los presuntos responsables. Se encuentra en etapa de pruebas y alegatos.
	Participaciones Federales		
2	**Punto 2.-** Derivado del proceso de Entrega Recepción del Gobierno Municipal 2007-2009, el Órgano Interno de Control informa al Órgano Superior de Fiscalización del Estado mediante oficio CM/DEC/732/2010 de fecha mayo 11 de 2010 de faltantes en mobiliario y equipo de oficina y armamentos, mismos que constan en actas circunstanciadas y que se detalla a continuación, revolver calibre 38 marca Taurus modelo 83 número de inventario CA-10-98-6501-06-059 con un costo según factura de **$2,968.87**, bajo la responsabilidad del Ex director de Seguridad Pública, equipo de sonido marca Sound Machine modelo SM2 número de inventario CA-2007-08-02-6303-04-01 con un costo según factura de **$60,419.90**, juego de platillos marca Power Beat modelo 1402 número de inventario CA-08-98-6601-08-04 con un costo de **$541.50,** bajo la responsabilidad del Ex director de la DECUR y equipo de cómputo ensamblado modelo 80 GB número de inventario CA-2007-05-02-6310-01-16 con un costo según factura de **$7,349.65**, bajo la responsabilidad del Ex director de la Contraloría Municipal, por lo que el monto observado asciende a **$71,279.92.** **Monto pendiente de solventar: $63,930.27**	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Con oficio **CM/UJ/0293/2011** de fecha 21 de febrero de 2011, el Contralor Municipal nos envía copia del recibo no. **BB 17962,** por un importe de **$2,968.87,** por concepto de revolver calibre 38, marca Taurus, modelo 83, COLOR NEGRO, SERIE RC-632031 NO. DE INVENTARIO CA-10-98-6501-06-059 relativo al procedimiento administrativo **C.M.P.A. 016/2010** instruido en contra de los CC. **Feliciano Madrigal Lara y Jesús Elías López;** en referencia a la observación que se refiere al 1 equipo de sonido marca SOUND-MACHINE, INV. CA-2007-08-02-63-03-04-01, con un gasto según factura de $60,419.90, 1 juego de platillos marca POWER BEAT, INV.CA-08-98-6601-08-04, con un costo según factura de $541.50, todo lo anteriormente señalado se encontraba bajo resguardo del Ex Director de la Decur Municipal del H. Ayuntamiento de Cárdenas, Tabasco, que se adjunta al presente ocurso del Equipo de cómputo ensamblado modelo 80 gb con número de inventario CA-2007-05-02-6310-01-1, con un costo sègún factura de $7,349.65 bajo la responsabilidad del Ex Director de la Contraloría Municipal, por lo que se requiere al **Lic. Jorge I. Rivera Piza,** en su carácter de Contralor, por lo que se presenta el **Lic. Canek Pedrero Vidal,** en representación del **Lic. Jorge I. Rivera Piza,** lo cual acredita con la carta poder de fecha 6 de mayo del 2010 pasada ante la fe pública de la Lic. Maribi Zurita Falcón, Notario Público adscrito a la notaria núm. 3 del municipio de Cárdenas, Tabasco, la cual se presentó en original y copia para su cotejo agregando copia simple al expediente respectivo, por lo que después de haber sido identificado a satisfacción de esta autoridad administrativa manifiesta que en el acto exhibe y hace entrega del equipo de cómputo observado el cual se encuentra en

ANEXO C
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			perfectas condiciones de uso, lo cual es corroborado por el Ing. Oscar Alberto García López, en su oficio s/n de fecha 25 de junio de 2010 en su carácter de jefe de soporte técnico de la contraloría municipal de la administración pública actuante, por lo que se actualiza la tarjeta de resguardo en el área de inventarios dependiente de la Dirección Administrativa de este H. Ayuntamiento de Cárdenas, Tabasco. Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSF/DAJ/PFRR/197/2014** a los presuntos responsables. Se encuentra en etapa de pruebas y alegatos.
	Convenios		
3	**Punto 3.-** Derivado del proceso de Entrega Recepción del Gobierno Municipal 2007-2009, el Órgano Interno de Control informa al Órgano Superior de Fiscalización del Estado mediante oficio CM/DEC/732/2010 de fecha mayo 11 de 2010 de faltantes en mobiliario y equipo de oficina y armamentos, mismos que constan en actas circunstanciadas y que se detalla a continuación, 2 escopetas calibre 12 marca Benelli modelo M4 súper 90 número de inventario CA-2008-10-11-6308-03-01 y CA-2008-10-11-6308-03-02 respectivamente con un costo según factura de **$7,218.38** entre ambas, cabe señalar que la cédula de observaciones enviada por la Contraloría Municipal difiere en la marca y modelo con respecto a los registros de las cédulas de inventarios y radio portátil marca Kenwood modelo NX-300K número de inventario CA-2008-10-11-6303-11-15 con un costo según factura de **$20,567.17** bajo la responsabilidad del Ex director de Seguridad Pública, por lo que el monto observado asciende a **$27,785.55.** **Monto pendiente de solventar: $27,785.55**	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Con oficio **UJ/0678/2011** de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que con fecha 1 de octubre de 2010, el C. Víctor Brito Hernández, comparece y manifiesta: "Que el banco de armas de la Dirección de Seguridad Pública de este municipio de Cárdenas, Tabasco, no existe ni ha existido físicamente armamento de escopeta calibre 12 con las marcas que refiere el Órgano Superior de Fiscalización, por lo tanto no existe resguardo alguno por este concepto, cabe hacer mención que me desempeño como encargado del banco de armas de la citada corporación, policiaca desde hace aproximadamente diez años, y solo se ha manejado escopetas marca Mossberg, cabe hacer mención que con fecha 10 de septiembre del 2010, por medio del oficio CM/DEC/1791/2010, y fecha 21 de febrero y por medio del oficio número CM/DEC/0326/2011 se le solicita al Ing. Jesús Alberto Santos Brito, en su carácter de Director Administrativo del H. Ayuntamiento de Cárdenas, Tabasco, este Órgano de Control Interno instruye a la Dirección de Administrativa para que se efectúe los trámites para efectuar la baja en el inventario de los Bienes Muebles al Radio Portátil, Marca Kenwood, Modelo MX-300K, con

ANEXO C
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			número de Inventario CA-2008-10-11-6303-11-15. Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSF/DAJ/PFRR/185/2014** a los presuntos responsables. Se encuentra en etapa de pruebas y alegatos.

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2006		
1	Punto No. 2.- Derivado del análisis y revisión a la documentación comprobatoria, de la muestra de Auditoría al capítulo 2000 (Artículos y materiales de consumo) y 3000 (servicios generales), omitieron enviar en Cuenta Pública en los meses de enero, marzo, mayo, junio, julio y octubre, documentación comprobatoria, por un importe de $127,009.57.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: PFRR-036/2008 - CÁRDENAS, instruido en contra de los CC. Arturo Méndez Alpuin, entonces Director de Finanzas y Rubén Priego Hernández, entonces Síndico de Hacienda, por un monto a resarcir por la cantidad de $114,811.91. Actualmente el procedimiento se encuentra en etapa de pruebas y alegatos. Que se acumuló el PFRR/037/2008-CÁRDENAS, al Procedimiento Resarcitorio de Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria Número PFRR/036/2008-CÁRDENAS, en contra de los CC. Arturo Méndez Alpuin, entonces Director de Finanzas y Rubén Priego Hernández, entonces Síndico de Hacienda, resolviéndose Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria determinándose un Crédito Fiscal por la cantidad de $1,184,503.34 y la Inexistencia de Responsabilidad Resarcitoria del C. Efraín Hernández Organez, dictado mediante oficio número HCE/OSFE/UAJ/1615/2009 de fecha 3 de Julio de 2009. Se notificó Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria a los CC. Arturo Méndez Alpuin, Rubén Priego Hernández y Efraín Hernández Organez, con fechas 15 y 16 de julio de 2009. Con fecha 30 de julio de 2009, se envía oficio a la Secretaría de Administración y Finanzas, dándole vista del Crédito fiscal por la cantidad de $1, 184,503.34, a fin de que se vayan realizando los trámites para la ejecución del cobro respectivo. Con fecha 31 de julio de 2009, el C. Carlos Arturo Méndez Alpuin, promovió RR004/2009, en contra del Pliego Definitivo de fecha 3 de julio de 2009, notificándole la admisión del recurso con fecha 11 de agosto del 2009. Se emite resolución del RR004/2009, de fecha 26 de noviembre de 2009, donde se determina dejar firme parcialmente el Pliego Definitivo de fecha 3 de Julio de 2009, quedando pendiente por solventar la cantidad de $4,157.00 Con fecha 31 de julio de 2009, el C. Rubén Priego

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Hernández, promovió RR005/2009, en contra del Pliego Definitivo de fecha 3 de julio de 2009, notificándole la admisión del recurso con fecha 11 de agosto del 2009. Se emite resolución del RR005/2009, de fecha 26 de noviembre de 2009, donde se determina dejar firme parcialmente el Pliego Definitivo de fecha 3 de Julio de 2009, quedando pendiente por solventar la cantidad de $4,157.00. Con fecha 15 de diciembre de 2009, promueven demanda ante el Tribunal Contencioso-Administrativo, quedando registrado bajo el número de expediente JCA 004/2010- S-4, a la cual se da contestación el 22 de enero del 2010. Con fecha de 25 de febrero de 2010, envían solicitud para dar copia de todo lo actuado en dicho expediente. El 07/Mayo/2010, nos notifican sentencia "Se declara la legalidad del acto impugnado". El 07/Jun/2010, nos notifican "HA CAUSADO EJECUTORIA", se ordena el archivo del Juicio Contencioso Administrativo 004/2010-S-4, como asunto total y legalmente concluido. El 21/Jun/2010, se notificó a la Secretaría de Administración y Finanzas, el oficio HCE/OSFE/DAJ/1708/2010 del 16/Jun/2010 en seguimiento al 1787/2009. El 25/Junio/2010, se notificó a la Dirección de Asuntos Jurídicos, oficio de la Secretaría de Administración y Finanzas, SAF/SI/597/2010 del 24/Jun/2010 donde informa: "Tiene acta circunstanciada interpuso juicio de inconformidad (sin especificar quien lo interpuso), asimismo informa que fue notificado el 15/julio/2009 y se embargó el 09/11/2009". El 28/Junio/2010, se notificó a la Dirección de Asuntos Jurídicos, oficio de la Secretaría de Administración y Finanzas, SAF/SI/600/2010 del 24/Jun/2010 en contestación a nuestro similar HCE/OSFE/DAJ/1708/2010 donde informa: "El C. Carlos Arturo Méndez Alpuin y Rubén Priego Hernández, se encuentran notificados desde el 21 de julio de 2009". El 04/Noviembre/10 la Secretaría de Administración y Finanzas, envía oficio No. SAF/SI/1075/2010, informando que se notifico el 15/julio/2009 y se embargó 09/11/2009.

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Con oficio SAF/SI/361/2011 de fecha 25 de abril de 2011, INFORMA: 1).- Embargo de fecha 19 de mar 10 de un predio ubicado en el municipio de Cárdenas a nombre de Rubén Priego Hernández oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011, en el se solicita la inscripción ante el Registro Público de la propiedad de dicho embargo. Quedó firme el pliego definitivo. Falta recuperar el crédito fiscal. Con fecha 02 de septiembre de 2011 se recibió oficio no. SAF/SI/IEF/831/2011, por medio del cual la Secretaría de Administración y Finanzas, nos informa que el crédito fiscal está activo y controlado. Con fecha 19 de enero de 2012, se recibió oficio de la Secretaría de Administración y Finanzas, donde informan que están imposibilidades de sancionar al C. Carlos A. Méndez Alpuin, debido a que no se encuentra localizable según acta circunstanciada de fecha 20 de abril de 2011, así mismo informan que con fecha 19 de marzo de 2010 se embargó un predio ubicado en el municipio de Cárdenas a nombre del C. Rubén Priego Hernández, oficio de fecha 12 de enero de 2011, en el que se solicita la inscripción ante el registro público de dicho embargo. Con fecha 05 de octubre de 2012, la Secretaría de Administración y Finanzas, informó: la imposibilidad de iniciar el Procedimiento Administrativo de Ejecución el sancionado se encuentra no localizado, según acta circunstanciada de 20 de abril de 2011. 2) embargo de fecha 19 de marzo de 2010, de un predio ubicado en el Municipio de Cárdenas a nombre de Rubén Priego Hernández, oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011, en el que se solicita la inscripción ante el Registro Público de la propiedad. 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. 3.-** Derivado del análisis de los movimientos y saldos la cuenta de Deudores Diversos (cuenta puente Sueldos) las nóminas revisadas, en algunos casos, carecen de los talones de pago y faltas de firmas en las listas	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: PFRR-037/2008 .- CÁRDENAS, instruido en

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	de raya, esto por un importe de **$944,502.36.**		contra de los CC. Arturo Méndez Alpuin, Ex Director de Finanzas y Rubén Priego Hernández, Ex Síndico de Hacienda. Por un monto a resarcir por la cantidad de $944,502.36. Actualmente el procedimiento se encuentra en etapa de pruebas y alegatos. Que se acumuló el PFRR/037/2008-CÁRDENAS, al Procedimiento Resarcitorio de Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria Número PFRR/036/2008-CÁRDENAS, en contra de los CC. Arturo Méndez Alpuin, entonces Director de Finanzas y Rubén Priego Hernández, entonces Síndico de Hacienda, resolviéndose Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria determinándose un Crédito Fiscal por la cantidad de $1,184,503.34 y la Inexistencia de Responsabilidad Resarcitoria del C. Efraín Hernández Organez, dictado mediante oficio número HCE/OSFE/UAJ/1615/2009 de fecha 3 de Julio de 2009. Con fecha 31 de julio de 2009, el C. Carlos Arturo Méndez Alpuin, promovió RR004/2009, en contra del Pliego Definitivo de fecha 3 de julio de 2009, notificándole la admisión del recurso con fecha 11 de agosto del 2009. Se emite resolución del RR004/2009, de fecha 26 de noviembre de 2009, donde se determina dejar firme parcialmente el Pliego Definitivo de fecha 3 de Julio de 2009, quedando pendiente por solventar la cantidad de $4,157.00. Con fecha 31 de julio de 2009, el C. Rubén Priego Hernández, promovió RR005/2009, en contra del Pliego Definitivo de fecha 3 de julio de 2009, notificándole la admisión del recurso con fecha 11 de agosto del 2009. Se emite resolución del RR005/2009, de fecha 26 de noviembre de 2009, donde se determina dejar firme parcialmente el Pliego Definitivo de fecha 3 de Julio de 2009, quedando pendiente por solventar la cantidad de $4,157.00. Con fecha 15 de diciembre de 2009, promueven demanda ante el Tribunal Contencioso-Administrativo, quedando registrado bajo el número de expediente JCA 004/2010- S-4, a la cual se da contestación el 22 de enero del 2010. Con fecha de 25 de febrero de 2010, envían solicitud para dar copia de todo lo actuado en dicho expediente.

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			El 07/Mayo/2010, nos notifican sentencia "Se declara la legalidad del acto impugnado". El 07/Jun/2010, nos notifican "HA CAUSADO EJECUTORIA", se ordena el archivo del Juicio Contencioso Administrativo 004/2010-S-4, como asunto total y legalmente concluido. El 21/Jun/2010, se notificó a la Secretaría de Administración y Finanzas el oficio número HCE/OSFE/DAJ/1708/2010 del 16/Jun/2010 en seguimiento al 1787/2009. El 25/Junio/2010, se notificó a la Dirección de Asuntos Jurídicos, oficio de la Secretaría de Administración y Finanzas, número SAF/SI/597/2010 del 24/Jun/2010 donde informa: "Tiene acta circunstanciada interpuso juicio de inconformidad (sin especificar quien lo interpuso), asimismo informa que fue notificado el 15/julio/2009 y se embargo el 09/11/2009". El 28/Junio/2010, se notificó a la Dirección de Asuntos Jurídicos, oficio de la Secretaría de Administración y Finanzas, SAF/SI/600/2010 del 24/Jun/2010 en contestación a nuestro similar HCE/OSFE/DAJ/1708/2010 donde informa: "El C. Carlos Arturo Méndez Alpuin y Rubén Priego Hernández, se encuentran notificados desde el 21 de julio de 2009". El 04/Noviembre/10 la Secretaría de Administración y Finanzas, envía oficio No. SAF/SI/1075/2010, informando que se notificó el 15/julio/2009 y se embargó 09/11/2009. Con oficio SAF/SI/361/2011 de fecha 25 de abril de 2011, INFORMA: 1).- Embargo de fecha 19 de mar 10 de un predio ubicado en el municipio de Cárdenas a nombre de Rubén Priego Hernández oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011, en el se solicita la inscripción ante el Reg. Público de dicho embargo. Quedó firme el pliego definitivo. Falta recuperar el crédito fiscal. Con fecha 02 de septiembre de 2011 se recibió oficio no. SAF/SI/IEF/831/2011, por medio del cual la Secretaría de Administración y Finanzas, nos informa que el crédito fiscal está activo y controlado. Con fecha 19 de enero de 2012, se recibió oficio de la Secretaría de Administración y Finanzas, donde informan que hay imposibilidad de sancionar al C. Carlos A. Méndez Alpuin, debido a que no se encuentra localizable según acta

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			circunstanciada de fecha 20 de abril de 2011, así mismo informan que con fecha 19 de marzo de 2010 se embargó un predio ubicado en el municipio de Cárdenas a nombre del C. Rubén Priego Hernández, oficio de fecha 12 de enero de 2011, en el que se solicita la inscripción ante el registro público de dicho embargo. Con fecha 05 de octubre de 2012 la Secretaría de Administración y Finanzas, informó: imposibilidad de iniciar el Procedimiento Administrativo de Ejecución el sancionado se encuentra no localizado, según acta circunstanciada de 20 de abril de 2011. 2) embargo de fecha 19 de marzo de 2010, de un predio ubicado en el Municipio de Cárdenas a nombre de Rubén Priego Hernández, oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011, en el que se solicita la inscripción ante el Registro Público de la propiedad. Con oficio SPF/0859/2013 de fecha 19 de abril de 2013, la Secretaría de Planeación y Finanzas informa: 1) Imposibilidad de iniciar el Procedimiento Administrativo de Ejecución, el sancionado se encuentra no localizado, según acta circunstanciada del 20 de abril de 2011; 2) Embargo de fecha 19 de marzo de 2010, un predio ubicado en el municipio de Cárdenas a nombre de Rubén Priego Hernández. Oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011, en el que se solicita la inscripción ante el Registro Público de dicho embargo, predio inscrito (bajo el número 149 del libro general de entradas, a folios de de 935 al 944 del libro de duplicados vol 55). 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.
3	**Punto No. 4.-** En revisión efectuada a la orden de pago No. 9925, que corresponde a la Póliza de Diario No. 14 de fecha 31 de octubre, se detectó que omiten enviar el talón de pago o recibo por concepto de pago de nómina (jubilados) de la Presidencia Municipal, por un importe de $1,419.16 correspondiente a la segunda quincena del mes de octubre de 2006, del C. Ramón Ortiz Hernández.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: PFRR-036/2008 - CÁRDENAS, instruido en contra de los CC. Arturo Méndez Alpuin, entonces Director de Finanzas y Rubén Priego Hernández, entonces Síndico de Hacienda, por un monto a resarcir por la cantidad de $114,811.91 Que se acumuló el PFRR/037/2008-CÁRDENAS, al Procedimiento Resarcitorio de Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria Número

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			PFRR/036/2008-CÁRDENAS, en contra de los CC. Arturo Méndez Alpuin, entonces Director de Finanzas y Rubén Priego Hernández, entonces Síndico de Hacienda, resolviéndose Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria determinándose un Crédito Fiscal por la cantidad de $1,184,503.34 y la Inexistencia de Responsabilidad Resarcitoria del C. Efraín Hernández Organez, dictado mediante oficio número HCE/OSFE/UAJ/1615/2009 de fecha 3 de Julio de 2009. Con fecha 31 de julio de 2009, el C. Carlos Arturo Méndez Alpuin, promovió RR004/2009, en contra del Pliego Definitivo de fecha 3 de julio de 2009, notificándole la admisión del recurso con fecha 11 de agosto del 2009. Se emite resolución del RR004/2009, de fecha 26 de noviembre de 2009, donde se determina dejar firme parcialmente el Pliego Definitivo de fecha 3 de Julio de 2009, quedando pendiente por solventar la cantidad de $4,157.00. Con fecha 31 de julio de 2009, el C. Rubén Priego Hernández, promovió RR005/2009, en contra del Pliego Definitivo de fecha 3 de julio de 2009, notificándole la admisión del recurso con fecha 11 de agosto del 2009. Se emite resolución del RR005/2009, de fecha 26 de noviembre de 2009, donde se determina dejar firme parcialmente el Pliego Definitivo de fecha 3 de Julio de 2009, quedando pendiente por solventar la cantidad de $4,157.00. Con fecha 15 de diciembre de 2009, promueven demanda ante el Tribunal Contencioso-Administrativo, quedando registrado bajo el número de expediente JCA 004/2010- S-4, a la cual se da contestación el 22 de enero del 2010. Con fecha de 25 de febrero de 2010, envían solicitud para dar copia de todo lo actuado en dicho expediente. El 07/Mayo/2010, nos notifican sentencia "Se declara la legalidad del acto impugnado". El 07/Jun/2010, nos notifican "HA CAUSADO EJECUTORIA", se ordena el archivo del Juicio Contencioso Administrativo 004/2010-S-4, como asunto total y legalmente concluido. El 21/Jun/2010, se notificó a la Secretaría de Administración y Finanzas, el oficio

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			HCE/OSFE/DAJ/1708/2010 del 16/Jun/2010 en seguimiento al 1787/2009. El 25/Junio/2010, se notifico a la Dirección de Asuntos Jurídicos, oficio de la Secretaría de Administración y Finanzas, SAF/SI/597/2010 del 24/Jun/2010 donde informa: "Tiene acta circunstanciada interpuso juicio de inconformidad (sin especificar quien lo interpuso), asimismo informa que fue notificado el 15/julio/2009 y se embargo el 09/11/2009". El 28/Junio/2010, se notifico a la Dirección de Asuntos Jurídicos oficio de la Secretaría de Administración y Finanzas, SAF/SI/600/2010 del 24/Jun/2010 en contestación a nuestro similar HCE/OSFE/DAJ/1708/2010 donde informa: "El C. Carlos Arturo Méndez Alpuin y Rubén Priego Hernández, se encuentran notificados desde el 21 de julio de 2009". El 04/Noviembre/10 la Secretaría de Administración y Finanzas envía oficio No. SAF/SI/1075/2010, informando que se notifico el 15/julio/2009 y se embargo 09/11/2009. Con oficio SAF/SI/361/2011 de fecha 25 de abril de 2011, INFORMA: 1).- Embargo de fecha 19 de mar 10 de un predio ubicado en el municipio de Cárdenas a nombre de Rubén Priego Hernández oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011, en el se solicita la inscripción ante el Reg. Público de dicho embargo. Quedó firme el pliego definitivo. Falta recuperar el crédito fiscal. Con fecha 02 de septiembre de 2011 se recibió 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 2012, se recibió oficio de la SAF, donde informan que hay imposibilidad de sancionar al C. Carlos A. Méndez Alpuin, debido a que no se encuentra localizable según acta circunstanciada de fecha 20 de abril de 2011, así mismo informan que con fecha 19 de marzo de 2010 se embargó un predio ubicado en el municipio de Cárdenas a nombre del C. Rubén Priego Hernández, oficio de fecha 12 de enero de 2011, en el que se solicita la inscripción ante el registro público de dicho embargo. Con fecha 05 de octubre de 2012, la Secretaría de Administración y Finanzas informó: imposibilidad de iniciar el Procedimiento Administrativo de Ejecución el sancionado se

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			encuentra no localizado, según acta circunstanciada de 20 de abril de 2011. 2) embargo de fecha 19 de marzo de 2010, de un predio ubicado en el Municipio de Cárdenas a nombre de Rubén Priego Hernández, oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011, en el que se solicita la inscripción ante el Registro Público de la propiedad. Con oficio SPF/0859/2013 de fecha 19 de abril de 2013, la Secretaría de Planeación y Finanzas informa: 1) Imposibilidad de iniciar el Procedimiento Administrativo de Ejecución, el sancionado se encuentra no localizado, según acta circunstanciada del 20 de abril de 2011; 2) Embargo de fecha 19 de marzo de 2010, un predio ubicado en el municipio de Cárdenas a nombre de Rubén Priego Hernández. Oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011, en el que se solicita la inscripción ante el Registro Público de dicho embargo, predio inscrito (bajo el número 149 del libro general de entradas, a folios de de 935 al 944 del libro de duplicados vol 55). 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.
4	**Punto No. 5.-** En revisión efectuada a la orden de pago No. 9926, que corresponde a la póliza de diario No. 14 de fecha 31 de octubre, se detectó que omiten enviar el talón de pago o recibo por concepto de pago de nómina de la Secretaría del H. Ayuntamiento, por un importe de $ 1,949.97 correspondiente a la segunda quincena del mes de octubre de 2006, de la C. Magali del C. Hernández Salaya.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: PFRR-036/2008 - CÁRDENAS, instruido en contra de los CC. Arturo Méndez Alpuin, entonces Director de Finanzas y Rubén Priego Hernández, entonces Síndico de Hacienda, por un monto a resarcir por la cantidad de $114,811.91. Actualmente el procedimiento se encuentra en etapa de pruebas y alegatos Que se acumuló el PFRR/037/2008-CÁRDENAS, al Procedimiento Resarcitorio de Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria Número PFRR/036/2008-CÁRDENAS, en contra de los CC. Arturo Méndez Alpuin, entonces Director de Finanzas y Rubén Priego Hernández, entonces Síndico de Hacienda, resolviéndose Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria determinándose un Crédito Fiscal por la cantidad de $1,184,503.34 y la Inexistencia de

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Responsabilidad Resarcitoria del C. Efrain Hernández Organez, dictado mediante oficio número HCE/OSFE/UAJ/1615/2009 de fecha 3 de Julio de 2009. Con fecha 31 de julio de 2009, el C. Carlos Arturo Méndez Alpuin, promovió RR004/2009, en contra del Pliego Definitivo de fecha 3 de julio de 2009, notificándole la admisión del recurso con fecha 11 de agosto del 2009. Se emite resolución del RR004/2009, de fecha 26 de noviembre de 2009, donde se determina dejar firme parcialmente el Pliego Definitivo de fecha 3 de Julio de 2009, quedando pendiente por solventar la cantidad de $4,157.00. Con fecha 31 de julio de 2009, el C. Rubén Priego Hernández, promovió RR005/2009, en contra del Pliego Definitivo de fecha 3 de julio de 2009, notificándole la admisión del recurso con fecha 11 de agosto del 2009. Se emite resolución del RR005/2009, de fecha 26 de noviembre de 2009, donde se determina dejar firme parcialmente el Pliego Definitivo de fecha 3 de Julio de 2009, quedando pendiente por solventar la cantidad de $4,157.00. Con fecha 15 de diciembre de 2009, promueven demanda ante el Tribunal Contencioso-Administrativo, quedando registrado bajo el número de expediente JCA 004/2010- S-4, a la cual se da contestación el 22 de enero del 2010. Con fecha de 25 de febrero de 2010, envían solicitud para dar copia de todo lo actuado en dicho expediente. El 07/Mayo/2010, nos notifican sentencia "Se declara la legalidad del acto impugnado". El 07/Jun/2010, nos notifican "HA CAUSADO EJECUTORIA", se ordena el archivo del Juicio Contencioso Administrativo 004/2010-S-4, como asunto total y legalmente concluido. El 21/Jun/2010, se notificó a la Secretaria de Administración y Finanzas, el oficio número HCE/OSFE/DAJ/1708/2010 del 16/Jun/2010 en seguimiento al 1787/2009. El 25/Junio/2010, se notifico a la Dirección de Asuntos Jurídicos, oficio de la Secretaría de Administración y Finanzas SAF/SI/597/2010 del 24/Jun/2010 donde informa: "Tiene acta

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			circunstanciada interpuso juicio de inconformidad (sin especificar quien lo interpuso), asimismo informa que fue notificado el 15/julio/2009 y se embargó el 09/11/2009". El 28/Junio/2010, se notificó a la Dirección de Asuntos Jurídicos, oficio de la Secretaría de Administración y Finanzas SAF/SI/600/2010 del 24/Jun/2010 en contestación a nuestro similar HCE/OSFE/DAJ/1708/2010 donde informa: "El C. Carlos Arturo Méndez Alpuin y Rubén Priego Hernández, se encuentran notificados desde el 21 de julio de 2009". El 04/Noviembre/10 la Secretaría de Administración y Finanzas envía oficio No. SAF/SI/1075/2010, informando que se notifico el 15/julio/2009 y se embargo 09/11/2009. Con oficio SAF/SI/361/2011 de fecha 25 de abril de 2011, INFORMA: 1).- Embargo de fecha 19 de mar 10 de un predio ubicado en el municipio de Cárdenas a nombre de Rubén Priego Hernández oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011, en el se solicita la inscripción ante el Reg. Público de dicho embargo. Quedó firme el pliego definitivo. Falta recuperar el crédito fiscal. Con fecha 02 de septiembre de 2011 se recibió 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 2012, se recibió oficio de la Secretaría de Administración y Finanzas, donde informan que hay imposibilidad de sancionar al C. Carlos A. Méndez Alpuin, debido a que no se encuentra localizable según acta circunstanciada de fecha 20 de abril de 2011, así mismo informan que con fecha 19 de marzo de 2010 se embargó un predio ubicado en el municipio de Cárdenas a nombre del C. Rubén Priego Hernández, oficio de fecha 12 de enero de 2011, en el que se solicita la inscripción ante el registro público de dicho embargo. Con fecha 05 de octubre de 2012 la Secretaría de Administración y Finanzas, informó: imposibilidad de iniciar el Procedimiento Administrativo de Ejecución el sancionado se encuentra no localizado, según acta circunstanciada de 20 de abril de 2011. 2) embargo de fecha 19 de marzo de 2010, de un predio ubicado en el Municipio de Cárdenas a nombre de Rubén Priego Hernández, oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011,

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			en el que se solicita la inscripción ante el Registro Público de la propiedad. Con oficio SPF/0859/2013 de fecha 19 de abril de 2013, la Secretaría de Planeación y Finanzas informa: 1) Imposibilidad de iniciar el Procedimiento Administrativo de Ejecución, el sancionado se encuentra no localizado, según acta circunstanciada del 20 de abril de 2011; 2) Embargo de fecha 19 de marzo de 2010, un predio ubicado en el municipio de Cárdenas a nombre de Rubén Priego Hernández Oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011, en el que se solicita la inscripción ante el Registro Público de dicho embargo, predio inscrito (bajo el número 149 del libro general de entradas, a folios de de 935 al 944 del libro de duplicados vol 55). 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.
5	**Punto No. 6.-** En revisión efectuada a la orden de pago No. 9930, que corresponde a la póliza de diario No. 14 de fecha 31 de octubre, se detectó que omiten enviar el talón de pago o recibo por concepto de pago de nómina de la Dirección de Desarrollo, por un importe de $6,749.43 correspondiente a la segunda quincena del mes de octubre de 2006, de los CC. Candelario de Dios Sauz, Leonides de Dios Sauz y Florentino Hernández de Dios.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: PFRR-036/2008 - CÁRDENAS, instruido en contra de los CC. Arturo Méndez Alpuin, entonces Director de Finanzas y Rubén Priego Hernández, entonces Síndico de Hacienda, por un monto a resarcir por la cantidad de $114,811.91. Que se acumuló el PFRR/037/2008-CÁRDENAS, al Procedimiento Resarcitorio de Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria Número PFRR/036/2008-CÁRDENAS, en contra de los CC. Arturo Méndez Alpuin, entonces Director de Finanzas y Rubén Priego Hernández, entonces Síndico de Hacienda, resolviéndose Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria determinándose un Crédito Fiscal por la cantidad de $1,184,503.34 y la Inexistencia de Responsabilidad Resarcitoria del C. Efraín Hernández Organez, dictado mediante oficio número HCE/OSFE/UAJ/1615/2009 de fecha 3 de Julio de 2009. Con fecha 31 de julio de 2009, el C. Carlos Arturo Méndez Alpuin, promovió RR004/2009, en contra

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			del Pliego Definitivo de fecha 3 de julio de 2009, notificándole la admisión del recurso con fecha 11 de agosto del 2009. Se emite resolución del RR004/2009, de fecha 26 de noviembre de 2009, donde se determina dejar firme parcialmente el Pliego Definitivo de fecha 3 de Julio de 2009, quedando pendiente por solventar la cantidad de $4,157.00. Con fecha 31 de julio de 2009, el C. Rubén Priego Hernández, promovió RR005/2009, en contra del Pliego Definitivo de fecha 3 de julio de 2009, notificándole la admisión del recurso con fecha 11 de agosto del 2009. Se emite resolución del RR005/2009, de fecha 26 de noviembre de 2009, donde se determina dejar firme parcialmente el Pliego Definitivo de fecha 3 de Julio de 2009, quedando pendiente por solventar la cantidad de $4,157.00. Con fecha 15 de diciembre de 2009, promueven demanda ante el Tribunal Contencioso-Administrativo, quedando registrado bajo el número de expediente JCA 004/2010- S-4, a la cual se da contestación el 22 de enero del 2010. Con fecha de 25 de febrero de 2010, envían solicitud para dar copia de todo lo actuado en dicho expediente. El 07/Mayo/2010, nos notifican sentencia "Se declara la legalidad del acto impugnado". El 07/Jun/2010, nos notifican "HA CAUSADO EJECUTORIA", se ordena el archivo del Juicio Contencioso Administrativo 004/2010-S-4, como asunto total y legalmente concluido. El 21/Jun/2010, se notificó a la Secretaría de Administración y Finanzas, el oficio HCE/OSFE/DAJ/1708/2010 del 16/Jun/2010 en seguimiento al 1787/2009. El 25/Junio/2010, se notificó a la Dirección de Asuntos Jurídicos, oficio de la Secretaría de Administración y Finanzas SAF/SI/597/2010 del 24/Jun/2010 donde informa: "Tiene acta circunstanciada interpuso juicio de inconformidad (sin especificar quien lo interpuso), asimismo informa que fue notificado el 15/julio/2009 y se embargó el 09/11/2009". El 28/Junio/2010, se notificó a la Dirección de Asuntos Jurídicos oficio de la Secretaría de

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Administración y Finanzas SAF/SI/600/2010 del 24/Jun/2010 en contestación a nuestro similar HCE/OSFE/DAJ/1708/2010 donde informa: "El C. Carlos Arturo Méndez Alpuin y Rubén Priego Hernández, se encuentran notificados desde el 21 de julio de 2009". El 04/Noviembre/10 la SAF envía oficio No. SAF/SI/1075/2010, informando que se notifico el 15/julio/2009 y se embargo 09/11/2009. Con oficio SAF/SI/361/2011 de fecha 25 de abril de 2011, INFORMA: 1).- Embargo de fecha 19 de mar 10 de un predio ubicado en el municipio de Cárdenas a nombre de Rubén Priego Hernández oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011, en el se solicita la inscripción ante el Reg. Público de dicho embargo. Quedó firme el pliego definitivo. Falta recuperar el crédito fiscal. Con fecha 02 de septiembre de 2011 se recibió oficio no. SAF/SI/IEF/831/2011, por medio del cual la Secretaría de Administración y Finanzas nos informa que el crédito fiscal está activo y controlado. Con fecha 19 de enero de 2012, se recibió oficio de de la Secretaría de Administración y Finanzas, donde informan que hay imposibilidad de sancionar al C. Carlos A. Méndez Alpuin, debido a que no se encuentra localizable según acta circunstanciada de fecha 20 de abril de 2011, así mismo informan que con fecha 19 de marzo de 2010 se embargó un predio ubicado en el municipio de Cárdenas a nombre del C. Rubén Priego Hernández, oficio de fecha 12 de enero de 2011, en el que se solicita la inscripción ante el registro público de dicho embargo. Con fecha 05 de octubre de 2012 la Secretaría de Administración y Finanzas informó: imposibilidad de iniciar el Procedimiento Administrativo de Ejecución el sancionado se encuentra no localizado, según acta circunstanciada de 20 de abril de 2011. 2) embargo de fecha 19 de marzo de 2010, de un predio ubicado en el Municipio de Cárdenas a nombre de Rubén Priego Hernández, oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011, en el que se solicita la inscripción ante el Registro Público de la propiedad. Con oficio SPF/0859/2013 de fecha 19 de abril de 2013, la Secretaría de Planeación y Finanzas informa: 1) Imposibilidad de iniciar el Procedimiento Administrativo de Ejecución, el sancionado se encuentra no localizado, según

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			acta circunstanciada del 20 de abril de 2011; 2) Embargo de fecha 19 de marzo de 2010, un predio ubicado en el municipio de Cárdenas a nombre de Rubén Priego Hernández. Oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011, en el que se solicita la inscripción ante el Registro Público de dicho embargo, predio inscrito (bajo el número 149 del libro general de entradas, a folios de de 935 al 944 del libro de duplicados vol 55). 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.
6	**Punto No. 7.-** En revisión efectuada a la orden de pago No. 9931, que corresponde a la póliza de diario No. 14 de fecha 31 de octubre, se detectó que omiten enviar el talón de pago o recibo por concepto de pago de nómina de la Dirección de Obras Públicas, por un importe de $1,512.13 correspondiente a la segunda quincena del mes de octubre de 2006, del C. Fabián Arturo Velásquez Torres.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: PFRR-036/2008 - CÁRDENAS, instruido en contra de los CC. Arturo Méndez Alpuin, entonces Director de Finanzas y Rubén Priego Hernández, entonces Síndico de Hacienda, por un monto a resarcir por la cantidad de $114,811.91. Actualmente el procedimiento se encuentra en etapa de pruebas y alegatos. Que se acumuló el PFRR/037/2008-CÁRDENAS, al Procedimiento Resarcitorio de Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria Número PFRR/036/2008-CÁRDENAS, en contra de los CC. Arturo Méndez Alpuin, entonces Director de Finanzas y Rubén Priego Hernández, entonces Síndico de Hacienda, resolviéndose Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria determinándose un Crédito Fiscal por la cantidad de $1,184,503.34 y la Inexistencia de Responsabilidad Resarcitoria del C. Efraín Hernández Organez, dictado mediante oficio número HCE/OSFE/UAJ/1615/2009 de fecha 3 de Julio de 2009. Con fecha 31 de julio de 2009, el C. Carlos Arturo Méndez Alpuin, promovió RR004/2009, en contra del Pliego Definitivo de fecha 3 de julio de 2009, notificándole la admisión del recurso con fecha 11 de agosto del 2009. Se emite resolución del RR004/2009, de fecha 26 de noviembre de 2009, donde se determina dejar firme parcialmente el Pliego Definitivo de fecha 3

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			de Julio de 2009, quedando pendiente por solventar la cantidad de $4,157.00. Con fecha 31 de julio de 2009, el C. Rubén Priego Hernández, promovió RR005/2009, en contra del Pliego Definitivo de fecha 3 de julio de 2009, notificándole la admisión del recurso con fecha 11 de agosto del 2009. Se emite resolución del RR005/2009, de fecha 26 de noviembre de 2009, donde se determina dejar firme parcialmente el Pliego Definitivo de fecha 3 de Julio de 2009, quedando pendiente por solventar la cantidad de $4,157.00. Con fecha 15 de diciembre de 2009, promueven demanda ante el Tribunal Contencioso-Administrativo, quedando registrado bajo el número de expediente JCA 004/2010- S-4, a la cual se da contestación el 22 de enero del 2010. Con fecha de 25 de febrero de 2010, envían solicitud para dar copia de todo lo actuado en dicho expediente. El 07/Mayo/2010, nos notifican sentencia "Se declara la legalidad del acto impugnado". El 07/Jun/2010, nos notifican "HA CAUSADO EJECUTORIA", se ordena el archivo del Juicio Contencioso Administrativo004/2010-S-4, como asunto total y legalmente concluido. El 21/Jun/2010, se notificó a la Secretaría de Administración y Finanzas, el oficio número HCE/OSFE/DAJ/1708/2010 del 16/Jun/2010 en seguimiento al 1787/2009. El 25/Junio/2010, se notifico a la Dirección de Asuntos Jurídicos oficio de la Secretaría de Administración y Finanzas, SAF/SI/597/2010 del 24/Jun/2010 donde informa: "Tiene acta circunstanciada interpuso juicio de inconformidad (sin especificar quien lo interpuso), asimismo informa que fue notificado el 15/julio/2009 y se embargo el 09/11/2009". El 28/Junio/2010, se notifico a la Dirección de Asuntos Jurídicos, oficio de la Secretaría de Administración y Finanzas, SAF/SI/600/2010 del 24/Jun/2010 en contestación a nuestro similar HCE/OSFE/DAJ/1708/2010 donde informa: "El C. Carlos Arturo Méndez Alpuin y Rubén Priego Hernández, se encuentran notificados desde el 21 de julio de 2009".

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			El 04/Noviembre/10 la Secretaría de Administración y Finanzas envía oficio No. SAF/SI/1075/2010, informando que se notifico el 15/julio/2009 y se embargo 09/11/2009. Con oficio SAF/SI/361/2011 de fecha 25 de abril de 2011, INFORMA: 1).- Embargo de fecha 19 de mar 10 de un predio ubicado en el municipio de Cárdenas a nombre de Rubén Priego Hernández oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011, en el se solicita la inscripción ante el Reg. Público de dicho embargo. Quedó firme el pliego definitivo. Falta recuperar el crédito fiscal. Con fecha 02 de septiembre de 2011 se recibió oficio no. SAF/SI/IEF/831/2011, por medio del cual la Secretaría de Administración y Finanzas nos informa que el crédito fiscal está activo y controlado. Con fecha 19 de enero de 2012, se recibió oficio de la SAF, donde informan que hay imposibilidad de sancionar al C. Carlos A. Méndez Alpuin, debido a que no se encuentra localizable según acta circunstanciada de fecha 20 de abril de 2011, así mismo informan que con fecha 19 de marzo de 2010 se embargó un predio ubicado en el municipio de Cárdenas a nombre del C. Rubén Priego Hernández, oficio de fecha 12 de enero de 2011, en el que se solicita la inscripción ante el registro público de dicho embargo. Con fecha 05 de octubre de 2012 Finanzas informó: imposibilidad de iniciar el Procedimiento Administrativo de Ejecución el sancionado se encuentra no localizado, según acta circunstanciada de 20 de abril de 2011. 2) embargo de fecha 19 de marzo de 2010, de un predio ubicado en el Municipio de Cárdenas a nombre de Rubén Priego Hernández, oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011, en el que se solicita la inscripción ante el Registro Público de la propiedad. Con oficio SPF/0859/2013 de fecha 19 de abril de 2013, la Secretaría de Planeación y Finanzas informa: 1) Imposibilidad de iniciar el Procedimiento Administrativo de Ejecución, el sancionado se encuentra no localizado, según acta circunstanciada del 20 de abril de 2011; 2) Embargo de fecha 19 de marzo de 2010, un predio ubicado en el municipio de Cárdenas a nombre de Rubén Priego Hernández. Oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011, en el que se solicita la inscripción ante el Registro Público de dicho embargo, predio inscrito (bajo el

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			número 149 del libro general de entradas, a folios de de 935 al 944 del libro de duplicados vol. 55). 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. Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: PFRR-036/2008 - CÁRDENAS, instruido en contra de los CC. Arturo Méndez Alpuin, entonces *Director de Finanzas y Rubén Priego Hernández*, entonces Síndico de Hacienda, por un monto a resarcir por la cantidad de $114,811.91. Actualmente el procedimiento se encuentra en etapa de pruebas y alegatos. Que se acumuló el PFRR/037/2008-CÁRDENAS, al Procedimiento Resarcitorio de Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria Número PFRR/036/2008-CÁRDENAS, en contra de los CC. Arturo Méndez Alpuin, entonces Director de Finanzas y Rubén Priego Hernández, entonces *Síndico* de Hacienda, resolviéndose Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria determinándose un Crédito Fiscal por la cantidad de $1,184,503.34 y la Inexistencia de Responsabilidad Resarcitoria del C. Efraín Hernández Organez, *dictado mediante oficio* número HCE/OSFE/UAJ/1615/2009 de fecha 3 de Julio de 2009. Con fecha 31 de julio de 2009, el C. Carlos Arturo Méndez Alpuin, promovió RR004/2009, en contra del Pliego Definitivo de fecha 3 de julio de 2009, *notificándole la admisión del recurso con fecha* 11 de agosto del 2009. Se emite resolución del RR004/2009, de fecha 26 de noviembre de 2009, donde se determina dejar *firme parcialmente el Pliego Definitivo de fecha* 3 de Julio de 2009, quedando pendiente por solventar la cantidad de $4,157.00. Con fecha 31 de julio de 2009, el C. Rubén Priego Hernández, promovió RR005/2009, en contra del Pliego Definitivo de fecha 3 de julio de 2009, *notificándole la admisión del recurso con fecha 11 de agosto del 2009.*

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Se emite resolución del RR005/2009, de fecha 26 de noviembre de 2009, donde se determina dejar firme parcialmente el Pliego Definitivo de fecha 3 de Julio de 2009, quedando pendiente por solventar la cantidad de $4,157.00. Con fecha 15 de diciembre de 2009, promueven demanda ante el Tribunal Contencioso-Administrativo, quedando registrado bajo el número de expediente JCA 004/2010- S-4, a la cual se da contestación el 22 de enero del 2010. Con fecha de 25 de febrero de 2010, envían solicitud para dar copia de todo lo actuado en dicho expediente. El 07/Mayo/2010, nos notifican sentencia "Se declara la legalidad del acto impugnado". El 07/Jun/2010, nos notifican "HA CAUSADO EJECUTORIA", se ordena el archivo del Juicio Contencioso Administrativo004/2010-S-4, como asunto total y legalmente concluido. El 21/Jun/2010, se notificó a la Secretaría de Administración y Finanzas, el oficio número HCE/OSFE/DAJ/1708/2010 del 16/Jun/2010 en seguimiento al 1787/2009. El 25/Junio/2010, se notifico a la Dirección de Asuntos Jurídicos, oficio de la Secretaría de Administración y Finanzas SAF/SI/597/2010 del 24/Jun/2010 donde informa: "Tiene acta circunstanciada interpuso juicio de inconformidad (sin especificar quien lo interpuso), asimismo informa que fue notificado el 15/julio/2009 y se embargo el 09/11/2009". El 28/Junio/2010, se notifico a la Dirección de Asuntos Jurídicos, oficio de la Secretaría de Administración y Finanzas SAF/SI/600/2010 del 24/Jun/2010 en contestación a nuestro similar HCE/OSFE/DAJ/1708/2010 donde informa: "El C. Carlos Arturo Méndez Alpuin y Rubén Priego Hernández, se encuentran notificados desde el 21 de julio de 2009". El 04/Noviembre/10 la Secretaría de Administración y Finanzas envía oficio No. SAF/SI/1075/2010, informando que se notifico el 15/julio/2009 y se embargo 09/11/2009. Con oficio SAF/SI/361/2011 de fecha 25 de abril de 2011, INFORMA: 1).- Embargo de fecha 19 de mar 10 de un predio ubicado en el municipio de Cárdenas a nombre de Rubén Priego Hernández

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011, en el se solicita la inscripción ante el Reg. Público de dicho embargo. Quedó firme el pliego definitivo. Falta recuperar el crédito fiscal. Con fecha 02 de septiembre de 2011 se recibió 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 2012, se recibió oficio de la Secretaría de Administración y Finanzas, donde informan que hay imposibilidad de sancionar al C. Carlos A. Méndez Alpuin, debido a que no se encuentra localizable según acta circunstanciada de fecha 20 de abril de 2011, así mismo informan que con fecha 19 de marzo de 2010 se embargó un predio ubicado en el municipio de Cárdenas a nombre del C. Rubén Priego Hernández, oficio de fecha 12 de enero de 2011, en el que se solicita la inscripción ante el registro público de dicho embargo. Con fecha 05 de octubre de 2012 la Secretaría de Administración y Finanzas informó: imposibilidad de iniciar el Procedimiento Administrativo de Ejecución el sancionado se encuentra no localizado, según acta circunstanciada de 20 de abril de 2011. 2) embargo de fecha 19 de marzo de 2010, de un predio ubicado en el Municipio de Cárdenas a nombre de Rubén Priego Hernández, oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011, en el que se solicita la inscripción ante el Registro Público de la propiedad. Con oficio SPF/0859/2013 de fecha 19 de abril de 2013, la Secretaría de Planeación y Finanzas informa: 1) Imposibilidad de iniciar el Procedimiento Administrativo de Ejecución, el sancionado se encuentra no localizado, según acta circunstanciada del 20 de abril de 2011; 2) Embargo de fecha 19 de marzo de 2010, un predio ubicado en el municipio de Cárdenas a nombre de Rubén Priego Hernández. Oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011, en el que se solicita la inscripción ante el Registro Público de dicho embargo, predio inscrito (bajo el número 149 del libro general de entradas, a folios de de 935 al 944 del libro de duplicados vol 55). **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.

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
7	**Punto No. 8.-** En revisión efectuada a la orden de pago No. 9932, que corresponde a la póliza de diario No. 14, de fecha 31 de octubre, se detectó que omiten enviar el talón de pago o recibo por concepto de pago de nómina de la Decir Municipal, por un importe de $1,901.86 correspondiente a la segunda quincena del mes de octubre de 2006, de los CC. Julio César Valenzuela Trujeque y Ruperto de la Rosa López.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: PFRR-036/2008 - CÁRDENAS, instruido en contra de los CC. Arturo Méndez Alpuin, entonces Director de Finanzas y Rubén Priego Hernández, entonces Síndico de Hacienda, por un monto a resarcir por la cantidad de $114,811.91. Que se acumuló el PFRR/037/2008-CÁRDENAS, al Procedimiento Resarcitorio de Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria Número PFRR/036/2008-CÁRDENAS, en contra de los CC. Arturo Méndez Alpuin, entonces Director de Finanzas y Rubén Priego Hernández, entonces Síndico de Hacienda, resolviéndose Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria determinándose un Crédito Fiscal por la cantidad de $1,184,503.34 y la Inexistencia de Responsabilidad Resarcitoria del C. Efraín Hernández Organez, dictado mediante oficio número HCE/OSFE/UAJ/1615/2009 de fecha 3 de Julio de 2009. Con fecha 31 de julio de 2009, el C. Carlos Arturo Méndez Alpuin, promovió RR004/2009, en contra del Pliego Definitivo de fecha 3 de julio de 2009, notificándole la admisión del recurso con fecha 11 de agosto del 2009. Se emite resolución del RR004/2009, de fecha 26 de noviembre de 2009, donde se determina dejar firme parcialmente el Pliego Definitivo de fecha 3 de Julio de 2009, quedando pendiente por solventar la cantidad de $4,157.00. Con fecha 31 de julio de 2009, el C. Rubén Priego Hernández, promovió RR005/2009, en contra del Pliego Definitivo de fecha 3 de julio de 2009, notificándole la admisión del recurso con fecha 11 de agosto del 2009. Se emite resolución del RR005/2009, de fecha 26 de noviembre de 2009, donde se determina dejar firme parcialmente el Pliego Definitivo de fecha 3 de Julio de 2009, quedando pendiente por solventar la cantidad de $4,157.00. Con fecha 15 de diciembre de 2009, promueven demanda ante el Tribunal Contencioso-Administrativo, quedando registrado bajo el número de expediente JCA 004/2010- S-4, a la cual se da contestación el 22 de enero del 2010.

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Con fecha de 25 de febrero de 2010, envían solicitud para dar copia de todo lo actuado en dicho expediente. El 07/Mayo/2010, nos notifican sentencia "Se declara la legalidad del acto impugnado". El 07/Jun/2010, nos notifican "HA CAUSADO EJECUTORIA", se ordena el archivo del Juicio Contencioso Administrativo004/2010-S-4, como asunto total y legalmente concluido. El 21/Jun/2010, se notificó a finanzas HCE/OSFE/DAJ/1708/2010 del 16/Jun/2010 en seguimiento al 1787/2009. El 25/Junio/2010, se notifico a la DAJ, oficio de finanzas SAF/SI/597/2010 del 24/Jun/2010 donde informa: "Tiene acta circunstanciada interpuso juicio de inconformidad (sin especificar quien lo interpuso), asimismo informa que fue notificado el 15/julio/2009 y se embargo el 09/11/2009". El 28/Junio/2010, se notifico a la DAJ, oficio de finanzas SAF/SI/600/2010 del 24/Jun/2010 en contestación a nuestro similar HCE/OSFE/DAJ/1708/2010 donde informa: "El C. Carlos Arturo Méndez Alpuin y Rubén Priego Hernández, se encuentran notificados desde el 21 de julio de 2009". El 04/Noviembre/10 la SAF envía oficio No. SAF/SI/1075/2010, informando que se notifico el 15/julio/2009 y se embargo 09/11/2009. Con oficio SAF/SI/361/2011 de fecha 25 de abril de 2011, INFORMA: 1).- Embargo de fecha 19 de mar 10 de un predio ubicado en el municipio de Cárdenas a nombre de Rubén Priego Hernández oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011, en el se solicita la inscripción ante el Reg. Público de dicho embargo. Quedó firme el pliego definitivo. Falta recuperar el crédito fiscal. Con fecha 02 de septiembre de 2011 se recibió 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 2012, se recibió oficio de la SAF, donde informan que hay imposibilidad de sancionar al C. Carlos A. Méndez Alpuin, debido a que no se encuentra localizable según acta circunstanciada de fecha 20 de abril de 2011, así mismo informan que con fecha 19 de marzo de 2010 se embargó un predio ubicado en

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			el municipio de Cárdenas a nombre del C. Rubén Priego Hernández, oficio de fecha 12 de enero de 2011, en el que se solicita la inscripción ante el registro público de dicho embargo. Con fecha 05 de octubre de 2012 Finanzas informó: imposibilidad de iniciar el Procedimiento Administrativo de Ejecución el sancionado se encuentra no localizado, según acta circunstanciada de 20 de abril de 2011. 2) embargo de fecha 19 de marzo de 2010, de un predio ubicado en el Municipio de Cárdenas a nombre de Rubén Priego Hernández, oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011, en el que se solicita la inscripción ante el Registro Público de la propiedad. Con oficio SPF/0859/2013 de fecha 19 de abril de 2013, la Secretaría de Planeación y Finanzas informa: 1) Imposibilidad de iniciar el Procedimiento Administrativo de Ejecución, el sancionado se encuentra no localizado, según acta circunstanciada del 20 de abril de 2011; 2) Embargo de fecha 19 de marzo de 2010, un predio ubicado en el municipio de Cárdenas a nombre de Rubén Priego Hernández. Oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011, en el que se solicita la inscripción ante el Registro Público de dicho embargo, predio inscrito (bajo el número 149 del libro general de entradas, a folios de de 935 al 944 del libro de duplicados vol 55). 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.
8	**Punto No. 9.-** En revisión efectuada a la orden de pago No. 9628, que corresponde a la póliza de diario No. 4 de fecha 15 de octubre, se detectó que omiten enviar el talón de pago o recibo por concepto de pago de nómina de la Coordinación Municipal, por un importe de $1,226.53 correspondiente a la primera quincena del mes de octubre de 2006, del C. Juan Arturo Infante Verazaluce.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: PFRR-036/2008 - CÁRDENAS, instruido en contra de los ex funcionarios CC. Arturo Méndez Alpuin, Director de Finanzas y Rubén Priego Hernández, Síndico de Hacienda. Por un monto a resarcir por la cantidad de $1,419.16. Actualmente el procedimiento se encuentra en etapa de pruebas y alegatos. Que se acumuló el PFRR/037/2008-CÁRDENAS,

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2008

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			al Procedimiento Resarcitorio de Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria Número PFRR/036/2008-CÁRDENAS, en contra de los CC. Arturo Méndez Alpuin, entonces Director de Finanzas y Rubén Priego Hernández, entonces Síndico de Hacienda, resolviéndose Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria determinándose un Crédito Fiscal por la cantidad de $1,184,503.34 y la Inexistencia de Responsabilidad Resarcitoria del C. Efraín Hernández Organez, dictado mediante oficio número HCE/OSFE/UAJ/1615/2009 de fecha 3 de Julio de 2009. Con fecha 31 de julio de 2009, el C. Carlos Arturo Méndez Alpuin, promovió RR004/2009, en contra del Pliego Definitivo de fecha 3 de julio de 2009, notificándole la admisión del recurso con fecha 11 de agosto del 2009. Se emite resolución del RR004/2009, de fecha 26 de noviembre de 2009, donde se determina dejar firme parcialmente el Pliego Definitivo de fecha 3 de Julio de 2009, quedando pendiente por solventar la cantidad de $4,157.00. Con fecha 31 de julio de 2009, el C. Rubén Priego Hernández, promovió RR005/2009, en contra del Pliego Definitivo de fecha 3 de julio de 2009, notificándole la admisión del recurso con fecha 11 de agosto del 2009. Se emite resolución del RR005/2009, de fecha 26 de noviembre de 2009, donde se determina dejar firme parcialmente el Pliego Definitivo de fecha 3 de Julio de 2009, quedando pendiente por solventar la cantidad de $4,157.00. Con fecha 15 de diciembre de 2009, promueven demanda ante el Tribunal Contencioso-Administrativo, quedando registrado bajo el número de expediente JCA 004/2010- S-4, a la cual se da contestación el 22 de enero del 2010. Con fecha de 25 de febrero de 2010, envían solicitud para dar copia de todo lo actuado en dicho expediente. El 07/Mayo/2010, nos notifican sentencia "Se declara la legalidad del acto impugnado". El 07/Jun/2010, nos notifican "HA CAUSADO EJECUTORIA", se ordena el archivo del Juicio Contencioso Administrativo004/2010-S-4, como asunto total y legalmente concluido.

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			El 21/Jun/2010, se notificó a finanzas HCE/OSFE/DAJ/1708/2010 del 16/Jun/2010 en seguimiento al 1787/2009. El 25/Junio/2010, se notifico a la DAJ, oficio de finanzas SAF/SI/597/2010 del 24/Jun/2010 donde informa: "Tiene acta circunstanciada interpuso juicio de inconformidad (sin especificar quien lo interpuso), asimismo informa que fue notificado el 15/julio/2009 y se embargo el 09/11/2009". El 28/Junio/2010, se notifico a la DAJ, oficio de finanzas SAF/SI/600/2010 del 24/Jun/2010 en contestación a nuestro similar HCE/OSFE/DAJ/1708/2010 donde informa: "El C. Carlos Arturo Méndez Alpuin y Rubén Priego Hernández, se encuentran notificados desde el 21 de julio de 2009". El 04/Noviembre/10 la SAF envía oficio No. SAF/SI/1075/2010, informando que se notifico el 15/julio/2009 y se embargo 09/11/2009. Con oficio SAF/SI/361/2011 de fecha 25 de abril de 2011, INFORMA: 1).- Embargo de fecha 19 de mar 10 de un predio ubicado en el municipio de Cárdenas a nombre de Rubén Priego Hernández oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011, en el se solicita la inscripción ante el Reg. Público de dicho embargo. Quedó firme el pliego definitivo. Falta recuperar el crédito fiscal. Con fecha 02 de septiembre de 2011 se recibió 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 2012, se recibió oficio de la SAF, donde informan que hay imposibilidad de sancionar al C. Carlos A. Méndez Alpuin, debido a que no se encuentra localizable según acta circunstanciada de fecha 20 de abril de 2011, así mismo informan que con fecha 19 de marzo de 2010 se embargó un predio ubicado en el municipio de Cárdenas a nombre del C. Rubén Priego Hernández, oficio de fecha 12 de enero de 2011, en el que se solicita la inscripción ante el registro público de dicho embargo. Con fecha 05 de octubre de 2012 Finanzas informó: imposibilidad de iniciar el Procedimiento Administrativo de Ejecución el sancionado se encuentra no localizado, según acta circunstanciada de 20 de abril de 2011. 2) embargo de fecha 19 de marzo de 2010, de un predio ubicado en el Municipio de Cárdenas a

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			nombre de Rubén Priego Hernández, oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011, en el que se solicita la inscripción ante el Registro Público de la propiedad. Con oficio SPF/0859/2013 de fecha 19 de abril de 2013, la Secretaría de Planeación y Finanzas informa: 1) Imposibilidad de iniciar el Procedimiento Administrativo de Ejecución, el sancionado se encuentra no localizado, según acta circunstanciada del 20 de abril de 2011; 2) Embargo de fecha 19 de marzo de 2010, un predio ubicado en el municipio de Cárdenas a nombre de Rubén Priego Hernández. Oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011, en el que se solicita la inscripción ante el Registro Público de dicho embargo, predio inscrito (bajo el número 149 del libro general de entradas, a folios de de 935 al 944 del libro de duplicados vol 55). **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.
9	**Punto No. 10.**-En revisión efectuada a la orden de pago No. 10190, que corresponde a la póliza de diario No. 3 de fecha 15 de noviembre, se detectó que omiten enviar el talón de pago o recibo por concepto de pago de nómina de la Dirección de Tránsito Municipal, por un importe de $1,769.83 correspondiente a la primera quincena del mes de noviembre de 2006, del C. Francisco Colorado Montejo.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: PFRR-036/2008 - CÁRDENAS, instruido en contra de los ex funcionarios CC. Arturo Méndez Alpuin, Director de Finanzas y Rubén Priego Hernández, Síndico de Hacienda. Por un monto a resarcir por la cantidad de $1,419.16. Actualmente el procedimiento se encuentra en etapa de pruebas y alegatos. Que se acumuló el PFRR/037/2008-CARDENAS, al Procedimiento Resarcitorio de Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria Número PFRR/036/2008-CÁRDENAS, en contra de los CC. Arturo Méndez Alpuin, entonces Director de Finanzas y Rubén Priego Hernández, entonces Síndico de Hacienda, resolviéndose Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria determinándose un Crédito Fiscal por la cantidad de $1,184,503.34 y la Inexistencia de Responsabilidad Resarcitoria del C. Efraín Hernández Organez, dictado mediante oficio número HCE/OSFE/UAJ/1615/2009 de fecha 3 de Julio de 2009. Con fecha 31 de julio de 2009, el C. Carlos Arturo Méndez Alpuin, promovió RR004/2009, en contra

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			del Pliego Definitivo de fecha 3 de julio de 2009, notificándole la admisión del recurso con fecha 11 de agosto del 2009. Se emite resolución del RR004/2009, de fecha 26 de noviembre de 2009, donde se determina dejar firme parcialmente el Pliego Definitivo de fecha 3 de Julio de 2009, quedando pendiente por solventar la cantidad de $4,157.00. Con fecha 31 de julio de 2009, el C. Rubén Priego Hernández, promovió RR005/2009, en contra del Pliego Definitivo de fecha 3 de julio de 2009, notificándole la admisión del recurso con fecha 11 de agosto del 2009. Se emite resolución del RR005/2009, de fecha 26 de noviembre de 2009, donde se determina dejar firme parcialmente el Pliego Definitivo de fecha 3 de Julio de 2009, quedando pendiente por solventar la cantidad de $4,157.00. Con fecha 15 de diciembre de 2009, promueven demanda ante el Tribunal Contencioso-Administrativo, quedando registrado bajo el número de expediente JCA 004/2010- S-4, a la cual se da contestación el 22 de enero del 2010. Con fecha de 25 de febrero de 2010, envían solicitud para dar copia de todo lo actuado en dicho expediente. El 07/Mayo/2010, nos notifican sentencia "Se declara la legalidad del acto impugnado". El 07/Jun/2010, nos notifican "HA CAUSADO EJECUTORIA", se ordena el archivo del Juicio Contencioso Administrativo004/2010-S-4, como asunto total y legalmente concluido. El 21/Jun/2010, se notificó a finanzas HCE/OSFE/DAJ/1708/2010 del 16/Jun/2010 en seguimiento al 1787/2009. El 25/Junio/2010, se notifico a la DAJ, oficio de finanzas SAF/SI/597/2010 del 24/Jun/2010 donde informa: "Tiene acta circunstanciada interpuso juicio de inconformidad (sin especificar quien lo interpuso), asimismo informa que fue notificado el 15/julio/2009 y se embargo el 09/11/2009". El 28/Junio/2010, se notifico a la DAJ, oficio de finanzas SAF/SI/600/2010 del 24/Jun/2010 en contestación a nuestro similar HCE/OSFE/DAJ/1708/2010 donde informa: "El C. Carlos Arturo Méndez Alpuin y Rubén Priego Hernández, se encuentran notificados desde el 21 de julio de 2009". El 04/Noviembre/10 la SAF envía oficio No. SAF/SI/1075/2010, informando que se notifico el

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			15/julio/2009 y se embargo 09/11/2009. Con oficio SAF/SI/361/2011 de fecha 25 de abril de 2011, INFORMA: 1).- Embargo de fecha 19 de mar 10 de un predio ubicado en el municipio de Cárdenas a nombre de Rubén Priego Hernández oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011, en el se solicita la inscripción ante el Reg. Público de dicho embargo. Quedó firme el pliego definitivo. Falta recuperar el crédito fiscal. Con fecha 02 de septiembre de 2011 se recibió 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 2012, se recibió oficio de la SAF, donde informan que hay imposibilidad de sancionar al C. Carlos A. Méndez Alpuin, debido a que no se encuentra localizable según acta circunstanciada de fecha 20 de abril de 2011, así mismo informan que con fecha 19 de marzo de 2010 se embargó un predio ubicado en el municipio de Cárdenas a nombre del C. Rubén Priego Hernández, oficio de fecha 12 de enero de 2011, en el que se solicita la inscripción ante el registro público de dicho embargo. Con fecha 05 de octubre de 2012 Finanzas informó: imposibilidad de iniciar el Procedimiento Administrativo de Ejecución el sancionado se encuentra no localizado, según acta circunstanciada de 20 de abril de 2011. 2) embargo de fecha 19 de marzo de 2010, de un predio ubicado en el Municipio de Cárdenas a nombre de Rubén Priego Hernández, oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011, en el que se solicita la inscripción ante el Registro Público de la propiedad. Con oficio SPF/0859/2013 de fecha 19 de abril de 2013, la Secretaría de Planeación y Finanzas informa: 1) Imposibilidad de iniciar el Procedimiento Administrativo de Ejecución, el sancionado se encuentra no localizado, según acta circunstanciada del 20 de abril de 2011; 2) Embargo de fecha 19 de marzo de 2010, un predio ubicado en el municipio de Cárdenas a nombre de Rubén Priego Hernández Oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011, en el que se solicita la inscripción ante el Registro Público de dicho embargo, predio inscrito (bajo el número 149 del libro general de entradas, a folios de de 935 al 944 del libro de duplicados vol 55). **NOTA:** Se fincó la responsabilidad resarcitoria, por lo que el crédito fiscal se encuentra en la

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Secretaría de Planeación y Finanzas para su ejecución, de conformidad con el Artículo 50 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco.
	Cédula III. Observaciones físicas y al gasto ejercido a la obra muestra fiscalizada.		
10	**Proyecto OP141.**-Construcción de vivienda rural tipo, Pob. C-28. Monto observado para conclusión física $2,705.66. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $553,746.22. **Proyecto OP145.**-Construcción de vivienda rural tipo, Villa Benito Juárez. Monto observado para conclusión física $442,996.97. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $442,996.97. **Proyecto OP138.**-Construcción de vivienda rural tipo, Pob. C-21 (Benito Juárez G.).Monto observado para conclusión física $58,130.92. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $479,930.13. **Proyecto OP137.**- Construcción de vivienda rural tipo, Pob. C-20 (Miguel Hidalgo y C.). Monto observado para conclusión física $25,431.33. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $442,996.97.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Que se inició Procedimiento Resarcitorio de Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria Número PFRR/055/2008-CÁRDENAS, por la cantidad de (OP141) $2,705.66 y $533,746.22, (OP145) $442,996.97, (OP138) $58,130.92, $479.930.13, (OP137) $25,431.33 y $442,996.97, que sumadas hacen un total de $2, 005,938.20. Se encuentra en etapa de desahogo de pruebas. Se dictó Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria mediante oficio número HCE/OSFE/DAJ/2347/2014 de fecha 12 de junio de 2014, determinándose responsabilidad a los presuntos responsables.
11	**Proyecto OP148.**- Construcción de vivienda rural tipo, Ra. Santuario 5ta. Sección (Buenavista). Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $14,276.65. **Proyecto OP151.**- Construcción de vivienda rural tipo, Ra. Santuario 3ra. Sección. Falta techumbre de lámina de zinc en 2 viviendas. Monto observado para conclusión física $7,540.64. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $14,276.65.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Que se inició Procedimiento Resarcitorio de Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria Número PFRR/055/2008-CÁRDENAS, por las OP148, OP151 y OP144, OP143, por la cantidad de $344,896.52, el cual se encuentra turnado para resolución. Se encuentra en etapa de desahogo de pruebas. Se dictó Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria mediante oficio número

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Proyecto OP144.-Construcción de vivienda rural tipo, Ra. Río Seco 2da. Sección. 21).- La obra está a nivel trazo y nivelación en 2 viviendas. Monto observado para conclusión física $73,843.69. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $73,843.69. **Proyecto OP143.**- Construcción de vivienda rural tipo, Pob. C-29 (Vicente Guerrero). 25).- Faltan puertas de herrería con cristal claro en 2 viviendas. Monto observado para conclusión física $49,539.75. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $184,616.75.		HCE/OSFE/DAJ/2347/2014 de fecha 12 de junio de 2014, determinándose responsabilidad a los presuntos responsables.
12	**Proyecto OP146.**-Construcción de vivienda rural tipo, Ra. Santana 2da. Sección. 29).- Faltan puertas de herrería tropical en 10 viviendas. Monto observado para conclusión física $97,647.99. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $369,233.49. **Proyecto OP134.**- Construcción de vivienda rural tipo, Pob. C-14 (Plutarco E. Calles). 33).- Falta colocación de puertas de herrería. Monto observado para conclusión física $19,089.28. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $222,641.04. **Proyecto OP149.**- Construcción de vivienda rural tipo, Ra. Arroyo Hondo Abejonal. 35).- Falta realizar instalación eléctrica en una vivienda. Monto observado para conclusión física $1,609.60. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $28,553.30.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Que se inició Procedimiento Resarcitorio de Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria Número PFRR/055/2008-CÁRDENAS, por las OP146, OP134 y OP149, por la cantidad de $738,774.70, el cual se encuentra turnado para resolución. Se encuentra en etapa de desahogo de pruebas. Se dictó Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria mediante oficio número HCE/OSFE/DAJ/2347/2014 de fecha 12 de junio de 2014, determinándose responsabilidad a los presuntos responsables.
13	**Proyecto OP142.**- Construcción de vivienda rural tipo, Pob. C-33 (20 de Noviembre). Monto observado para conclusión física $65,092.88.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $369,233.49. **Proyecto OP150.-** Construcción de vivienda rural tipo, ejido santuario 1ra. Sección. 43).- Falta suministrar cristales en puerta en 6 viviendas. Monto observado para conclusión física $9,188.67. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $42,829.96. **Proyecto OP136.-** Construcción de vivienda rural tipo, Pob. C-17 (Independencia). 47).- Falta lamina de zinc para el techo en 10 viviendas. Monto observado para conclusión física $74,303.76. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $221,540.09.	informa:	Que se inició Procedimiento Resarcitorio de Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria Número PFRR/055/2008-CÁRDENAS, por las OP142, OP150 y OP136, por la cantidad de $782,188.85, el cual se encuentra turnado para resolución. Se encuentra en etapa de desahogo de pruebas. Se dictó Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria mediante oficio número HCE/OSFE/DAJ/2347/2014 de fecha 12 de junio de 2014, determinándose responsabilidad a los presuntos responsables.
14	**Proyecto OP152.-**Construcción de vivienda rural tipo, Pob. Azucena 2da. Sección. 50).- Puertas desniveladas en 4 viviendas. Monto observado para conclusión física $6,354.99. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $28,553.30. **Proyecto OP135.-** Construcción de vivienda rural tipo, Pob. C-15 (Adolfo López Mateos). Monto observado para conclusión física $34,963.73. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $258,414.90. **Proyecto OP140.-** Construcción de vivienda rural tipo, Pob. C-27 (Eduardo Chávez R.). 58).- Los pisos no presentan acabado pulido en 10 viviendas. Monto observado para conclusión física $53,118.16. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $369,164.15.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Que se inició Procedimiento Resarcitorio de Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria Número PFRR/055/2008-CÁRDENAS, por las OP152, OP135 y OP140 por la cantidad de $750,569.23, el cual se encuentra turnado para resolución. Se encuentra en etapa de desahogo de pruebas. Se dictó Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria mediante oficio número HCE/OSFE/DAJ/2347/2014 de fecha 12 de junio de 2014, determinándose responsabilidad a los presuntos responsables.
15	Proyecto OP113.- Pavimentación de calles con concreto hidráulico (Cañaveral Norte); ejecutada por administración directa.	El Órgano Superior de Fiscalización	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	59).- Las tapas de concreto de las trincheras presentan fracturas en pase no. 7. Monto observado $24,265.00. **Proyecto OP076.-** Pavimentación de calles con mezcla asfáltica, Ej. Chicozapote 1ra. Sección. 60).- La obra se encuentra abandonada. Falta toda la carpeta y el sello 3-A. Monto observado para conclusión física $68,080.72. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $573,061.21. **Proyecto OP175.-** Pavimentación con mezcla asfáltica calle Limón Col. Santa María de Guadalupe, Ciudad. 61).- 5 tapas de concreto en pozos de visita están rotos. Monto observado para conclusión física $5,369.79. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $108,143.68.	del Estado informa:	Que se inició Procedimiento Resarcitorio de Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria Número PFRR/055/2008-CÁRDENAS, por las OP113, OP076 y OP175, por la cantidad de $778,920.40, el cual se encuentra turnado para resolución. Se encuentra en etapa de desahogo de pruebas Se dictó Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria mediante oficio número HCE/OSFE/DAJ/2347/2014 de fecha 12 de junio de 2014, determinándose responsabilidad a los presuntos responsables.
16	**Proyecto OP090.-** Construcción de vivienda rural tipo, Pob. C-09 (Francisco I. Madero). 63).- Falta suministrar y colocar 30 piezas de cristal claro en puerta de herrería. Monto observado $2,119.16. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $374,664.72. **Proyecto OP068.-** Pavimentación de calle con mezcla asfáltica calle las palmas, Col. Roger Falconi, Ciudad. Monto observado para conclusión física $54,705.75. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $61,808.36. **Proyecto OP057.-** Ampliación de drenaje sanitario tercera etapa, Col. Emiliano Zapata, Ciudad. 66).- Falta suministrar y colocar equipo de bombeo tipo sumergible de 100lts/seg. 1 pieza importe $156,473.59. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $162,012.20.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Que se inició Procedimiento Resarcitorio de Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria Número PFRR/055/2008-CÁRDENAS, por las OP090, OP068 y OP057 por la cantidad de $811,738.78, el cual se encuentra turnado para resolución. Se encuentra en etapa de desahogo de pruebas. Se dictó Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria mediante oficio número HCE/OSFE/DAJ/2347/2014 de fecha 12 de junio de 2014, determinándose responsabilidad a los presuntos responsables.

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
17	**Proyecto OP094.-** Construcción de vivienda rural tipo, ej. Alacrán manatinero. 68).- Obra no iniciada. Monto observado para conclusión física $73,832.82. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio *presupuestal municipal*. $73,832.83. **Proyecto OP172.-** Rehabilitación de la red de drenaje sanitario, Col. El Toloque, Ciudad. 69).- El drenaje no opera debido a que la contratista, no retira los tapones a base de costales de nylon rellenos de arena para evitar escurrimiento en tubería de 24"ø. Monto observado para conclusión física $407,273.80. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $407,273.80. **Proyecto OP158.-**Suministro y colocación de transformador de distribución bifásica, Col. El Toloque, Ciudad. Monto observado para conclusión física $39,333.52. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $61,046.60.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Que se inició Procedimiento Resarcitorio de Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria Número PFRR/055/2008-CÁRDENAS, por las OP094, OP172 y OP158, por la cantidad de $581,486.75, el cual se encuentra turnado para *resolución*. Se encuentra en etapa de desahogo de pruebas. Se dictó Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria mediante oficio número HCE/OSFE/DAJ/2347/2014 de fecha 12 de junio de 2014, determinándose responsabilidad a los presuntos responsables.
18	**Proyecto OP093.-** Construcción de vivienda rural tipo, Pob. C-22 (José Ma. Pino Suárez). Monto observado para conclusión física $24,922.56. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio *presupuestal municipal*. $221,498.49. **Proyecto OP180.-** Ampliación de L.D. y R.D. *de energía eléctrica en alta y baja tensión*, Ra. Habanero 1ra. Sección. Monto observado para conclusión física $5,239.92. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal Municipal. $171,370.57. **Proyecto OP005 (OP241).**-Remodelación de la central camionera, Ciudad. Proyectos concluidos físicamente y pendientes de pago de estimaciones.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Que se inició Procedimiento Resarcitorio de Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria Número PFRR/055/2008-CÁRDENAS, por las OP093, OP180 y OP005 (OP241), por la cantidad de $423,031.54, el cual se encuentra turnado para resolución. Se encuentra en etapa de desahogo de pruebas. Se dictó Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria mediante oficio número HCE/OSFE/DAJ/2347/2014 de fecha 12 de junio de 2014, determinándose *responsabilidad a los* presuntos responsables.

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
19	81).- **OP049.**- Pavimentación de calles con mezcla asfáltica, Miguel Hidalgo 2da. Sección "A" (el Edén) Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $351,016.98. 82).- **OP053.**- Pavimentación de calles con mezcla asfáltica, Santa María Periférico, Col. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $220,790.31. 83).- **OP096.**-Entubado del dren emisor "B" iniciando en el taller municipal, Nuevo Progreso, Col. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $119,450.11. 84).- OP099.- Construcción de rejillas tipo trincheras en cuneta de **calle principal, Cañales 1ra. Etapa Fracc. Los recursos no** existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $208,772.11.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició Procedimiento Resarcitorio de Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria Número PFRR/055/2008-CÁRDENAS, por las OP049, OP053, OP096 y OP099, por la cantidad de $900,029.51, el cual se encuentra turnado para resolución. Se encuentra en etapa de desahogo de pruebas. Se dictó Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria mediante oficio número HCE/OSFE/DAJ/2347/2014 de fecha 12 de junio de 2014, determinándose responsabilidad a los presuntos responsables.
20	85).- **OP103.**- Pavimentación de calle con mezcla asfáltica, Cuauhtemoczin, Pob. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presup. Municipal. $1'356,072.90. 86).- **OP119.**-Pavimentación de calle con concreto hidráulico y construcción de guarniciones, Siete de Octubre, Col.Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $155,689.33. 87).- **OP066.**-Pavimentación de calle con mezcla asfáltica (Aquiles Calderón Marchena), Gringo, Col. el. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $159,227.93. 88).- **OP156.**-Pavimentación de calle con mezcla asfáltica, Coronel Andrés Sánchez Magallanes, VI. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $252,821.36.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició Procedimiento Resarcitorio de Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria Número PFRR/055/2008-CÁRDENAS, por las OP103, OP119, OP066 y OP156, por la cantidad de $1, 923,811.52, el cual se encuentra turnado para resolución. Se encuentra en etapa de desahogo de pruebas. Se dictó Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria mediante oficio número HCE/OSFE/DAJ/2347/2014 de fecha 12 de junio de 2014, determinándose responsabilidad a los presuntos responsables.

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
21	89).- **OP164.**- Suministro y colocación de transformador de distribución bifásico tipo poste autoprotegido 25kva. 13200-120/240 volts, Azucena 2a.Sección.,Pob. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $106,388.35. 90).- **OP167.**-Relleno de calle con material inerte, Capricho, Col. el. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $273,865.62. 91).- **OP168**.-Construcción de pase de agua, Nuevo Progreso, Col. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $28,515.61. 92).- **OP179.**- Construcción de salón de usos múltiples en la Escuela Primaria "Ricardos Flores Magón", Benito Juárez, Vl. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $105,539.18.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Que se inició Procedimiento Resarcitorio de Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria Número PFRR/055/2008-CÁRDENAS, por las OP164, OP167, OP168 y OP179, por la cantidad de $514,308.76, el cual se encuentra turnado para resolución. Se encuentra en etapa de desahogo de pruebas. Se dictó Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria mediante oficio número HCE/OSFE/DAJ/2347/2014 de fecha 12 de junio de 2014, determinándose responsabilidad a los presuntos responsables.
22	93).- **OP165.**-Suministro y colocación de transformador de distribución trifásico tipo poste autoprotegido 112.5kva. 13200 -120/240 volts, Coronel. Andrés Sánchez Magallanes, Vl. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $118,554.08. 94).- **OP016.**- (OP101) Pavimentación de calles con mezcla asfáltica, Cañales 1ra. Etapa Fracc. los (Cabecera Municipal.). Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $40,726.92. 95).- **OP110.**-Pavimentación de calle con concreto hidráulico, Pob. C-22 (Lic. José Ma. Pino Suárez). Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $845,139.41.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Que se inició Procedimiento de Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria Número PFRR/055/2008-CÁRDENAS por las OP165, OP016 y OP110, por la cantidad de $1,004,420.41, el cual se encuentra turnado para resolución Se encuentra en etapa de desahogo de pruebas. Se dictó Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria mediante oficio número HCE/OSFE/DAJ/2347/2014 de fecha 12 de junio de 2014, determinándose responsabilidad a los presuntos responsables.
23	96).- **OP139.**-Construcción de vivienda rural tipo, Pob. C-23 (Venustiano Carranza).	El Órgano Superior de	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:

ANEXO D

MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $37,163.34. 97).- **OP147.**-Construcción de vivienda rural tipo, Gral. Ignacio Gutiérrez Gómez, VI. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $98,775.58. 98).- **OP153.**- Trabajos complementarios de la remodelación de la central camionera, Cárdenas, Cd. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $9,146.25. 99).-De acuerdo a los 49 contratos de ejecución de obras relacionadas anteriormente, se tiene pendiente de amortizar por anticipos la cantidad de $3'592,547.94, no existiendo recursos disponibles en bancos, por lo cual existe un déficit financiero de $14'449,453.19 para concluir las obras y que estas operen normalmente.	Fiscalización del Estado informa:	Que se inició Procedimiento Resarcitorio de Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria Número PFRR/055/2008-CÁRDENAS, por las OP139, OP147 y OP153, por la cantidad de $145,085.17, el cual se encuentra turnado para resolución. Se encuentra en etapa de desahogo de pruebas. Se dictó Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria mediante oficio número HCE/OSFE/DAJ/2347/2014 de fecha 12 de junio de 2014, determinándose responsabilidad a los presuntos responsables.

ANEXO E
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2005

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
1	Con respecto a la OP341, por un valor de $464,366.62, se presentó la denuncia penal en fecha 27 de junio de 2008, la cual está radicada con la averiguación previa 37/2008.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Respecto de la Denuncia Penal AV- DAPF-37/2008, se informa que de acuerdo a las facultades que confieren los artículos 8, 14, 16 y 21 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 7 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco, 14 fracción XVI parte in fine, 76 fracción XVI, 80 fracción V de la Ley Superior del Estado de Tabasco, 5 fracción III, 7 fracción I y XIII del Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado, se presento denuncia penal por hechos constitutivos de delito cometidos en agravio de la Hacienda Pública del Municipio de Cárdenas, Tabasco, adjuntando a la misma Dictámenes Técnicos que efectuó el personal del Órgano Superior de Fiscalización del Estado, respecto de los proyectos observados, siendo estos ratificados por el personal que los elaboro, por lo que dicha indagatoria se encuentra en proceso por parte de la Subdirección de Averiguaciones Previas. Con fechas 25, 26, 28 y 31 de agosto así como los días 01, 03, 04, 07, 08, 09 y 10 de septiembre de 2009, se llevaron a cabo diligencias de Inspección Ocular en las obras denunciadas. Con oficio HCE/OSFE/DAJ/734/2010 de fecha 19 de marzo de 2010, se solicitó al Ministerio Público Investigador copias certificadas de las actas de diligencia de inspección ocular que se llevo a cabo al proyecto denunciado. El día 21 de abril de 2010, en atención a la solicitud de copias certificadas de las diligencias de inspección ocular, éstas fueron entregadas a la Dirección de Asuntos Jurídicos, para los efectos conducentes a que haya lugar. Mediante el oficio 200/2011, se ordenó a la Policía Judicial la investigación del domicilio correcto del C. Tomás Brito Lara. Se encuentran agotadas las diligencias y mediante oficio de fecha 17 de febrero de 2012, se ofreció la colaboración y se solicitó al Agente del Ministerio Público Investigador, un informe respecto de la práctica de alguna diligencia pendiente por desahogar dentro de la Averiguación Previa de cuenta, o de lo contrario se proceda a su determinación, la averiguación previa se encuentra actualmente en servicios periciales de la Procuraduría General de Justicia del Estado, para efecto de que contablemente se determine el monto total del daño ocasionado por la Hacienda Pública Municipal de Cárdenas, Tabasco en el Ejercicio Fiscal 2006. Con fecha 8 de julio de 2013, el L.C.P. Carlos Ramón Castro, Fiscal Especial, Encargado del despacho en términos de los artículos 23 y 24 del Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado, por

ANEXO E
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2005

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			medio del oficio HCE/OSFE/DAJ/2803/2013, solicita se le tenga por reconocida la personalidad del promovente y se revoque la del Ex Fiscal Superior del Estado. Se inició Procedimiento Resarcitorio de Fincamiento de Responsabilidad resarcitoria número PFRR/046/2009-CÁRDENAS, por las obras OP341 por la cantidad de $464,366.62, en contra de los CC. C. Tomás Brito Lara. C. Rubicel Ángles Gutiérrez. C. Carlos Arturo Méndez Alpuín. C. Efraín Hernández Orgáñez. Resolución final emitida con fecha 14 de marzo de 2014.
	OBSERVACIONES A LA OBRA		
2	En relación a lo señalado en el considerando DÉCIMO del Decreto No. 060 de fecha 29 de Diciembre de 2007, mediante el cual se calificó la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2006 del municipio de Cárdenas, Tabasco; derivado del análisis realizado al Informe de Resultados de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública del H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DEL MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO; Del Ejercicio Fiscal 2006, se desprende que en el Considerando Sexto del Decreto 201 publicado con fecha 20 de diciembre de 2006 correspondiente al Ejercicio Fiscal 2005. Apartado denominado, DE LA REVISIÓN A PROYECTOS DE INVERSIÓN EN OBRA PÚBLICA QUE SE SELECCIONARON COMO MUESTRA, SE DETERMINARON LAS SIGUIENTES OBSERVACIONES: Que en el considerando sexto relaciona los proyectos de inversión OP007 (OP359) y OP-006, por diversas irregularidades físicas, de licitaciones, contractuales y de comprobación del gasto, éstos se encuentran con procedimientos administrativos iniciados por el Órgano Interno de Control Municipal a fin de determinar la	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Que se inició Procedimiento Resarcitorio de Fincamiento de Responsabilidad resarcitoria número PFRR/065/2008-CÁRDENAS, por las obras OP007 (OP359) y la OP006 (OP358) por la cantidad de $137,678.94. Con fecha 30 de mayo de 2012, se dictó Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria, en contra de los CC. Tomás Brito Lara; Rubicel Anglés Gutiérrez y Sergio Isidro González Jacobo, determinando un crédito fiscal de $170,997.24 (actualizado), el cual fue notificado a las partes los días 7 y 11 de junio de 2012. Se impugna el Pliego Definitivo HCE/OSFE/DAJ/1688/2012 mediante Recurso de Reconsideración RR0003/2012 de fecha 21 de junio de 2012, promovido por el C. Sergio Isidro González Jacobo, presentado el día 25 de junio de 2012. Se resuelve el recurso RR003/2012, confirmando el Pliego Definitivo. Con fecha 31 de agosto de 2012, se envío oficio a la Secretaría de Administración y Finanzas para que proceda con el PAE. Interponen juicio de amparo en contra del Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria con oficio número HCE/OSFE/DAJ/1688/2012. Con fecha 04 de marzo de 2013 mediante oficio número 4243, notifican que el quejoso promovió recurso de revisión en contra de la sentencia descrita, radicado con

ANEXO E
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2005

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	responsabilidad de los servidores públicos responsables. En cuanto a los proyectos OP99, OP95, OP343, OP104, OP106, OP013, el H. Ayuntamiento informa que se encuentran en proceso de reclamación de fianzas.		número T.R.084/2013. Con oficio SPF/0859/2013 de fecha 19 de abril de 2013, *la Secretaría de Planeación y Finanzas informa: 1)* Imposibilidad de iniciar el Procedimiento Administrativo de Ejecución, el sancionado se encuentra no localizado, según acta circunstanciada del 26 de noviembre de 2012; 2) Imposibilidad de iniciar el Procedimiento Administrativo de Ejecución, el sancionado se encuentra no localizado, según acta circunstanciada del 26 de noviembre de 2012; 3) Se le notificó el Pliego Definitivo de Responsabilidad Solidaria el 7 de junio de 2012.
	<u>OBSERVACIONES A LA OBRA</u>		
3	En relación a lo señalado en el considerando DÉCIMO del Decreto No. 060 de fecha 29 de Diciembre de 2007, mediante el cual se calificó la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2006 del municipio de Cárdenas, Tabasco; derivado del análisis realizado al Informe de Resultados de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública del H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DEL MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO; Del Ejercicio Fiscal 2006, se desprende que en el Considerando Sexto del Decreto 201 publicado con fecha 20 de diciembre de 2006 correspondiente al Ejercicio Fiscal 2005. Apartado denominado, DE LA REVISIÓN A PROYECTOS DE INVERSIÓN EN OBRA PÚBLICA QUE SE SELECCIONARON COMO MUESTRA, SE DETERMINARON LAS SIGUIENTES OBSERVACIONES: Que en el considerando sexto relaciona los proyectos de inversión OP007 (OP359) y OP-006, por diversas irregularidades físicas, de licitaciones, contractuales y de comprobación del gasto, éstos se encuentran con procedimientos administrativos iniciados por el Órgano Interno de Control Municipal a fin de determinar la responsabilidad de los servidores públicos responsables. En cuanto a los proyectos OP99, OP95, OP343,	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Que se inició Procedimiento Resarcitorio de Fincamiento de Responsabilidad resarcitoria Numero PFRR/064/2008-CÁRDENAS, por las obras OP013 (OP339), OP100, OP099, OP095, OP343 y OP104, por la cantidad de $503,198.98. Con fecha 19 de octubre de 2010, se dictó Pliego Definitivo de Responsabilidades Resarcitorias con oficio HCE/OSFE/DAJ/2759/2010, determinando Responsabilidad Administrativa al C. Félix De los Santos Martínez. Con fecha 26 de noviembre de 2010 el C. Félix De los Santos Martínez promueve Recurso de Reconsideración el cual queda registrado bajo el número RR-005/2010. Con fecha 02 de Febrero de 2011 se resuelve el Recurso de Reconsideración, dejando sin efecto el Pliego Definitivo de fecha 19 de octubre de 2010 con oficio número HCE/OSFE/DAJ/2759/2010, para efectos de dictar uno nuevo. Con fecha 29 de mayo de 2012, se dictó Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria, en contra de los CC. Félix de los Santos Martínez y Carlos Arturo Méndez Alpuin, determinando un crédito fiscal de $546,338.77 (actualizado), el cual fue notificado a las partes los días 6 y 7 de junio de 2012. Interpusieron Recurso de Reconsideración RR0004/2012 de fecha 28 de junio de 2012, promovido por el C. Carlos Arturo Méndez Alpuin, presentado en la misma fecha. En fecha 06 de febrero de 2013, el Juzgado Primero de Distrito nos notifica el Juicio de Amparo interpuesto por el

ANEXO E
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2005

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	OP104, OP106, OP013, el H. Ayuntamiento informa que se encuentran en proceso de reclamación de fianzas.		C. Carlos Arturo Méndez Alpuin radicado con el número 2512/2012, en el cual en fecha 06 de febrero se rinde informe previo mediante oficio HCE/OSFE/DAJ/549/2013 y en fecha 11 de febrero el informe justificado con oficio número HCE/OSFE/DAJ/550/2013. En fecha 21 de febrero de 2013, nos notifican que el quejoso promovió recurso de queja ante el H. Tribunal Colegiado en materia Administrativa radicado con el número 001/2013.
4	Asimismo los proyectos de inversión, OP013, OP100, OP095, OP099, OP104 y OP343, por diferentes irregularidades administrativas, se encuentran en procedimientos administrativos iniciados por el Órgano Interno de Control Municipal que a la fecha no están concluidos. Mediante oficio número SAF/SI/UEF/616/2008, de fecha 27 de junio de 2008, suscrito por la C. Lic. Marcela de Jesús González García, por instrucciones del L.C.P. José Manuel Saiz Pineda, Secretario de Administración y Finanzas del Gobierno del Estado, se informó del estado que guarda el procedimiento HCE/OSFE/UAJ/PFRR/0092/2006-CÁRDENAS por la observación referente a que: EN LOS MESES DE ENERO - JUNIO APLICAN EL PROGRAMA "APOYO A LA ECONOMÍA FAMILIAR" QUE CONSISTE EN REALIZAR COBROS DE ACTA DE NACIMIENTO, REGISTRO EXTEMPORÁNEO, BÚSQUEDA DE ARCHIVOS, CONSTRUCCIÓN DE BÓVEDAS, USO DE SUELO, ACTA DE MATRIMONIO, DE DEFUNCIÓN, MATRIMONIO LOCALES, CON UN MENOR COSTO DE LO QUE MARCA EL ARTÍCULO 133 DE LA LEY DE HACIENDA MUNICIPAL DEL ESTADO DE TABASCO, POR LO QUE SE DETERMINÓ MEDIANTE PRUEBA SELECTIVA UNA DIFERENCIA NO COBRADA DE $9,820.24.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inicia Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias número PFRR/0092/2006-CÁRDENAS, por la cantidad de $9,820.24. Con fecha 07 de Diciembre de 2006 se desahogaron las pruebas. Con fecha 19 de Diciembre de 2006 se dictó Pliego Definitivo de Responsabilidades contenido en el oficio número HCE/OSFE/UAJ/2135/2006, declarando la INEXISTENCIA DE RESPONSABILIDAD RESARCITORIA del C. Carlos Arturo Méndez Alpuin y declarando EXISTENCIA DE RESPONSABILIDAD RESARCITORIA por parte del C. Tomás Brito Lara, por la cantidad actualizada de $10,085.38. Con fecha 12 de enero de 2007 se notifica a la Secretaría de Administración y Finanzas, el oficio HCE/OSFE/UAJ/0055/2007 para efectos de que proceda en lo conducente. Con fecha 15 de Junio de 2007 se notifica a la UAJ oficio HCE/OSFE/1172/2007 donde consta que aún queda pendiente la cantidad determinada. El 25/Junio/2010 se notifica a la DAJ oficio de finanzas SAF/SI/597/2010 de fecha 24 de junio de 2010, donde informa el status que guardan los expedientes por concepto de sanciones resarcitorias a las haciendas públicas municipales, en el caso que nos ocupa, informa que se embargo el 31/10/2008. El 04/Noviembre/10 la SAF envía oficio No. SAF/SI/1075/2010, informando que se embargo el 31/10/2008. Con oficio SAF/SI/361/2011 de fecha 25 de abril del 2011, informa: Embargo de fecha 28 de junio de 2010 de un vehículo propiedad del deudor. Con oficio SPF/0859/2013 de fecha 19 de abril de 2013, la Secretaría de Planeación y Finanzas informa: el 19 de abril de 2011 se visita el domicilio para requerir el bien

ANEXO E
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2005

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			embargado con fecha 28 de junio de 2010, resultando que no se localiza en el domicilio, según el acta circunstanciada. 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.

ANEXO F
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2004

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
1	Observación: • Pago de subsidio a la Escuela Preparatoria Popular Melchor Ocampo No. 19 por carecer del acuerdo con la autoridad educativa estatal previo al inicio de su funcionamiento, con un valor de $779,850.00.	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 PFRR/126/2006-CÁRDENAS, por el monto de $779.850,00, en contra de los CC. C. Tomás Brito Lara (Presidente Municipal) C. Carlos A. Méndez Alpuin (Director de Finanzas) C. Rubén Priego Hernández (Síndico) C. Rubicel Angles Gutiérrez (Contralor Municipal) C. Héctor Broca Brito (Auxiliar de la Contraloría Municipal) El 21/enero/2009, se dictó Pliego Definitivo de Responsabilidades oficio HCE/OSFE/UAJ/124/2009, determinando responsabilidad resarcitoria al C. Tomás Brito Lara, Carlos Arturo Méndez Alpuin, Rubén Priego Hernández y Rubicel Angles Gutiérrez con un Crédito Actualizado de $926,461.18, Inexistencia de Responsabilidad Resarcitoria del C. Héctor Broca Brito. El 10/febrero/2009, se notificó a la Secretaría de Administración y Finanzas el oficio HCE/OSFE/UAJ/356/2009 del 06 de febrero de 2009. 02/03/2009.- Notifican Juicio Contencioso Administrativo número 082/2009-S-3, presentado por los CC. Tomás Brito Lara, Rubén Priego Hernández, Carlos Arturo Méndez Alpuin y Rubicel Angles Gutiérrez. 01/12/09.- Resuelve- Declara la Legalidad del Acto Reclamado consistente en la resolución dictada por el OSFE de fecha 21 de enero de 2009. El 25/01/2010.- Notifican Amparo Directo número 050/2010 referente al Juicio Contencioso Administrativo. 082/2009-S-3, promueven Carlos Arturo Méndez Alpuin, Tomás Brito Lara Y Rubén Priego Hernández. El 23/Jun/2010, se notifica a la Secretaría de Administración y Finanzas, el oficio HCE/OSFE/DAJ/1681/2010 del 09/Jun/2010, en seguimiento al 356/2009. Con fecha 25 de Junio de 2010, se notifico a la Dirección de Asuntos Jurídicos, oficio la Secretaría de Administración y Finanzas, donde informa el status que guardan los expedientes por concepto de sanciones resarcitorias a las Haciendas Públicas Municipales informando: "Se encuentran notificados desde el 21/07/2009 y se les embargo el 27/07/2009 el C. Tomás Brito Lara no tiene bienes para embargar". El 08/Julio/2010, notifican a la DAJ, oficio de la

ANEXO F
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2004

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Secretaría de Administración y Finanzas, SAF/SI/605/2010 del 2/Julio/2010, "Se encuentran notificados desde el 21/07/2009 y se les embargo el 27/07/2009. El C. Tomás Brito Lara no cuenta con bienes para embargar". En fecha 29 de octubre del 2010 notifican por Acuerdo del Tribunal Colegiado respecto del A.D 050/2010 del Exp. 082/2009-S-3 lo siguiente: LA JUSTICIA DE LA UNIÓN NO AMPARA NI PROTEGE a Tomás Brito Lara, Rubén Priego Hernández. Y Carlos Arturo Méndez Alpuin. El 04/Noviembre/2010 se notifica a la Dirección de Asuntos Jurídicos el oficio de la Secretaría de Administración y Finanzas SAF/SI/1075/2010 de fecha 29 de Octubre de 2010, donde informa el status que se encuentran notificados desde el 21/07/2009 y se les embargó el 27 /07/2009 al C. Tomás Brito Lara no tiene bienes para embargar. Los responsables promovieron juicio contencioso 082/09-S-3. Se declaró legal el acto del OSFE. Se interpuso Amparo radicado con No. 50/2010. El 29-oct-2010. Of. 10,383 el Colegiado. Notificó la Sentencia del 21-oct-10, en el sentido: "Único.- La justicia de la Unión no ampara ni protege a los quejosos contra los actos y las autoridades responsables". El 19-nov-10. Con of. HCE/3016/10, se solicito al SAF informe detallado del estado procesal del PAE. Con oficio SAF/SI/361/2011 de fecha 25 de abril del 2011 la la Secretaría de Administración y Finanzas, INFORMA: 1).- Embargo de fecha 22-jul-09 de un vehículo propiedad de Tomas Brito Lara. 2).- Embargo de fecha 22 de julio 09 a nombre de Rubén Priego Hernández. En fecha 20 de octubre de 2011 se recibió oficio de la Secretaría de Administración y Finanzas, número SAF/SI/973/2011, en el que se indica : 1) el 19 de abril de 2011 se visitó el domicilio para requerir el bien embargado con fecha 22-jul-2009, resultando que no se localiza en el domicilio, según consta en acta circunstanciada, 2) imposibilidad de iniciar el PAE, el sancionado se encuentra no localizado, según acta circunstanciada del 20-abril-11, 3) el 19-abril-2011 se visita el domicilio para requerir el bien embargado con fecha 22-julio-2009, resultando que no entrega los bienes, según consta en acta de depositaria infiel, y 4) imposibilidad de iniciar el PAE, el sancionado se encuentra no localizado, según acta circunstanciada del 20-abril-2011. Con oficio SPF/0859/2013 de fecha 19 de abril de 2013,

ANEXO F
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2004

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			la Secretaría de Planeación y Finanzas informa: 1) El 19 de abril de 2011, se visita el domicilio para requerir el bien embargado con fecha 22 de julio de 2099, resultando que no se localiza en el domicilio, según consta en acta circunstanciada. 2) Imposibilidad de iniciar el Procedimiento Administrativo de Ejecución, el sancionado se encuentra no localizado, según acta circunstanciada del 20 de abril de 2011. 3) El 19 de abril de 2011 se visita el domicilio para requerir el bien embargado con fecha 22 de julio de 2099, resultando que no entrega los bienes, según consta en acta de depositaria fiel. 4) Imposibilidad de iniciar el Procedimiento Administrativo de Ejecución, el sancionado se encuentra no localizado, según acta circunstanciada del 20 de abril de 2011. 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	**Observación:** • OP008.- Pavimentación con concreto hidráulico de la calle Francisco Villa entre la Calle Narciso Mendoza y Calle Guadalupe Victoria, Col. Santa María de Guadalupe, Modalidad de Inversión Participaciones.	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 PFRR/014/2007-CÁRDENAS, por el monto de $25,026.96, en contra de los CC. C. Rubicel Ángles Gutiérrez (Contralor Municipal) C. Tomás Brito Lara (Presidente Municipal) C. Sergio Isidro González Jacobo (Director de Obras, Asentamientos y Servicios Municipales) C. Iván Peña Vidal (Director de Obras, Asentamientos y Servicios Municipales) Con fecha 16 de julio de 2008, se dictó Pliego Definitivo de Responsabilidades Resarcitorias, contenido en el oficio número HCE/OSFE/UAJ/2103/2008, declarándose la inexistencia de responsabilidad resarcitoria del C. Sergio Isidro González Jacobo en su carácter de Director de Obras, Asentamientos y Servicios Municipales, y condenatoria para los demás ex funcionarios, por la cantidad actualizada de $28,488.19, Con fecha 29 de Agosto del 2008 se notificó mediante oficio no. HCE/OSFE/UAJ/2317/2008 a la Secretaria de Administración y Finanzas, para que requiera el pago correspondiente o en su caso hacer efectivo el Procedimiento Administrativo de Ejecución. 12/septiembre/2008, nos notifican Recurso de Reconsideración interpuesto CC. Tomás Brito Lara e Ing. Iván Peña Vidal en contra del Pliego Definitivo de Responsabilidades Resarcitorias. El 11/01/2010 se dicta

ANEXO F
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2004

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			resolución.- Se confirma el Pliego Definitivo. 17/03/2010, nos notifican Juicio Contencioso Administrativo 123/2010-S-4 interpuesto por Iván Peña Vidal en contra de la resolución del recurso de reconsideración RR011/2008. 09/04/2010, nos notifican Juicio Contencioso Administrativo 124/2010-S-2 interpuesto por Tomás Brito Lara en contra de la resolución del recurso de reconsideración RR011/2008. 24/Mayo/2010, nos notifican acuerdo expediente 123/2010-S-4 ""se promueve incidente de acumulación de autos por parte del OSFE, considerando que el exp. 124/2010 debe acumularse al 123/2010-S-4, se registra el incidente con el No. 002/2010-S-4"". 24/Mayo/2010, nos notifican acuerdo expediente 123-2010-S-4 "se admite el incidente de acumulación de autos bajo el número 002/2010-S-4 dése vista a las partes por un término de 5 días, contados a partir día en que surta efectos legales correspondientes, para que manifiesten lo que a sus derechos convengan". 10/Jun/2010, nos notifican acuerdo del expediente 124/2010-S-2 "Se tiene por recibido el oficio número TCA/S-4/248-2010, del Lic. Joaquín Granado Cruz, remítasele copias certificadas de la demanda y se le informa que el estado procesal que guardan es la presentación de las contestaciones de las autoridades demandadas en el presente juicio". El 25/Junio/2010 se notifica a la Dirección de Asuntos Jurídicos, el oficio de la Secretaría de Administración y Finanzas SAF/SI/597/2010 de fecha 24 de junio de 2010, donde informa el status que guardan los expedientes por concepto de sanciones resarcitorias a las haciendas públicas municipales, en el caso que nos ocupa, informa que se notifico el 22/08/2008 y se embargo el 5/03/2009. El 16/Agosto/2010 se notifica a la Dirección de Asuntos Jurídicos resolución en el Incidente de Acumulación 002/2010-S-4 relativo al Juicio Administrativo número 123/2010-S-4, "Primero.- Es procedente el incidente de acumulación de autos, que promovió el L.C.P. Carlos Ramón Castro, Fiscal Especial del Órgano Superior de Fiscalización del Estado, por las razones expuestas en el Considerando Segundo de la presente resolución. Segundo.- Se ordena enviar copia debidamente certificada de la presente interlocutoria a la Magistrada de la Segunda Sala de este Órgano Jurisdiccional, para los efectos de que en el término de tres días contados a partir de que reciba el oficio de notificación al cual se anexa copia de la presente interlocutoria, remitan a esta

ANEXO F
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2004

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Sala el expediente 124/2010-S-2. Con fecha 21 de octubre de 2010, el Tribunal Contencioso notifica acuerdo de fecha 13 de octubre del 2010, en el que admite pruebas de las partes y señalan fecha para audiencia final. El 04/Noviembre/2010 se notifica a la Dirección de Asuntos Jurídicos el oficio de la Secretaría de Administración y Finanzas SAF/SI/1075/2010 de fecha 29 de Octubre de 2010, donde informa el status que guardan los expedientes por concepto de sanciones resarcitorias a las haciendas públicas municipales, en el caso que nos ocupa, informa que se notificó el 22/08/2008 y se embargo el 5/03/2009. Nos notifica el Tribunal Contencioso Administrativo, acuerdo de fecha 08 de noviembre de 2010, para regularizar procedimiento, así como la admisión de ofrecimiento de pruebas. *En fecha 14 de diciembre de 2010, nos notifica el* Tribunal Contencioso Administrativo, sentencia de fecha 07 de diciembre de 2010, en el sentido que los actores probaron la ilegalidad del acto y se ordena que esta autoridad nulifique lisa y llanamente el procedimiento para el Fincamiento de responsabilidad resarcitoria contenido en el oficio HCE/OSFE/UAJ/2103/2008-CÁRDENAS, de fecha 16/07/2008; asimismo las diligencias de fechas 30/04/2008 y la diversa de fecha 13/12/2007 y finalmente el recurso de reconsideración RR011/2008. Con fecha 10/01/2011, con oficio número HCE/OSFE/DAJ/059/2011, se interpuso Recurso de Revisión en contra de la sentencia del Tribunal Contencioso Administrativo de fecha 07/12/2010. Y con oficio HCE/OSFE/DAJ/060/2011, de fecha 10/01/2011, se tramitó revocación de personalidad de abogados *autorizados con anterioridad.* Con oficio SAF/SI/361/2011 de fecha 25 de abril del 2011 la Secretaría de Administración y Finanzas, INFORMA: 1).- Embargo de fecha 05-oct-09 de un vehículo propiedad de Tomas Brito Lara. 2).- Embargo de fecha 28 de abril 10 de un vehículo propiedad de Iván Peña Vidal. Con fecha 13/05/2011, nos notifican resolución del Toca número 006/2011-P-2 de fecha 28/04/2011, relativo al Recurso de Revisión en que confirma la Sentencia emitida por el Magistrado de la Cuarta Sala de este Tribunal del 07 de diciembre de 2010, en el expediente administrativo número 123/2010-S-4 y su acumulado 124/2010-S-2, en razón a los fundamentos que señalaron en el Considerando V de la Resolución.

ANEXO F
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2004

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Con fecha 18 de agosto 2011, nos notificaron acuerdo de fecha 12/08/2011, en que nuevamente requieren que este Órgano declare nulidad lisa y llana por lo que hace *a los actores*.

ANEXO C
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	CUARTO TRIMESTRE **Capítulo I.-** Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras y al Control Interno. **a).-** Documentales, Presupuestales y Financieras. **Recaudación Propia**		
1	**Punto 1.-** Derivado del proceso de Entrega Recepción del Gobierno Municipal 2007-2009, el Órgano Interno de Control informa al Órgano Superior de Fiscalización del Estado mediante oficio CM/DEC/732/2010 de fecha 11 de mayo de 2010, de faltantes en mobiliario y equipo de oficina, mismos que constan en actas circunstanciadas y que se detalla a continuación, equipo DVD marca Sony modelo DVP-NS57P número de inventario CA-2007-01-01-6102-21-01 con un costo según factura de **$2,481.72**, bajo la responsabilidad del Ex Secretario del Ayuntamiento, 2 juegos de guantes para box de 16 onzas marca Cleto Reyes número de inventario CA-2001-08-01-6305-07-01 y CA-2001-08-01-6305-07-02 respectivamente con un costo según factura de **$7,020.00** entre ambos, bajo la responsabilidad del Ex director de la DECUR y arado hidráulico marca Jhon Deere modelo 645 número de inventario CA-2004-06-01-6301-02-03 con un costo según factura de **$28,386.00**, bajo la responsabilidad del Ex Director de Desarrollo, por lo que el monto observado asciende a **$37,887.72.** **Monto pendiente de solventar: $ 7,020.00**	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Con oficio **UJ/678/2011** de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que en relación al equipo DVD marca SONY, modelo DPV-NS57P con número de inventario CA-2007-01-01-6102-21-01 con un costo según factura de **$2,481.72,** se presenta a comparecer el C. **Lic. Luis Enrique Custodio Díaz,** haciendo entrega real y física de un equipo reproductor DVD, marca SONY, con todos los accesorios que incluyen cable de entrada y de salida de audio y video, control remoto, mismo que cuenta con el diagnóstico técnico del jefe de soporte técnico de la contraloría municipal; en relación a la observación que se refiere al arado hidráulico marca Jhon Deere modelo 645 número de inventario CA-2004-06-01-6301-02-03 con un costo según factura de $28,386.00 bajo la responsabilidad del ex director de Desarrollo, este Órgano de Control Interno lo manda a citar, donde al comparecer realiza la aclaración correspondiente en relación al arado marca Jhon Deere modelo 645 número de inventario CA-2004-06-01-6301-02-03 por lo que este Órgano de Control Interno después de haber hecho una investigación a fondo en relación a este faltante, con el acta circunstanciada de fecha 28 de junio de 2010 da por solventada dicha observación, así como con el oficio número DD/522 de fecha 28 de junio del 2010 signado por el Ing. Manuel Aranguren Bernal, en su carácter de Coordinador de Maquinaria Agrícola adscrito a la Dirección de Desarrollo de la Administración Pública actuante, documental de la cual se adjunta en copia certificada al presente para mayor constancia. Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria

ANEXO C
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			HCE/OSF/DAJ/PFRR/176/2014 a los presuntos responsables. Se encuentra en etapa de pruebas y alegatos.
2	**Participaciones Federales** **Punto 2.-** Derivado del proceso de Entrega Recepción del Gobierno Municipal 2007-2009, el Órgano Interno de Control informa al Órgano Superior de Fiscalización del Estado mediante oficio CM/DEC/732/2010 de fecha mayo 11 de 2010 de faltantes en mobiliario y equipo de oficina y armamentos, mismos que constan en actas circunstanciadas y que se detalla a continuación, revolver calibre 38 marca Taurus modelo 83 número de inventario CA-10-98-6501-06-059 con un costo según factura de **$2,968.87**, bajo la responsabilidad del Ex director de Seguridad Pública, equipo de sonido marca Sound Machine modelo SM2 número de inventario CA-2007-08-02-6303-04-01 con un costo según factura de **$60,419.90**, juego de platillos marca Power Beat modelo 1402 número de inventario CA-08-98-6601-08-04 con un costo de **$541.50,** bajo la responsabilidad del Ex director de la DECUR y equipo de cómputo ensamblado modelo 80 GB número de inventario CA-2007-05-02-6310-01-16 con un costo según factura de **$7,349.65**, bajo la responsabilidad del Ex director de la Contraloría Municipal, por lo que el monto observado asciende a **$71,279.92.** **Monto pendiente de solventar: $63,930.27**	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Con oficio **CM/UJ/0293/2011** de fecha 21 de febrero de 2011, el Contralor Municipal nos envía copia del recibo no. **BB 17962,** por un importe de **$2,968.87,** por concepto de revolver calibre 38, marca Taurus, modelo 83, COLOR NEGRO, SERIE RC-632031 NO. DE INVENTARIO CA-10-98-6501-06-059 relativo al procedimiento administrativo **C.M.P.A. 016/2010** instruido en contra de los CC. **Feliciano Madrigal Lara y Jesús Elías López;** en referencia a la observación que se refiere al 1 equipo de sonido marca SOUND-MACHINE, INV. CA-2007-08-02-63-03-04-01, con un gasto según factura de $60,419.90, 1 juego de platillos. marca POWER BEAT, INV.CA-08-98-6601-08-04, con un costo según factura de $541.50, todo lo anteriormente señalado se encontraba bajo resguardo del Ex Director de la Decur Municipal del H. Ayuntamiento de Cárdenas, Tabasco, que se adjunta al presente ocurso del Equipo de cómputo ensamblado modelo 80 gb con número de inventario CA-2007-05-02-6310-01-1, con un costo según factura de $7,349.65 bajo la responsabilidad del Ex Director de la Contraloría Municipal, por lo que se requiere al **Lic. Jorge I. Rivera Piza,** en su carácter de Contralor, por lo que se presenta el **Lic. Canek Pedrero Vidal,** en representación del **Lic. Jorge I. Rivera Piza,** lo cual acredita con la carta poder de fecha 6 de mayo del 2010 pasada ante la fe pública de la Lic. Maribi Zurita Falcón, Notario Público adscrito a la notaria núm. 3 del municipio de Cárdenas, Tabasco, la cual se presentó en original y copia para su cotejo agregando copia simple al expediente respectivo, por lo que después de haber sido identificado a satisfacción de esta autoridad administrativa manifiesta que en el acto exhibe y hace entrega del equipo de cómputo observado el cual se encuentra en

ANEXO C
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			perfectas condiciones de uso, lo cual es corroborado por el Ing. Oscar Alberto García López, en su oficio s/n de fecha 25 de junio de 2010 en su carácter de jefe de soporte técnico de la contraloría municipal de la administración pública actuante, por lo que se actualiza la tarjeta de resguardo en el área de inventarios dependiente de la Dirección Administrativa de este H. Ayuntamiento de Cárdenas, Tabasco. Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSF/DAJ/PFRR/197/2014** a los presuntos responsables. Se encuentra en etapa de pruebas y alegatos.
	Convenios		
3	**Punto 3.-** Derivado del proceso de Entrega Recepción del Gobierno Municipal 2007-2009, el Órgano Interno de Control informa al Órgano Superior de Fiscalización del Estado mediante oficio CM/DEC/732/2010 de fecha mayo 11 de 2010 de faltantes en mobiliario y equipo de oficina y armamentos, mismos que constan en actas circunstanciadas y que se detalla a continuación, 2 escopetas calibre 12 marca Benelli modelo M4 súper 90 número de inventario CA-2008-10-11-6308-03-01 y CA-2008-10-11-6308-03-02 respectivamente con un costo según factura de **$7,218.38** entre ambas, cabe señalar que la cédula de observaciones enviada por la Contraloría Municipal difiere en la marca y modelo con respecto a los registros de las cédulas de inventarios y radio portátil marca Kenwood modelo NX-300K número de inventario CA-2008-10-11-6303-11-15 con un costo según factura de **$20,567.17** bajo la responsabilidad del Ex director de Seguridad Pública, por lo que el monto observado asciende a **$27,785.55.** **Monto pendiente de solventar: $27,785.55**	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Con oficio **UJ/0678/2011** de fecha 9 de mayo de 2011, el Contralor Municipal informa que con fecha 1 de octubre de 2010, el C. Víctor Brito Hernández, comparece y manifiesta: "Que el banco de armas de la Dirección de Seguridad Pública de este municipio de Cárdenas, Tabasco, no existe ni ha existido físicamente armamento de escopeta calibre 12 con las marcas que refiere el Órgano Superior de Fiscalización, por lo tanto no existe resguardo alguno por este concepto, cabe hacer mención que me desempeño como encargado del banco de armas de la citada corporación policiaca" desde hace aproximadamente diez años, y solo se ha manejado escopetas marca Mossberg, cabe hacer mención que con fecha 10 de septiembre del 2010, por medio del oficio CM/DEC/1791/2010, y fecha 21 de febrero y por medio del oficio número CM/DEC/0326/2011 se le solicita al Ing. Jesús Alberto Santos Brito, en su carácter de Director Administrativo del H. Ayuntamiento de Cárdenas, Tabasco, este Órgano de Control Interno instruye a la Dirección de Administrativa para que se efectúe los trámites para efectuar la baja en el inventario de los Bienes Muebles al Radio Portátil, Marca Kenwood, Modelo MX-300K, con número de Inventario CA-2008-10-11-6303-11-15. Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSF/DAJ/PFRR/185/2014** a los presuntos responsables. Se encuentra en etapa de pruebas y alegatos.

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2006		
1	Punto No. 2.- Derivado del análisis y revisión a la documentación comprobatoria, de la muestra de Auditoría al capítulo 2000 (Artículos y materiales de consumo) y 3000 (servicios generales), omitieron enviar en Cuenta Pública en los meses de enero, marzo, mayo, junio, julio y octubre, documentación comprobatoria, por un importe de $127,009.57.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: PFRR-036/2008 - CÁRDENAS, instruido en contra de los CC. Arturo Méndez Alpuin, entonces Director de Finanzas y Rubén Priego Hernández, entonces Síndico de Hacienda, por un monto a resarcir por la cantidad de $114,811.91. Actualmente el procedimiento se encuentra en etapa de pruebas y alegatos. Que se acumuló el PFRR/037/2008-CÁRDENAS, al Procedimiento Resarcitorio de Fincamiento de *Responsabilidad Resarcitoria Número* PFRR/036/2008-CÁRDENAS, en contra de los CC. Arturo Méndez Alpuin, entonces Director de Finanzas y Rubén Priego Hernández, entonces Síndico de Hacienda, *resolviéndose* Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria determinándose un Crédito Fiscal por la cantidad de $1,184,503.34 y la Inexistencia de Responsabilidad Resarcitoria del C. Efraín Hernández Organez, dictado mediante oficio número HCE/OSFE/UAJ/1615/2009 de fecha 3 de Julio de 2009. Se notificó Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria a los CC. Arturo Méndez Alpuin, Rubén Priego Hernández y Efraín Hernández Organez, con fechas 15 y 16 de julio de 2009. Con fecha 30 de julio de 2009, se envía oficio a la Secretaría de Administración y Finanzas, dándole vista del Crédito fiscal por la cantidad de $1, 184,503.34, a fin de que se vayan realizando los trámites para la ejecución del cobro respectivo. Con fecha 31 de julio de 2009, el C. Carlos Arturo Méndez Alpuin, promovió *RR004/2009, en contra* del Pliego Definitivo de fecha 3 de julio de 2009, notificándole la admisión del recurso con fecha 11 de agosto del 2009. Se emite resolución del RR004/2009, de fecha 26 de noviembre de 2009, donde se determina dejar firme parcialmente el Pliego Definitivo de fecha 3 de Julio de 2009, quedando pendiente por solventar la cantidad de $4,157.00 Con fecha 31 de julio de 2009, el C. Rubén Priego

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Hernández, promovió RR005/2009, en contra del Pliego Definitivo de fecha 3 de julio de 2009, notificándole la admisión del recurso con fecha 11 de agosto del 2009. Se emite resolución del RR005/2009, de fecha 26 de noviembre de 2009, donde se determina dejar firme parcialmente el Pliego Definitivo de fecha 3 de Julio de 2009, quedando pendiente por solventar la cantidad de $4,157.00. Con fecha 15 de diciembre de 2009, promueven demanda ante el Tribunal Contencioso-Administrativo, quedando registrado bajo el número de expediente JCA 004/2010- S-4, a la cual se da contestación el 22 de enero del 2010. Con fecha de 25 de febrero de 2010, envían solicitud para dar copia de todo lo actuado en dicho expediente. El 07/Mayo/2010, nos notifican sentencia "Se declara la legalidad del acto impugnado". El 07/Jun/2010, nos notifican "HA CAUSADO EJECUTORIA", se ordena el archivo del Juicio Contencioso Administrativo 004/2010-S-4, como asunto total y legalmente concluido. El 21/Jun/2010, se notificó a la Secretaría de Administración y Finanzas, el oficio HCE/OSFE/DAJ/1708/2010 del 16/Jun/2010 en seguimiento al 1787/2009. El 25/Junio/2010, se notificó a la Dirección de Asuntos Jurídicos, oficio de la Secretaría de Administración y Finanzas, SAF/SI/597/2010 del 24/Jun/2010 donde informa: "Tiene acta circunstanciada interpuso juicio de inconformidad (sin especificar quien lo interpuso), asimismo informa que fue notificado el 15/julio/2009 y se embargó el 09/11/2009". El 28/Junio/2010, se notificó a la Dirección de Asuntos Jurídicos, oficio de la Secretaría de Administración y Finanzas, SAF/SI/600/2010 del 24/Jun/2010 en contestación a nuestro similar HCE/OSFE/DAJ/1708/2010 donde informa: "El C. Carlos Arturo Méndez Alpuin y Rubén Priego Hernández, se encuentran notificados desde el 21 de julio de 2009". El 04/Noviembre/10 la Secretaría de Administración y Finanzas, envía oficio No. SAF/SI/1075/2010, informando que se notifico el 15/julio/2009 y se embargó 09/11/2009.

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Con oficio SAF/SI/361/2011 de fecha 25 de abril de 2011, INFORMA: 1).- Embargo de fecha 19 de mar 10 de un predio ubicado en el municipio de Cárdenas a nombre de Rubén Priego Hernández oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011, en el se solicita la inscripción ante el Registro Público de la propiedad de dicho embargo. Quedó firme el pliego definitivo. Falta recuperar el crédito fiscal. Con fecha 02 de septiembre de 2011 se recibió oficio no. SAF/SI/IEF/831/2011, por medio del cual la Secretaría de Administración y Finanzas, nos informa que el crédito fiscal está activo y controlado. Con fecha 19 de enero de 2012, se recibió oficio de la Secretaría de Administración y Finanzas, donde informan que están imposibilidades de sancionar al C. Carlos A. Méndez Alpuin, debido a que no se encuentra localizable según acta circunstanciada de fecha 20 de abril de 2011, así mismo informan que con fecha 19 de marzo de 2010 se embargó un predio ubicado en el municipio de Cárdenas a nombre del C. Rubén Priego Hernández, oficio de fecha 12 de enero de 2011, en el que se solicita la inscripción ante el registro público de dicho embargo. Con fecha 05 de octubre de 2012, la Secretaría de Administración y Finanzas, informó: la imposibilidad de iniciar el Procedimiento Administrativo de Ejecución el sancionado se encuentra no localizado, según acta circunstanciada de 20 de abril de 2011. 2) embargo de fecha 19 de marzo de 2010, de un predio ubicado en el Municipio de Cárdenas a nombre de Rubén Priego Hernández, oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011, en el que se solicita la inscripción ante el Registro Público de la propiedad. 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. 3.-** Derivado del análisis de los movimientos y saldos la cuenta de Deudores Diversos (cuenta puente Sueldos) las nóminas revisadas, en algunos casos, carecen de los talones de pago y faltas de firmas en las listas	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: PFRR-037/2008 - CÁRDENAS, instruido en

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	de raya, esto por un importe de **$944,502.36**.		contra de los CC. Arturo Méndez Alpuin, Ex Director de Finanzas y Rubén Priego Hernández, Ex Síndico de Hacienda. Por un monto a resarcir por la cantidad de $944,502.36. Actualmente el procedimiento se encuentra en etapa de pruebas y alegatos. Que se acumuló el PFRR/037/2008-CÁRDENAS, al Procedimiento Resarcitorio de Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria Número PFRR/036/2008-CÁRDENAS, en contra de los CC. Arturo Méndez Alpuin, entonces Director de Finanzas y Rubén Priego Hernández, entonces Síndico de Hacienda, resolviéndose Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria determinándose un Crédito Fiscal por la cantidad de $1,184,503.34 y la Inexistencia de Responsabilidad Resarcitoria del C. Efraín Hernández Organez, dictado mediante oficio número HCE/OSFE/UAJ/1615/2009 de fecha 3 de Julio de 2009. Con fecha 31 de julio de 2009, el C. Carlos Arturo Méndez Alpuin, promovió RR004/2009, en contra del Pliego Definitivo de fecha 3 de julio de 2009, notificándole la admisión del recurso con fecha 11 de agosto del 2009. Se emite resolución del RR004/2009, de fecha 26 de noviembre de 2009, donde se determina dejar firme parcialmente el Pliego Definitivo de fecha 3 de Julio de 2009, quedando pendiente por solventar la cantidad de $4,157.00. Con fecha 31 de julio de 2009, el C. Rubén Priego Hernández, promovió RR005/2009, en contra del Pliego Definitivo de fecha 3 de julio de 2009, notificándole la admisión del recurso con fecha 11 de agosto del 2009. Se emite resolución del RR005/2009, de fecha 26 de noviembre de 2009, donde se determina dejar firme parcialmente el Pliego Definitivo de fecha 3 de Julio de 2009, quedando pendiente por solventar la cantidad de $4,157.00. Con fecha 15 de diciembre de 2009, promueven demanda ante el Tribunal Contencioso-Administrativo, quedando registrado bajo el número de expediente JCA 004/2010- S-4, a la cual se da contestación el 22 de enero del 2010. Con fecha de 25 de febrero de 2010, envían solicitud para dar copia de todo lo actuado en dicho expediente.

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			El 07/Mayo/2010, nos notifican sentencia "Se declara la legalidad del acto impugnado". El 07/Jun/2010, nos notifican "HA CAUSADO EJECUTORIA", se ordena el archivo del Juicio Contencioso Administrativo 004/2010-S-4, como asunto total y legalmente concluido. El 21/Jun/2010, se notificó a la Secretaría de Administración y Finanzas el oficio número HCE/OSFE/DAJ/1708/2010 del 16/Jun/2010 en seguimiento al 1787/2009. El 25/Junio/2010, se notificó a la Dirección de Asuntos Jurídicos, oficio de la Secretaría de Administración y Finanzas, número SAF/SI/597/2010 del 24/Jun/2010 donde informa: "Tiene acta circunstanciada interpuso juicio de inconformidad (sin especificar quien lo interpuso), asimismo informa que fue notificado el 15/julio/2009 y se embargo el 09/11/2009". El 28/Junio/2010, se notificó a la Dirección de Asuntos Jurídicos, oficio de la Secretaría de Administración y Finanzas, SAF/SI/600/2010 del 24/Jun/2010 en contestación a nuestro similar HCE/OSFE/DAJ/1708/2010 donde informa: "El C. Carlos Arturo Méndez Alpuin y Rubén Priego Hernández, se encuentran notificados desde el 21 de julio de 2009". El 04/Noviembre/10 la Secretaría de Administración y Finanzas, envía oficio No. SAF/SI/1075/2010, informando que se notificó el 15/julio/2009 y se embargó 09/11/2009. Con oficio SAF/SI/361/2011 de fecha 25 de abril de 2011, INFORMA: 1).- Embargo de fecha 19 de mar 10 de un predio ubicado en el municipio de Cárdenas a nombre de Rubén Priego Hernández oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011, en el se solicita la inscripción ante el Reg. Público de dicho embargo. Quedó firme el pliego definitivo. Falta recuperar el crédito fiscal. Con fecha 02 de septiembre de 2011 se recibió oficio no. SAF/SI/IEF/831/2011, por medio del cual la Secretaría de Administración y Finanzas, nos informa que el crédito fiscal está activo y controlado. Con fecha 19 de enero de 2012, se recibió oficio de la Secretaría de Administración y Finanzas, donde informan que hay imposibilidad de sancionar al C. Carlos A. Méndez Alpuin, debido a que no se encuentra localizable según acta

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			circunstanciada de fecha 20 de abril de 2011, así mismo informan que con fecha 19 de marzo de 2010 se embargó un predio ubicado en el municipio de Cárdenas a nombre del C. Rubén Priego Hernández, oficio de fecha 12 de enero de 2011, en el que se solicita la inscripción ante el registro público de dicho embargo. Con fecha 05 de octubre de 2012 la Secretaría de Administración y Finanzas, informó: imposibilidad de iniciar el Procedimiento Administrativo de Ejecución el sancionado se encuentra no localizado, según acta circunstanciada de 20 de abril de 2011. 2) embargo de fecha 19 de marzo de 2010, de un predio ubicado en el Municipio de Cárdenas a nombre de Rubén Priego Hernández, oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011, en el que se solicita la inscripción ante el Registro Público de la propiedad. Con oficio SPF/0859/2013 de fecha 19 de abril de 2013, la Secretaría de Planeación y Finanzas informa: 1) Imposibilidad de iniciar el Procedimiento Administrativo de Ejecución, el sancionado se encuentra no localizado, según acta circunstanciada del 20 de abril de 2011; 2) Embargo de fecha 19 de marzo de 2010, un predio ubicado en el municipio de Cárdenas a nombre de Rubén Priego Hernández. Oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011, en el que se solicita la inscripción ante el Registro Público de dicho embargo, predio inscrito (bajo el número 149 del libro general de entradas, a folios de de 935 al 944 del libro de duplicados vol 55). 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.
3	**Punto No. 4.-** En revisión efectuada a la orden de pago No. 9925, que corresponde a la Póliza de Diario No. 14 de fecha 31 de octubre, se detectó que omiten enviar el talón de pago o recibo por concepto de pago de nómina (jubilados) de la Presidencia Municipal, por un importe de $1,419.16 correspondiente a la segunda quincena del mes de octubre de 2006, del C. Ramón Ortiz Hernández.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: PFRR-036/2008 - CÁRDENAS, instruido en contra de los CC. Arturo Méndez Alpuin, entonces Director de Finanzas y Rubén Priego Hernández, entonces Síndico de Hacienda, por un monto a resarcir por la cantidad de $114,811.91. Que se acumuló el PFRR/037/2008-CÁRDENAS, al Procedimiento Resarcitorio de Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria Número

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			PFRR/036/2008-CÁRDENAS, en contra de los CC. Arturo Méndez Alpuin, entonces Director de Finanzas y Rubén Priego Hernández, entonces Síndico de Hacienda, resolviéndose Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria determinándose un Crédito Fiscal por la cantidad de $1,184,503.34 y la Inexistencia de Responsabilidad Resarcitoria del C. Efraín Hernández Organez, dictado mediante oficio número HCE/OSFE/UAJ/1615/2009 de fecha 3 de Julio de 2009. Con fecha 31 de julio de 2009, el C. Carlos Arturo Méndez Alpuin, promovió RR004/2009, en contra del Pliego Definitivo de fecha 3 de julio de 2009, notificándole la admisión del recurso con fecha 11 de agosto del 2009. Se emite resolución del RR004/2009, de fecha 26 de noviembre de 2009, donde se determina dejar firme parcialmente el Pliego Definitivo de fecha 3 de Julio de 2009, quedando pendiente por solventar la cantidad de $4,157.00. Con fecha 31 de julio de 2009, el C. Rubén Priego Hernández, promovió RR005/2009, en contra del Pliego Definitivo de fecha 3 de julio de 2009, notificándole la admisión del recurso con fecha 11 de agosto del 2009. Se emite resolución del RR005/2009, de fecha 26 de noviembre de 2009, donde se determina dejar firme parcialmente el Pliego Definitivo de fecha 3 de Julio de 2009, quedando pendiente por solventar la cantidad de $4,157.00. Con fecha 15 de diciembre de 2009, promueven demanda ante el Tribunal Contencioso-Administrativo, quedando registrado bajo el número de expediente JCA 004/2010- S-4, a la cual se da contestación el 22 de enero del 2010. Con fecha de 25 de febrero de 2010, envían solicitud para dar copia de todo lo actuado en dicho expediente. El 07/Mayo/2010, nos notifican sentencia "Se declara la legalidad del acto impugnado". El 07/Jun/2010, nos notifican "HA CAUSADO EJECUTORIA", se ordena el archivo del Juicio Contencioso Administrativo 004/2010-S-4, como asunto total y legalmente concluido. El 21/Jun/2010, se notificó a la Secretaría de Administración y Finanzas, el oficio

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			HCE/OSFE/DAJ/1708/2010 del 16/Jun/2010 en seguimiento al 1787/2009. El 25/Junio/2010, se notifico a la Dirección de Asuntos Jurídicos, oficio de la Secretaría de Administración y Finanzas, SAF/SI/597/2010 del 24/Jun/2010 donde informa: "Tiene acta circunstanciada interpuso juicio de inconformidad (sin especificar quien lo interpuso), asimismo informa que fue notificado el 15/julio/2009 y se embargo el 09/11/2009". El 28/Junio/2010, se notifico a la Dirección de Asuntos Jurídicos oficio de la Secretaria de Administración y Finanzas, SAF/SI/600/2010 del 24/Jun/2010 en contestación a nuestro similar HCE/OSFE/DAJ/1708/2010 donde informa: "El C. Carlos Arturo Méndez Alpuin y Rubén Priego Hernández, se encuentran notificados desde el 21 de julio de 2009". El 04/Noviembre/10 la Secretaría de Administración y Finanzas envía oficio No. SAF/SI/1075/2010, informando que se notifico el 15/julio/2009 y se embargo 09/11/2009. Con oficio SAF/SI/361/2011 de fecha 25 de abril de 2011, INFORMA: 1).- Embargo de fecha 19 de mar 10 de un predio ubicado en el municipio de Cárdenas a nombre de Rubén Priego Hernández oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011, en el se solicita la inscripción ante el Reg. Público de dicho embargo. Quedó firme el pliego definitivo. Falta recuperar el crédito fiscal. Con fecha 02 de septiembre de 2011 se recibió 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 2012, se recibió oficio de la SAF, donde informan que hay imposibilidad de sancionar al C. Carlos A. Méndez Alpuin, debido a que no se encuentra localizable según acta circunstanciada de fecha 20 de abril de 2011, así mismo informan que con fecha 19 de marzo de 2010 se embargó un predio ubicado en el municipio de Cárdenas a nombre del C. Rubén Priego Hernández, oficio de fecha 12 de enero de 2011, en el que se solicita la inscripción ante el registro público de dicho embargo. Con fecha 05 de octubre de 2012, la Secretaría de Administración y Finanzas informó: imposibilidad de iniciar el Procedimiento Administrativo de Ejecución el sancionado se

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			encuentra no localizado, según acta circunstanciada de 20 de abril de 2011. 2) embargo de fecha 19 de marzo de 2010, de un predio ubicado en el Municipio de Cárdenas a nombre de Rubén Priego Hernández, oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011, en el que se solicita la inscripción ante el Registro Público de la propiedad. Con oficio SPF/0859/2013 de fecha 19 de abril de 2013, la Secretaría de Planeación y Finanzas informa: 1) Imposibilidad de iniciar el Procedimiento Administrativo de Ejecución, el sancionado se encuentra no localizado, según acta circunstanciada del 20 de abril de 2011; 2) Embargo de fecha 19 de marzo de 2010, un predio ubicado en el municipio de Cárdenas a nombre de Rubén Priego Hernández. Oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011, en el que se solicita la inscripción ante el Registro Público de dicho embargo, predio inscrito (bajo el número 149 del libro general de entradas, a folios de de 935 al 944 del libro de duplicados vol 55). 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.
4	**Punto No. 5.-** En revisión efectuada a la orden de pago No. 9926, que corresponde a la póliza de diario No. 14 de fecha 31 de octubre, se detectó que omiten enviar el talón de pago o recibo por concepto de pago de nómina de la Secretaría del H. Ayuntamiento, por un importe de $ 1,949.97 correspondiente a la segunda quincena del mes de octubre de 2006, de la C. Magali del C. Hernández Salaya.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: PFRR-036/2008 - CÁRDENAS, instruido en contra de los CC. Arturo Méndez Alpuin, entonces Director de Finanzas y Rubén Priego Hernández, entonces Síndico de Hacienda, por un monto a resarcir por la cantidad de $114,811.91. Actualmente el procedimiento se encuentra en etapa de pruebas y alegatos Que se acumuló el PFRR/037/2008-CÁRDENAS, al Procedimiento Resarcitorio de Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria Número PFRR/036/2008-CÁRDENAS, en contra de los CC. Arturo Méndez Alpuin, entonces Director de Finanzas y Rubén Priego Hernández, entonces Síndico de Hacienda, resolviéndose Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria determinándose un Crédito Fiscal por la cantidad de $1,184,503.34 y la Inexistencia de

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Responsabilidad Resarcitoria del C. Efraín Hernández Organez, dictado mediante oficio número HCE/OSFE/UAJ/1615/2009 de fecha 3 de Julio de 2009. Con fecha 31 de julio de 2009, el C. Carlos Arturo Méndez Alpuin, promovió RR004/2009, en contra del Pliego Definitivo de fecha 3 de julio de 2009, notificándole la admisión del recurso con fecha 11 de agosto del 2009. Se emite resolución del RR004/2009, de fecha 26 de noviembre de 2009, donde se determina dejar firme parcialmente el Pliego Definitivo de fecha 3 de Julio de 2009, quedando pendiente por solventar la cantidad de $4,157.00. Con fecha 31 de julio de 2009, el C. Rubén Priego Hernández, promovió RR005/2009, en contra del Pliego Definitivo de fecha 3 de julio de 2009, notificándole la admisión del recurso con fecha 11 de agosto del 2009. Se emite resolución del RR005/2009, de fecha 26 de noviembre de 2009, donde se determina dejar firme parcialmente el Pliego Definitivo de fecha 3 de Julio de 2009, quedando pendiente por solventar la cantidad de $4,157.00. Con fecha 15 de diciembre de 2009, promueven demanda ante el Tribunal Contencioso-Administrativo, quedando registrado bajo el número de expediente JCA 004/2010- S-4, a la cual se da contestación el 22 de enero del 2010. Con fecha de 25 de febrero de 2010, envían solicitud para dar copia de todo lo actuado en dicho expediente. El 07/Mayo/2010, nos notifican sentencia "Se declara la legalidad del acto impugnado". El 07/Jun/2010, nos notifican "HA CAUSADO EJECUTORIA", se ordena el archivo del Juicio Contencioso Administrativo 004/2010-S-4, como asunto total y legalmente concluido. El 21/Jun/2010, se notificó a la Secretaría de Administración y Finanzas, el oficio número HCE/OSFE/DAJ/1708/2010 del 16/Jun/2010 en seguimiento al 1787/2009. El 25/Junio/2010, se notifico a la Dirección de Asuntos Jurídicos, oficio de la Secretaría de Administración y Finanzas SAF/SI/597/2010 del 24/Jun/2010 donde informa: "Tiene acta

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			circunstanciada interpuso juicio de inconformidad (sin especificar quien lo interpuso), asimismo informa que fue notificado el 15/julio/2009 y se embargó el 09/11/2009". El 28/Junio/2010, se notificó a la Dirección de Asuntos Jurídicos, oficio de la Secretaría de Administración y Finanzas SAF/SI/600/2010 del 24/Jun/2010 en contestación a nuestro similar HCE/OSFE/DAJ/1708/2010 donde informa: "El C. Carlos Arturo Méndez Alpuin y Rubén Priego Hernández, se encuentran notificados desde el 21 de julio de 2009". El 04/Noviembre/10 la Secretaría de Administración y Finanzas envía oficio No. SAF/SI/1075/2010, informando que se notifico el 15/julio/2009 y se embargo 09/11/2009. Con oficio SAF/SI/361/2011 de fecha 25 de abril de 2011, INFORMA: 1).- Embargo de fecha 19 de mar 10 de un predio ubicado en el municipio de Cárdenas a nombre de Rubén Priego Hernández oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011, en el se solicita la inscripción ante el Reg. Público de dicho embargo. Quedó firme el pliego definitivo. Falta recuperar el crédito fiscal. Con fecha 02 de septiembre de 2011 se recibió 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 2012, se recibió oficio de la Secretaría de Administración y Finanzas, donde informan que hay imposibilidad de sancionar al C. Carlos A. Méndez Alpuin, debido a que no se encuentra localizable según acta circunstanciada de fecha 20 de abril de 2011, así mismo informan que con fecha 19 de marzo de 2010 se embargó un predio ubicado en el municipio de Cárdenas a nombre del C. Rubén Priego Hernández, oficio de fecha 12 de enero de 2011, en el que se solicita la inscripción ante el registro público de dicho embargo. Con fecha 05 de octubre de 2012 la Secretaria de Administración y Finanzas, informó: imposibilidad de iniciar el Procedimiento Administrativo de Ejecución el sancionado se encuentra no localizado, según acta circunstanciada de 20 de abril de 2011. 2) embargo de fecha 19 de marzo de 2010, de un predio ubicado en el Municipio de Cárdenas a nombre de Rubén Priego Hernández, oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011,

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			en el que se solicita la inscripción ante el Registro Público de la propiedad. Con oficio SPF/0859/2013 de fecha 19 de abril de 2013, la Secretaría de Planeación y Finanzas informa: 1) Imposibilidad de iniciar el Procedimiento Administrativo de Ejecución, el sancionado se encuentra no localizado, según acta circunstanciada del 20 de abril de 2011; 2) Embargo de fecha 19 de marzo de 2010, un predio ubicado en el municipio de Cárdenas a nombre de Rubén Priego Hernández. Oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011, en el que se solicita la inscripción ante el Registro Público de dicho embargo, predio inscrito (bajo el número 149 del libro general de entradas, a folios de de 935 al 944 del libro de duplicados vol 55). 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.
5	**Punto No. 6.-** *En revisión efectuada a la orden* de pago No. 9930, que corresponde a la póliza de diario No. 14 de fecha 31 de octubre, se detectó que omiten enviar el talón de pago o *recibo por concepto de pago de nómina de la* Dirección de Desarrollo, por un importe de $6,749.43 correspondiente a la segunda quincena del mes de octubre de 2006, de los CC. Candelario de Dios Sauz, Leonides de Dios Sauz y Florentino Hernández de Dios.	*El Órgano* Superior de Fiscalización del Estado *informa:*	*Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el* Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: *PFRR-036/2008 - CÁRDENAS, instruido en* contra de los CC. Arturo Méndez Alpuin, entonces Director de Finanzas y Rubén Priego Hernández, entonces Síndico de Hacienda, por un monto a *resarcir por la cantidad de $114,811.91.* Que se acumuló el PFRR/037/2008-CÁRDENAS, al Procedimiento Resarcitorio de Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria Número PFRR/036/2008-CÁRDENAS, en contra de los CC. Arturo Méndez Alpuin, entonces Director de Finanzas y Rubén Priego Hernández, entonces Síndico de Hacienda, resolviéndose Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria determinándose un Crédito Fiscal por la cantidad de $1,184,503.34 y la Inexistencia de Responsabilidad Resarcitoria del C. Efraín Hernández Organez, dictado mediante oficio número HCE/OSFE/UAJ/1615/2009 de fecha 3 de Julio de 2009. Con fecha 31 de julio de 2009, el C. Carlos Arturo Méndez Alpuin, promovió RR004/2009, en contra

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			del Pliego Definitivo de fecha 3 de julio de 2009, notificándole la admisión del recurso con fecha 11 de agosto del 2009. Se emite resolución del RR004/2009, de fecha 26 de noviembre de 2009, donde se determina dejar firme parcialmente el Pliego Definitivo de fecha 3 de Julio de 2009, quedando pendiente por solventar la cantidad de $4,157.00. Con fecha 31 de julio de 2009, el C. Rubén Priego Hernández, promovió RR005/2009, en contra del Pliego Definitivo de fecha 3 de julio de 2009, notificándole la admisión del recurso con fecha 11 de agosto del 2009. Se emite resolución del RR005/2009, de fecha 26 de noviembre de 2009, donde se determina dejar firme parcialmente el Pliego Definitivo de fecha 3 de Julio de 2009, quedando pendiente por solventar la cantidad de $4,157.00. Con fecha 15 de diciembre de 2009, promueven demanda ante el Tribunal Contencioso-Administrativo, quedando registrado bajo el número de expediente JCA 004/2010- S-4, a la cual se da contestación el 22 de enero del 2010. Con fecha de 25 de febrero de 2010, envían solicitud para dar copia de todo lo actuado en dicho expediente. El 07/Mayo/2010, nos notifican sentencia "Se declara la legalidad del acto impugnado". El 07/Jun/2010, nos notifican "HA CAUSADO EJECUTORIA", se ordena el archivo del Juicio Contencioso Administrativo 004/2010-S-4, como asunto total y legalmente concluido. El 21/Jun/2010, se notificó a la Secretaria de Administración y Finanzas, el oficio HCE/OSFE/DAJ/1708/2010 del 16/Jun/2010 en seguimiento al 1787/2009. El 25/Junio/2010, se notificó a la Dirección de Asuntos Jurídicos, oficio de la Secretaría de Administración y Finanzas SAF/SI/597/2010 del 24/Jun/2010 donde informa: "Tiene acta circunstanciada interpuso juicio de inconformidad (sin especificar quien lo interpuso), asimismo informa que fue notificado el 15/julio/2009 y se embargó el 09/11/2009". El 28/Junio/2010, se notificó a la Dirección de Asuntos Jurídicos oficio de la Secretaría de

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Administración y Finanzas SAF/SI/600/2010 del 24/Jun/2010 en contestación a nuestro similar HCE/OSFE/DAJ/1708/2010 donde informa: "El C. Carlos Arturo Méndez Alpuin y Rubén Priego Hernández, se encuentran notificados desde el 21 de julio de 2009". El 04/Noviembre/10 la SAF envía oficio No. SAF/SI/1075/2010, informando que se notifico el 15/julio/2009 y se embargo 09/11/2009. Con oficio SAF/SI/361/2011 de fecha 25 de abril de 2011, INFORMA: 1).- Embargo de fecha 19 de mar 10 de un predio ubicado en el municipio de Cárdenas a nombre de Rubén Priego Hernández oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011, en el se solicita la inscripción ante el Reg. Público de dicho embargo. Quedó firme el pliego definitivo. Falta recuperar el crédito fiscal. Con fecha 02 de septiembre de 2011 se recibió oficio no. SAF/SI/IEF/831/2011, por medio del cual la Secretaria de Administración y Finanzas nos informa que el crédito fiscal está activo y controlado. Con fecha 19 de enero de 2012, se recibió oficio de de la Secretaría de Administración y Finanzas, donde informan que hay imposibilidad de sancionar al C. Carlos A. Méndez Alpuin, debido a que no se encuentra localizable según acta circunstanciada de fecha 20 de abril de 2011, así mismo informan que con fecha 19 de marzo de 2010 se embargó un predio ubicado en el municipio de Cárdenas a nombre del C. Rubén Priego Hernández, oficio de fecha 12 de enero de 2011, en el que se solicita la inscripción ante el registro público de dicho embargo. Con fecha 05 de octubre de 2012 la Secretaría de Administración y Finanzas informó: imposibilidad de iniciar el Procedimiento Administrativo de Ejecución el sancionado se encuentra no localizado, según acta circunstanciada de 20 de abril de 2011. 2) embargo de fecha 19 de marzo de 2010, de un predio ubicado en el Municipio de Cárdenas a nombre de Rubén Priego Hernández, oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011, en el que se solicita la inscripción ante el Registro Público de la propiedad. Con oficio SPF/0859/2013 de fecha 19 de abril de 2013, la Secretaría de Planeación y Finanzas informa: 1) Imposibilidad de iniciar el Procedimiento Administrativo de Ejecución, el sancionado se encuentra no localizado, según

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			acta circunstanciada del 20 de abril de 2011; 2) Embargo de fecha 19 de marzo de 2010, un predio ubicado en el municipio de Cárdenas a nombre de Rubén Priego Hernández. Oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011, en el *que se solicita la inscripción ante el* Registro Público de dicho embargo, predio inscrito (bajo el número 149 del libro general de entradas, a folios de de 935 al 944 del libro de duplicados vol 55). 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.
6	**Punto No. 7.-** En revisión efectuada a la orden de pago No. 9931, que corresponde a la póliza de diario No. 14 de fecha 31 de octubre, se *detectó que omiten enviar el talón de pago o* recibo por concepto de pago de nómina de la Dirección de Obras Públicas, por un importe de $1,512.13 correspondiente a la segunda quincena del mes de octubre de 2006, del C. Fabián Arturo Velásquez Torres.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: PFRR-036/2008 - CÁRDENAS, instruido en contra de los CC. Arturo Méndez Alpuin, entonces Director de Finanzas y Rubén Priego Hernández, entonces Síndico de Hacienda, por un monto a resarcir por la cantidad de $114,811.91. Actualmente el procedimiento se encuentra en etapa de pruebas y alegatos. Que se acumuló el PFRR/037/2008-CÁRDENAS, al Procedimiento Resarcitorio de Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria Número PFRR/036/2008-CÁRDENAS, en contra de los CC. Arturo Méndez Alpuin, entonces Director de Finanzas y *Rubén Priego Hernández, entonces* Síndico de Hacienda, resolviéndose Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria determinándose un Crédito Fiscal por la cantidad de $1,184,503.34 y la Inexistencia de Responsabilidad Resarcitoria del C. Efraín Hernández Organez, dictado mediante oficio número HCE/OSFE/UAJ/1615/2009 de fecha 3 de Julio de 2009. Con fecha 31 de julio de 2009, el C. Carlos Arturo Méndez Alpuin, promovió RR004/2009, en contra del Pliego Definitivo de fecha 3 de julio de 2009, notificándole la admisión del recurso con fecha 11 de agosto del 2009. Se emite resolución del RR004/2009, de fecha 26 de noviembre de 2009, donde se determina dejar *firme parcialmente el Pliego Definitivo de fecha 3*

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			de Julio de 2009, quedando pendiente por solventar la cantidad de $4,157.00. Con fecha 31 de julio de 2009, el C. Rubén Priego Hernández, promovió RR005/2009, en contra del Pliego Definitivo de fecha 3 de julio de 2009, notificándole la admisión del recurso con fecha 11 de agosto del 2009. Se emite resolución del RR005/2009, de fecha 26 de noviembre de 2009, donde se determina dejar firme parcialmente el Pliego Definitivo de fecha 3 de Julio de 2009, quedando pendiente por solventar la cantidad de $4,157.00. Con fecha 15 de diciembre de 2009, promueven demanda ante el Tribunal Contencioso-Administrativo, quedando registrado bajo el número de expediente JCA 004/2010- S-4, a la cual se da contestación el 22 de enero del 2010. Con fecha de 25 de febrero de 2010, envían solicitud para dar copia de todo lo actuado en dicho expediente. El 07/Mayo/2010, nos notifican sentencia "Se declara la legalidad del acto impugnado". El 07/Jun/2010, nos notifican "HA CAUSADO EJECUTORIA", se ordena el archivo del Juicio Contencioso Administrativo004/2010-S-4, como asunto total y legalmente concluido. El 21/Jun/2010, se notificó a la Secretaría de Administración y Finanzas, el oficio número HCE/OSFE/DAJ/1708/2010 del 16/Jun/2010 en seguimiento al 1787/2009. El 25/Junio/2010, se notifico a la Dirección de Asuntos Jurídicos oficio de la Secretaria de Administración y Finanzas, SAF/SI/597/2010 del 24/Jun/2010 donde informa: "Tiene acta circunstanciada interpuso juicio de inconformidad (sin especificar quien lo interpuso), asimismo informa que fue notificado el 15/julio/2009 y se embargo el 09/11/2009". El 28/Junio/2010, se notifico a la Dirección de Asuntos Jurídicos, oficio de la Secretaria de Administración y Finanzas, SAF/SI/600/2010 del 24/Jun/2010 en contestación a nuestro similar HCE/OSFE/DAJ/1708/2010 donde informa: "El C. Carlos Arturo Méndez Alpuin y Rubén Priego Hernández, se encuentran notificados desde el 21 de julio de 2009".

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			El 04/Noviembre/10 la Secretaría de Administración y Finanzas envía oficio No. SAF/SI/1075/2010, informando que se notifico el 15/julio/2009 y se embargo 09/11/2009. Con oficio SAF/SI/361/2011 de fecha 25 de abril de 2011, INFORMA: 1).- Embargo de fecha 19 de mar 10 de un predio ubicado en el municipio de Cárdenas a nombre de Rubén Priego Hernández oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011, en el se solicita la inscripción ante el Reg. Público de dicho embargo. Quedó firme el pliego definitivo. Falta recuperar el crédito fiscal. Con fecha 02 de septiembre de 2011 se recibió oficio no. SAF/SI/IEF/831/2011, por medio del cual la Secretaría de Administración y Finanzas nos informa que el crédito fiscal está activo y controlado. Con fecha 19 de enero de 2012, se recibió oficio de la SAF, donde informan que hay imposibilidad de sancionar al C. Carlos A. Méndez Alpuin, debido a que no se encuentra localizable según acta circunstanciada de fecha 20 de abril de 2011, así mismo informan que con fecha 19 de marzo de 2010 se embargó un predio ubicado en el municipio de Cárdenas a nombre del C. Rubén Priego Hernández, oficio de fecha 12 de enero de 2011, en el que se solicita la inscripción ante el registro público de dicho embargo. Con fecha 05 de octubre de 2012 Finanzas informó: imposibilidad de iniciar el Procedimiento Administrativo de Ejecución el sancionado se encuentra no localizado, según acta circunstanciada de 20 de abril de 2011. 2) embargo de fecha 19 de marzo de 2010, de un predio ubicado en el Municipio de Cárdenas a nombre de Rubén Priego Hernández, oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011, en el que se solicita la inscripción ante el Registro Público de la propiedad. Con oficio SPF/0859/2013 de fecha 19 de abril de 2013, la Secretaría de Planeación y Finanzas informa: 1) Imposibilidad de iniciar el Procedimiento Administrativo de Ejecución, el sancionado se encuentra no localizado, según acta circunstanciada del 20 de abril de 2011; 2) Embargo de fecha 19 de marzo de 2010, un predio ubicado en el municipio de Cárdenas a nombre de Rubén Priego Hernández. Oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011, en el que se solicita la inscripción ante el Registro Público de dicho embargo, predio inscrito (bajo el

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			número 149 del libro general de entradas, a folios de de 935 al 944 del libro de duplicados vol. 55). 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. Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: PFRR-036/2008 - CÁRDENAS, instruido en contra de los CC. Arturo Méndez Alpuin, entonces Director de Finanzas y Rubén Priego Hernández, entonces Síndico de Hacienda, por un monto a resarcir por la cantidad de $114,811.91. Actualmente el procedimiento se encuentra en etapa de pruebas y alegatos. Que se acumuló el PFRR/037/2008-CÁRDENAS, al Procedimiento Resarcitorio de Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria Número PFRR/036/2008-CÁRDENAS, en contra de los CC. Arturo Méndez Alpuin, entonces Director de Finanzas y Rubén Priego Hernández, entonces Síndico de Hacienda, resolviéndose Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria determinándose un Crédito Fiscal por la cantidad de $1,184,503.34 y la Inexistencia de Responsabilidad Resarcitoria del C. Efraín Hernández Organez, dictado mediante oficio número HCE/OSFE/UAJ/1615/2009 de fecha 3 de Julio de 2009. Con fecha 31 de julio de 2009, el C. Carlos Arturo Méndez Alpuin, promovió RR004/2009, en contra del Pliego Definitivo de fecha 3 de julio de 2009, notificándole la admisión del recurso con fecha 11 de agosto del 2009. Se emite resolución del RR004/2009, de fecha 26 de noviembre de 2009, donde se determina dejar firme parcialmente el Pliego Definitivo de fecha 3 de Julio de 2009, quedando pendiente por solventar la cantidad de $4,157.00. Con fecha 31 de julio de 2009, el C. Rubén Priego Hernández, promovió RR005/2009, en contra del Pliego Definitivo de fecha 3 de julio de 2009, notificándole la admisión del recurso con fecha 11 de agosto del 2009.

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Se emite resolución del RR005/2009, de fecha 26 de noviembre de 2009, donde se determina dejar firme parcialmente el Pliego Definitivo de fecha 3 de Julio de 2009, quedando pendiente por solventar la cantidad de $4,157.00. Con fecha 15 de diciembre de 2009, promueven demanda ante el Tribunal Contencioso-Administrativo, quedando registrado bajo el número de expediente JCA 004/2010- S-4, a la cual se da contestación el 22 de enero del 2010. Con fecha de 25 de febrero de 2010, envían solicitud para dar copia de todo lo actuado en dicho expediente. El 07/Mayo/2010, nos notifican sentencia "Se declara la legalidad del acto impugnado". El 07/Jun/2010, nos notifican "HA CAUSADO EJECUTORIA", se ordena el archivo del Juicio Contencioso Administrativo004/2010-S-4, como asunto total y legalmente concluido. El 21/Jun/2010, se notificó a la Secretaría de Administración y Finanzas, el oficio número HCE/OSFE/DAJ/1708/2010 del 16/Jun/2010 en seguimiento al 1787/2009. El 25/Junio/2010, se notifico a la Dirección de Asuntos Jurídicos, oficio de la Secretaría de Administración y Finanzas SAF/SI/597/2010 del 24/Jun/2010 donde informa: "Tiene acta circunstanciada interpuso juicio de inconformidad (sin especificar quien lo interpuso), asimismo informa que fue notificado el 15/julio/2009 y se embargo el 09/11/2009". El 28/Junio/2010, se notifico a la Dirección de Asuntos Jurídicos, oficio de la Secretaría de Administración y Finanzas SAF/SI/600/2010 del 24/Jun/2010 en contestación a nuestro similar HCE/OSFE/DAJ/1708/2010 donde informa: "El C. Carlos Arturo Méndez Alpuin y Rubén Priego Hernández, se encuentran notificados desde el 21 de julio de 2009". El 04/Noviembre/10 la Secretaría de Administración y Finanzas envía oficio No. SAF/SI/1075/2010, informando que se notifico el 15/julio/2009 y se embargo 09/11/2009. Con oficio SAF/SI/361/2011 de fecha 25 de abril de 2011, INFORMA: 1).- Embargo de fecha 19 de mar 10 de un predio ubicado en el municipio de Cárdenas a nombre de Rubén Priego Hernández

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011, en el se solicita la inscripción ante el Reg. Público de dicho embargo. Quedó firme el pliego definitivo. Falta recuperar el crédito fiscal. Con fecha 02 de septiembre de 2011 se recibió 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 2012, se recibió oficio de la Secretaría de Administración y Finanzas, donde informan que hay imposibilidad de sancionar al C. Carlos A. Méndez Alpuin, debido a que no se encuentra localizable según acta circunstanciada de fecha 20 de abril de 2011, así mismo informan que con fecha 19 de marzo de 2010 se embargó un predio ubicado en el municipio de Cárdenas a nombre del C. Rubén Priego Hernández, oficio de fecha 12 de enero de 2011, en el que se solicita la inscripción ante el registro público de dicho embargo. Con fecha 05 de octubre de 2012 la Secretaría de Administración y Finanzas informó: imposibilidad de iniciar el Procedimiento Administrativo de Ejecución el sancionado se encuentra no localizado, según acta circunstanciada de 20 de abril de 2011. 2) embargo de fecha 19 de marzo de 2010, de un predio ubicado en el Municipio de Cárdenas a nombre de Rubén Priego Hernández, oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011, en el que se solicita la inscripción ante el Registro Público de la propiedad. Con oficio SPF/0859/2013 de fecha 19 de abril de 2013, la Secretaría de Planeación y Finanzas informa: 1) Imposibilidad de iniciar el Procedimiento Administrativo de Ejecución, el sancionado se encuentra no localizado, según acta circunstanciada del 20 de abril de 2011; 2) Embargo de fecha 19 de marzo de 2010, un predio ubicado en el municipio de Cárdenas a nombre de Rubén Priego Hernández. Oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011, en el que se solicita la inscripción ante el Registro Público de dicho embargo, predio inscrito (bajo el número 149 del libro general de entradas, a folios de de 935 al 944 del libro de duplicados vol 55). **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.

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
7	**Punto No. 8.-** En revisión efectuada a la orden de pago No. 9932, que corresponde a la póliza de diario No. 14, de fecha 31 de octubre, se detectó que omiten enviar el talón de pago o recibo por concepto de pago de nómina de la Decir Municipal, por un importe de $1,901.86 correspondiente a la segunda quincena del mes de octubre de 2006, de los CC. Julio César Valenzuela Trujeque y Ruperto de la Rosa López.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: PFRR-036/2008 - CÁRDENAS, instruido en contra de los CC. Arturo Méndez Alpuin, entonces Director de Finanzas y Rubén Priego Hernández, entonces Síndico de Hacienda, por un monto a resarcir por la cantidad de $114,811.91. Que se acumuló el PFRR/037/2008-CÁRDENAS, al Procedimiento Resarcitorio de Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria Número PFRR/036/2008-CÁRDENAS, en contra de los CC. Arturo Méndez Alpuin, entonces Director de Finanzas y Rubén Priego Hernández, entonces Síndico de Hacienda, resolviéndose Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria determinándose un Crédito Fiscal por la cantidad de $1,184,503.34 y la Inexistencia de Responsabilidad Resarcitoria del C. Efraín Hernández Organez, dictado mediante oficio número HCE/OSFE/UAJ/1615/2009 de fecha 3 de Julio de 2009. Con fecha 31 de julio de 2009, el C. Carlos Arturo Méndez Alpuin, promovió RR004/2009, en contra del Pliego Definitivo de fecha 3 de julio de 2009, notificándole la admisión del recurso con fecha 11 de agosto del 2009. Se emite resolución del RR004/2009, de fecha 26 de noviembre de 2009, donde se determina dejar firme parcialmente el Pliego Definitivo de fecha 3 de Julio de 2009, quedando pendiente por solventar la cantidad de $4,157.00. Con fecha 31 de julio de 2009, el C. Rubén Priego Hernández, promovió RR005/2009, en contra del Pliego Definitivo de fecha 3 de julio de 2009, notificándole la admisión del recurso con fecha 11 de agosto del 2009. Se emite resolución del RR005/2009, de fecha 26 de noviembre de 2009, donde se determina dejar firme parcialmente el Pliego Definitivo de fecha 3 de Julio de 2009, quedando pendiente por solventar la cantidad de $4,157.00. Con fecha 15 de diciembre de 2009, promueven demanda ante el Tribunal Contencioso-Administrativo, quedando registrado bajo el número de expediente JCA 004/2010- S-4, a la cual se da contestación el 22 de enero del 2010.

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Con fecha de 25 de febrero de 2010, envían solicitud para dar copia de todo lo actuado en dicho expediente. El 07/Mayo/2010, nos notifican sentencia "Se declara la legalidad del acto impugnado". El 07/Jun/2010, nos notifican "HA CAUSADO EJECUTORIA", se ordena el archivo del Juicio Contencioso Administrativo004/2010-S-4, como asunto total y legalmente concluido. El 21/Jun/2010, se notificó a finanzas HCE/OSFE/DAJ/1708/2010 del 16/Jun/2010 en seguimiento al 1787/2009. El 25/Junio/2010, se notifico a la DAJ, oficio de finanzas SAF/SI/597/2010 del 24/Jun/2010 donde informa: "Tiene acta circunstanciada interpuso juicio de inconformidad (sin especificar quien lo interpuso), asimismo informa que fue notificado el 15/julio/2009 y se embargo el 09/11/2009". El 28/Junio/2010, se notifico a la DAJ, oficio de finanzas SAF/SI/600/2010 del 24/Jun/2010 en contestación a nuestro similar HCE/OSFE/DAJ/1708/2010 donde informa: "El C. Carlos Arturo Méndez Alpuin y Rubén Priego Hernández, se encuentran notificados desde el 21 de julio de 2009". El 04/Noviembre/10 la SAF envía oficio No. SAF/SI/1075/2010, informando que se notifico el 15/julio/2009 y se embargo 09/11/2009. Con oficio SAF/SI/361/2011 de fecha 25 de abril de 2011, INFORMA: 1).- Embargo de fecha 19 de mar 10 de un predio ubicado en el municipio de Cárdenas a nombre de Rubén Priego Hernández oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011, en el se solicita la inscripción ante el Reg. Público de dicho embargo. Quedó firme el pliego definitivo. Falta recuperar el crédito fiscal. Con fecha 02 de septiembre de 2011 se recibió 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 2012, se recibió oficio de la SAF, donde informan que hay imposibilidad de sancionar al C. Carlos A. Méndez Alpuin, debido a que no se encuentra localizable según acta circunstanciada de fecha 20 de abril de 2011, así mismo informan que con fecha 19 de marzo de 2010 se embargó un predio ubicado en

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			el municipio de Cárdenas a nombre del C. Rubén Priego Hernández, oficio de fecha 12 de enero de 2011, en el que se solicita la inscripción ante el registro público de dicho embargo. Con fecha 05 de octubre de 2012 Finanzas informó: imposibilidad de iniciar el Procedimiento Administrativo de Ejecución el sancionado se encuentra no localizado, según acta circunstanciada de 20 de abril de 2011. 2) embargo de fecha 19 de marzo de 2010, de un predio ubicado en el Municipio de Cárdenas a nombre de Rubén Priego Hernández, oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011, en el que se solicita la inscripción ante el Registro Público de la propiedad. Con oficio SPF/0859/2013 de fecha 19 de abril de 2013, la Secretaría de Planeación y Finanzas informa: 1) Imposibilidad de iniciar el Procedimiento Administrativo de Ejecución, el sancionado se encuentra no localizado, según acta circunstanciada del 20 de abril de 2011; 2) Embargo de fecha 19 de marzo de 2010, un predio ubicado en el municipio de Cárdenas a nombre de Rubén Priego Hernández. Oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011, en el que se solicita la inscripción ante el Registro Público de dicho embargo, predio inscrito (bajo el número 149 del libro general de entradas, a folios de de 935 al 944 del libro de duplicados vol 55). 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.
8	**Punto No. 9.-** En revisión efectuada a la orden de pago No. 9628, que corresponde a la póliza de diario No. 4 de fecha 15 de octubre, se detectó que omiten enviar el talón de pago o recibo por concepto de pago de nómina de la Coordinación Municipal, por un importe de $1,226.53 correspondiente a la primera quincena del mes de octubre de 2006, del C. Juan Arturo Infante Verazaluce.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: PFRR-036/2008 - CÁRDENAS, instruido en contra de los ex funcionarios CC. Arturo Méndez Alpuin, Director de Finanzas y Rubén Priego Hernández, Síndico de Hacienda. Por un monto a resarcir por la cantidad de $1,419.16. Actualmente el procedimiento se encuentra en etapa de pruebas y alegatos. Que se acumuló el PFRR/037/2008-CÁRDENAS,

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			al Procedimiento Resarcitorio de Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria Número PFRR/036/2008-CÁRDENAS, en contra de los CC. Arturo Méndez Alpuin, entonces Director de Finanzas y Rubén Priego Hernández, entonces Síndico de Hacienda, resolviéndose Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria determinándose un Crédito Fiscal por la cantidad de $1,184,503.34 y la Inexistencia de Responsabilidad Resarcitoria del C. Efraín Hernández Organez, dictado mediante oficio número HCE/OSFE/UAJ/1615/2009 de fecha 3 de Julio de 2009. Con fecha 31 de julio de 2009, el C. Carlos Arturo Méndez Alpuin, promovió RR004/2009, en contra del Pliego Definitivo de fecha 3 de julio de 2009, notificándole la admisión del recurso con fecha 11 de agosto del 2009. Se emite resolución del RR004/2009, de fecha 26 de noviembre de 2009, donde se determina dejar firme parcialmente el Pliego Definitivo de fecha 3 de Julio de 2009, quedando pendiente por solventar la cantidad de $4,157.00. Con fecha 31 de julio de 2009, el C. Rubén Priego Hernández, promovió RR005/2009, en contra del Pliego Definitivo de fecha 3 de julio de 2009, notificándole la admisión del recurso con fecha 11 de agosto del 2009. Se emite resolución del RR005/2009, de fecha 26 de noviembre de 2009, donde se determina dejar firme parcialmente el Pliego Definitivo de fecha 3 de Julio de 2009, quedando pendiente por solventar la cantidad de $4,157.00. Con fecha 15 de diciembre de 2009, promueven demanda ante el Tribunal Contencioso-Administrativo, quedando registrado bajo el número de expediente JCA 004/2010- S-4, a la cual se da contestación el 22 de enero del 2010. Con fecha de 25 de febrero de 2010, envían solicitud para dar copia de todo lo actuado en dicho expediente. El 07/Mayo/2010, nos notifican sentencia "Se declara la legalidad del acto impugnado". El 07/Jun/2010, nos notifican "HA CAUSADO EJECUTORIA", se ordena el archivo del Juicio Contencioso Administrativo004/2010-S-4, como asunto total y legalmente concluido.

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			El 21/Jun/2010, se notificó a finanzas HCE/OSFE/DAJ/1708/2010 del 16/Jun/2010 en seguimiento al 1787/2009. El 25/Junio/2010, se notifico a la DAJ, oficio de finanzas SAF/SI/597/2010 del 24/Jun/2010 donde informa: "Tiene acta circunstanciada interpuso juicio de inconformidad (sin especificar quien lo interpuso), asimismo informa que fue notificado el 15/julio/2009 y se embargo el 09/11/2009". El 28/Junio/2010, se notifico a la DAJ, oficio de finanzas SAF/SI/600/2010 del 24/Jun/2010 en contestación a nuestro similar HCE/OSFE/DAJ/1708/2010 donde informa: "El C. Carlos Arturo Méndez Alpuin y Rubén Priego Hernández, se encuentran notificados desde el 21 de julio de 2009". El 04/Noviembre/10 la SAF envía oficio No. SAF/SI/1075/2010, informando que se notifico el 15/julio/2009 y se embargo 09/11/2009. Con oficio SAF/SI/361/2011 de fecha 25 de abril de 2011, INFORMA: 1).- Embargo de fecha 19 de mar 10 de un predio ubicado en el municipio de Cárdenas a nombre de Rubén Priego Hernández oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011, en el se solicita la inscripción ante el Reg. Público de dicho embargo. Quedó firme el pliego definitivo. Falta recuperar el crédito fiscal. Con fecha 02 de septiembre de 2011 se recibió 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 2012, se recibió oficio de la SAF, donde informan que hay imposibilidad de sancionar al C. Carlos A. Méndez Alpuin, debido a que no se encuentra localizable según acta circunstanciada de fecha 20 de abril de 2011, así mismo informan que con fecha 19 de marzo de 2010 se embargó un predio ubicado en el municipio de Cárdenas a nombre del C. Rubén Priego Hernández, oficio de fecha 12 de enero de 2011, en el que se solicita la inscripción ante el registro público de dicho embargo. Con fecha 05 de octubre de 2012 Finanzas informó: imposibilidad de iniciar el Procedimiento Administrativo de Ejecución el sancionado se encuentra no localizado, según acta circunstanciada de 20 de abril de 2011. 2) embargo de fecha 19 de marzo de 2010, de un predio ubicado en el Municipio de Cárdenas a

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			nombre de Rubén Priego Hernández, oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011, en el que se solicita la inscripción ante el Registro Público de la propiedad. Con oficio SPF/0859/2013 de fecha 19 de abril de 2013, la Secretaría de Planeación y Finanzas informa: 1) Imposibilidad de iniciar el Procedimiento Administrativo de Ejecución, el sancionado se encuentra no localizado, según acta circunstanciada del 20 de abril de 2011; 2) Embargo de fecha 19 de marzo de 2010, un predio ubicado en el municipio de Cárdenas a nombre de Rubén Priego Hernández. Oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011, en el que se solicita la inscripción ante el Registro Público de dicho embargo, predio inscrito (bajo el número 149 del libro general de entradas, a folios de de 935 al 944 del libro de duplicados vol 55). **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.
9	**Punto No. 10.**-En revisión efectuada a la orden de pago No. 10190, que corresponde a la póliza de diario No. 3 de fecha 15 de noviembre, se detectó que omiten enviar el talón de pago o recibo por concepto de pago de nómina de la Dirección de Tránsito Municipal, por un importe de $1,769.83 correspondiente a la primera quincena del mes de noviembre de 2006, del C. Francisco Colorado Montejo.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: PFRR-036/2008 - CÁRDENAS, instruido en contra de los ex funcionarios CC. Arturo Méndez Alpuin, Director de Finanzas y Rubén Priego Hernández, Síndico de Hacienda. Por un monto a resarcir por la cantidad de $1,419.16. Actualmente el procedimiento se encuentra en etapa de pruebas y alegatos. Que se acumuló el PFRR/037/2008-CÁRDENAS, al Procedimiento Resarcitorio de Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria Número PFRR/036/2008-CÁRDENAS, en contra de los CC. Arturo Méndez Alpuin, entonces Director de Finanzas y Rubén Priego Hernández, entonces Síndico de Hacienda, resolviéndose Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria determinándose un Crédito Fiscal por la cantidad de $1,184,503.34 y la Inexistencia de Responsabilidad Resarcitoria del C. Efraín Hernández Organez, dictado mediante oficio número HCE/OSFE/UAJ/1615/2009 de fecha 3 de Julio de 2009. Con fecha 31 de julio de 2009, el C. Carlos Arturo Méndez Alpuin, promovió RR004/2009, en contra

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			del Pliego Definitivo de fecha 3 de julio de 2009, notificándole la admisión del recurso con fecha 11 de agosto del 2009. Se emite resolución del RR004/2009, de fecha 26 de noviembre de 2009, donde se determina dejar firme parcialmente el Pliego Definitivo de fecha 3 de Julio de 2009, quedando pendiente por solventar la cantidad de $4,157.00. Con fecha 31 de julio de 2009, el C. Rubén Priego Hernández, promovió RR005/2009, en contra del Pliego Definitivo de fecha 3 de julio de 2009, notificándole la admisión del recurso con fecha 11 de agosto del 2009. Se emite resolución del RR005/2009, de fecha 26 de noviembre de 2009, donde se determina dejar firme parcialmente el Pliego Definitivo de fecha 3 de Julio de 2009, quedando pendiente por solventar la cantidad de $4,157.00. Con fecha 15 de diciembre de 2009, promueven demanda ante el Tribunal Contencioso-Administrativo, quedando registrado bajo el número de expediente JCA 004/2010- S-4, a la cual se da contestación el 22 de enero del 2010. Con fecha de 25 de febrero de 2010, envían solicitud para dar copia de todo lo actuado en dicho expediente. El 07/Mayo/2010, nos notifican sentencia "Se declara la legalidad del acto impugnado". El 07/Jun/2010, nos notifican "HA CAUSADO EJECUTORIA", se ordena el archivo del Juicio Contencioso Administrativo004/2010-S-4, como asunto total y legalmente concluido. El 21/Jun/2010, se notificó a finanzas HCE/OSFE/DAJ/1708/2010 del 16/Jun/2010 en seguimiento al 1787/2009. El 25/Junio/2010, se notifico a la DAJ, oficio de finanzas SAF/SI/597/2010 del 24/Jun/2010 donde informa: "Tiene acta circunstanciada interpuso juicio de inconformidad (sin especificar quien lo interpuso), asimismo informa que fue notificado el 15/julio/2009 y se embargo el 09/11/2009". El 28/Junio/2010, se notifico a la DAJ, oficio de finanzas SAF/SI/600/2010 del 24/Jun/2010 en contestación a nuestro similar HCE/OSFE/DAJ/1708/2010 donde informa: "El C. Carlos Arturo Méndez Alpuin y Rubén Priego Hernández, se encuentran notificados desde el 21 de julio de 2009". El 04/Noviembre/10 la SAF envía oficio No. SAF/SI/1075/2010, informando que se notifico el

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			15/julio/2009 y se embargo 09/11/2009. Con oficio SAF/SI/361/2011 de fecha 25 de abril de 2011, INFORMA: 1).- Embargo de fecha 19 de mar 10 de un predio ubicado en el municipio de Cárdenas a nombre de Rubén Priego Hernández oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011, en el se solicita la inscripción ante el Reg. Público de dicho embargo. Quedó firme el pliego definitivo. Falta recuperar el crédito fiscal. Con fecha 02 de septiembre de 2011 se recibió 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 2012, se recibió oficio de la SAF, donde informan que hay imposibilidad de sancionar al C. Carlos A. Méndez Alpuin, debido a que no se encuentra localizable según acta circunstanciada de fecha 20 de abril de 2011, así mismo informan que con fecha 19 de marzo de 2010 se embargó un predio ubicado en el municipio de Cárdenas a nombre del C. Rubén Priego Hernández, oficio de fecha 12 de enero de 2011, en el que se solicita la inscripción ante el registro público de dicho embargo. Con fecha 05 de octubre de 2012 Finanzas informó: imposibilidad de iniciar el Procedimiento Administrativo de Ejecución el sancionado se encuentra no localizado, según acta circunstanciada de 20 de abril de 2011. 2) embargo de fecha 19 de marzo de 2010, de un predio ubicado en el Municipio de Cárdenas a nombre de Rubén Priego Hernández, oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011, en el que se solicita la inscripción ante el Registro Público de la propiedad. Con oficio SPF/0859/2013 de fecha 19 de abril de 2013, la Secretaría de Planeación y Finanzas informa: 1) Imposibilidad de iniciar el Procedimiento Administrativo de Ejecución, el sancionado se encuentra no localizado, según acta circunstanciada del 20 de abril de 2011; 2) Embargo de fecha 19 de marzo de 2010, un predio ubicado en el municipio de Cárdenas a nombre de Rubén Priego Hernández. Oficio RRCA/024/2011 del 12 de enero de 2011, en el que se solicita la inscripción ante el Registro Público de dicho embargo, predio inscrito (bajo el número 149 del libro general de entradas, a folios de de 935 al 944 del libro de duplicados vol 55). **NOTA:** Se fincó la responsabilidad resarcitoria, por lo que el crédito fiscal se encuentra en la

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Secretaría de Planeación y Finanzas para su ejecución, de conformidad con el Artículo 50 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco.
	Cédula III. Observaciones físicas y al gasto ejercido a la obra muestra fiscalizada.		
10	**Proyecto OP141.**-Construcción de vivienda rural tipo, Pob. C-28. Monto observado para conclusión física $2,705.66. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $553,746.22. **Proyecto OP145.**-Construcción de vivienda rural tipo, Villa Benito Juárez. Monto observado para conclusión física $442,996.97. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $442,996.97. **Proyecto OP138.**-Construcción de vivienda rural tipo, Pob. C-21 (Benito Juárez G.).Monto observado para conclusión física $58,130.92. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $479,930.13. **Proyecto OP137.**- Construcción de vivienda rural tipo, Pob. C-20 (Miguel Hidalgo y C.). Monto observado para conclusión física $25,431.33. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $442,996.97.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Que se inició Procedimiento Resarcitorio de Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria Número PFRR/055/2008-CÁRDENAS, por la cantidad de (OP141) $2,705.66 y $533,746.22, (OP145) $442,996.97, (OP138) $58,130.92, $479.930.13, (OP137) $25,431.33 y $442,996.97, que sumadas hacen un total de $2, 005,938.20. Se encuentra en etapa de desahogo de pruebas. Se dictó Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria mediante oficio número HCE/OSFE/DAJ/2347/2014 de fecha 12 de junio de 2014, determinándose responsabilidad a los presuntos responsables.
11	**Proyecto OP148.**- Construcción de vivienda rural tipo, Ra. Santuario 5ta. Sección (Buenavista). Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $14,276.65. **Proyecto OP151.**- Construcción de vivienda rural tipo, Ra. Santuario 3ra. Sección. Falta techumbre de lámina de zinc en 2 viviendas. Monto observado para conclusión física $7,540.64. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $14,276.65.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Que se inició Procedimiento Resarcitorio de Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria Número PFRR/055/2008-CÁRDENAS, por las OP148, OP151 y OP144, OP143, por la cantidad de $344,896.52, el cual se encuentra turnado para resolución. Se encuentra en etapa de desahogo de pruebas. Se dictó Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria mediante oficio número

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Proyecto OP144.-Construcción de vivienda rural tipo, Ra. Río Seco 2da. Sección. 21).- La obra está a nivel trazo y nivelación en 2 viviendas. Monto observado para conclusión física $73,843.69. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $73,843.69. **Proyecto OP143.**- Construcción de vivienda rural tipo, Pob. C-29 (Vicente Guerrero). 25).- Faltan puertas de herrería con cristal claro en 2 viviendas. Monto observado para conclusión física $49,539.75. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $184,616.75.		HCE/OSFE/DAJ/2347/2014 de fecha 12 de junio de 2014, determinándose responsabilidad a los presuntos responsables.
12	**Proyecto OP146.**-Construcción de vivienda rural tipo, Ra. Santana 2da. Sección. 29).- Faltan puertas de herrería tropical en 10 viviendas. Monto observado para conclusión física $97,647.99. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $369,233.49. **Proyecto OP134.**- Construcción de vivienda rural tipo, Pob. C-14 (Plutarco E. Calles). 33).- Falta colocación de puertas de herrería. Monto observado para conclusión física $19,089.28. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $222,641.04. **Proyecto OP149.**- Construcción de vivienda rural tipo, Ra. Arroyo Hondo Abejonal. 35).- Falta realizar instalación eléctrica en una vivienda. Monto observado para conclusión física $1,609.60. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $28,553.30.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Que se inició Procedimiento Resarcitorio de Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria Número PFRR/055/2008-CÁRDENAS, por las OP146, OP134 y OP149, por la cantidad de $738,774.70, el cual se encuentra turnado para resolución. Se encuentra en etapa de desahogo de pruebas. Se dictó Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria mediante oficio número HCE/OSFE/DAJ/2347/2014 de fecha 12 de junio de 2014, determinándose responsabilidad a los presuntos responsables.
13	**Proyecto OP142.**- Construcción de vivienda rural tipo, Pob. C-33 (20 de Noviembre). Monto observado para conclusión física $65,092.88.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $369,233.49. **Proyecto OP150.-** Construcción de vivienda rural tipo, ejido santuario 1ra. Sección. 43).- Falta suministrar cristales en puerta en 6 viviendas. Monto observado para conclusión física $9,188.67. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $42,829.96. **Proyecto OP136.-** Construcción de vivienda rural tipo, Pob. C-17 (Independencia). 47).- Falta lamina de zinc para el techo en 10 viviendas. Monto observado para conclusión física $74,303.76. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $221,540.09.	informa:	Que se inició Procedimiento Resarcitorio de Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria Número PFRR/055/2008-CÁRDENAS, por las OP142, OP150 y OP136, por la cantidad de $782,188.85, el cual se encuentra turnado para resolución. Se encuentra en etapa de desahogo de pruebas. Se dictó Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria mediante oficio número HCE/OSFE/DAJ/2347/2014 de fecha 12 de junio de 2014, determinándose responsabilidad a los presuntos responsables.
14	**Proyecto OP152.**-Construcción de vivienda rural tipo, Pob. Azucena 2da. Sección. 50).- Puertas desniveladas en 4 viviendas. Monto observado para conclusión física $6,354.99. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $28,553.30. **Proyecto OP135.-** Construcción de vivienda rural tipo, Pob. C-15 (Adolfo López Mateos). Monto observado para conclusión física $34,963.73. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $258,414.90. **Proyecto OP140.-** Construcción de vivienda rural tipo, Pob. C-27 (Eduardo Chávez R.). 58).- Los pisos no presentan acabado pulido en 10 viviendas. Monto observado para conclusión física $53,118.16. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $369,164.15.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Que se inició Procedimiento Resarcitorio de Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria Número PFRR/055/2008-CÁRDENAS, por las OP152, OP135 y OP140 por la cantidad de $750,569.23, el cual se encuentra turnado para resolución. Se encuentra en etapa de desahogo de pruebas. Se dictó Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria mediante oficio número HCE/OSFE/DAJ/2347/2014 de fecha 12 de junio de 2014, determinándose responsabilidad a los presuntos responsables.
15	**Proyecto OP113.-** Pavimentación de calles con concreto hidráulico (Cañaveral Norte); ejecutada por administración directa.	El Órgano Superior de Fiscalización	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	59).- Las tapas de concreto de las trincheras presentan fracturas en pase no. 7. Monto observado $24,265.00. **Proyecto OP076.-** Pavimentación de calles con mezcla asfáltica, Ej. Chicozapote 1ra. Sección. 60).- La obra se encuentra abandonada. Falta toda la carpeta y el sello 3-A. Monto observado para conclusión física $68,080.72. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $573,061.21. **Proyecto OP175.-** Pavimentación con mezcla asfáltica calle Limón Col. Santa María de Guadalupe, Ciudad. 61).- 5 tapas de concreto en pozos de visita están rotos. Monto observado para conclusión física $5,369.79. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $108,143.68.	del Estado informa:	Que se inició Procedimiento Resarcitorio de Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria Número PFRR/055/2008-CÁRDENAS, por las OP113, OP076 y OP175, por la cantidad de $778,920.40, el cual se encuentra turnado para resolución. Se encuentra en etapa de desahogo de pruebas. Se dictó Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria mediante oficio número HCE/OSFE/DAJ/2347/2014 de fecha 12 de junio de 2014, determinándose responsabilidad a los presuntos responsables.
16	**Proyecto OP090.-** Construcción de vivienda rural tipo, Pob. C-09 (Francisco I. Madero). 63).- Falta suministrar y colocar 30 piezas de cristal claro en puerta de herrería. Monto observado $2,119.16. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $374,664.72. **Proyecto OP068.-** Pavimentación de calle con mezcla asfáltica calle las palmas, Col. Roger Falconi, Ciudad. Monto observado para conclusión física $54,705.75. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $61,808.36. **Proyecto OP057.-** Ampliación de drenaje sanitario tercera etapa, Col. Emiliano Zapata, Ciudad. 66).- Falta suministrar y colocar equipo de bombeo tipo sumergible de 100lts/seg. 1 pieza importe $156,473.59. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $162,012.20.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Que se inició Procedimiento Resarcitorio de Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria Número PFRR/055/2008-CÁRDENAS, por las OP090, OP068 y OP057 por la cantidad de $811,738.78, el cual se encuentra turnado para resolución. Se encuentra en etapa de desahogo de pruebas. Se dictó Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria mediante oficio número HCE/OSFE/DAJ/2347/2014 de fecha 12 de junio de 2014, determinándose responsabilidad a los presuntos responsables.

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
17	**Proyecto OP094.-** Construcción de vivienda rural tipo, ej. Alacrán manatinero. 68).- Obra no iniciada. Monto observado para conclusión física $73,832.82. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $73,832.83. **Proyecto OP172.-** Rehabilitación de la red de drenaje sanitario, Col. El Toloque, Ciudad. 69).- El drenaje no opera debido a que la contratista, no retira los tapones a base de costales de nylon rellenos de arena para evitar escurrimiento en tubería de 24"ø. Monto observado para conclusión física $407,273.80. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $407,273.80. **Proyecto OP158.**-Suministro y colocación de transformador de distribución bifásica, Col. El Toloque, Ciudad. Monto observado para conclusión física $39,333.52. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $61,046.60.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Que se inició Procedimiento Resarcitorio de Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria Número PFRR/055/2008-CÁRDENAS, por las OP094, OP172 y OP158, por la cantidad de $581,486.75, el cual se encuentra turnado para resolución. Se encuentra en etapa de desahogo de pruebas. Se dictó Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria mediante oficio número HCE/OSFE/DAJ/2347/2014 de fecha 12 de junio de 2014, determinándose responsabilidad a los presuntos responsables.
18	**Proyecto OP093.-** Construcción de vivienda rural tipo, Pob. C-22 (José Ma. Pino Suárez). Monto observado para conclusión física $24,922.56. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $221,498.49. **Proyecto OP180.-** Ampliación de L.D. y R.D. de energía eléctrica en alta y baja tensión, Ra. Habanero 1ra. Sección. Monto observado para conclusión física $5,239.92. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal Municipal. $171,370.57. **Proyecto OP005 (OP241).**-Remodelación de la central camionera, Ciudad. Proyectos concluidos físicamente y pendientes de pago de estimaciones.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Que se inició Procedimiento Resarcitorio de Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria Número PFRR/055/2008-CÁRDENAS, por las OP093, OP180 y OP005 (OP241), por la cantidad de $423,031.54, el cual se encuentra turnado para resolución. Se encuentra en etapa de desahogo de pruebas. Se dictó Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria mediante oficio número HCE/OSFE/DAJ/2347/2014 de fecha 12 de junio de 2014, determinándose responsabilidad a los presuntos responsables.

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
19	81).- **OP049.**- Pavimentación de calles con mezcla asfáltica, Miguel Hidalgo 2da. Sección "A" (el Edén) Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $351,016.98 82).- **OP053.**- Pavimentación de calles con mezcla asfáltica, Santa María Periférico, Col. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $220,790.31. 83).- **OP096.**-Entubado del dren emisor "B" iniciando en el taller municipal, Nuevo Progreso, Col. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $119,450.11. 84).- **OP099**.- Construcción de rejillas tipo trincheras en cuneta de **calle principal, Cañales 1ra. Etapa Fracc. Los recursos no** existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $208,772.11.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició Procedimiento Resarcitorio de Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria Número PFRR/055/2008-CÁRDENAS, por las OP049, OP053, OP096 y OP099, por la cantidad de $900,029.51, el cual se encuentra turnado para resolución. Se encuentra en etapa de desahogo de pruebas. Se dictó Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria mediante oficio número HCE/OSFE/DAJ/2347/2014 de fecha 12 de junio de 2014, determinándose responsabilidad a los presuntos responsables.
20	85).- **OP103.**- Pavimentación de calle con mezcla asfáltica, Cuauhtemoczin, Pob. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presup. Municipal. $1'356,072.90. 86).- **OP119.**-Pavimentación de calle con concreto hidráulico y construcción de guarniciones, Siete de Octubre, Col.Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $155,689.33. 87).- **OP066**.-Pavimentación de calle con mezcla asfáltica (Aquiles Calderón Marchena), Gringo, Col. el. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $159,227.93. 88).- **OP156**.-Pavimentación de calle con mezcla asfáltica, Coronel Andrés Sánchez Magallanes, VI. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $252,821.36.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició Procedimiento Resarcitorio de Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria Número PFRR/055/2008-CÁRDENAS, por las OP103, OP119, OP066 y OP156, por la cantidad de $1, 923,811.52, el cual se encuentra turnado para resolución. Se encuentra en etapa de desahogo de pruebas. Se dictó Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria mediante oficio número HCE/OSFE/DAJ/2347/2014 de fecha 12 de junio de 2014, determinándose responsabilidad a los presuntos responsables.

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
21	89).- **OP164.**- Suministro y colocación de transformador de distribución bifásico. tipo poste autoprotegido 25kva. 13200-120/240 volts, Azucena 2a Sección.,Pob. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $106,388.35. 90).- **OP167.**-Relleno de calle con material inerte, Capricho, Col. el. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $273,865.62. 91).- **OP168**.-Construcción de pase de agua, Nuevo Progreso, Col. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $28,515.61. 92).- **OP179.**- Construcción de salón de usos múltiples en la Escuela Primaria "Ricardos Flores Magón", Benito Juárez, VI. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $105,539.18.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Que se inició Procedimiento Resarcitorio de Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria Número PFRR/055/2008-CÁRDENAS, por las OP164, OP167, OP168 y OP179, por la cantidad de $514,308.76, el cual se encuentra turnado para resolución. Se encuentra en etapa de desahogo de pruebas. Se dictó Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria mediante oficio número HCE/OSFE/DAJ/2347/2014 de fecha 12 de junio de 2014, determinándose responsabilidad a los presuntos responsables.
22	93).- **OP165.**-Suministro y colocación de transformador de distribución trifásico tipo poste autoprotegido 112.5kva. 13200 -120/240 volts, Coronel. Andrés Sánchez Magallanes, VI. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $118,554.08. 94).- **OP016.-** (OP101) Pavimentación de calles con mezcla asfáltica, Cañales 1ra. Etapa Fracc. los (Cabecera Municipal.). Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $40,726.92. 95).- **OP110.**-Pavimentación de calle con concreto hidráulico, Pob. C-22 (Lic. José Ma. Pino Suárez). Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $845,139.41.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Que se inició Procedimiento de Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria Número PFRR/055/2008-CÁRDENAS por las OP165, OP016 y OP110, por la cantidad de $1,004,420.41, el cual se encuentra turnado para resolución Se encuentra en etapa de desahogo de pruebas. Se dictó Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria mediante oficio número HCE/OSFE/DAJ/2347/2014 de fecha 12 de junio de 2014, determinándose responsabilidad a los presuntos responsables.
23	96).- **OP139**.-Construcción de vivienda rural tipo, Pob. C-23 (Venustiano Carranza).	El Órgano Superior de	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:

ANEXO D
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $37,163.34. 97).- **OP147**.-Construcción de vivienda rural tipo, Gral. Ignacio Gutiérrez Gómez, VI. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $98,775.58. 98).- **OP153**.- Trabajos complementarios de la remodelación de la central camionera, Cárdenas, Cd. Recursos no existentes en caja y requeridos por ejercer según estado del ejercicio presupuestal municipal. $9,146.25. 99).-De acuerdo a los 49 contratos de ejecución de obras relacionadas anteriormente, se tiene pendiente de amortizar por anticipos la cantidad de $3'592,547.94, no existiendo recursos disponibles en bancos, por lo cual existe un déficit financiero de $14'449,453.19 para concluir las obras y que estas operen normalmente.	Fiscalización del Estado informa:	Que se inició Procedimiento Resarcitorio de Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria Número PFRR/055/2008-CÁRDENAS, por las OP139, OP147 y OP153, por la cantidad de $145,085.17, el cual se encuentra turnado para resolución. Se encuentra en etapa de desahogo de pruebas. Se dictó Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria mediante oficio número HCE/OSFE/DAJ/2347/2014 de fecha 12 de junio de 2014, determinándose responsabilidad a los presuntos responsables.

ANEXO E
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2005

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
1	Con respecto a la OP341, por un valor de $464,366.62, se presentó la denuncia penal en fecha 27 de junio de 2008, la cual está radicada con la averiguación previa 37/2008.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Respecto de la Denuncia Penal AV- DAPF-37/2008, se informa que de acuerdo a las facultades que confieren los artículos 8, 14, 16 y 21 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 7 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco, 14 fracción XVI parte in fine, 76 fracción XVI, 80 fracción V de la Ley Superior del Estado de Tabasco, 5 fracción III, 7 fracción I y XIII del Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado, se presento denuncia penal por hechos constitutivos de delito cometidos en agravio de la Hacienda Pública del Municipio de Cárdenas, Tabasco, adjuntando a la misma Dictámenes Técnicos que efectuó el personal del Órgano Superior de Fiscalización del Estado, respecto de los proyectos observados, siendo estos ratificados por el personal que los elaboro, por lo que dicha indagatoria se encuentra en proceso por parte de la Subdirección de Averiguaciones Previas. Con fechas 25, 26, 28 y 31 de agosto así como los días 01, 03, 04, 07, 08, 09 y 10 de septiembre de 2009, se llevaron a cabo diligencias de Inspección Ocular en las obras denunciadas. Con oficio HCE/OSFE/DAJ/734/2010 de fecha 19 de marzo de 2010, se solicitó al Ministerio Público Investigador copias certificadas de las actas de diligencia de inspección ocular que se llevo a cabo al proyecto denunciado. El día 21 de abril de 2010, en atención a la solicitud de copias certificadas de las diligencias de inspección ocular, éstas fueron entregadas a la Dirección de Asuntos Jurídicos, para los efectos conducentes a que haya lugar. Mediante el oficio 200/2011, se ordenó a la Policía Judicial la investigación del domicilio correcto del C. Tomás Brito Lara. Se encuentran agotadas las diligencias y mediante oficio de fecha 17 de febrero de 2012, se ofreció la colaboración y se solicitó al Agente del Ministerio Público Investigador, un informe respecto de la práctica de alguna diligencia pendiente por desahogar dentro de la Averiguación Previa de cuenta, o de lo contrario se proceda a su determinación, la averiguación previa se encuentra actualmente en servicios periciales de la Procuraduría General de Justicia del Estado, para efecto de que contablemente se determine el monto total del daño ocasionado por la Hacienda Pública Municipal de Cárdenas, Tabasco en el Ejercicio Fiscal 2006. Con fecha 8 de julio de 2013, el L.C.P. Carlos Ramón Castro, Fiscal Especial, Encargado del despacho en términos de los artículos 23 y 24 del Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado, por

ANEXO E
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2005

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			medio del oficio HCE/OSFE/DAJ/2803/2013, solicita se le tenga por reconocida la personalidad del promovente y se revoque la del Ex Fiscal Superior del Estado. Se inició Procedimiento Resarcitorio de Fincamiento de Responsabilidad resarcitoria número PFRR/046/2009-CÁRDENAS, por las obras OP341 por la cantidad de $464,366.62, en contra de los CC. C. Tomás Brito Lara. C. Rubicel Ángles Gutiérrez. C. Carlos Arturo Méndez Alpuín. C. Efraín Hernández Orgáñez. Resolución final emitida con fecha 14 de marzo de 2014.
	OBSERVACIONES A LA OBRA		
2	En relación a lo señalado en el considerando DÉCIMO del Decreto No. 060 de fecha 29 de Diciembre de 2007, mediante el cual se calificó la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2006 del municipio de Cárdenas, Tabasco; derivado del análisis realizado al Informe de Resultados de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública del H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DEL MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO; Del Ejercicio Fiscal 2006, se desprende que en el Considerando Sexto del Decreto 201 publicado con fecha 20 de diciembre de 2006 correspondiente al Ejercicio Fiscal 2005. Apartado denominado, DE LA REVISIÓN A PROYECTOS DE INVERSIÓN EN OBRA PÚBLICA QUE SE SELECCIONARON COMO MUESTRA, SE DETERMINARON LAS SIGUIENTES OBSERVACIONES: Que en el considerando sexto relaciona los proyectos de inversión OP007 (OP359) y OP-006, por diversas irregularidades físicas, de licitaciones, contractuales y de comprobación del gasto, éstos se encuentran con procedimientos administrativos iniciados por el Órgano Interno de Control Municipal a fin de determinar la	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Que se inició Procedimiento Resarcitorio de Fincamiento de Responsabilidad resarcitoria número PFRR/065/2008-CÁRDENAS, por las obras OP007 (OP359) y la OP006 (OP358) por la cantidad de $137,678.94. Con fecha 30 de mayo de 2012, se dictó Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria, en contra de los CC. Tomás Brito Lara; Rubicel Anglés Gutiérrez y Sergio Isidro González Jacobo, determinando un crédito fiscal de $170,997.24 (actualizado), el cual fue notificado a las partes los días 7 y 11 de junio de 2012. Se impugna el Pliego Definitivo HCE/OSFE/DAJ/1688/2012 mediante Recurso de Reconsideración RR0003/2012 de fecha 21 de junio de 2012, promovido por el C. Sergio Isidro González Jacobo, presentado el día 25 de junio de 2012. Se resuelve el recurso RR003/2012, confirmando el Pliego Definitivo. Con fecha 31 de agosto de 2012, se envío oficio a la Secretaría de Administración y Finanzas para que proceda con el PAE. Interponen juicio de amparo en contra del Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria con oficio número HCE/OSFE/DAJ/1688/2012. Con fecha 04 de marzo de 2013 mediante oficio número 4243, notifican que el quejoso promovió recurso de revisión en contra de la sentencia descrita, radicado con

ANEXO E
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2005

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	responsabilidad de los servidores públicos responsables. En cuanto a los proyectos OP99, OP95, OP343, OP104, OP106, OP013, el H. Ayuntamiento informa que se encuentran en proceso de reclamación de fianzas.		número T.R.084/2013. Con oficio SPF/0859/2013 de fecha 19 de abril de 2013, la Secretaría de Planeación y Finanzas informa: 1) Imposibilidad de iniciar el Procedimiento Administrativo de Ejecución, el sancionado se encuentra no localizado, según acta circunstanciada del 26 de noviembre de 2012; 2) Imposibilidad de iniciar el Procedimiento Administrativo de Ejecución, el sancionado se encuentra no localizado, según acta circunstanciada del 26 de noviembre de 2012; 3) Se le notificó el Pliego Definitivo de Responsabilidad Solidaria el 7 de junio de 2012.
	OBSERVACIONES A LA OBRA		
3	En relación a lo señalado en el considerando DÉCIMO del Decreto No. 060 de fecha 29 de Diciembre de 2007, mediante el cual se calificó la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2006 del municipio de Cárdenas, Tabasco; derivado del análisis realizado al Informe de Resultados de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública del H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DEL MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO; Del Ejercicio Fiscal 2006, se desprende que en el Considerando Sexto del Decreto 201 publicado con fecha 20 de diciembre de 2006 correspondiente al Ejercicio Fiscal 2005. Apartado denominado, DE LA REVISIÓN A PROYECTOS DE INVERSIÓN EN OBRA PÚBLICA QUE SE SELECCIONARON COMO MUESTRA, SE DETERMINARON LAS SIGUIENTES OBSERVACIONES: Que en el considerando sexto relaciona los proyectos de inversión OP007 (OP359) y OP-006, por diversas irregularidades físicas, de licitaciones, contractuales y de comprobación del gasto, éstos se encuentran con procedimientos administrativos iniciados por el Órgano Interno de Control Municipal a fin de determinar la responsabilidad de los servidores públicos responsables. En cuanto a los proyectos OP99, OP95, OP343,	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Que se inició Procedimiento Resarcitorio de Fincamiento de Responsabilidad resarcitoria Numero PFRR/064/2008-CÁRDENAS, por las obras OP013 (OP339), OP100, OP099, OP095, OP343 y OP104, por la cantidad de $503,198.98. Con fecha 19 de octubre de 2010, se dictó Pliego Definitivo de Responsabilidades Resarcitorias con oficio HCE/OSFE/DAJ/2759/2010, determinando Responsabilidad Administrativa al C. Félix De los Santos Martínez. Con fecha 26 de noviembre de 2010 el C. Félix De los Santos Martínez promueve Recurso de Reconsideración el cual queda registrado bajo el número RR-005/2010. Con fecha 02 de Febrero de 2011 se resuelve el Recurso de Reconsideración, dejando sin efecto el Pliego Definitivo de fecha 19 de octubre de 2010 con oficio número HCE/OSFE/DAJ/2759/2010, para efectos de dictar uno nuevo. Con fecha 29 de mayo de 2012, se dictó Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria, en contra de los CC. Félix de los Santos Martínez y Carlos Arturo Méndez Alpuin, determinando un crédito fiscal de $546,338.77 (actualizado), el cual fue notificado a las partes los días 6 y 7 de junio de 2012. Interpusieron Recurso de Reconsideración RR0004/2012 de fecha 28 de junio de 2012, promovido por el C. Carlos Arturo Méndez Alpuin, presentado en la misma fecha. En fecha 06 de febrero de 2013, el Juzgado Primero de Distrito nos notifica el Juicio de Amparo interpuesto por el

ANEXO E
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2005

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	OP104, OP106, OP013, el H. Ayuntamiento informa que se encuentran en proceso de reclamación de fianzas.		C. Carlos Arturo Méndez Alpuin radicado con el número 2512/2012, en el cual en fecha 06 de febrero se rinde informe previo mediante oficio HCE/OSFE/DAJ/549/2013 y en fecha 11 de febrero el informe justificado con oficio número HCE/OSFE/DAJ/550/2013. En fecha 21 de febrero de 2013, nos notifican que el quejoso promovió recurso de queja ante el H. Tribunal Colegiado en materia Administrativa radicado con el número 001/2013.
4	Asimismo los proyectos de inversión, OP013, OP100, OP095, OP099, OP104 y OP343, por diferentes irregularidades administrativas, se encuentran en procedimientos administrativos iniciados por el Órgano Interno de Control Municipal que a la fecha no están concluidos. Mediante oficio número SAF/SI/UEF/616/2008, de fecha 27 de junio de 2008, suscrito por la C. Lic. Marcela de Jesús González García, por instrucciones del L.C.P. José Manuel Saiz Pineda, Secretario de Administración y Finanzas del Gobierno del Estado, se informó del estado que guarda el procedimiento HCE/OSFE/UAJ/PFRR/0092/2006-CÁRDENAS por la observación referente a que: EN LOS MESES DE ENERO - JUNIO APLICAN EL PROGRAMA "APOYO A LA ECONOMÍA FAMILIAR" QUE CONSISTE EN REALIZAR COBROS DE ACTA DE NACIMIENTO, REGISTRO EXTEMPORÁNEO, BÚSQUEDA DE ARCHIVOS, CONSTRUCCIÓN DE BÓVEDAS, USO DE SUELO, ACTA DE MATRIMONIO, DE DEFUNCIÓN, MATRIMONIO LOCALES, CON UN MENOR COSTO DE LO QUE MARCA EL ARTÍCULO 133 DE LA LEY DE HACIENDA MUNICIPAL DEL ESTADO DE TABASCO, POR LO QUE SE DETERMINÓ MEDIANTE PRUEBA SELECTIVA UNA DIFERENCIA NO COBRADA DE $9,820.24.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inicia Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias número PFRR/0092/2006-CÁRDENAS, por la cantidad de $9,820.24. Con fecha 07 de Diciembre de 2006 se desahogaron las pruebas. Con fecha 19 de Diciembre de 2006 se dictó Pliego Definitivo de Responsabilidades contenido en el oficio número HCE/OSFE/UAJ/2135/2006, declarando la INEXISTENCIA DE RESPONSABILIDAD RESARCITORIA del C. Carlos Arturo Méndez Alpuin y declarando EXISTENCIA DE RESPONSABILIDAD RESARCITORIA por parte del C. Tomás Brito Lara, por la cantidad actualizada de $10,085.38. Con fecha 12 de enero de 2007 se notifica a la Secretaria de Administración y Finanzas, el oficio HCE/OSFE/UAJ/0055/2007 para efectos de que proceda en lo conducente. Con fecha 15 de Junio de 2007 se notifica a la UAJ oficio HCE/OSFE/1172/2007 donde consta que aún queda pendiente la cantidad determinada. El 25/Junio/2010 se notifica a la DAJ oficio de finanzas SAF/SI/597/2010 de fecha 24 de junio de 2010, donde informa el status que guardan los expedientes por concepto de sanciones resarcitorias a las haciendas públicas municipales, en el caso que nos ocupa informa que se embargo el 31/10/2008. El 04/Noviembre/10 la SAF envia oficio No. SAF/SI/1075/2010, informando que se embargo el 31/10/2008. Con oficio SAF/SI/361/2011 de fecha 25 de abril del 2011, informa: Embargo de fecha 28 de junio de 2010 de un vehículo propiedad del deudor. Con oficio SPF/0859/2013 de fecha 19 de abril de 2013, la Secretaría de Planeación y Finanzas informa: el 19 de abril de 2011 se visita el domicilio para requerir el bien

ANEXO E

MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2005

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			embargado con fecha 28 de junio de 2010, resultando que no se localiza en el domicilio, según el acta circunstanciada. 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.

ANEXO F
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2004

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
1	Observación: • Pago de subsidio a la Escuela Preparatoria Popular Melchor Ocampo No. 19 por carecer del acuerdo con la autoridad educativa estatal previo al inicio de su funcionamiento, con un valor de $779,850.00.	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 PFRR/126/2006-CÀRDENAS, por el monto de $779.850,00, en contra de los CC. C. Tomás Brito Lara (Presidente Municipal) C. Carlos A. Méndez Alpuin (Director de Finanzas) C. Rubén Priego Hernández (Síndico) C. Rubicel Angles Gutiérrez (Contralor Municipal) C. Héctor Broca Brito (Auxiliar de la Contraloria Municipal) El 21/enero/2009, se dictó Pliego Definitivo de Responsabilidades oficio HCE/OSFE/UAJ/124/2009, determinando responsabilidad resarcitoria al C. Tomás Brito Lara, Carlos Arturo Méndez Alpuin, Rubén Priego Hernández y Rubicel Angles Gutiérrez con un Crédito Actualizado de $926,461.18, Inexistencia de Responsabilidad Resarcitoria del C. Héctor Broca Brito. El 10/febrero/2009, se notificó a la Secretaría de Administración y Finanzas el oficio HCE/OSFE/UAJ/356/2009 del 06 de febrero de 2009. 02/03/2009.- Notifican Juicio Contencioso Administrativo número 082/2009-S-3, presentado por los CC. Tomás Brito Lara, Rubén Priego Hernández, Carlos Arturo Méndez Alpuin y Rubicel Angles Gutiérrez. 01/12/09.- Resuelve- Declara la Legalidad del Acto Reclamado consistente en la resolución dictada por el OSFE de fecha 21 de enero de 2009. El 25/01/2010.- Notifican Amparo Directo número 050/2010 referente al Juicio Contencioso Administrativo. 082/2009-S-3, promueven Carlos Arturo Méndez Alpuin, Tomás Brito Lara Y Rubén Priego Hernández. El 23/Jun/2010, se notifica a la Secretaría de Administración y Finanzas, el oficio HCE/OSFE/DAJ/1681/2010 del 09/Jun/2010. en seguimiento al 356/2009. Con fecha 25 de Junio de 2010, se notifico a la Dirección de Asuntos Jurídicos, oficio la Secretaría de Administración y Finanzas, donde informa el status que guardan los expedientes por concepto de sanciones resarcitorias a las Haciendas Públicas Municipales informando: "Se encuentran notificados desde el 21/07/2009 y se les embargo el 27/07/2009 el C. Tomás Brito Lara no tiene bienes para embargar". El 08/Julio/2010, notifican a la DAJ, oficio de la

ANEXO F
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2004

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Secretaria de Administración y Finanzas, SAF/SI/605/2010 del 2/Julio/2010, "Se encuentran notificados desde el 21/07/2009 y se les embargo el 27/07/2009. El C. Tomás Brito Lara no cuenta con bienes para embargar". En fecha 29 de octubre del 2010 notifican por Acuerdo del Tribunal Colegiado respecto del A.D 050/2010 del Exp. 082/2009-S-3 lo siguiente: LA JUSTICIA DE LA UNIÓN NO AMPARA NI PROTEGE a Tomás Brito Lara, Rubén Priego Hernández. Y Carlos Arturo Méndez Alpuin. El 04/Noviembre/2010 se notifica a la Direccion de Asuntos Juridicos el oficio de la Secretaria de Administración y Finanzas SAF/SI/1075/2010 de fecha 29 de Octubre de 2010, donde informa el status que se encuentran notificados desde el 21/07/2009 y se les embargó el 27 /07/2009 al C. Tomás Brito Lara no tiene bienes para embargar. Los responsables promovieron juicio contencioso 082/09-S-3. Se declaró legal el acto del OSFE. Se interpuso Amparo radicado con No. 50/2010. El 29-oct-2010. Of. 10,383 el Colegiado. Notificó la Sentencia del 21-oct-10, en el sentido: "Único.- La justicia de la Unión no ampara ni protege a los quejosos contra los actos y las autoridades responsables". El 19-nov-10. Con of. HCE/3016/10, se solicito al SAF informe detallado del estado procesal del PAE. Con oficio SAF/SI/361/2011 de fecha 25 de abril del 2011 la la Secretaria de Administración y Finanzas, INFORMA: 1).- Embargo de fecha 22-jul-09 de un vehiculo propiedad de Tomas Brito Lara. 2).- Embargo de fecha 22 de julio 09 a nombre de Rubén Priego Hernández. En fecha 20 de octubre de 2011 se recibió oficio de la Secretaria de Administración y Finanzas, número SAF/SI/973/2011, en el que se indica : 1) el 19 de abril de 2011 se visitó el domicilio para requerir el bien embargado con fecha 22-jul-2009, resultando que no se localiza en el domicilio, según consta en acta circunstanciada, 2) imposibilidad de iniciar el PAE, el sancionado se encuentra no localizado, según acta circunstanciada del 20-abril-11, 3) el 19-abril-2011 se visita el domicilio para requerir el bien embargado con fecha 22-julio-2009, resultando que no entrega los bienes, según consta en acta de depositaria infiel, y 4) imposibilidad de iniciar el PAE, el sancionado se encuentra no localizado, según acta circunstanciada del 20-abril-2011 Con oficio SPF/0859/2013 de fecha 19 de abril de 2013,

ANEXO F
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2004

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			la Secretaría de Planeación y Finanzas informa: 1) El 19 de abril de 2011, se visita el domicilio para requerir el bien embargado con fecha 22 de julio de 2099, resultando que no se localiza en el domicilio, según consta en acta circunstanciada. 2) Imposibilidad de iniciar el Procedimiento Administrativo de Ejecución, el sancionado se encuentra no localizado, según acta circunstanciada del 20 de abril de 2011. 3) El 19 de abril de 2011 se visita el domicilio para requerir el bien embargado con fecha 22 de julio de 2099, resultando que no entrega los bienes, según consta en acta de depositaria fiel. 4) Imposibilidad de iniciar el Procedimiento Administrativo de Ejecución, el sancionado se encuentra no localizado, según acta circunstanciada del 20 de abril de 2011. 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	**Observación:** • OP008.- Pavimentación con concreto hidráulico de la calle Francisco Villa entre la Calle Narciso Mendoza y Calle Guadalupe Victoria, Col. Santa María de Guadalupe, Modalidad de Inversión Participaciones.	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 PFRR/014/2007-CÀRDENAS, por el monto de $25,026.96, en contra de los CC. C. Rubicel Ángles Gutiérrez (Contralor Municipal) C. Tomás Brito Lara (Presidente Municipal) C. Sergio Isidro González Jacobo (Director de Obras, Asentamientos y Servicios Municipales) C. Iván Peña Vidal (Director de Obras, Asentamientos y Servicios Municipales) Con fecha 16 de julio de 2008, se dictó Pliego Definitivo de Responsabilidades Resarcitorias, contenido en el oficio número HCE/OSFE/UAJ/2103/2008, declarándose la inexistencia de responsabilidad resarcitoria del C. Sergio Isidro González Jacobo en su carácter de Director de Obras, Asentamientos y Servicios Municipales, y condenatoria para los demás ex funcionarios, por la cantidad actualizada de $28,488.19, Con fecha 29 de Agosto del 2008 se notificó mediante oficio no. HCE/OSFE/UAJ/2317/2008 a la Secretaria de Administración y Finanzas, para que requiera el pago correspondiente o en su caso hacer efectivo el Procedimiento Administrativo de Ejecución. 12/septiembre/2008, nqs notifican Recurso de Reconsideración interpuesto CC. Tomás Brito Lara e Ing. Iván Peña Vidal en contra del Pliego Definitivo de Responsabilidades Resarcitorias. El 11/01/2010 se dicta

ANEXO F
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2004

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			resolución.- Se confirma el Pliego Definitivo. 17/03/2010, nos notifican Juicio Contencioso Administrativo 123/2010-S-4 interpuesto por Iván Peña Vidal en contra de la resolución del recurso de reconsideración RR011/2008. 09/04/2010, nos notifican Juicio Contencioso Administrativo 124/2010-S-2 interpuesto por Tomás Brito Lara en contra de la resolución del recurso de reconsideración RR011/2008. 24/Mayo/2010, nos notifican acuerdo expediente 123/2010-S-4 ""se promueve incidente de acumulación de autos por parte del OSFE, considerando que el exp. 124/2010 debe acumularse al 123/2010-S-4, se registra el incidente con el No. 002/2010-S-4"". 24/Mayo/2010, nos notifican acuerdo expediente 123-2010-S-4 "se admite el incidente de acumulación de autos bajo èl número 002/2010-S-4 dése vista a las partes por un término de 5 días, contados a partir día en que surta efectos legales correspondientes, para que manifiesten lo que a sus derechos convengan". 10/Jun/2010, nos notifican acuerdo del expediente 124/2010-S-2 "Se tiene por recibido el oficio número TCA/S-4/248-2010, del Lic. Joaquín Granado Cruz, remítasele copias certificadas de la demanda y se le informa que el estado procesal que guardan es la presentación de las contestaciones de las autoridades demandadas en el presente juicio". El 25/Junio/2010 se notifica a la Dirección de Asuntos Jurídicos, el oficio de la Secretaría de Administración y Finanzas SAF/SI/597/2010 de fecha 24 de junio de 2010, donde informa el status que guardan los expedientes por concepto de sanciones resarcitorias a las haciendas públicas municipales, en el caso que nos ocupa, informa que se notifico el 22/08/2008 y se embargo el 5/03/2009. El 16/Agosto/2010 se notifica a la Dirección de Asuntos Jurídicos resolución en el Incidente de Acumulación 002/2010-S-4 relativo al Juicio Administrativo número 123/2010-S-4, "Primero.- Es procedente el incidente de acumulación de autos, que promovió el L.C.P. Carlos Ramón Castro, Fiscal Especial del Órgano Superior de Fiscalización del Estado, por las razones expuestas en el Considerando Segundo de la presente resolución. Segundo.- Se ordena enviar copia debidamente certificada de la presente interlocutoria a la Magistrada de la Segunda Sala de este Órgano Jurisdiccional, para los efectos de que en el término de tres días contados a partir de que reciba el oficio de notificación al cual se anexa copia de la presente interlocutoria, remitan a esta

ANEXO F
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2004

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Sala el expediente 124/2010-S-2. Con fecha 21 de octubre de 2010, el Tribunal Contencioso notifica acuerdo de fecha 13 de octubre del 2010, en el que admite pruebas de las partes y señalan fecha para audiencia final. El 04/Noviembre/2010 se notifica a la Dirección de Asuntos Jurídicos el oficio de la Secretaría de Administración y Finanzas SAF/SI/1075/2010 de fecha 29 de Octubre de 2010, donde informa el status que guardan los expedientes por concepto de sanciones resarcitorias a las haciendas públicas municipales, en el caso que nos ocupa, informa que se notificó el 22/08/2008 y se embargo el 5/03/2009. Nos notifica el Tribunal Contencioso Administrativo, acuerdo de fecha 08 de noviembre de 2010, para regularizar procedimiento, así como la admisión de ofrecimiento de pruebas. En fecha 14 de diciembre de 2010, nos notifica el Tribunal Contencioso Administrativo, sentencia de fecha 07 de diciembre de 2010, en el sentido que los actores probaron la ilegalidad del acto y se ordena que esta autoridad nulifique lisa y llanamente el procedimiento para el Fincamiento de responsabilidad resarcitoria contenido en el oficio HCE/OSFE/UAJ/2103/2008-CÁRDENAS, de fecha 16/07/2008; asimismo las diligencias de fechas 30/04/2008 y la diversa de fecha 13/12/2007 y finalmente el recurso de reconsideración RR011/2008. Con fecha 10/01/2011, con oficio número HCE/OSFE/DAJ/059/2011, se interpuso Recurso de Revisión en contra de la sentencia del Tribunal Contencioso Administrativo de fecha 07/12/2010. Y con oficio HCE/OSFE/DAJ/060/2011, de fecha 10/01/2011, se tramitó revocación de personalidad de abogados autorizados con anterioridad. Con oficio SAF/SI/361/2011 de fecha 25 de abril del 2011 la Secretaría de Administración y Finanzas, INFORMA: 1).- Embargo de fecha 05-oct-09 de un vehículo propiedad de Tomas Brito Lara. 2).- Embargo de fecha 28 de abril 10 de un vehículo propiedad de Iván Peña Vidal. Con fecha 13/05/2011, nos notifican resolución del Toca número 006/2011-P-2 de fecha 28/04/2011, relativo al Recurso de Revisión en que confirma la Sentencia emitida por el Magistrado de la Cuarta Sala de este Tribunal del 07 de diciembre de 2010, en el expediente administrativo número 123/2010-S-4 y su acumulado 124/2010-S-2, en razón a los fundamentos que señalaron en el Considerando V de la Resolución.

ANEXO F
MUNICIPIO DE CÁRDENAS, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2004

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Con fecha 18 de agosto 2011, nos notificaron acuerdo de fecha 12/08/2011, en que nuevamente requieren que este Órgano declare nulidad lisa y llana por lo que hace a los actores.

Gobierno del Estado de Tabasco
Tabasco cambia contigo

"25 DE NOVIEMBRE, CONMEMORACIÓN DEL DÍA INTERNACIONAL DE LA ELIMINACIÓN DE LA VIOLENCIA CONTRA LA MUJER"

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.