# 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 | 31 DE DICIEMBRE DE 2016 | Suplemento 7755 E |
|---|---|---|---|


No.- 6729

## DECRETO 066

**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 SEGUNDA 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 LIBRE Y SOBERANO DE TABASCO, Y CON BASE EN LOS SIGUIENTES:**

### CONSIDERANDO

**PRIMERO.-** Que, de acuerdo 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 de Hacienda y se 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.-** Que la rendición de cuentas y la transparencia son dos componentes esenciales en los que se fundamenta todo estado democrático. 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 el ejercicio del gasto público.

Toda política de rendición de cuentas debe partir de las cuentas mismas. Es decir, del registro detallado y confiable de los ingresos y de los gastos que obtiene y devenga el ente fiscalizable, así como del registro de los efectos financieros que producen esos movimientos, integrados en un sistema de contabilidad gubernamental. Por ello la facultad que tiene esta soberanía popular implica examinar, calificar y comprobar si las cantidades percibidas y gastadas están de acuerdo con las partidas presupuestales respectivas; de tal forma que si los gastos no están justificados se debe proceder a exigir responsabilidades a quien o quienes hubieren tenido el manejo directo de los recursos, pues la aprobación de la Cuenta Pública no exime al servidor público de responsabilidades en que incurra, lo anterior de conformidad con los artículos 26 y 36 fracción XLI de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco y 168 de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Tabasco.

**TERCERO.-** Que la función fiscalizadora de este Congreso del Estado, a través de su Órgano Técnico, 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 26 y 36 fracción XLI párrafo primero, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco, y 168 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 con el fin de lograr su adecuada armonización. Al respecto, su alcance considera desde la estructura de la Cuenta Pública hasta su calificación, en cuanto a establecer los criterios que regirán la contabilidad gubernamental, la presentación y emisión de información financiera, programática y presupuestal mediante el proceso de armonización contable que actualmente se desarrolla en los tres órdenes de gobierno; que 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 Ordinaria Inspectora de Hacienda, Segunda, de conformidad con el artículo 58, fracción XVII, inciso b) del Reglamento Interior de este Congreso, está facultada para examinar y dictaminar esta Cuenta Pública, con fundamento en los Informes de Resultados y demás soportes documentales que rinda el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco, 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 del análisis del Informe del Resultado de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública del Ejercicio fiscal 2015 en que se apoya el presente resolutivo se aprecia que el **Ayuntamiento Constitucional del municipio de Jonuta, Tabasco, durante el ejercicio fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015,** obtuvo los siguientes resultados:

Conforme al Estado de Actividades y del Ejercicio del Presupuesto administró recursos por la cantidad de **$255'966,604.57** (Doscientos cincuenta y cinco millones novecientos sesenta y seis mil seiscientos cuatro pesos 57/100 M. N.) de los cuales devengó un importe de **$254'708,902.93** (Doscientos cincuenta y cuatro millones setecientos ocho mil novecientos dos pesos 93/100 M. N.), que incluye los Refrendos y Remanentes del ejercicio anterior, 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 **Jonuta**; el Reglamento del Comité de Obras Públicas del Municipio de **Jonuta** 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.-** Que de un total de **655** componentes o proyectos reportados en los Informes de Autoevaluación y Cuenta Pública por el período antes mencionado, por un importe devengado de **$227'839,008.10** (Doscientos veintisiete millones ochocientos treinta y nueve mil ocho pesos 10/100 M. N.), el Órgano Superior de Fiscalización del Estado revisó una muestra de **374** componentes o proyectos por un monto de **$172'901,256.37** (Ciento setenta y dos millones novecientos un mil doscientos cincuenta y seis pesos 37/100 M. N.), que representa aproximadamente el **75.89%** del universo en relación al monto devengado y aproximadamente el **57.10%** de los componentes o proyectos.

De la revisión y fiscalización realizada el Órgano Superior de Fiscalización del Estado determinó observaciones tipificadas y cuantificadas de la siguiente manera:

| TIPO DE OBSERVACIONES | MONTO | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | No. | OBSERVADO | No. | SOLVENTADO | No. | NO SOLVENTADAS |
| Documentales, Presupuestales, Financieras y al Gasto devengado | 87 | $39'958,159.49 | 21 | $1'323,539.68 | 66 | $38'634,619.81 |
| OBSERVACIONES | | | | | | |
| Al Control Interno y a la Obra Pública | 225 | [redacted] | 8 | [redacted] | 217 | [redacted] |

*Fuente: Resumen General de Observaciones. Informe de Resultados de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional del Municipio de: Jonuta, Tabasco.*

**OCTAVO.-** Que derivado del Informe de Resultados de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública y demás soportes documentales que nos ha presentado el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco, se hace necesario:

a) Reiterar a los servidores públicos del Ayuntamiento Constitucional del Municipio de **Jonuta**, 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 Servicios Relacionados con Bienes Muebles y de Obras Públicas del Municipio de **Jonuta**, Tabasco, para garantizar condiciones de eficiencia, eficacia, imparcialidad, honradez, economía y sobre todo, calidad, así como la transparencia en la aplicación de los recursos públicos.

b) Reiterar al Órgano Interno de Control del H. Ayuntamiento que, en los términos de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, está obligado a informar oportunamente al H. Congreso del Estado por conducto del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco, 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.

c) Reiterar al Órgano Interno de Control del H. Ayuntamiento, que, en los términos de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, debe dar puntual seguimiento a la aplicación oportuna de las fianzas de vicios ocultos en la obra pública.

d) Reiterar que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, en sus facultades de determinar sanciones resarcitorias debe estar informado trimestralmente por la Secretaría de los importes de las sanciones resarcitorias que deben recuperarse, en razón de los créditos fiscales determinados por las sanciones resarcitorias

impuestas en los términos de Ley, a efecto de dar seguimiento e informar a la Comisión Inspectora de Hacienda, hasta que los recursos sean efectivamente resarcidos a la Hacienda Pública en términos del numeral 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado.

**NOVENO.-** Que la Comisión Orgánica Inspectora de Hacienda, Segunda, en uso de su facultad contenida en el artículo 58, fracción XVII, inciso a) del Reglamento Interior de este Congreso, recomienda al Órgano Superior de Fiscalización del Estado las siguientes oportunidades de mejora:

a) DE LA ENTREGA DE INFORMES ANUALES.- Si bien los Informes de Resultados de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública fueron entregados en tiempo a la Junta de Coordinación Política del H. Congreso del Estado, debe asegurarse que su entrega cumpla con lo ordenado en la fracción XV del artículo 76 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, es decir, que sean entregados a la Comisión, sin intermediarios, a más tardar el 1° de agosto.
b) DE LA INTEGRIDAD DE LA INFORMACIÓN.- En la sección correspondiente al Seguimiento de Decretos anteriores, cuidar que las observaciones presentadas por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado en los archivos recibidos muestren toda la información contenida en el decreto correspondiente para una mayor comprensión.
c) DE LA TRANSPARENCIA DE LA INFORMACIÓN.- A efecto de dar mayor transparencia a la información y facilitar los trabajos de la Comisión, los archivos magnéticos entregados a la misma deben permitir su manejo para la elaboración de los análisis y dictámenes. Así mismo, se recomienda incluir en el informe anual la información respecto del nivel de confianza y de precisión de la muestra determinada.

**DÉCIMO.-** Que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, en su Informe del Resultado de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública del ejercicio 2015 del Municipio de **Jonuta**, Tabasco, informa que *existe una base razonable para sustentar el presente dictamen, que se refiere solo a las operaciones revisadas,* por lo que manifiesta que: *"En opinión de este Órgano Superior de Fiscalización del Estado considera que, en términos generales y respecto de la muestra revisada, el Municipio de **Jonuta, Tabasco,** cumplió con las disposiciones normativas aplicables excepto por los resultados con salvedad que se precisan en la **Sección 5;** del presente informe."*

**DÉCIMO PRIMERO.-** Que de acuerdo al mencionado Informe de Resultados el Ayuntamiento Constitucional del Municipio de **Jonuta**, Tabasco, durante el ejercicio del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015, fue objeto de **Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras,** mismas que no fueron solventadas en tiempo y forma, entre ellas las siguientes: Servidores públicos que exceden en sus percepciones a las establecidas para su Superior Jerárquico, pagos de bono de actuación no recibida por los servidores públicos, parientes consanguíneos laborando como servidor público en el Ayuntamiento, manejo irregular de las adquisiciones de bienes, falta de documentación comprobatoria y justificativa del gasto, inconsistencias en los procesos licitatorios y sobre costos de los mismos, gastos por el mantenimiento a vehículos no procedentes, inconsistencias en pagos de laudos laborales, categorías no contempladas en el

Tabulador de sueldos, déficit Financiero Presupuestal y facturas pendientes de pago no registradas en contabilidad de la CFE, entre otras; **(Ver anexo 1)**

Así mismo, respecto a las **Observaciones de Control Interno,** que no fueron solventadas en su totalidad en tiempo y forma, se determinaron entre otras las siguientes: Ingresos diarios depositados posteriormente en la cuenta bancaria, inconsistencias en: los expedientes del personal, nulo control de almacén, errores en el pago del Impuesto Sobre la Renta, diferencias en el rubro de Bienes Inmuebles reflejado en los anexos de los estados financieros, cuentas contables con antigüedad de saldos; **(Ver anexo 2)**

Que de la revisión efectuada a **Proyectos de Inversión en Obra Pública** que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado seleccionó como muestra, según el Informe de Resultados entregado a la Comisión Inspectora de Hacienda, Segunda, se determinó lo siguiente:

Se observó que los proyectos de inversión **001, 009, 0015, 0019, 0023, 0024, 0116, 0124, 0125, 0146, presentan irregularidades físicas e inconsistencias en la comprobación del gasto devengado** según se describe en el **Anexo 3.**

Así mismo los proyectos de inversión: **0001, 0009, 0015, 0064, 0063, 0019, 0124, 0116, 0125, 0024, 0146, 0023, 0144, 0143, 0140, 0118, 0091, 0095, 0097 y 0080, entre otras,** 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 4.**

En razón de los pliegos de cargos descritos anteriormente 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 **Segunda Comisión Inspectora de Hacienda** y al H. Congreso del Estado a través de la Junta de Coordinación Política del seguimiento de los mismos.

**DÉCIMO SEGUNDO.-** En atención a lo ordenado en el **Decreto 251 en el Periódico Oficial número 5039, Suplemento 7649 K, de fecha 26 de diciembre de 2015,** en su Artículo Único, donde se aprueba en lo general la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional del Municipio de **Jonuta**, Tabasco, **por el ejercicio 2014**, párrafo **tercero**, referenciado en los Considerandos **OCTAVO** y **NOVENO**, respecto al seguimiento relativo a las Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras, al Control

Interno y a los Proyectos de Inversión Pública, correspondiente la calificación de la Cuenta Pública del **ejercicio 2014**, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado llevó a cabo las acciones de seguimiento correspondientes quedando los asuntos en el estatus que se reporta en el **Anexo A**, el cual se encuentra sustentado en el anexo de Referencia: Clave de Idenfiticación **IR-S-11, Sección 7, Anexo 1 Seguimiento a Decretos derivados de la Calificación de la Cuenta Pública del Ejercicio 2014 y Anteriores,** emitido por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado como parte del Informe de Resultado de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública del Ejercicio 2015.

**DÉCIMO TERCERO.-** En atención a lo ordenado en el **Decreto 251 en el Periódico Oficial número 5039, Suplemento 7649 K, de fecha 26 de diciembre de 2015**, en su Artículo Único, donde se aprueba en lo general la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional del Municipio de **Jonuta**, Tabasco, **por el ejercicio 2014**, párrafo **quinto**, referenciado en los Considerandos **DÉCIMO**, respecto al seguimiento relativo a las Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras, al Control Interno y a los Proyectos de Inversión Pública, correspondiente la calificación de la Cuenta Pública del **ejercicio 2013**, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado llevó a cabo las acciones de seguimiento correspondientes quedando los asuntos en el estatus que se reporta en el **Anexo B**, el cual se encuentra sustentado en el anexo de Referencia: Clave de Idenfiticación **IR-S-11, Sección 7, Anexo 2 Seguimiento a Decretos derivados de la Calificación de la Cuenta Pública del Ejercicio 2014 y Anteriores,** emitido por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado como parte del Informe de Resultado de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública del Ejercicio 2015.

**DÉCIMO CUARTO.-** En atención a lo ordenado en el **Decreto 251 en el Periódico Oficial número 5039, Suplemento 7649 K, de fecha 26 de diciembre de 2015**, en su Artículo Único, donde se aprueba en lo general la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional del Municipio de **Jonuta**, Tabasco, **por el ejercicio 2014**, párrafo **quinto**, referenciado en los Considerandos **DÉCIMO PRIMERO**, respecto al seguimiento relativo a las Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras, al Control Interno y a los Proyectos de Inversión Pública, correspondiente la calificación de la Cuenta Pública del **ejercicio 2012**, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado llevó a cabo las acciones de seguimiento correspondientes quedando los asuntos en el estatus que se reporta en el **Anexo C**, el cual se encuentra sustentado en el anexo de Referencia: Clave de Idenfiticación **IR-S-11, Sección 7, Anexo 3 Seguimiento a Decretos derivados de la Calificación de la Cuenta Pública del Ejercicio 2014 y Anteriores,** emitido por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado como parte del Informe de Resultado de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública del Ejercicio 2015.

**DÉCIMO QUINTO.-** En atención a lo ordenado en el **Decreto 251 en el Periódico Oficial número 5039, Suplemento 7649 K, de fecha 26 de diciembre de 2015**, en su Artículo Único, donde se aprueba en lo general la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional del Municipio de **Jonuta**, Tabasco, **por el ejercicio 2014**, párrafo **quinto**, referenciado en los Considerandos **DÉCIMO SEGUNDO**, respecto al seguimiento relativo a las Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras, al Control Interno y a los Proyectos de Inversión Pública, correspondiente la calificación de la Cuenta Pública del **ejercicio 2011**, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado llevó a cabo las

acciones de seguimiento correspondientes quedando los asuntos en el estatus que se reporta en el **Anexo D**, el cual se encuentra sustentado en el anexo de Referencia: Clave de Idenfiticación **IR-S-11, Sección 7, Anexo 4 Seguimiento a Decretos derivados de la Calificación de la Cuenta Pública del Ejercicio 2014 y Anteriores,** emitido por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado como parte del Informe de Resultado de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública del Ejercicio 2015.

**DÉCIMO OCTAVO.-** En atención a lo ordenado en el **Decreto 251 en el Periódico Oficial número 5039, Suplemento 7649 K, de fecha 26 de diciembre de 2015**, en su Artículo Único, donde se aprueba en lo general la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional del Municipio de **Jonuta**, Tabasco, **por el ejercicio 2014**, párrafo **quinto**, referenciado en los Considerandos **DÉCIMO TERCERO**, respecto al seguimiento relativo a las Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras, al Control Interno y a los Proyectos de Inversión Pública, correspondiente la calificación de la Cuenta Pública del **ejercicio 2010**, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado llevó a cabo las acciones de seguimiento correspondientes quedando los asuntos en el estatus que se reporta en el **Anexo E**, el cual se encuentra sustentado en el anexo de Referencia: Clave de Idenfiticación **IR-S-11, Sección 7, Anexo 5 Seguimiento a Decretos derivados de la Calificación de la Cuenta Pública del Ejercicio 2014 y Anteriores,** emitido por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado como parte del Informe de Resultado de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública del Ejercicio 2015.

**DÉCIMO NOVENO.-** En atención a lo ordenado en el **Decreto 251 en el Periódico Oficial número 5039, Suplemento 7649 K, de fecha 26 de diciembre de 2015**, en su Artículo Único, donde se aprueba en lo general la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional del Municipio de **Jonuta**, Tabasco, **por el ejercicio 2014**, párrafo **quinto**, referenciado en los Considerandos **DÉCIMO QUINTO**, respecto al seguimiento relativo a las Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras, al Control Interno y a los Proyectos de Inversión Pública, correspondiente la calificación de la Cuenta Pública del **ejercicio 2008**, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado llevó a cabo las acciones de seguimiento correspondientes quedando los asuntos en el estatus que se reporta en el **Anexo F**, el cual se encuentra sustentado en el anexo de Referencia: Clave de Idenfiticación **IR-S-11, Sección 7, Anexo 6 Seguimiento a Decretos derivados de la Calificación de la Cuenta Pública del Ejercicio 2014 y Anteriores,** emitido por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado como parte del Informe de Resultado de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública del Ejercicio 2015.

**VIGÉSIMO.-** En atención a lo ordenado en el **Decreto 251 en el Periódico Oficial número 5039, Suplemento 7649 K, de fecha 26 de diciembre de 2015**, en su Artículo Único, donde se aprueba en lo general la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional del Municipio de **Jonuta**, Tabasco, **por el ejercicio 2014**, párrafo **quinto**, referenciado en los Considerandos **DÉCIMO SEXTO**, respecto al seguimiento relativo a las Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras, al Control Interno y a los Proyectos de Inversión Pública, correspondiente la calificación de la Cuenta Pública del **ejercicio 2006**, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado llevó a cabo las acciones de seguimiento correspondientes quedando los asuntos en el estatus que se reporta en el **Anexo G**, el cual se encuentra sustentado en el anexo de Referencia: Clave de Idenfiticación **IR-S-11, Sección 7, Anexo 7 Seguimiento a Decretos derivados de la Calificación de la Cuenta Pública del Ejercicio 2014 y Anteriores,** emitido por el

Órgano Superior de Fiscalización del Estado como parte del Informe de Resultado de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública del Ejercicio 2015.

**VIGÉSIMO PRIMERO.-** En atención a lo ordenado en el **Decreto 251 en el Periódico Oficial número 5039, Suplemento 7649 K, de fecha 26 de diciembre de 2015**, en su Artículo Único, donde se aprueba en lo general la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional del Municipio de **Jonuta**, Tabasco, **por el ejercicio 2014**, párrafo **quinto**, referenciado en los Considerandos **DÉCIMO SÉPTIMO**, respecto al seguimiento relativo a las Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras, al Control Interno y a los Proyectos de Inversión Pública, correspondiente la calificación de la Cuenta Pública del **ejercicio 2004**, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado llevó a cabo las acciones de seguimiento correspondientes quedando los asuntos en el estatus que se reporta en el **Anexo H**, el cual se encuentra sustentado en el anexo de Referencia: Clave de Idenfiticación **IR-S-11, Sección 7, Anexo 8 Seguimiento a Decretos derivados de la Calificación de la Cuenta Pública del Ejercicio 2014 y Anteriores,** emitido por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado como parte del Informe de Resultado de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública del Ejercicio 2015.

**VIGÉSIMO SEGUNDO.-** Los eventos posteriores y resultados sobre operaciones de obras y acciones con **recursos del presupuesto autorizado 2015 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 nuevos que se programaron con remanentes presupuestales, se incluirán dentro del Dictamen correspondiente al ejercicio en el cual 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.

**VIGESIMO TERCERO**.- Que después de analizar el Informe del Resultado de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública del ejercicio 2015 del Municipio de Jonuta, Tabasco, se aprecia que las cantidades ejercidas por el Ayuntamiento del mencionado municipio están de acuerdo con las partidas presupuestales respectivas, con las salvedades establecidas en el Considerando Décimo Primero.

Por lo que se emite el siguiente:

**DECRETO 066**

**ARTÍCULO ÚNICO.- SE APRUEBA** la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional del Municipio de **Jonuta**, **Tabasco**, correspondiente al ejercicio del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015, con la salvedad de lo señalado en el Considerando **Décimo Primero** del presente Decreto.

Para dar cumplimiento a lo señalado en el CONSIDERANDO **DÉCIMO PRIMERO** de este Decreto, se ordena al Órgano Superior de Fiscalización del Estado, llevar a cabo las

acciones legales, trámites, gestiones, diligencias y trabajos que sean necesarios para que las irregularidades que acrediten la existencia de hechos y conductas que produzcan daños o perjuicios a la Hacienda Municipal y aquellas que por su naturaleza de orden administrativo deriven en conductas indebidas de los servidores públicos encargados de la vigilancia y aplicación de los recursos, sean fundamento para el fincamiento de las responsabilidades y sanciones correspondientes, para indemnizar y resarcir el daño causado al patrimonio de la Hacienda Pública del H. Ayuntamiento Constitucional del Municipio de **Jonuta**, 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 del Ayuntamiento referido; de conformidad con las facultades que le confieren la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco, la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco y los demás ordenamientos legales aplicables; de la misma manera se le instruye para dar seguimiento a los procedimientos administrativos que corresponda realizar al H. Ayuntamiento Constitucional del Municipio de **Jonuta**, Tabasco, respecto de las observaciones no solventadas, debiendo informar en un plazo no mayor a los 45 días naturales a partir de la entrada en vigor de este Decreto, a la Comisión Inspectora de Hacienda, Segunda, y al H. Congreso del Estado a través de la Junta de Coordinación Política del cumplimiento que se le dé a lo ordenado.

**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 169 de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Tabasco.

Asimismo, si los hechos o actos irregulares o graves fueran constituidos de algún delito se instruye al Órgano Superior de Fiscalización del Estado, conforme a los artículos 40, fracción VII, 67, fracción II, de la Constitución Política del Estado; 13, fracción IX, 14, fracción XVI y 29 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, para que presente las denuncias y querellas que correspondan ante la Fiscalía General del Estado en contra de los servidores públicos responsables e informen este Congreso del Estado por conducto de la **SEGUNDA COMISIÓN INSPECTORA DE HACIENDA**, del resultado de los mismos.

Derivado del seguimiento de calificación de las Cuentas Públicas y a los referidos CONSIDERANDOS del DÉCIMO SEGUNDO al VIGÉSIMO PRIMERO del presente Decreto, se instruye al Órgano Superior de Fiscalización del Estado, para que lleve a cabo 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 Inspectora de Hacienda, Segunda, 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 qienes hubieren resultado responsables.

Respecto de los proyectos y rubros observados que quedaron **excluidos en los Decretos anteriores, y que no hayan quedado debidamente solventados conforme a los Considerandos del presente Decreto, se instruye al Órgano Superior de Fiscalización del Estado, ejercitar las acciones necesarias para indemnizar y resarcir el daño causado en el patrimonio de la Hacienda Pública** del Ayuntamiento

Constitucional del Municipio de **Jonuta**, Tabasco, y en su caso, determinar las 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.

Este Congreso del Estado, con pleno respeto a la autonomía municipal, pero en ejercicio de sus potestad constitucional consagrada en los artículos **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 **Jonuta**, 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, 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 llevar el seguimiento a todas las acciones que realice el H. Ayuntamiento Constitucional del Municipio de **Jonuta**, Tabasco, acerca del **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 del 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.

## TRANSITORIO

**ÚNICO.-** El correspondiente Decreto iniciará su vigencia el día siguiente al de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado.

**DADO EN EL SALÓN DE SESIONES DEL PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO, EN LA CIUDAD DE VILLAHERMOSA, CAPITAL DEL ESTADO DE TABASCO, A LOS TRECE DÍAS DEL MES DE DICIEMBRE DEL AÑO DOS MIL DIECISÉIS. DIP. MARCOS ROSENDO MEDINA FILIGRANA, PRESIDENTE; DIP. ANA LUISA CASTELLANOS HERNÁNDEZ, PRIMERA 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 DIECISÉIS.

"SUFRAGIO EFECTIVO. NO REELECCIÓN."

LIC. ARTURO NÚÑEZ JIMÉNEZ.
GOBERNADOR DEL ESTADO DE TABASCO.

LIC. GUSTAVO ROSARIO TORRES.
SECRETARIO DE GOBIERNO.

LIC. JUAN JOSÉ PERALTA FÓCIL.
COORDINADOR GENERAL DE ASUNTOS JURÍDICOS.

# ANEXOS

## ANEXO 1
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO | PENDIENTE DE SOLVENTAR |
|---|---|---|
| 1 | **PRIMER TRIMESTRE**<br><br>**Capítulo I. Observaciones Documentales, Presupuestales Financieras y al Control Interno.**<br><br>**a).- Observaciones Documentales, Presupuestales y Financieras.**<br><br>**Participaciones Federales**<br><br>**Observación 1.**-Del análisis efectuado al capítulo 1000.- Servicios Personales y atendiendo el Tabulador de Sueldos y Salarios de los meses de enero a marzo de 2015, de una muestra de 108 servidores públicos, se observó que 17 tienen remuneraciones mayores a la establecida para su Superior Jerárquico, por un monto de **$238,106.11** según se detalla a continuación:<br><br>**a)** RFC **GOGL880908, MOLM850329** y **MOGC960918M** con categorías de "Auxiliar Administrativo" y "Auxiliar General" adscritos a la Dirección de Administración, obtuvieron percepciones netas por **$24,554.01, $23,275.91** y **$19,781.27** en el mes de marzo, mayor a su superior jerárquico **CAME950322**HTC con categoría de **"Jefe de Área"**, que obtuvo percepciones netas en el mes marzo por $9,791.96, excediéndose por **$14,762.05**, $13,483.95 y $9,989.31 respectivamente, haciendo un total de **$38,235.31**.<br><br>**b)** RFC **CURA691115** con categoría de "Jefe de Departamento" adscrito a Contraloría Municipal, obtuvo percepciones netas por $17,348.80 y $22,301.78 en los meses de febrero y marzo respectivamente, mayor a su superior jerárquico **PERA590522** con categoría de "Asesor A", que obtuvo percepciones netas en febrero y marzo por $17,002.90 en cada mes, excediéndose por un total de **$5,644.78**.<br><br>**c)** RFC **GIGJ690507, PERL690828** y **GAHM830703** con categorías de "Coordinador del Dif", "Administrativo" y "Coordinador de la Unidad Básica de Rehabilitación" adscritos al DIF Municipal, obtuvieron percepciones netas por $40,268.54, $16,000.00, y $13,214.32 en el mes de marzo, mayor a su superior jerárquico LOGR581217 con categoría de "Secretario Particular", que obtuvo percepciones netas en el mes marzo por $12,000.00, excediéndose por $28,268.54, $4,000.00, $1,214.32 respectivamente, haciendo un total de **$33,482.86**.<br><br>**d)** RFC **HEFS520912** con categoría de "Jefe de Departamento" adscrito a la Dirección de Finanzas, obtuvo percepciones netas por $20,588.68 y $29,948.56 en el mes de marzo, mayor a su superior jerárquico **SASJ560806** con categoría de "Asesor A", que obtuvo percepciones netas por $13,218.38 y $8,492.06 en los meses de enero y marzo respectivamente, excediéndose por un total de **$28,826.80**.<br><br>**e)** RFC **EAPY860919, HECA820728, HESA580407 y MEAJ680624** con categorías de "Jefe de Departamento" adscrito a la Dirección de Finanzas, obtuvieron percepciones netas por $12,429.78, $26,148.19, $12,716.58 y $11,143.44 en el mes de marzo, mayor a su superior jerárquico **SASJ560806** con categoría de "Asesor A", que obtuvo percepciones netas en el mes marzo por $8,492.06, excediéndose por $3,937.72, $17,656.13, $4,224.52 y $2,651.38 respectivamente, haciendo un total de **$28,469.75**.<br><br>**f)** RFC **BAPN580708** con categoría de "Chofer" adscrito a Presidencia, obtuvo percepciones netas por $14,110.34, en los meses de enero, febrero y marzo, mayor a su superior jerárquico **BAGJ881224** con categoría de "Jefe de Área", que obtuvo percepciones netas en el mes de enero por $4,116.20 y $3,636.20 en los meses de febrero y marzo, excediéndose por **$30,942.42**. | **238,106.11** |

## ANEXO 1
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2015
## NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO | PENDIENTE DE SOLVENTAR |
|---|---|---|
| | g) RFC **LEAH720705** con categoría de "Supervisor" adscrito a Presidencia, obtuvo percepción neta por $11,000.00, en el mes de enero, mayor a su superior jerárquico **JOMR520329** con categoría de "Jefe de Área", que obtuvo percepciones netas en el mes enero por $5,458.62, excediéndose por **$5,541.38**.<br><br>h) RFC **GUPY490226** con categoría de "Jefe de Departamento" adscrito a Presidencia, obtuvo percepciones netas por $21,003.02 en el mes de febrero, mayor a su superior jerárquico **JIMS600320** con categoría de "Asesor B", que obtuvo percepciones netas en el mes febrero por $9,213.60, excediéndose por **$11,789.42**.<br><br>i) RFC **GUDR830313** con categoría de "Jefe de Área" adscrito a Presidencia, obtuvo percepciones netas por $24,236.84, en el mes de febrero y percepciones netas por $25,298.48 en el mes de marzo, mayor a su superior jerárquico RFC: JIMS600320 con categoría de "Asesor B", que obtuvo percepciones netas en el mes de febrero por $9,213.60 y mayor a su superior jerárquico **CXGA840806** con categoría de "Asesor", que obtuvo percepciones netas en el mes de marzo por $14,891.88, excediéndose en los meses de febrero por $15,023.24 y marzo $10,406.60 excediéndose por un total de **$25,429.84**.<br>j) RFC. **GAGJ701005** con categoría de "Coordinador" adscrito a Secretaria del Ayuntamiento (Asuntos Religiosos), obtuvo percepciones netas por $19,746.79, en el mes de enero y percepciones netas por $20,639.18, en los meses de febrero y marzo, mayor a su superior jerárquico **GASE721105** con categoría de "Asesor A", que obtuvo percepciones netas mensuales por $10,427.20, en los meses de enero, febrero y marzo, excediéndose por **$29,743.55**.<br><br>*Por lo que se dio incumplimiento a lo establecido en el artículos 127, fracciones I y III, 134 párrafo primero, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 75, fracción I y III, 76, párrafo décimo tercero, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 47, fracciones I, II y XX, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; 13 y 19, de la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco y sus Municipios y Tabulador de Sueldos publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, Suplemento número 7555 de fecha 31enero 2015, página 20 al 24.*<br><br>Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a éste Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio número **CM/0291/2015** de fecha 02 de octubre de 2015, signado por **el L.C.P. Timoteo Pérez Cruz**, *Contralor Municipal, en relación al monto observado por* **$238,106.11**, *envían copias* certificadas de la ficha de depósito bancario, oficios de solicitud y reintegro del recurso, recibos de ingresos números **A23487, A23482, A23393, A23394, A23486, A23395, A23485, A23396, A23392, A23390, A23484, A23391, A23483, A23397, A23398, A23399 y A23401**; estado de cuenta bancario (Bancanet empresarial) en el que se refleja los depósitos, con fechas 24 y 29 de septiembre de 2015 y Acuerdo de Inicio de procedimiento de Responsabilidades No. **CM/015/2015** de fecha 15 de septiembre de 2015, sin embargo al no enviar en copia certificada el estado de cuenta bancario que acredite los depósitos realizados y resolutivo del procedimiento antes mencionado, **la observación no se solventa por un importe de $238,106.11.**<br><br>En consecuencia, para efectos de la protección de la Hacienda Municipal y resarcitorios, debe tomarse en cuenta que del análisis efectuado por este Órgano Superior de Fiscalización, se determina que existe un daño patrimonial a la Hacienda Pública Municipal, que no puede ser obviado, por lo que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, iniciará en términos de Ley y de conformidad con lo previsto por el numeral 48, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, el "Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias", aunado a los procedimientos administrativos que en términos del artículo 47, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, proceda aplicar la Contraloría | |

## ANEXO 1
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO | PENDIENTE DE SOLVENTAR |
|---|---|---|
| | Municipal a los servidores públicos que corresponda, | |
| 2 | **Observación 2.**-Derivado de la inspección física de una muestra de 17 Servidores Públicos en el primer trimestre se observaron inconsistencias en el pago de bono de actuación, manifestando 2 servidores públicos mediante cuestionario aplicado no recibir pago por este concepto, por lo cual se presume daño a la Hacienda Municipal debido a que se encontró evidencia que denotan un manejo irregular de los recursos por importe de **$45,357.29** de los CC: RFC **EAME550329** con categoría de "Jefe de Departamento", asignado a la Dirección de Administración, se efectuaron pagos mediante órdenes de pago números 103 y 259 por un importe de $9,035.06 del mes de enero, 440 y 672 por un importe de $10,137.00 del mes de febrero, 986 y 1251 por un importe de $11,238.94 del mes de marzo del 2015, haciendo un total de **$30,411.00** y **MOGC60918** con categoría de "Auxiliar Administrativo", asignada a la Dirección de Administración, se efectuaron pagos mediante órdenes de pago Nos: 986 y 1251 por un importe de **$14,946.29** del mes de marzo de 2015; derivado de las inconsistencias citadas no es posible determinar que el cobro lo recibió el servidor público, por lo cual se procedió acotejar la firma en los recibos de bono de actuación y la credencial para votar expedida por el Instituto Federal Electoral corroborando que dichas firmas no son similares entre sí.<br><br>Por lo que existe un incumplimiento a lo establecido en los artículos 127 fracción I, 134 párrafo primero, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 40 y 76 párrafo décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 81 fracciones I, V y XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 47 fracciones I, II y XXI de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; 4, 7, 19, 20 y 21 de la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado y sus Municipios y 5 de la Ley de los Trabajadores al Servicio del Estado de Tabasco.<br><br>Resultado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a éste Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio número **CM/0291/2015** de fecha 02 de octubre de 2015, signado por el L.C.P. Timoteo Pérez Cruz, Contralor Municipal, envían copias certificadas de los oficios número DA/908/2015 y DA/909/2015 ambos de fecha 14 de septiembre de 2015, donde se requirió aclaración y justificación a los servidores públicos observados remitidos por el Director de Administración y oficios s/n en los cuales éstos aclaran y justifican que si recibieron pago del bono de actuación por importes de $ 30,411.00 y $14,946.29, sin embargo para este Órgano Técnico de Fiscalización no es suficiente ya que contradicen a lo manifestado en los cuestionarios aplicados y en actas circunstanciadas de hechos a dichos servidores públicos, así mismo anexan Acuerdo de Inicio de Procedimiento de Responsabilidades número **CM/015/2015** de fecha 15 de septiembre de 2015, sin embargo al no enviar evidencia documental de la dispersión de los recursos a las cuentas bancarias de cada uno de los servidores públicos en cuestión y resolutivo del procedimiento antes mencionado, **la observación no se solventa por un importe de $45,357.29.**<br><br>En consecuencia, para efectos de la protección de la Hacienda Municipal y resarcitorios, debe tomarse en cuenta que del análisis efectuado por este Órgano Superior de Fiscalización, se determina que existe un daño patrimonial a la Hacienda Pública Municipal, que no puede ser obviado, por lo que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, iniciará en términos de Ley y de conformidad con lo previsto por el numeral 48, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, el "Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias", aunado a los procedimientos administrativos que en términos del artículo 47, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, proceda aplicar la Contraloría Municipal a los servidores públicos que corresponda. | **45,357.29** |
| 3 | **Observación 3.**- Como resultado de la aplicación de procedimientos de Auditoría con la finalidad de detectar que se encuentren laborando conyugues, parientes consanguíneos o por afinidad en línea recta y parientes en línea colateral hasta el cuarto grado, de servidores | **10,876.80** |

ANEXO 1
MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2015
NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO | PENDIENTE DE SOLVENTAR |
|---|---|---|
| | públicos integrantes del Ayuntamiento y en base a una muestra de servidores públicos extraídas de los informes mensuales "Plantilla de personal" enviado por el Ayuntamiento al Órgano Superior de Fiscalización del Estado y con el apoyo de actas de nacimientos del expedientes del personal, se observó que el C. con RFC PIGJ720217 con categoría de "Coordinador de Deporte de Beisbol", adscrito a la Dirección de Cultura y Recreación/Coordinación de Deportes, se encuentra laborando a partir del 01 de enero de 2013, obtuvo percepciones por **$10,876.80**, es hermano del C. con RFC PIGJ681020, Director de Protección Ambiental.<br><br>Por lo que se incumplió lo establecido en los artículos 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 párrafo décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 34 fracción V y 193, fracción II de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y 47 fracciones I, XIII, XV y XVI de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; 288 y 292 del Código Civil del Estado de Tabasco.<br><br>Resultado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a éste Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio número CM/0291/2015 de fecha 02 de octubre de 2015, signado por el L.C.P. Timoteo Pérez Cruz, Contralor Municipal, en relación al monto observado de $10,876.80, envían copia certificada del oficio número DA/906/2015 de fecha 21 de septiembre de 2015 donde el Director de Administración aclara que el Servidor Público en cuestión es empleado de base con licencia, del cual anexó nombramiento donde se aprecia la situación laboral, sin embargo la observación no es referente a la plaza de base sino a la plaza de confianza; mismo que no remiten evidencia documental que desvirtúe lo observado, así mismo envían acuerdo de Inicio de Procedimiento de Responsabilidades No. CM/015/2015 de fecha 15 de septiembre de 2015, quedando pendiente el resolutivo del mismo, por lo que **la observación no se solventa por un importe de $10, 876.80,**<br><br>En consecuencia, para efectos de la protección de la Hacienda Municipal y resarcitorios, debe tomarse en cuenta que del análisis efectuado por este Órgano Superior de Fiscalización, se determina que existe un daño patrimonial a la Hacienda Pública Municipal, que no puede ser obviado, por lo que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, iniciará en términos de Ley y de conformidad con lo previsto por el numeral 48, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, el "Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias", aunado a los procedimientos administrativos que en términos del artículo 47, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, proceda aplicar la Contraloría Municipal a los servidores públicos que corresponda. | |
| 4 | **Observación 4.-** Derivado de la revisión física a la Adquisiciones de los bienes adquiridos en el período de enero a marzo de 2015, se observó evidencia que denotan un manejo irregular de las adquisiciones por importe de **$30,316.88**, según se detalla a continuación:<br><br>a) Del **Proyecto K-AD0002.-** Registro Civil.- La Adquisición de Equipo de Computo ensamblada por importe de $18,816.50, con número de inventario JO-2015-10-61-5151-01-86, según estudio de mercado efectuado a (cotización de Office Depot Distribuidor Autorizado) con esas mismas características y con la garantía del fabricante el costo es $15,999.00, menor al precio adquirido por la cantidad de **$2,817.50**, por lo que se presume que existe un sobre precio en la adquisición.<br><br>b) Del **Proyecto K-AD0003.-** Obras Públicas.- La Adquisición de Taladro Rotomartillo ½ Industrial por importe de **$3,016.00**, con número de inventario JO-2015-10-61-5671-06-00; al realizar la verificación física de dicha herramienta al área asignada, no se proporcionó a la vista del auditor.<br><br>c) Del **Proyecto K-AD0003.-** Obras Públicas.- En la Adquisición de Pinza Mecánica | **2,817.50** |

## ANEXO 1
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO | PENDIENTE DE SOLVENTAR |
|---|---|---|
| | Manual, marca Burndy por importe de **$5,923.38,** con número de inventario JO-2015-10-61-5671-011-001, al realizar la verificación física de dicha herramienta al área asignada, no se proporcionó a la vista del auditor.<br><br>d) Del **proyecto K-AD0003**.- Obras Publicas.- En la Adquisición de 2 Pinzas Manuales, Marca Burndy (Ponchadora) por importe de **$18,560.00,** con números de inventarios JO-2015-10-61-5671-011-002 y JO-2015-10-61-5671-011-003, al realizar la verificación física de dichas herramientas al área asignada, no se proporcionaron a la vista del auditor.<br><br>Por lo anterior se quebrantó lo estipulado en los artículos 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 párrafo décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 6 fracciones I y III, 37 párrafo segundo, 55, 56 y 57 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Estado de Tabasco.<br><br>Resultado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a éste Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio número **CM/0291/2015** de fecha 02 de octubre de 2015, signado por el **L.C.P. Timoteo Pérez Cruz**, Contralor Municipal, en relación al importe observado por $30,316.88, de los incisos b), c) y d) envían copias certificadas de Acta Circunstanciada en la comparecencia del Ing. Rigoberto Hernández Casango Director de Obras, Asentamientos y Servicios Municipales de fecha 29 de septiembre de 2015 en donde justifica que dicho bien se encuentra asignado al servidor público Ing. Marcos Jiménez Morales y quien lo tenia realizando labores propias de su cargo, así como resguardos debidamente foliados justificando un monto de **$27,499.38,** referente al inciso a) anexan oficio número **DA/913/2015** de fecha 25 de septiembre de 2015 donde el Director de Administración argumenta, que el Proveedor (Office Depot Distribuidor Autorizado) no cuenta con línea de crédito abierta, que le permita emitir factura para generar una orden de pago y generar la transferencia a la cuenta del Proveedor; así mismo se aprecia contradicción en la adquisición del equipo de cómputo ya que el pago se realizó en una sola exhibición, y no a crédito, por lo consiguiente no envían evidencia documental que desvirtué el importe observado en este inciso por $2,817.50, sin embargo envían Acuerdo de Inicio de Procedimiento de Responsabilidades número **CM/015/2015** y **CM/017/2015** de fechas 15 de septiembre de 2015, quedando pendiente el resolutivo del mismo, **por lo que la observación no se solventa por un importe de $ 2,817.50.**<br><br>En consecuencia, para efectos de la protección de la Hacienda Municipal y resarcitorios, debe tomarse en cuenta que del análisis efectuado por este Órgano Superior de Fiscalización, se determina que existe un daño patrimonial a la Hacienda Pública Municipal, que no puede ser obviado, por lo que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, iniciará en términos de Ley y de conformidad con lo previsto por el numeral 48, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, el "Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias", aunado a los procedimientos administrativos que en términos del artículo 47, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, proceda aplicar la Contraloría Municipal a los servidores públicos que corresponda. | |
| 5 | **Observación 5.-** De la revisión efectuada a la documentación de los Procesos Licitatorios efectuados en el Primer Trimestre 2015, se encontró evidencia que denotan un manejo irregular de los recursos por importe de **$6´315,098.00** como a continuación se detalla:<br><br>a) **Concurso Simplificado Mayor número MJ/CCMJ/CSMA/001/R-33-FIII-2015** de fecha 03 de Febrero 2015, en los cuales se afectaron los Proyectos o **Componentes: 0002, 0003, 0004, 0005, 0006, 0007, 0008,- Adquisición** de Luminarias Tipo Led 120 Whats de Flujo Luminoso de 11000 Lumenes, por un importe de **$1´891,094.64,** con cargo a la partida 2461.- Material eléctrico y electrónico para bienes inmuebles, adjudicado al proveedor Grupo Corporativo IVANSA 2008, S.A. de C.V; se observó que el proceso | **6´315,098.00** |

ANEXO 1
MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2015
NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO | PENDIENTE DE SOLVENTAR |
|---|---|---|
| | licitatorio carece de validez por las inconsistencias siguientes:<br>• En las fechas de las invitaciones a los integrantes del comité de compras mencionan fecha 06 de febrero 2015 para la presentación y aperturas de sobres y en el acta de la licitación número MJ/CCMJ/CSMA/001/R-33-FIII-2015 presenta fecha 03 de febrero 2015.<br>• En el contexto de la licitación simplificado mayor carecen de descripción del proceso licitatorio como fuente de financiamiento, lista de asistencia de las empresas invitadas, mencionar si los proveedores participantes hicieron valer su derecho o no a participar y lista de los proveedores con montos totales de las propuestas económicas.<br>• Carecen de documentación legal solicitada en el sobre de propuestas técnicas según bases de las invitaciones a proveedores participantes.<br>• En el cuadro comparativo tiene errores aritméticos en los proveedores: Iván Eduardo Padilla Montero por $1'902,400.00 y Luis Reyes Ríos Román por $1'895,440.00<br>• No presentan dictamen técnico del o de las áreas solicitantes.<br>b) **Concurso Simplificado Mayor número MJ/CCMJ/CSMA/002/R-33-FIII-2015** de fecha 05 de febrero 2015, en los cuales se afectaron los Proyectos o **Componentes: IS0174,** IS0175, IS0176, IS0177, IS0178, IS0179, **IS0180,** IS0181, **IS0182, IS0183, IS0184, IS0185,** IS0186, **IS0187, IS0188, IS0189, IS0190,** IS0191, **IS0192, IS0193, IS0194, IS0195,** IS0196, IS0197, IS0198, IS0199, **IS0200,** IS0201, **IS0202, IS0203, IS0204, IS0205,** IS0206, IS0207, IS0208, IS0209, **IS0210** y IS0211.- **Suministro de Tanque para Agua Potable**, con importe de **$2'012,501.40**, con cargo a la partida 4411.- Apoyos sociales, Adjudicado al C. Gabriel Iván de la Cruz Ricardez, se observó que el proceso licitatorio carece de validez por las inconsistencias siguientes:<br>• En el contexto de la licitación simplificado mayor carecen de descripción del proceso licitatorio como fuente de financiamiento, lista de asistencia de las empresas invitadas, mencionar si los proveedores participantes hicieron valer su derecho o no a participar y lista de los proveedores con montos totales de las propuestas económicas.<br>• Carecen de documentación legal solicitada en el sobre de propuestas técnicas según bases de las invitaciones a proveedores participantes.<br>• No agregan en anexo 1 (cuadro comparativo de las propuestas económicas de los proveedores participantes).<br>• No presentan dictamen técnico del o de las áreas solicitantes.<br>c) **Concurso Simplificado Mayor número MJ/CCMJ/CSMA/003/R-33-FIII-2015** de fecha 13 de marzo de 2015, en los cuales se afectaron los **Proyectos y/o Componentes: IS0214, IS0215, IS0216, IS0217, IS0218, IS0219, IS0220,** IS0221, **IS0222, IS0223,** IS0224, **IS0225, IS0226, IS0227** y **IS0228**.- **Suministro de Implementos Comunitarios para la Estructura Agrícola**, con importe de **$2'411,501.96**, con cargo a la partida 4311.- Apoyo al Sector Agropecuario, Pesquero y Forestal, Adjudicado a Luis Reyes Ríos Román, se observó que el proceso licitatorio carece de validez por las inconsistencias siguientes: | |

ANEXO 1
MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2015
NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO | PENDIENTE DE SOLVENTAR |
|---|---|---|
| | • En el contexto de la licitación simplificado mayor carecen de descripción del proceso licitatorio como fuente de financiamiento, lista de asistencia de las empresas invitadas, mencionar si los proveedores participantes hicieron valer su derecho o no a participar y lista de los proveedores con montos totales de las propuestas económicas.<br>• Carecen de documentación legal solicitada en el sobre de propuestas técnicas según bases de las invitaciones a proveedores participantes.<br>• No agregan el anexo 1 (cuadro comparativo de las propuestas económicas de los proveedores participantes).<br>• No presentan dictamen técnico del o de las áreas solicitantes.<br>• Licitación que se realizó en la modalidad de simplificado Mayor, por el monto debió ser Licitación Pública mediante convocatoria.<br>Situación reincidente, misma que no permite evaluar el cumplimiento de la normatividad aplicable.<br>Se dio incumplimiento a lo establecido en los artículos 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 párrafo décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 42, 43 y 84 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 79 fracción XII de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco, 6 fracción I, 37 párrafo segundo de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Estado de Tabasco y 41 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Protección de Servicios del Estado de Tabasco, 12, fracciones II, IX y X, 16, fracción IV del Reglamento del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Municipio de Jonuta, Tabasco; suplemento 7410, publicado 11 de septiembre de 2013.<br>Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a éste Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio número CM/0291/2015 de fecha 02 de octubre de 2015, signado por el L.C.P. Timoteo Pérez Cruz, Contralor Municipal en relación al monto observado de $6'315,098.00 envían documentación certificada, referente al inciso a) Acta de licitación corregida en la fecha, añadiendo la fuente de financiamiento, listas de proveedores que asistieron a la apertura de proposiciones y montos totales de las propuestas económicas, lo cual resulta improcedente ya que las actas de los procesos licitatorios proporcionadas al auditor fueron certificadas y por consiguiente no deben ser alteradas ni modificadas, así mismo las listas son anexos no contenidas en el acta y carecen de validación por los integrantes del comité de compras, de igual manera anexan documentación de las propuestas técnicas de las bases de las invitaciones de los proveedores participantes, no obstante la documentación que presentan en relación a la declaración Anual y Balance General no corresponden al último ejercicio fiscal que señala las bases para el concurso, ya que la que presentan del ejercicio fiscal 2013, debiendo ser ejercicio fiscal 2014, de igual modo envían cuadro comparativo debidamente corregido, dictamen técnico, el cual no corresponde a lo que señala la normatividad aplicable, no justificando el monto de $1'891,094.64, en relación a los incisos b) y c) anexan documentación certificada del Acta de licitación corregida, añadiendo la fuente de financiamiento, lista de los proveedores que asistieron a la apertura de proposiciones y montos totales de las propuestas económicas, sin embargo es improcedente ya que las actas de los procesos licitatorios proporcionadas al auditor fueron certificadas y por consiguiente no deben ser alteradas ni modificadas, así mismo las listas son anexos no contenidas en el acta y carecen de validación por los integrantes del comité de compras, de igual modo anexan documentación de las propuestas técnicas de las bases de las invitaciones de los proveedores participantes, no obstante la documentación que presentan en relación a la declaración Anual y Balance General no corresponden al último | |

## ANEXO 1
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO | PENDIENTE DE SOLVENTAR |
|---|---|---|
| | ejercicio fiscal que señala las bases para el concurso, ya que la que presentan del ejercicio fiscal 2013, debiendo ser ejercicio fiscal 2014, de igual manera envían cuadro comparativo de las propuestas económicas de los concursantes, dictamen técnico no fundado y motivado, el cual no corresponde a lo que señala la normatividad aplicable, en relación al punto número 5 del inciso c), referente a la modalidad del concurso no realizada conforme a la normatividad, remiten acta extraordinaria del Comité de Compras del Municipio de Jonuta, Tabasco, donde someten y aprueban por unanimidad "la determinación de los bienes o líneas de bienes que por sus características o especificaciones no se sujetaran al proceso de Licitación Pública, durante el ejercicio de 2015, sin embargo no es procedente ya que contradice a la normatividad aplicable, no justificando los incisos antes mencionados por un monto de $ 4´424,003.36, así mismo envían Acuerdo de Inicio de Procedimiento de Responsabilidades No. CM/015/2015 de fecha 15 de septiembre de 2015, quedando pendiente el resolutivo del mismo, **por lo que la observación no se solventa un importe de $6´315,098.00.**<br><br>En consecuencia, para efectos de la protección de la Hacienda Municipal y resarcitorios, debe tomarse en cuenta que del análisis efectuado por este Órgano Superior de Fiscalización, se determina que existe un daño patrimonial a la Hacienda Pública Municipal, que no puede ser obviado, por lo que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, iniciará en términos de Ley y de conformidad con lo previsto por el numeral 48, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, el "Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias", aunado a los procedimientos administrativos que en términos del artículo 47, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, proceda aplicar la Contraloría Municipal a los servidores públicos que corresponda. | |
| 6 | **SEGUNDO TRIMESTRE**<br><br>**Capítulo I. Observaciones Documentales, Presupuestales Financieras y al Control Interno.**<br><br>**a).- Observaciones Documentales, Presupuestales y Financieras.**<br><br>**Participaciones Federales**<br><br>**Observación 1.-** Del análisis efectuado al **capítulo 1000.- Servicios Personales** a una muestra de 108 servidores públicos por concepto de pagos de sueldos y salarios del **Segundo Trimestre de 2015**, se observó que 13 tienen remuneraciones mayores a la establecida para su Superior Jerárquico de acuerdo al tabulador de sueldos y salarios, por un monto de **$339,021.81** según se detalla a continuación:<br><br>k) **Registro Federal de Contribuyentes: BAPN580708** con categoría de **Chofer** adscrito a Presidencia, percibió en los meses de abril, mayo y junio la cantidad de $14,110.34 respectivamente, mismas que comparadas con las percepciones obtenidas por su superior jerárquico **Registro Federal de Contribuyentes: BAGJ881224** con categoría de **Jefe de Área**, por importe de $3,636.20, excediéndose por **$10,474.14**, en los meses de abril, mayo y junio respectivamente, haciendo un total de **$31,422.42**<br><br>l) **Registro Federal de Contribuyentes: CURA691115** con categoría de **Jefe de Departamento** adscrito a Contraloría Municipal, percibió en los meses de abril, mayo y junio la cantidad de $22,193.78 respectivamente, mismas que comparadas con las percepciones obtenidas por su superior jerárquico **Registro Federal de Contribuyentes: PERA590522** con categoría de **Asesor A**, por importe de $17,002.90, excediéndose por **$5,190.88**, en los meses de abril, mayo y junio respectivamente, haciendo un total de **$15,572.64.** | **312,369.99** |

## ANEXO 1
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO | PENDIENTE DE SOLVENTAR |
|---|---|---|
| | m) **Registro Federal de Contribuyentes: GAGJ701005** con categoría de **Coordinador** adscrito a Secretaria del Ayuntamiento (Asuntos Religiosos), percibió en el mes de abril la cantidad de **$20,567.18** respectivamente, mismas que comparadas con las percepciones obtenidas por su superior jerárquico **Registro Federal de Contribuyentes: GASE721105** con categoría de **Asesor A**, por importe de $10,427.20, excediéndose por **$10,139.98**.<br><br>n) **Registro Federal de Contribuyentes: GIGJ690507 con** categoría de **Coordinador** del D.I.F. adscritos al D.I.F. Municipal, percibió en los meses de abril y mayo la cantidad de **$40,268.54** y en junio $37,437.50 respectivamente, mismas que comparadas con las percepciones obtenidas por su superior jerárquico **Registro Federal de Contribuyentes: LOGR581217** con categoría de **Secretario Particular**, por importe de $12,000.00 en abril y mayo y **$11,213.60** en el mes de junio, excediéndose por **$28,268.54** en los meses de abril, mayo y $26,223.90 en el mes de junio, haciendo un total de **$82,760.98**.<br><br>o) **Registro Federal de Contribuyentes: GAHM830703** con categoría de **Coordinador** de la Unidad Básica de Rehabilitación adscritos al D.I.F Municipal, percibió en los meses de abril y mayo la cantidad de $13,214.32 y en junio $11,641.52 respectivamente, mismas que comparadas con las percepciones obtenidas por su superior jerárquico **Registro Federal de Contribuyentes: LOGR581217** con categoría de **Secretario Particular**, por importe de $12,000.00 en abril y mayo $11,213.60 en el mes de junio, excediéndose por $1,214.32 en abril y mayo y $427.92 en el mes de junio, haciendo un total de **$2,856.56.**<br><br>p) **Registro Federal de Contribuyentes: LEAH720705** con categoría de **Supervisor** adscrito a **Presidencia**, percibió en los meses de abril, mayo y junio la cantidad de $15,000.00 respectivamente, mismas que comparadas con las percepciones obtenidas por su superior jerárquico **Registro Federal de Contribuyentes: JOMR520329** con categoría de **Jefe de Área**, por importe de $5,290.38, excediéndose por $9,709.62, en los meses de abril, mayo y junio respectivamente, haciendo un total de **$29,128.86.**<br><br>q) **Registro Federal de Contribuyentes: GUDR830313** con categoría de **Jefe de Área** adscrito a Presidencia, percibió en el mes de abril $25,101.88 y en los meses de mayo y junio de $23,843.64 respectivamente, mismas que comparadas con las percepciones obtenidas por su superior jerárquico **Registro Federal de Contribuyentes: JIMS600320** con categoría de **Asesor B**, por importe de $9,213.60 en abril, mayo y junio, excediéndose por $15,88.28 en abril y $14,630.44 en mayo y junio, haciendo un total de **$45,148.36.**<br><br>r) **Registro Federal de Contribuyentes: GUPY490226** con categoría de **Jefe de Departamento** adscrito a Presidencia, percibió en los meses de abril, mayo y junio la cantidad de $21,003.02 respectivamente, mismas que comparadas con las percepciones obtenidas por su superior jerárquico **Registro Federal de Contribuyentes: JIMS600320** con categoría de **Asesor B**, por importe de $9,213.60, excediéndose por $11,789.42, en los meses de abril, mayo y junio respectivamente, haciendo un total de **$35,368.26**<br><br>s) **Registro Federal de Contribuyentes: HEFS520912** con categoría de **Jefe de Departamento** adscrito a la Dirección de Finanzas, percibió en los meses de abril y mayo la cantidad de **$29,948.56** y en junio $15,451.06 respectivamente, mismas que comparadas con las percepciones obtenidas por su superior jerárquico **Registro Federal de Contribuyentes: SASJ560806** con categoría de **Asesor A**, por importe de $8,492.06 en abril, mayo y junio, excediéndose por $21,456.50 en abril y mayo y $6,959.00 en junio, haciendo un total de **$49,872.00.**<br><br>t) **Registro Federal de Contribuyentes: EAPY860919** y Registro Federal de | |

## ANEXO 1
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2015
## NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO | PENDIENTE DE SOLVENTAR |
|---|---|---|
| | **Contribuyentes: HECA820728** con categorías de **Jefe de Departamento** adscrito a la Dirección de Finanzas, percibieron en el mes de junio $16,902.27 y $16,201.90 respectivamente, mismas que comparadas con las percepciones obtenidas por su superior jerárquico **Registro Federal de Contribuyentes: SASJ560806** con categoría de **Asesor A**, por importe de $8,492.06, excediéndose por $8,414.21 y $7,709.84, haciendo un total de **$16,124.05.**<br><br>u) **Registro Federal de Contribuyentes: HESA580407** y **Registro Federal de Contribuyentes: MEAJ680624** con categorías de **Jefe de Departamento** adscrito a la Dirección de Finanzas, percibieron en los meses de abril, mayo y junio $12,716.58 y $11,143.44 respectivamente, mismas que comparadas con las percepciones obtenidas por su superior jerárquico **Registro Federal de Contribuyentes: SASJ560806** con categoría de **Asesor A**, por importe de $8,492.06, excediéndose por $4,224.52 y $2,651.38 en abril, mayo y junio, haciendo un total de **$20,627.70.**<br><br>De lo anterior, se advierte que se incumplió lo establecido en los artículos 127, fracciones I y III, 134 párrafo primero, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 75, fracción I y III, 76, párrafo décimo tercero, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 47, fracciones I, II y XX, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; 13 y 19, de la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco y sus Municipios y Tabulador de Sueldos publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, Suplemento número 7555 de fecha 31enero 2015.<br><br>Derivado del análisis a las documentales de la solventación proporcionadas mediante oficio número CM/0437/2015 de fecha 16 de diciembre de 2015, signado por el L.C.P: Timoteo Pérez Cruz, Contralor Municipal del Municipio de Jonuta, envían copias certificadas de fichas de depósitos, oficios de solicitud, recibos de ingresos números. A24942, A24943, A24944, A24945; A24947, A24948, A24949, A24950, A24951, A24952, A24953, A24954 y A24955, estado de cuenta bancario (Bancanet empresarial) en el que se refleja los depósitos y reintegro del recurso por un importe de $312,369.99 de fecha 07 de diciembre de 2015, debiendo ser estado de cuenta oficial emitido por la Institución Bancaria donde se refleje que el recurso está disponible; Con relación a los Inciso d) y e) por un monto de $85,617.54 no fue reintegrado en su totalidad anexando oficios números DA/1191/2015 y DA/1191/2015 de justificación ambos de fecha 04/12/2015, por las cantidades de $26,223.90 y $2,428.64, haciendo un total de $26,651.82 mencionando que los servidores públicos con **Registro Federal de Contribuyentes GIGR690507** y **GAHM830703** con categorías de **Coordinador del D.I.F.** y Coordinador de la Unidad Básica de Rehabilitación, tuvieron ingresos mayores a su superior jerárquico con **Registro Federal de Contribuyentes LOGR581217**, éste en el mes de junio cambió de categoría de **Secretario Particular** al de **Secretario**, por lo consiguiente, ya no era Superior Jerárquico para ambos; asimismo envían acuerdo de inicio del procedimiento de responsabilidades número CM/022/2015 de fecha 4 de diciembre de 2015 y expediente del mismo de fecha 14 de diciembre del presente año, quedando pendiente el resolutivo y el resultado de la ejecución de la sanción, así como el Estado de Cuenta oficial emitido por la Institución Bancaria debidamente certificado, por lo anterior, la **observación no se solventa.**<br><br>En consecuencia, para los efectos de la protección de la Hacienda Municipal y resarcitorios, debe tomarse en cuenta que del análisis efectuado por este Órgano Superior de Fiscalización, se determina un posible daño patrimonial a la Hacienda Pública Municipal, que no puede ser obviado, por lo que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, iniciará en términos de Ley y de conformidad con lo previsto por el numeral 48, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, el "Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias". | |
| 7 | **Ramo General 33 Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (Fondo III)** | |

ANEXO 1
MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2015
NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO | PENDIENTE DE SOLVENTAR |
|---|---|---|
| | **Observación 2.-** De la revisión efectuada a los **componentes o proyectos: números IS0229, IS0230, IS0231, IS0232, IS0233, IS0234, IS0235, IS0236, IS0237, IS0238, IS0239, IS0240, IS0241 y IS0242.- Implementos Comunitarios para la Infraestructura Agrícola**, relacionados con la Licitación Simplificado Mayor **número MJ/CCMJ/CSMA/006/R-33-FIII-2015 de fecha 16 de abril 2015** por un monto de **$2'342,601.90**, I.V.A. incluido.- **Dotación de 680 paquetes de Implementos agrícolas**, consistente cada uno en 1 carretilla reforzada, azadón con mango, machete de 27", pala de punta, fumigador y lima, en virtud de lo siguiente:<br><br>Del *análisis efectuado a la documentación soporte de la Licitación Simplificada Mayor número* **MJ/CCMJ/CSMA/006/R-33-FIII-2015**, proporcionada por el Ente fiscalizado, se observó lo siguiente:<br><br>**a)** Por el monto adjudicado de **$2'342,601.90** se debió llevar a cabo una Licitación Pública Mediante Convocatoria, sin embargo, limitó al Municipio a la participación del máximo posible de interesados y mejores posibilidades de obtener ofertas ventajosas. **(Recurrente).**<br><br>**b)** En el contexto de la Licitación Simplificado Mayor **carecen** de descripción del proceso licitatorio como **fuente de financiamiento, número de requisición, lista de asistencia de las empresas invitadas**, así como, mencionar si los proveedores participantes hicieron *valer su derecho o no a participar* y lista de los *proveedores con montos totales de las* propuestas económicas. **(Recurrente).**<br><br>**c) No presentan cheques de garantía** del sostenimiento de la propuesta económica, según *base de licitación.* **(Recurrente).**<br><br>**d)** Los licitantes **no cumplieron con los requisitos señalados en las bases de Licitación**, en virtud de que en el apartado de documentación legal y técnica solicitan Balance General del *último ejercicio fiscal con la firma original del contador público y copia de su cédula* profesional y los CC. Omar Daniel Morales Pérez, Luis Reyes Ríos Román, presentaron Estados Financieros del ejercicio fiscal 2012, por otra parte, incumplieron con la entrega de la declaración anual del último ejercicio fiscal ante la Secretaria de Hacienda y Crédito Público, debiéndose desechar las propuestas y en consecuencia declarar desierta la licitación. **(Recurrente).**<br><br>**e) Se verificó físicamente el domicilio fiscal del proveedor ganador de la licitación,** demostrando con fotografías el **interior y exterior, que es una casa habitacional, que carece de señas de ser un establecimiento comercial.**<br><br>Asimismo **se realizó una consulta de precios de mercado con proveedores locales** (Jonuta y *Centro, Tabasco) con precios vigentes al mes de octubre de 2015, es decir, 5 meses* posteriores a la adquisición de los 680 paquetes de implementos agrícolas y se pudo constatar que no se cumplió con el objetivo de llevar a cabo un proceso licitatorio que es el de abatir costos, por el contrario, se determinó un excedente en los precios, es decir, el municipio pagó $2,969.83 pesos I.V.A. incluido por cada paquete y de acuerdo a los precios de mercado actual el costo de los paquetes es de $1,618.78 incluyendo I.V.A. en total se ejercieron recursos por cantidad de **$2'342,601.90** y según la investigación de mercado realizada, el costo total de los 680 paquetes es de $1'100,772.85, existiendo un sobrecosto de **$1'241,829.05**. Aunado a lo anterior, **no se encontraron documentales que acrediten el destino del gasto, (Acta de *donación y fijaciones fotográficas) únicamente anexan una cédula de beneficiarios firmada*** sin la descripción de los bienes que reciben de fecha 18 de marzo de 2015, existiendo incongruencia, en virtud de que los paquetes agrícolas fueron adquiridos el 21 de abril de 2015.<br><br>De lo anterior, se advierte que se incumplió lo establecido en los artículos134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76, párrafo décimo tercero, | 2'342,601.90 |

## ANEXO 1
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO | PENDIENTE DE SOLVENTAR |
|---|---|---|
| | décimo cuarto, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 6, fracción I, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Estado de Tabasco, 38 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Estado de Tabasco, 12, fracciones II, IX y X, 16, fracción IV del Reglamento del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Municipio de Jonuta, Tabasco; suplemento 7410, publicado 11 de septiembre de 2013.<br><br>Derivado del análisis a las documentales de la solventación proporcionadas mediante oficio número CM/0437/2015 de fecha 16 de diciembre de 2015, *signado por el* L.C.P: Timoteo Pérez Cruz, Contralor Municipal del Municipio de Jonuta, envían copias certificadas de la siguiente documentación:<br><br>**Del inciso a).-** Acta número 1 de Sesión Extraordinaria de fecha 29 de enero de 2015 del Comité de Compras del Municipio de Jonuta, Tabasco, donde someten y aprueban por unanimidad la determinación de los bienes o líneas de bienes que por sus características o especificaciones no se sujetaran al proceso de Licitación Pública, durante el ejercicio de 2015. Sin embargo el fundamento legal del Acta que presentan no es acorde a la excepción del proceso licitatorio por esa modalidad, contradiciendo a su mismo Reglamento del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Municipio de Jonuta, Tabasco.<br><br>**Del inciso b).-** El Acta de licitación que envían fue modificada en su contenido, en virtud de que le incluyeron la fuente de financiamiento, números de requisiciones, listas de asistencias de proveedores invitados y cuadro de las propuestas económicas (Montos) de los proveedores. Lo anterior no procede, en virtud de que las actas de los procesos licitatorios proporcionadas al auditor en el proceso de la revisión, no contenía esa información y fueron debidamente certificadas.<br><br>**Del inciso c).-** Presentan cheques del 5% de garantías de los proveedores de Luis Reyes Ríos Román y Omar Daniel Morales Pérez, sin embargo, faltan los del Grupo Corporativo IVANSA 2008, S.A. de C.V. y Javier Chan Hernández.<br><br>**Del inciso d).-** Estados Financieros del ejercicio 2014 de los proveedores Luis Reyes Ríos Román y Omar Daniel Morales Pérez, argumentan que por error involuntario no fueron integrados en el expediente de la licitación que le presentaron al auditor al momento de la revisión, sin que presenten documentales que acrediten lo dicho.<br><br>**Del inciso e).-** En el expediente del procedimiento administrativo número CM/022/2015 de fecha 14 de diciembre de 2015, hace mención que el proveedor está registrado como persona física y dentro de la documentación presentada se encuentra registrado este domicilio, argumentos que no desvirtúan los hechos observados.<br><br>En relación al **Sobrecosto** determinado en la observación, el Ente no envía evidencia y/o documentación alguna al respecto que desvirtúe lo observado. Por otra parte, envían 14 actas firmadas por el comité comunitario, sin embargo no envían evidencia documental en los cuales se demuestre el destino final de cada uno de los paquetes de implementos agrícolas (actas de donación firmadas por los beneficiarios, con sus identificaciones, fijaciones fotográficas en donde se especifiquen bienes recibidos, así como su respectivo costo); envían Acuerdos de los Inicios de Procedimientos de Responsabilidades número CM/022/2015 y CM/025/2015 de fecha 4 de diciembre de 2015 y expedientes de los mismos de fechas 14 y 15 de diciembre del mismo año, quedando pendiente los resolutivos y los resultados de la ejecución de las sanciones, por todo lo anterior **la observación no se solventa por importe de $2'342,601.90.**<br><br>En consecuencia y para los efectos de la protección de la Hacienda Municipal y resarcitorios, debe tomarse en cuenta que del análisis efectuado por este Órgano Superior de Fiscalización, se determina que existe un daño patrimonial a la Hacienda Pública Municipal, que no puede ser obviado, por lo que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, iniciará en términos de Ley y de conformidad con lo previsto por el numeral 48, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, el "Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidades | |

ANEXO 1
MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2015
NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO | PENDIENTE DE SOLVENTAR |
|---|---|---|
| | Resarcitorias", aunado a los procedimientos administrativos que en términos del artículo 47, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, proceda aplicar la Contraloría Municipal a los servidores públicos que corresponda. | |
| 8 | **Observación 3.-** De la revisión efectuada a **los componentes o proyectos: números IS0243, IS0244, IS0245, IS0246, IS0247, IS0248, IS0249, IS0250, IS0251, IS0252, IS0253 y IS0254.- Suministro de Pintura para la Vivienda Rural, Licitación Simplificado Mayor número MJ/CCMJ/CSMA/007/R-33-FIII-2015 de Fecha 16 de abril 2015, consistentes en la dotación de 360 cubetas de pinturas de 19 Lts., por un total de $897,840.00 I.V.A. incluido.** Se observa el importe devengado total del componente o proyecto, en virtud de lo siguiente:<br><br>Del análisis efectuado a la documentación soporte de la Licitación Simplificada Mayor **MJ/CCMJ/CSMA/007/R-33-FIII-2015**, proporcionada por el Ente fiscalizado, se observó lo siguiente:<br><br>a) En la información publicada en la **página de transparencia del Ayuntamiento**, el monto publicado de las Licitación Simplificada Mayor **MJ/CCMJ/CSMA/007/R-33-FIII-2015** es por **$2´342,601.90**, debiendo ser el importe correcto de **$897,840.00.**<br><br>b) En el contexto de la licitación simplificado mayor carecen de descripción del proceso licitatorio como **fuente de financiamiento, número de requisición, lista de asistencia de las empresas invitadas**, así como, mencionar si los proveedores participantes hicieron valer su derecho o no a participar y lista de los proveedores con montos totales de las propuestas económicas. (Recurrente).<br><br>c) **No presentan cheques** de garantía del sostenimiento de la propuesta económica, según base de licitación. (Recurrente).<br><br>d) **Los licitantes no cumplieron** con los requisitos señalados **en las bases de Licitación**, en virtud de que en el apartado de documentación legal y técnica solicitan Balance General del último ejercicio fiscal con la firma original del contador público y copia de su cédula profesional y los CC. Omar Daniel Morales Pérez, Luis Reyes Ríos Román, presentaron Estados Financieros del ejercicio fiscal 2012, por otra parte, incumplieron con la entrega de la declaración anual del último ejercicio fiscal ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, debiéndose desechar las propuestas y en consecuencia declarar desierta la licitación. **(Recurrente).**<br><br>Por otra parte, se realizó una consulta de precios de mercado con proveedores locales con precios vigentes al mes de octubre de 2015, es decir 5 meses posteriores a la adquisición de los 360 cubetas de pinturas y se pudo constatar que no se cumplió con el objetivo de llevar a cabo un proceso licitatorio que es el de abatir costos, por el contrario, se determinó un excedente en los precios, es decir, el municipio pagó $2,494.00 pesos I.V.A. incluido por cada cubeta de pintura y de acuerdo a los precios de mercado actual el costo por cubeta es de $1,434.92 incluyendo I.V.A. en total esa municipalidad ejerció recursos por la cantidad de $897,840.00 y según la investigación de mercado realizada, el costo total de los 360 cubetas de pinturas es de $516,571.20, existiendo un sobrecosto de **$381,268.80.** Aunado a lo anterior, **no se encontraron documentales** que acrediten el destino **del gasto**, (acta de donación y fijaciones fotográficas) únicamente anexan una cédula de beneficiarios firmada sin la descripción de los bienes que reciben de fecha 01 de marzo de 2015, existiendo incongruencia, en virtud de que las cubetas de pinturas fueron adquiridos el 17 de abril de 2015.<br><br>De lo anterior, se advierte que se incumplió lo establecido en los artículos134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76, párrafo décimo tercero, décimo cuarto, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 6, fracción I, de la Ley de Adquisiciones, | **897,840.00** |

## ANEXO 1
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO | PENDIENTE DE SOLVENTAR |
|---|---|---|
| | Arrendamientos y Prestación de Servicios del Estado de Tabasco, 38, del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Estado de Tabasco, 12, fracciones II, IX y X, 16, fracción IV del Reglamento del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Municipio de Jonuta, Tabasco; suplemento 7410, publicado 11 de septiembre de 2013.<br><br>Derivado del análisis a las documentales de la solventación proporcionadas mediante oficio número CM/0437/2015 de fecha 16 de diciembre de 2015, signado por el L.C.P: Timoteo Pérez Cruz, Contralor Municipal del Municipio de Jonuta, envían copias certificadas de la siguiente documentación:<br>**Del inciso a).**- Justifican lo observado mediante Oficio número, DA/10053/2015 y Fe de Errata, en donde se hace la modificación en la página de transparencia del Municipio de Jonuta, Tabasco.<br><br>**Del inciso b).**- El acta de licitación que anexan fue modificada en su contenido, en virtud de que le adicionaron la fuente de financiamiento, números de requisiciones, listas asistencias de proveedores invitados y cuadro de las propuestas económicas (montos) de los proveedores, conceptos que no estaban contemplados en las actas de los procesos licitatorios proporcionadas al auditor en el proceso de la revisión y que fueron debidamente certificadas.<br><br>**Del inciso c).**- Presentan cheque del 5% de garantía del proveedor C. Luis Reyes Ríos Román, faltando los de CC. Favián Martínez Torres, Javier Chan Hernández y Omar Daniel Morales Pérez.<br><br>**Del inciso d).**- Presentan Estados Financieros del ejercicio 2014 del C. Luis Reyes Ríos Román faltando los CC. Favián Martínez Torres, Javier Chan Hernández y Omar Daniel Morales Pérez, argumentan que por error involuntario no fueron integrados en el expediente de la licitación que presentaron al auditor al momento de la revisión, sin que presenten documentales que acrediten lo dicho.<br><br>En relación al **Sobrecosto** determinado en la observación, el Ente no envía evidencia y/o documentación alguna al respecto que desvirtúe lo observado; por otra parte, envían 12 actas firmadas por el comité comunitario, sin embargo no envían evidencia documental en los cuales se demuestre el destino final por cada una de las familias beneficiada (actas de donación firmadas por los beneficiarios con sus identificaciones y fijaciones fotográficas, donde conste los bienes recibidos, así como su respectivo costo). En la comparecencia del CP. Julio Cesar Morales Martínez, Director de Administración, menciona que el comité comunitario funge como contraloría social por lo consiguiente no aplica acta de donación por beneficiario del destino de los recursos del Ramo General 33 Fondo III, se aclara que dicho comité no puede asumir las funciones de la Contraloría Municipal según artículo 81 de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; asimismo envía Acuerdo de Inicio del Procedimiento de Responsabilidades número CM/022/2015 de fecha 4 de diciembre de 2015 y expediente del mismo de fecha 14 de diciembre del presente año, quedando pendiente el resolutivo y el resultado de la ejecución de la sanción, por lo anterior la **observación no se solventa por importe de $897,840.00**.<br><br>En consecuencia y para los efectos de la protección de la Hacienda Municipal y resarcitorios, debe tomarse en cuenta que del análisis efectuado por este Órgano Superior de Fiscalización, se determina que existe un daño patrimonial a la Hacienda Pública Municipal, que no puede ser obviado, por lo que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, iniciará en términos de Ley y de conformidad con lo previsto por el numeral 48, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, el "Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias", aunado a los procedimientos administrativos que en términos del artículo 47, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, proceda aplicar la Contraloría Municipal a los servidores públicos que corresponda. | |
| 9 | **Observación 4.- De la revisión efectuada a los componentes o proyectos números IS0255, IS0256, IS0257, IS0258, IS0259, IS0260, IS0261, IS0262, IS0263, IS0264, IS0265, IS0266,** | **1´450,400.00** |

ANEXO 1
MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2015
NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO | PENDIENTE DE SOLVENTAR |
|---|---|---|
| | **IS0267, IS0268, IS0269, IS0270, IS0271, IS0272, IS0273 y IS0274. Mecanización Agrícola Ciclo Primavera-Verano, con importe de $1'450,400.00, Licitación Simplificada Mayor número MJ/CCMJ/CSMA/005/R-33-FIII-2015 de fecha 08 de abril 2015,** con cargo a la partida 4311.- Apoyo al Sector Agropecuario, Pesquero y Forestal, adjudicado al proveedor Carvalher Construcciones, S.A. de C.V., se observa el importe devengado total del componente o proyecto, en virtud de lo siguiente:<br><br>Del análisis efectuado a la documentación soporte de la Licitación Simplificada Mayor **MJ/CCMJ/CSMA/005/R-33-FIII-2015,** proporcionada por el Ente fiscalizado, se observó lo siguiente:<br><br>**a)** En Acta de licitación no mencionan el número de requisición de los proyectos afectados y que dirección lo solicita. **(Recurrente).**<br><br>**b)** En el contexto de la licitación simplificado mayor carecen de descripción del proceso licitatorio como fuente de financiamiento, lista de asistencia de las empresas invitadas, así como, mencionar si los proveedores participantes hicieron valer su derecho o no a participar y lista de los proveedores con montos totales de las propuestas económicas. **(Recurrente).**<br><br>**c)** No presentan cheques de garantía del sostenimiento de la propuesta económica. según base de licitación. **(Recurrente).**<br><br>**d)** No presentan cheques de garantía del sostenimiento de la propuesta económica, según base de licitación. **(Recurrente).**<br><br>**e)** Ningunos de los proveedores participantes cumplen con las bases de licitación. **(Recurrente).**<br><br>De lo anterior, se advierte que se incumplió lo establecido en los artículos 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 párrafo décimo tercero, décimo cuarto, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 42, 43 y 84 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 79 fracción XII de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco, 6 fracción I, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Estado de Tabasco y 41 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Protección de Servicios del Estado de Tabasco, 12, fracciones II, IX y X, 16, fracción IV del Reglamento del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Municipio de Jonuta, Tabasco; suplemento 7410, publicado 11 de septiembre de 2013.<br><br>Derivado del análisis a las documentales de la solventación proporcionadas mediante oficio número **CM/0437/2015** de fecha 16 de diciembre de 2015, signado por el **L.C.P: Timoteo Pérez Cruz**, *Contralor Municipal del Municipio de Jonuta, envían copias certificadas de la siguiente documentación:*<br><br>**De los incisos a) y b).-** El Acta de licitación fue modificada en su contenido, en virtud que le anexaron fuente de financiamiento, números de requisiciones, listas de asistencias de proveedores invitados y cuadro de las propuestas económicas (montos) de los proveedores, conceptos que no estaban contemplados en las actas de los procesos licitatorios certificadas proporcionadas al auditor en el proceso de la revisión.<br><br>**Del inciso c).**-Presentan cheques del 5% de garantía de los proveedores Carvalher Construcciones, S.A. de C.V., Esmeralda Jaimez Remigio y Omar Daniel Morales Pérez quedando pendiente el de Fabián Martínez Torres.<br><br>**Del inciso d).-** Presentan Estados Financieros de 2014 de Carvalher Construcciones, S.A. de C.V., Esmeralda Jaimez Remigio y Omar Daniel Morales Pérez, faltando el de Favián Martínez | |

ANEXO 1
MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2015
NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO | PENDIENTE DE SOLVENTAR |
|---|---|---|
| | Torres.<br><br>En la comparecencia del CP. Julio Cesar Morales Martínez, Director de Administración, mencionan que el comité comunitario funge como contraloría social por lo consiguiente no aplica acta de donación por beneficiario en la aplicación de los recursos del Ramo General 33 Fondo III, aclarando que dicho Comité no puede asumir las funciones de la Contraloría Municipal, según artículo 81 de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; asimismo envía Acuerdo de Inicio del Procedimiento de Responsabilidades número **CM/022/2015** de fecha 4 de diciembre de 2015 y expediente del mismo de fecha 14 de diciembre del presente año, quedando pendiente el resolutivo y el resultado de la ejecución de la sanción, por lo anterior la observación no se solventa por importe de **$1'450,400.00.**<br><br>*En consecuencia y para los efectos de la protección de la Hacienda Municipal y resarcitorios,* debe tomarse en cuenta que del análisis efectuado por este Órgano Superior de Fiscalización, se determina que existe un daño patrimonial a la Hacienda Pública Municipal, que no puede ser obviado, por lo que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, iniciará en términos de Ley y de conformidad con lo previsto por el numeral 48, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, el "Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias", aunado a los procedimientos administrativos que en términos del artículo 47, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, proceda aplicar la Contraloría Municipal a los servidores públicos que corresponda. | |
| 10 | **TERCER TRIMESTRE**<br><br>**Capítulo I. Observaciones Documentales, Presupuestales Financieras y al Control Interno.**<br><br>**a).- *Observaciones Documentales, Presupuestales y Financieras.***<br><br>**Ingresos de Gestión**<br><br>**Punto 1.-** En revisión efectuada al kardex de la partida 3551 Mantenimiento y Reparación de Equipo de Transporte de los **Componentes y/o Proyectos GC0008, GC0016, GC0020 y GC0036,** se observó gastos por el mantenimiento a vehículos y maquinaria del ayuntamiento por un importe de **$58,272.01,** no procedente, en virtud a lo siguiente:<br><br>**a)** En relación al Componente y/o Proyecto **GC0008,** según orden de pago número 3243 de fecha 15 de julio de 2015, por mantenimiento a un Ganso para contenedor de basura sin placas y sin número de inventario a la vista, por la cantidad de **$2,552.00** y en la factura número 174 de fecha 15 de julio 2015, en la descripción menciona por reparación con soldadura autógena del ganso de remolque de contenedores de basura y al efectuar la inspección física se obtuvo evidencia de que el bien no fue objeto de reparación alguna.<br><br>**b)** En relación al Componente y/o Proyecto **GC0016,** según orden de pago número 3663 de fecha 31 de agosto de 2015, por mantenimiento a un automóvil Montero Sport 4X4 marca Mitsubishi modelo 2011, placas WNL-87-52, por la cantidad de **$8,120.00** y en la factura número 491 de fecha 31 de agosto de 2015, en la descripción menciona por afinación de caja de velocidad de camioneta Montero y al efectuar la inspección física se obtuvo *evidencia de que el bien no fue objeto de reparación alguna.*<br>**c)** En relación al Componente y/o Proyecto **GC0020,** según orden de pago número 3791 de fecha 07 de septiembre de 2015, por mantenimiento a contenedor de basura sin placas y *sin número de inventario, por la cantidad de* **$7,000.01** *y en la factura número 206* de fecha 07 de septiembre de 2015, en la descripción menciona por la (reparación del contenedores de basura con ángulos y soldaduras, reforzar los costados con soldadura) y al efectuar la inspección física se obtuvo evidencia de que el bien no fue objeto de | **58,272.01** |

## ANEXO 1
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO | PENDIENTE DE SOLVENTAR |
|---|---|---|
| | reparación alguna.<br><br>d) En relación al Componente y/o Proyectos **GC0036,** según orden de pago número 3711 de fecha 27 de agosto de 2015, por mantenimiento al camión volteo de 14 m3 con placas: VN-07-778, por la cantidad de **$40,600.00,** en la cantidad y descripción de la factura número 109 de fecha 27 de agosto de 2015, menciona (2 servicios de rectificación de cabeza de motor de Mercedes), debiendo ser una rectificación y no dos.<br><br>En la inspección física se obtuvo evidencia de que el camión volteo con placas: VN-07-778, se encuentra estacionado en el predio llamado Galerón, en completo deterioró, en estado de abandono y que carecen de la suspensión delanteras y traseras.<br><br>En virtud de lo anterior se incumplió lo establecido en los artículos 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76, párrafo décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 84, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 81, fracción IV, V y XIV y 86, fracción I y IX de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.<br><br>Derivado del análisis a las documentales de la solventación proporcionadas mediante oficio número CM/0438/2015 de fecha 16 de diciembre de 2015, signado por el L.C.P: Timoteo Pérez Cruz, Contralor Municipal, no envían documentación alguna que desvirtúe lo observado, solo anexan acuerdo de inicio del procedimiento de responsabilidades número CM/029/2015 de fecha 10 de diciembre de 2015, quedando pendiente el envío de documentales que desvirtúen lo observado por un importe de $58,272.01, así como la resolución del procedimiento administrativo y la evidencia documental de la ejecución de la sanción, **por lo que la observación no se solventa.**<br><br>En consecuencia, para los efectos de la protección de la Hacienda Municipal y resarcitorios, debe tomarse en cuenta que del análisis efectuado por este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, se determina que existe un daño patrimonial a la Hacienda Pública Municipal, que no puede ser obviado, por lo que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, iniciará de conformidad con lo previsto por el numeral 48 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, el "Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias", aunado a los procedimientos administrativos que en términos del artículo 47 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco, proceda aplicar la Contraloría Municipal a los servidores públicos que corresponda. | |
| 11 | **Participaciones Federales**<br><br>**Punto 2.-** Derivado del análisis efectuado al capítulo **1000 Servicios Personales**, de una muestra de 108 servidores públicos, se observó que 8 excedieron sus percepciones en relación a su Superior Jerárquico de acuerdo al Tabulador de Sueldos de los meses de julio a septiembre de 2015, por un monto de $191,141.02, según se detalla a continuación:<br><br>a) **RFC BAPN580708** con categoría de Chofer adscrito a Presidencia, obtuvo percepciones netas en los meses julio, agosto y septiembre por $14,110.34, con relación a lo percibido por su superior jerárquico en el mes de julio **RFC BAGJ881224** con categoría de Jefe de Área, que obtuvo percepciones netas por $3,636.20 y **RFC PASM710128** superior jerárquico de los meses agosto y septiembre con categoría de Jefe de Área, que obtuvo percepciones netas por $8,965.46 en cada mes, excediéndose por $10,474.14 y $10,289.76 respectivamente, haciendo un importe total de **$20,763.90.**<br><br>b) **RFC CURA691115** con categoría de Jefe de Departamento adscrito a Contraloría Municipal, obtuvo percepciones netas en julio y agosto por $23,690.64 y $25,187.50, con relación a lo percibido por su superior jerárquico **RFC PERA590522** con categoría de | **76,617.11** |

## ANEXO 1
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO | PENDIENTE DE SOLVENTAR |
|---|---|---|
| | Asesor A, que obtuvo percepciones netas en julio y agosto por $20,304.72 y $22,651.58 respectivamente, excediéndose por $3,385.92 y $2,535.92 respectivamente, haciendo un total de **$5,921.84.**<br><br>c) RFC **GIGJ690507** con categoría de Coordinador del DIF adscrito al DIF Municipal, obtuvo percepciones netas en julio, agosto y septiembre por $52,905.92, $49,966.49 y $38,931.66, con relación a lo percibido por su superior jerárquico RFC **LOGR581217** con categoría de Secretario Particular, que obtuvo percepciones netas por $10,427.20 en los meses de julio, agosto y septiembre respectivamente, excediéndose por $42,478.72, $39,539.29 y $28,504.46 respectivamente, haciendo un total de **$110,522.47.**<br><br>d) **RFC GAHM830703** con categoría de Coordinador de la Unidad Básica de Rehabilitación adscrito al DIF Municipal, obtuvo percepciones netas en agosto y septiembre por $11,641.52 y $13,214.32, con relación a lo percibido por su superior jerárquico RFC **LOGR581217** con categoría de Secretario Particular, que obtuvo percepciones netas por $10,427.20 en los meses de agosto y septiembre respectivamente, excediéndose por $1,214.32 y $2,787.12 respectivamente, haciendo un total de **$4,001.44.**<br><br>e) RFC LEAH720705 con categoría de Supervisor adscrito a Presidencia, obtuvo percepciones netas en agosto y septiembre por $15,000.00, con relación a lo percibido por su superior jerárquico RFC **JOMR520329** con categoría de Jefe de Área, que obtuvo percepciones netas por $5,458.62 en los meses de agosto y septiembre respectivamente, excediéndose por mes $9,541.38 respectivamente, haciendo un total de **$19,082.76.**<br><br>f) RFC **GUDR830313** con categoría de Jefe de Área adscrito a Presidencia, obtuvo percepciones netas en julio y agosto por $19,843.64 respectivamente y en septiembre por $18,254.83, con relación a lo percibido por su superior jerárquico RFC **JIMS600320** con categoría de Asesor B, que obtuvo percepciones netas por $12,104.80 en los meses de julio y agosto respectivamente y $10,309.72 en septiembre, excediéndose por $7,738.84 en los meses de julio y agosto respectivamente y $7,945.11 en septiembre, haciendo un total de **$23,422.79.**<br><br>g) RFC HECA820728 y RFC HESA580407, con categorías de Jefe de Departamento adscritos a la Dirección de Finanzas, obtuvieron percepciones netas en julio por $16,647.09 y $17,193.07 respectivamente, con relación a lo percibido por su superior jerárquico RFC **SASJ560806** con categoría de Asesor A, que obtuvo percepciones netas por $13,207.17 en julio, excediéndose por $3,439.92 y $3,985.90 respectivamente, haciendo un total de **$7,425.82.**<br><br>Teniéndose que de lo anterior se quebrantó lo estipulado en los artículos 127, fracciones I y III, 134, párrafo primero, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 75, fracción I y III, 76, párrafo décimo tercero, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 47, fracciones I, II y XX, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; 13 y 19, de la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco y sus Municipios y Tabulador de Sueldos publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, Suplemento No 7555 de fecha 31 enero 2015, página 20 al 24.<br><br>Derivado del análisis a las documentales de la solventación proporcionadas mediante oficio número CM/0438/2015 de fecha 16 de diciembre de 2015, signado por el L.C.P: Timoteo Pérez Cruz, Contralor Municipal, justifican los **Incisos c y d)** por un importe de $114,523.91 en virtud que remiten oficio número DA/1238/2015 de fecha 9 de diciembre del 2015 en el cual argumentan que el C. con RFC: LOGR581217 no es el Superior Jerárquico del servidor | |

## ANEXO 1
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO | PENDIENTE DE SOLVENTAR |
|---|---|---|
| | público con RFC: GIGR690507 con categoría "Coordinador del DIF"; Oficio número DA/1239/2015 de fecha 9 de diciembre de 2015 en el cual argumentan que el C. con RFC: LOGR581217 no es el Superior Jerárquico del servidor público con RFC GAHM830703, con categoría de Coordinador de la Unidad Básica de Rehabilitación adscrito al DIF Municipal, anexando documentales que justifican los hechos observados; en relación a los **incisos a), b), e), f) y g)** envían copias certificadas de oficios de solicitud y reintegro de los recursos, fichas de depósito bancario, recibos de ingresos número A25119, A25120, A25121, A25123, A25124 y A25127 y estado de cuenta bancaria en Línea Bancanet empresarial por un importe de **$76,617.11**, debiendo ser estado de cuenta oficial emitido por la Institución Bancaria . Por otra parte, envían acuerdo de inicio del procedimiento de responsabilidades número CM/029/2015 de fecha 10 de diciembre de 2015 y expediente del mismo de fecha 15 de diciembre del presente año, quedando pendiente la resolución del procedimiento administrativo y la evidencia documental de la ejecución de la sanción, así como copia certificada del estado de cuenta bancario en el cual se reflejen los reintegros efectuados correspondientes por un importe de **$76,617.11**, por lo **que la observación no se solventa**.<br><br>*En consecuencia, para los efectos de la protección de la Hacienda Municipal y resarcitorios*, debe tomarse en cuenta que del análisis efectuado por este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, se determina que existe un daño patrimonial a la Hacienda Pública Municipal, que no puede ser obviado, por lo que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, iniciará de conformidad con lo previsto por el numeral 48 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, el "Procedimiento para el Fincamiento de *Responsabilidades Resarcitorias*", aunado a los procedimientos administrativos que en términos del artículo 47 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco, proceda aplicar la Contraloría Municipal a los servidores públicos que corresponda. | |
| 12 | **Ramo General 33 Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (Fondo III).**<br><br>**Punto 3.-** Derivado de la revisión efectuada a los Componentes y/o Proyectos números IS0275, IS0276, IS0277, IS0278, IS0279, IS0280, IS0281, IS0282, IS0283, IS0284, IS0285, IS0286, IS0287, IS0288 y IS0289 **Mecanización Agrícola Ciclo Primavera-Verano** y del análisis efectuado a la documentación soporte de la licitación Simplificado Mayor número MJ/CCMJ/CSMA/008/R-33-FIII-2015 de fecha 08 de julio 2015, por un monto de **$929,600.00** en relación a la Mecanización de 332 hectáreas en diferentes comunidades del Municipio de Jonuta, Tabasco, se observó lo siguiente:<br><br>**a)** No presentan cheques de garantía del sostenimiento de la propuesta económica, según base de licitación.<br><br>**b)** Incumplimiento de los licitantes a los requisitos señalados en las bases de licitación, en relación al apartado de documentación legal y técnica, donde solicitan Balance General del último ejercicio fiscal con la firma original del contador público y copia de su cédula profesional, presentando los proveedores participantes, Luis Reyes Ríos Román, Omar Daniel Morales Pérez y Carvalher Construcciones, S.A. de C.V., Estados Financieros del ejercicio fiscal 2011 y 2012, por otra parte, incumplieron con la entrega de la declaración anual del último ejercicio fiscal ante la Secretaria de Hacienda y Crédito Público, debiéndose desechar las propuestas y en consecuencia declarar desierta la licitación.<br><br>Por lo que se infringió lo señalado en los artículos 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76, párrafo décimo tercero y décimo cuarto de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 6, fracciones I de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Estado de Tabasco, 38 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Estado de Tabasco, 12 fracción II, IX y X, 16 fracción IV del Reglamento del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y | |

## ANEXO 1
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO | PENDIENTE DE SOLVENTAR |
|---|---|---|
| | Prestación de Servicios del Municipio de Jonuta (Suplemento 7410 del 11-sep-2013).<br><br>Derivado del análisis a las documentales de la solventación proporcionadas mediante oficio número CM/0438/2015 de fecha 16 de diciembre de 2015, signado por el L.C.P: Timoteo Pérez Cruz, Contralor Municipal, envían documentación certificada del **inciso a)** cheques del 5% de garantías de los proveedores CC. Luis Reyes Ríos Román, Omar Daniel Morales Pérez y Carvalher Construcciones S.A. de C.V., faltando el cheque de la C. Esmeralda Jaimez Remigio; del **inciso b)** Estados Financieros y declaraciones anuales del ejercicio 2014 de los CC. Luis Reyes Ríos Román y Omar Daniel Morales Pérez, así como el Estado Financiero de Carvalher Construcciones S.A. de C.V el cual carece de la firma del representante legal.<br><br>Por otra parte, envían acuerdo de inicio del procedimiento de responsabilidades número CM/029/2015 de fecha 10 de diciembre, de 2015 y expediente del mismo de fecha 15 de diciembre del presente año, quedando pendiente la resolución del procedimiento administrativo y la evidencia documental de la ejecución de la sanción, así como la copia debidamente certificada del cheque de la C. Esmeralda Jaimez Remigio y el Estado Financiero de Carvalher Construcciones S.A. de C.V firmado por el representante legal, por tal razón la **observación no se solventa.**En consecuencia de la no solventación de la observación antes citada, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 40 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, se formula ante el Presidente Municipal y la Contraloría Municipal, finquen las responsabilidades administrativas a los servidores públicos que correspondan previo procedimiento administrativo a que se refiere la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos. | |
| 13 | Punto 4.- Derivado de la revisión efectuada a los Componentes y/o Proyectos números IS0312, IS0313, IS0314, IS0315, IS0316, IS0317, IS0318, IS0319, IS0320, IS0321, IS0322, IS0323, IS0324, IS0325, IS0326, IS0327, IS0328, IS0329, IS0330, IS0331, IS0332, IS0333, IS0334, IS0335, IS0336, IS0337, IS0338, IS0339, IS0340, IS0341, IS0342, IS0343, IS0344, IS0345 y IS0346 **Suministro de Tanque para Agua Potable**, relacionados con la licitación Simplificado Mayor número MJ/CCMJ/CSMA/009/R-33-FIII-2015 de fecha 08 de abril 2015, por un monto de **$2'091,944.00**, correspondiente a la dotación 1,016 tinacos para agua potable donados a diferentes comunidades del Municipio de Jonuta, Tabasco, se observó lo siguiente:<br><br>a) No presentan cheques de garantía del sostenimiento de la propuesta económica, según base de licitación.<br><br>b) Incumplimiento a los requisitos señalados en las bases de licitación, en relación al apartado de documentación legal y técnica donde solicitan Balance General del último ejercicio fiscal con la firma original del contador público y copia de su cédula profesional, el Proveedor participante, Grupo Corporativo IVANSA, S.A. de C.V., no presentó Estados Financieros 2014, por otra parte, incumplió con la entrega de la declaración anual del último ejercicio fiscal ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, debiéndose desechar las propuestas y en consecuencia declarar desierta la licitación.<br><br>En base a lo ya expuesto se quebrantó lo establecido en los artículos 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76, párrafo décimo tercero y décimo cuarto de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 6, fracciones I de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Estado de Tabasco, 38 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Estado de Tabasco, 12 fracciones II, IX y X, 16 fracción IV del Reglamento del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Municipio de Jonuta (Suplemento 7410 del 11-sep-2013)<br><br>Derivado del análisis a las documentales de la solventación proporcionadas mediante oficio número CM/0438/2015 de fecha 16 de diciembre de 2015, signado por el L.C.P: Timoteo Pérez Cruz, Contralor Municipal, no envían documentación alguna que desvirtúe lo observado, solo | **2'091,944.00** |

## ANEXO 1
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO | PENDIENTE DE SOLVENTAR |
|---|---|---|
| | anexan acuerdo de inicio del procedimiento de responsabilidades número CM/029/2015 de fecha 10 de diciembre de 2015, quedando pendiente las documentales que desvirtúen los hechos observados por un importe de **$2'091,944.00**, así como la resolución del procedimiento administrativo y la evidencia documental de la ejecución de la sanción, por tal motivo la **observación no se solventa.**<br><br>En consecuencia, para los efectos de la protección de la Hacienda Municipal y resarcitorios, debe tomarse en cuenta que del análisis efectuado por este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, se determina que existe un daño patrimonial a la Hacienda Pública Municipal, que no puede ser obviado, por lo que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, iniciará de conformidad con lo previsto por el numeral 48 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, el "Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias", aunado a los procedimientos administrativos que en términos del artículo 47 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco, proceda aplicar la Contraloría Municipal a los servidores públicos que corresponda. | |
| 14 | **Convenio Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos (Ramo 23)**<br><br>**Punto 5.-** Derivado de la revisión efectuada a los Componentes y/o Proyectos números IS0423, IS0424, IS0425, IS0426, IS0427, IS0428, IS0429, IS0430, IS0431, IS0432, IS0433, IS0434, IS0435, IS0436 y IS0437 **Suministro de Bombas para Equipamiento de Pozos Profundos** y del análisis efectuado a la documentación soporte de la Licitación Simplificada Menor número MJ/CCMJ/CSME/006/R23-2015, de fecha 07 de agosto 2015, por un monto de **$504,990.04**, en relación a la dotación 12 bombas de 2HP, 3 bombas de 3HP y 3 bombas de 5HP, se observó lo siguiente:<br><br>a) No presentan cheques de garantía del sostenimiento de la propuesta económica, según base de licitación.<br><br>b) Incumplimiento de los licitantes a los requisitos señalados en las bases de licitación, en relación al apartado de documentación legal y técnica, donde solicitan Balance General del último ejercicio fiscal con la firma original del contador público y copia de su cédula profesional, presentando los proveedores participantes Carvalher Construcciones, S.A. de C.V., Luis Reyes Ríos Román y Fabián Martínez Torres, Estados Financieros del ejercicio fiscal 2012 y 2013, por otra parte, incumplieron con la entrega de la declaración anual del último ejercicio fiscal ante la Secretaria de Hacienda y Crédito Público, debiéndose desechar las propuestas y en consecuencia declarar desierta la licitación.<br><br>Aunado a lo anterior, no se encontraron documentales que acrediten el destino del gasto, (Solicitud con identificación del beneficiario, acta dedonación y fijaciones fotográficas).<br><br>Por lo cual no se cumple lo establecido en los artículos 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76, párrafo décimo tercero y décimo cuarto de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 42, 43 y 67, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 12, fracción II, IX y X, 16, fracción IV, del Reglamento del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Municipio de Jonuta (Suplemento 7410 del 11-sep-2013).<br><br>Derivado del análisis a las documentales de la solventación proporcionadas mediante oficio número CM/0438/2015 de fecha 16 de diciembre de 2015, signado por el L.C.P. Timoteo Pérez Cruz, Contralor Municipal, envían documentación certificada; del **inciso a)** cheques del 5% de garantías de los proveedores C. Luis Reyes Ríos Román y Carvalher Construcciones S.A. de C.V., faltando el cheque del C. Favián Martínez Torres, del **inciso b)** Estados financieros y declaraciones anuales del ejercicio 2014 de los CC. Luis Reyes Ríos Román, Favián Martínez Torres y Carvalher Construcciones S.A. de C.V, sin embargo cabe señalar que no envían evidencias documentales que acrediten del destino del gasto. | **504,990.04** |

## ANEXO 1
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO | PENDIENTE DE SOLVENTAR |
|---|---|---|
| | Por otra parte, envían acuerdo de inicio del procedimiento de responsabilidades número CM/029/2015 de fecha 10 de diciembre de 2015 y expediente del mismo de fecha 15 de diciembre del presente año, quedando pendiente la resolución del procedimiento administrativo y la evidencia documental de la ejecución de la sanción, así como el envío de las documentales que acrediten el destino del gasto por un importe de **$504,990.04** y el cheque del C. Favián Martínez Torres, por lo anterior, la observación no se solventa.<br><br>En consecuencia, para los efectos de la protección de la Hacienda Municipal y resarcitorios, debe tomarse en cuenta que del análisis efectuado por este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, se determina que existe un daño patrimonial a la Hacienda Pública Municipal, que no puede ser obviado, por lo que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, iniciará de conformidad con lo previsto por el numeral 48 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, el "Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias", aunado a los procedimientos administrativos que en términos del artículo 47 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco, proceda aplicar la Contraloría Municipal a los servidores públicos que corresponda. | |
| | **CUARTO TRIMESTRE**<br><br>Capítulo I. Observaciones Documentales, Presupuestales Financieras y al Control Interno.<br><br>a).- **Observaciones Documentales, Presupuestales y Financieras.** | |
| 15 | **Ingresos de Gestión.**<br><br>**Punto 1.-** En revisión efectuada al Componente o Proyecto muestra **GC0034.- Asistencia Social y Atención a Grupos Vulnerables (DIF), partida 4412.- Cooperaciones Diversas,** se observó gastos no procedentes por un importe **$6,330.40,** determinado en relación con la Orden de pago número 141, por la compra de medicamentos para ser donados a personas de escasos recursos, por la cantidad de $6,330.40, amparado con la factura número 2 de fecha 29 de abril de 2015, no anexan documentales que acrediten el destino del gasto, tales como: relación de los apoyos proporcionados, solicitud, receta médica y la identificación del solicitante.<br><br>En virtud de lo anterior se incumplió lo establecido en los artículos 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76, párrafo décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 84, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 81, fracciones IV, V y XIV y 86, fracciones I y IX de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.<br><br>Derivado del análisis a las documentales de la solventación proporcionadas mediante oficio número **HAY/JON/CM/253/2016** de fecha 25 de junio de 2016, signado por la C.P. Simiona Gómez Ríos, Contralora Municipal del Ayuntamiento de Jonuta, no envían solventación alguna al respecto.<br>No anexan evidencia documental de la actuación del Órgano de Control Interno de deslindar responsabilidades y de la aplicación de medidas sancionatorias derivadas de los actos u omisiones de los servidores públicos, así mismo, queda pendiente enviar documentales que desvirtúen los hechos observados, por lo que **la observación no se solventa por importe de $6,330.40.**<br><br>En consecuencia, para los efectos de la protección de la Hacienda Municipal y resarcitorios, | **6,330.40** |

## ANEXO 1
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO | PENDIENTE DE SOLVENTAR |
|---|---|---|
| | debe tomarse en cuenta que del análisis efectuado por este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, se determina que existe un daño patrimonial a la Hacienda Pública Municipal, por lo que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, iniciará de conformidad con lo previsto por el numeral 48 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, el "Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias", asimismo en términos de lo señalado en el artículo 40 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, se solicita a la Contraloría Municipal, finquen las responsabilidades administrativas a los servidores públicos que correspondan previo procedimiento administrativo a que se refiere la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos. | |
| 16 | Punto 2.- En revisión efectuada al Componente o Proyecto muestra **GC0036.- Mantenimiento de Maquinaria Pesada, partida 2981 Refacciones y Accesorios de maquinarias y otros equipos**, se observó un importe por **$22,000.00**, en relación a la Orden de Pago número 5197 de fecha 04 de diciembre de 2015, por la compra de refacciones para ser utilizadas en el camión volteo de 14 m3 con número de placas: VN-07-778, con número de inventario JO-2005-07-61-5411-005-002, amparada con la factura número 274, con descripción de compra de carcasa del diferencial completo con corona, satélite y perno. Sin embargo en la inspección física se obtuvo evidencia de que el camión volteo antes mencionado, se encuentra estacionado en el predio llamado Galerón, mismo que se encuentra abandonado y en completo deterioró, el cual carece de las suspensiones delanteras y traseras, sin señales de haber recibido mantenimiento y/o reparación alguna.<br><br>Teniéndose que de lo anterior se quebrantó lo estipulado en los artículos 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76, párrafo décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 84, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 81, fracciones IV, V y XIV y 86, fracciones I y IX de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.<br><br>Derivado del análisis a las documentales de la solventación proporcionadas mediante oficio número **HAY/JON/CM/253/2016** de fecha 25 de junio de 2016, signado por la C.P. Simiona Gómez Ríos, Contralora Municipal del Ayuntamiento de Jonuta, no envían solventación alguna al respecto. No anexan evidencia documental de la actuación del Órgano de Control Interno de deslindar responsabilidades y de la aplicación de medidas sancionatorias derivadas de los actos u omisiones de los servidores públicos, así mismo, queda pendiente enviar documentales que desvirtúen los hechos observados, por lo que **la observación no se solventa por importe de $22,000.00.**<br><br>En consecuencia, para los efectos de la protección de la Hacienda Municipal y resarcitorios, debe tomarse en cuenta que del análisis efectuado por este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, se determina que existe un daño patrimonial a la Hacienda Pública Municipal, por lo que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, iniciará de conformidad con lo previsto por el numeral 48 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, el "Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias", asimismo en términos de lo señalado en el artículo 40 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, se solicita a la Contraloría Municipal, finquen las responsabilidades administrativas a los servidores públicos que correspondan previo procedimiento administrativo a que se refiere la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos. | **22,000.00** |
| 17 | Punto 3.- Derivado de la revisión efectuada a los Componentes y/o Proyectos números GC0040 y GC0072 **"Pago de laudos laborales"** correspondientes al ejercicio 2015 derivados | **18'680,413.62** |

## ANEXO 1
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2015
## NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO | PENDIENTE DE SOLVENTAR |
|---|---|---|

de 44 demandas al municipio de Jonuta, Tabasco; por **$18´680,413.62,** no anexan la sentencia ejecutoria y convenio de pago que justifiquen la erogación realizada, cabe señalar que los cheques fueron cobrados en efectivo, según lo señalado en el estado de cuenta bancario, debiendo ser para abono en cuenta del Beneficiario de las siguientes órdenes de pago:

| No. | Cheque | Fecha | Importe | No. | Cheque | Fecha | Importe |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 76 | 26/02/2015 | 584,570.97 | 2 | 77 | 26/02/2015 | 584,570.97 |
| 3 | 78 | 26/02/2015 | 584,570.97 | 4 | 79 | 26/02/2015 | 584,570.97 |
| 5 | 80 | 26/02/2015 | 584,570.97 | 6 | 81 | 02/03/2015 | 584,570.97 |
| 7 | 82 | 02/03/2015 | 584,570.97 | 8 | 83 | 02/03/2015 | 584,570.97 |
| 9 | 84 | 02/03/2015 | 584,570.97 | 10 | 85 | 02/03/2015 | 584,570.97 |
| 11 | 86 | 02/03/2015 | 584,570.97 | 12 | 87 | 02/03/2015 | 584,570.97 |
| 13 | 88 | 02/03/2015 | 584,570.97 | 14 | 89 | 02/03/2015 | 584,570.97 |
| 15 | 90 | 02/03/2015 | 584,570.97 | 16 | 102 | 10/03/2015 | 150,000.00 |
| 17 | 103 | 10/03/2015 | 200,000.00 | 18 | 104 | 10/03/2015 | 250,000.00 |
| 19 | 105 | 10/03/2015 | 250,000.00 | 20 | 121 | 30/03/2015 | 130,000.00 |
| 21 | 122 | 30/03/2015 | 130,000.00 | 22 | 123 | 30/03/2015 | 130,000.00 |
| 23 | 124 | 30/03/2015 | 130,000.00 | 24 | 125 | 30/03/2015 | 130,000.00 |
| 25 | 126 | 30/03/2015 | 130,000.00 | 26 | 127 | 30/03/2015 | 130,000.00 |
| 27 | 128 | 30/03/2015 | 130,000.00 | 28 | 129 | 30/03/2015 | 130,000.00 |
| 29 | 130 | 30/03/2015 | 130,000.00 | 30 | 131 | 30/03/2015 | 130,000.00 |
| 31 | 134 | 30/03/2015 | 130,000.00 | 32 | 144 | 30/03/2015 | 350,037.98 |
| 33 | 145 | 06/04/2015 | 130,000.00 | 34 | 146 | 06/04/2015 | 130,000.00 |
| 35 | 147 | 06/04/2015 | 130,000.00 | 36 | 148 | 06/04/2015 | 130,000.00 |
| 37 | 177 | 15/05/2015 | 170,000.00 | 38 | 178 | 15/05/2015 | 250,000.00 |
| 39 | 179 | 15/05/2015 | 200,000.00 | 40 | 180 | 15/05/2015 | 200,000.00 |
| 41 | 181 | 15/05/2015 | 200,000.00 | 42 | 245 | 30/07/2015 | 110,000.00 |

## ANEXO 1
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2015
## NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO | PENDIENTE DE SOLVENTAR |
|---|---|---|

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 43 | 247 | 30/07/2015 | 110,000.00 | 44 | 248 | 30/07/2015 | 110,000.00 |
| 45 | 249 | 30/07/2015 | 110,000.00 | 46 | 250 | 30/07/2015 | 110,000.00 |
| 47 | 251 | 30/07/2015 | 110,000.00 | 48 | 252 | 30/07/2015 | 110,000.00 |
| 49 | 253 | 30/07/2015 | 110,000.00 | 50 | 254 | 30/07/2015 | 110,000.00 |
| 51 | 256 | 30/07/2015 | 110,000.00 | 52 | 257 | 30/07/2015 | 110,000.00 |
| 53 | 266 | 14/08/2015 | 200,000.00 | 54 | 295 | 01/09/2015 | 120,000.00 |
| 55 | 296 | 01/09/2015 | 110,000.00 | 56 | 297 | 01/09/2015 | 120,000.00 |
| 57 | 310 | 01/09/2015 | 110,000.00 | 58 | 322 | 29/09/2015 | 300,000.00 |
| 59 | 324 | 06/10/2015 | 110,000.00 | 60 | 325 | 06/10/2015 | 110,000.00 |
| 61 | 326 | 06/10/2015 | 110,000.00 | 62 | 327 | 06/10/2015 | 110,000.00 |
| 63 | 340 | 15/10/2015 | 200,000.00 | 64 | 351 | 29/10/2015 | 513,749.37 |
| 65 | 352 | 29/10/2015 | 110,000.00 | 66 | 354 | 29/10/2015 | 190,000.00 |
| 67 | 357 | 29/10/2015 | 190,000.00 | 68 | 361 | 29/10/2015 | 110,000.00 |
| 69 | 364 | 29/10/2015 | 100,000.00 | 70 | 379 | 17/11/2015 | 180,000.00 |
| 71 | 381 | 17/11/2015 | 261,218.31 | 72 | 383 | 17/11/2015 | 261,218.31 |
| 73 | 384 | 17/11/2015 | 244,406.79 | 74 | 385 | 17/11/2015 | 261,218.31 |
| 75 | 275 | 14/08/2015 | 76,000.00 | 76 | 273 | 14/08/2015 | 76,000.00 |
| 77 | 274 | 14/08/2015 | 76,000.00 | 78 | 270 | 14/08/2015 | 76,000.00 |
| 79 | 271 | 14/08/2015 | 76,000.00 | | | | |

a) No se efectuó la retención del Impuesto Sobre la Renta (ISR), de conformidad con la Ley de la Materia, en los recibos que amparan las siguientes órdenes de pago:

| No. | No. OP. | Fecha | No. | No. OP. | Fecha | No. | No. OP. | Fecha |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 480 | 26/02/2015 | 2 | 481 | 26/02/2015 | 3 | 482 | 26/02/2015 |
| 4 | 483 | 26/02/2015 | 5 | 484 | 26/02/2015 | 6 | 485 | 02/03/2015 |
| 7 | 486 | 02/03/2015 | 8 | 487 | 02/03/2015 | 9 | 488 | 02/03/2015 |

ANEXO 1
MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2015
NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO | PENDIENTE DE SOLVENTAR |
|---|---|---|

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 10 | 489 | 02/03/2015 | 11 | 490 | 02/03/2015 | 12 | 491 | 02/03/2015 | | | |
| 13 | 492 | 02/03/2015 | 14 | 493 | 02/03/2015 | 15 | 494 | 02/03/2015 | | | |
| 16 | 867 | 10/03/2015 | 17 | 868 | 10/03/2015 | 18 | 869 | 10/03/2015 | | | |
| 19 | 870 | 10/03/2015 | 20 | 1107 | 30/03/2015 | 21 | 1164 | 30/03/2015 | | | |
| 22 | 1165 | 30/03/2015 | 23 | 1166 | 30/03/2015 | 24 | 1167 | 30/03/2015 | | | |
| 25 | 1168 | 30/03/2015 | 26 | 1169 | 30/03/2015 | 27 | 1170 | 30/03/2015 | | | |
| 28 | 1171 | 30/03/2015 | 29 | 1172 | 30/03/2015 | 30 | 1173 | 30/03/2015 | | | |
| 31 | 1174 | 30/03/2015 | 32 | 1175 | 30/03/2015 | 33 | 1579 | 06/04/2015 | | | |
| 34 | 1580 | 06/04/2015 | 35 | 1581 | 06/04/2015 | 36 | 1582 | 06/04/2015 | | | |
| 37 | 2887 | 30/07/2015 | 38 | 2888 | 30/07/2015 | 39 | 2889 | 30/07/2015 | | | |
| 40 | 2890 | 30/07/2015 | 41 | 2891 | 30/07/2015 | 42 | 2892 | 30/07/2015 | | | |
| 43 | 2893 | 30/07/2015 | 44 | 2894 | 30/07/2015 | 45 | 2895 | 30/07/2015 | | | |
| 46 | 3167 | 30/07/2015 | 47 | 3172 | 30/07/2015 | 48 | 4155 | 06/10/2015 | | | |
| 49 | 4156 | 06/10/2015 | 50 | 4157 | 06/10/2015 | 51 | 4158 | 06/10/2015 | | | |
| 52 | 4288 | 15/10/2015 | 53 | 4406 | 29/10/2015 | 54 | 4902 | 17/11/2015 | | | |
| 55 | 4903 | 17/11/2015 | 56 | 4904 | 17/11/2015 | 57 | 4905 | 17/11/2015 | | | |
| 58 | 4906 | 17/11/2015 | | | | | | | | | |

b) No anexan recibos en las órdenes de pago:

| No. | No. OP. | Fecha | No. | No. OP. | Fecha | No. | No. OP. | Fecha |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2099 | 15/05/2015 | 2 | 2100 | 15/05/2015 | 3 | 2101 | 15/05/2015 |
| 4 | 2102 | 15/05/2015 | 5 | 2103 | 15/05/2015 | 6 | 3404 | 14/08/2015 |
| 7 | 3405 | 14/08/2015 | 8 | 3406 | 14/08/2015 | 9 | 3407 | 14/08/2015 |
| 10 | 3408 | 14/08/2015 | 11 | 3409 | 14/08/2015 | 12 | 3716 | 01/09/2015 |
| 13 | 3717 | 01/09/2015 | 14 | 3718 | 01/09/2015 | 15 | 3719 | 01/09/2015 |

ANEXO 1
MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2015
NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO | PENDIENTE DE SOLVENTAR |
|---|---|---|

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 16 | 3975 | 29/09/2015 | | 17 | 4404 | 29/10/2015 | | 18 | 4405 | 29/10/2015 | |
| 19 | 4407 | 29/10/2015 | | 20 | 4408 | 29/10/2015 | | 21 | 4445 | 29/10/2015 | |

c) Registros contables no procedentes, en virtud de que cancelan erogaciones efectuadas en los ejercicios fiscales 2013 y 2014 por un importe de **$694,000.00**, por concepto de reintegro anticipo de laudos laborales otorgados en dichos ejercicios fiscales, mediante las pólizas de diario números 646, 647, 648, 649, 650, 651, 652, 653, 654, 655, 656, 657, 658, 659, 660, 661, 662, 663 y 664 de fechas 12 de marzo 2015.

d) De la confirmación de pago efectuada a 26 demandantes se determinaron las siguientes inconsistencias:

1) Once (11) demandantes visitados RFC: **CULJ760205, CUCR680207, GAMJ751010, PAPA520316, LXCA670612, GALT800226, LOCE620322, MECD720120,** LXCA730925, **PACF740824** y **MEPG550922**, recibieron con cheques número 76, 77, 78, 79, 80, 85, 86, 87, 88, 89 y 90 la cantidad de **$584,570.97** cada uno, los cuales manifestaron bajo protesta de decir la verdad, que les hicieron un descuento del 35% que incluía el pago del abogado y del Presidente Municipal (trienio 2013-2015)

Por otra parte, se les mostró los recibos anexos a las órdenes de pago y negaron haber firmado el recibo.

2) El demandante con RFC **GOBL790923** recibió la cantidad **$350,000.00** en 2 exhibiciones, el primer pago con cheque número 177 por $170.000.00 y el segundo con cheque número 379 por $180,000.00, manifestando bajo protesta de decir la verdad, que le hicieron un descuento de $50,000.00, para el Presidente Municipal (Trienio 2013-2015) y otro por $10,000.00, para el Síndico de Hacienda (Trienio 2013-2015).

3) Los demandantes con RFC: **XXPS451205, OIHA451010** y **AESL711103**, cada uno recibió la cantidad **$350,000.00** en 3 exhibiciones, los primeros con cheques número 125, 126 y 128 por $130,000.00, el segundo con cheques número 245, 247 y 249 por $110,000.00 y el tercer con cheques número 324, 325 y 326 por $110,000.00 respectivamente, manifestando bajo protesta de decir la verdad, que el segundo fue realizado en el municipio de Emiliano Zapata, en el domicilio particular del Presidente Municipal (trienio 2013-2015), estando presente el Director de Asuntos Jurídicos (trienio 2013-2015).

4) Los demandantes con RFC: **DEGA780422** y **DOLJ650321**, recibieron la cantidad de **$461,218.31** cada uno, en 2 exhibiciones, el primer pago con los cheques número 179 y 181 por $200,00.00 y el segundo con cheques número 381 y 383 por $261,218.31, manifestando bajo protesta de decir la verdad, que fueron obligados a endosar el cheque para que les pagaran en efectivo la cantidad antes mencionada, señalando que los pagos fueron hechos en el municipio de Emiliano Zapata, en el domicilio particular del Presidente Municipal (trienio 2013-2015), cabe señalar que en este caso los demandantes se negaron a mencionar en el acta el descuento que les hicieron, para evitar problemas posteriores.

## ANEXO 1
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2015
## NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO | PENDIENTE DE SOLVENTAR |
|---|---|---|

5) Los entrevistados con RFC: RASA500513, GOCA621223, PECF711004 y HESR540720, recibieron la cantidad de **$240,000.00** en 2 exhibiciones, el primero con cheques número 121, 122, 123 y 131 por de $130,000.00 y el segundo con cheques número 252, 254, 256 y 257 por $110,000.00, manifiesta bajo protesta decir la verdad, que fueron obligados a endosar los cheques para que les pagaran en efectivo la cantidad antes mencionada, señalando que los pagos fueron hechos en el municipio de Emiliano Zapata, en el domicilio particular del Presidente Municipal (trienio 2013-2015), cabe señalar que en este caso los demandantes se negaron a mencionar en el acta el descuento que les hicieron, para evitar problemas posteriores.

Se resalta que a estos demandantes aún les adeudan un tercer pago por la cantidad de **$110,000.00** cada uno, mismo que no fue registrado contablemente. Lo anterior obedece a una actividad administrativa irregular, en virtud de que no se cumplió con el proceso de pago ante el Tribunal de Conciliación y Arbitraje del Estado de Tabasco.

Por lo que se infringió lo señalado en los artículos 127, fracciones I, 134 párrafo primero, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 76, párrafo décimo tercero, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 47, fracciones I, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; 27 fracción III, 147, fracción IV de la Ley del Impuesto Sobre la Renta (Ley de ISR).

Derivado del análisis a las documentales de la solventación proporcionadas mediante oficio número **HAY/JON/CM/253/2016** de fecha 25 de junio de 2016, signado por la C.P. Simiona Gómez Ríos, Contralora Municipal del Ayuntamiento de Jonuta, respecto al monto observado por **$18'680,413.62**, envían copias certificadas de algunos convenios de pago **(ver tabla anexa)**, omitiendo anexar las sentencias ejecutorias de pagos en los cuales se demuestre el monto a pagar, determinado por el magistrado del Tribunal de Conciliación y Arbitraje; relativo al **inciso c)** por un importe de $694,000.00 envían copia fotostática certificada de la conciliación bancaria del mes de marzo de 2015, estado de cuenta bancario y las pólizas de diario que fueron observadas, sin enviar aclaración alguna respecto a los registros contables no procedentes; de los **incisos a), b) y d)** no envían solventación alguna al respecto.

| No. | Cheque | Fecha | Importe | Sentencia Ejecutoria | Convenio de Pago |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 76 | 26/02/2015 | 584,570.97 | X | Exp. 406/2004 |
| 3 | 78 | 26/02/2015 | 584,570.97 | X | Exp. 406/2004 |
| 5 | 80 | 26/02/2015 | 584,570.97 | X | Exp. 406/2004 |
| 7 | 82 | 02/03/2015 | 584,570.97 | X | Exp. 406/2004 |
| 9 | 84 | 02/03/2015 | 584,570.97 | X | Exp. 406/2004 |
| 11 | 86 | 02/03/2015 | 584,570.97 | X | Exp. 406/2004 |
| 13 | 88 | 02/03/2015 | 584,570.97 | X | Exp. 406/2004 |
| 15 | 90 | 02/03/2015 | 584,570.97 | X | Exp. 406/2004 |
| 17 | 103 | 10/03/2015 | 200,000.00 | X | Exp. 325/2001 |

| No. | Cheque | Fecha | Importe | Sentencia Ejecutoria | Convenio de Pago |
|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 77 | 26/02/2015 | 584,570.97 | X | Exp. 406/2004 |
| 4 | 79 | 26/02/2015 | 584,570.97 | X | Exp. 406/2004 |
| 6 | 81 | 02/03/2015 | 584,570.97 | X | Exp. 406/2004 |
| 8 | 83 | 02/03/2015 | 584,570.97 | X | Exp. 406/2004 |
| 10 | 85 | 02/03/2015 | 584,570.97 | X | Exp. 406/2004 |
| 12 | 87 | 02/03/2015 | 584,570.97 | X | Exp. 406/2004 |
| 14 | 89 | 02/03/2015 | 584,570.97 | X | Exp. 406/2004 |
| 16 | 102 | 10/03/2015 | 150,000.00 | X | Exp. 46/2001 |
| 18 | 104 | 10/03/2015 | 250,000.00 | X | Exp. 46/2001 |

## ANEXO 1
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2015
## NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO | PENDIENTE DE SOLVENTAR |
|---|---|---|

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 19 | 105 | 10/03/2015 | 250,000.00 | X | Exp. 46/2001 | 20 | 121 | 30/03/2015 | 130,000.00 | X | Exp. 46/2001 |
| 21 | 122 | 30/03/2015 | 130,000.00 | X | Exp. 46/2001 | 22 | 123 | 30/03/2015 | 130,000.00 | X | Exp. 46/2001 |
| 23 | 124 | 30/03/2015 | 130,000.00 | X | Exp. 46/2001 | 24 | 125 | 30/03/2015 | 130,000.00 | X | Exp. 46/2001 |
| 25 | 126 | 30/03/2015 | 130,000.00 | X | Exp. 46/2001 | 26 | 127 | 30/03/2015 | 130,000.00 | X | Exp. 46/2001 |
| 27 | 128 | 30/03/2015 | 130,000.00 | X | Exp. 46/2001 | 28 | 129 | 30/03/2015 | 130,000.00 | X | Exp. 46/2001 |
| 29 | 130 | 30/03/2015 | 130,000.00 | X | Exp. 46/2001 | 30 | 131 | 30/03/2015 | 130,000.00 | X | Exp. 46/2001 |
| 31 | 134 | 30/03/2015 | 130,000.00 | X | Exp. 46/2001 | 32 | 144 | 30/03/2015 | 350,037.98 | X | Exp. 46/2001 |
| 33 | 145 | 06/04/2015 | 130,000.00 | X | Exp. 46/2001 | 34 | 146 | 06/04/2015 | 130,000.00 | X | Exp. 46/2001 |
| 35 | 147 | 06/04/2015 | 130,000.00 | X | Exp. 46/2001 | 36 | 148 | 06/04/2015 | 130,000.00 | X | Exp. 46/2001 |
| 37 | 177 | 15/05/2015 | 170,000.00 | X | X | 38 | 178 | 15/05/2015 | 250,000.00 | X | X |
| 39 | 179 | 15/05/2015 | 200,000.00 | X | X | 40 | 180 | 15/05/2015 | 200,000.00 | X | X |
| 41 | 181 | 15/05/2015 | 200,000.00 | X | X | 42 | 245 | 30/07/2015 | 110,000.00 | X | Exp. 46/2001 |
| 43 | 247 | 30/07/2015 | 110,000.00 | X | Exp. 46/2001 | 44 | 248 | 30/07/2015 | 110,000.00 | X | Exp. 46/2001 |
| 45 | 249 | 30/07/2015 | 110,000.00 | X | Exp. 46/2001 | 46 | 250 | 30/07/2015 | 110,000.00 | X | Exp. 46/2001 |
| 47 | 251 | 30/07/2015 | 110,000.00 | X | Exp. 46/2001 | 48 | 252 | 30/07/2015 | 110,000.00 | X | Exp. 46/2001 |
| 49 | 253 | 30/07/2015 | 110,000.00 | X | Exp. 46/2001 | 50 | 254 | 30/07/2015 | 110,000.00 | X | Exp. 46/2001 |
| 51 | 256 | 30/07/2015 | 110,000.00 | X | Exp. 46/2001 | 52 | 257 | 30/07/2015 | 110,000.00 | X | Exp. 46/2001 |
| 53 | 266 | 14/08/2015 | 200,000.00 | X | X | 54 | 295 | 01/09/2015 | 120,000.00 | X | Exp. 46/2001 |
| 55 | 296 | 01/09/2015 | 110,000.00 | X | Exp. 46/2001 | 56 | 297 | 01/09/2015 | 120,000.00 | X | Exp. 46/2001 |
| 57 | 310 | 01/09/2015 | 110,000.00 | X | Exp. 46/2001 | 58 | 322 | 29/09/2015 | 300,000.00 | X | Exp. 185/2003 |
| 59 | 324 | 06/10/2015 | 110,000.00 | X | Exp. 46/2001 | 60 | 325 | 06/10/2015 | 110,000.00 | X | Exp. 46/2001 |
| 61 | 326 | 06/10/2015 | 110,000.00 | X | Exp. 46/2001 | 62 | 327 | 06/10/2015 | 110,000.00 | X | Exp. 46/2001 |
| 63 | 340 | 15/10/2015 | 200,000.00 | X | X | 64 | 351 | 29/10/2015 | 513,749.37 | X | Exp. 185/2003 |
| 65 | 352 | 29/10/2015 | 110,000.00 | X | Exp. 46/2001 | 66 | 354 | 29/10/2015 | 190,000.00 | X | Exp. 46/2001 |
| 67 | 357 | 29/10/2015 | 190,000.00 | X | Exp. 46/2001 | 68 | 361 | 29/10/2015 | 110,000.00 | X | Exp. 46/2001 |
| 69 | 364 | 29/10/2015 | 100,000.00 | X | X | 70 | 379 | 17/11/2015 | 180,000.00 | X | Exp. 46/2001 |
| 71 | 381 | 17/11/2015 | 261,218.31 | X | Exp. 46/2001 | 72 | 383 | 17/11/2015 | 261,218.31 | X | Exp. 46/2001 |
| 73 | 384 | 17/11/2015 | 244,406.79 | X | Exp. 46/2001 | 74 | 385 | 17/11/2015 | 261,218.31 | X | Exp. 46/2001 |
| 75 | 275 | 14/08/2015 | 76,000.00 | X | Exp. 325/2001 | 76 | 273 | 14/08/2015 | 76,000.00 | X | Exp. 325/2001 |
| 77 | 274 | 14/08/2015 | 76,000.00 | X | Exp. 325/2001 | 78 | 270 | 14/08/2015 | 76,000.00 | X | Exp. 325/2001 |
| 79 | 271 | 14/08/2015 | 76,000.00 | X | Exp. 325/2001 | | | | | | |

No anexan evidencia documental de la actuación del Órgano de Control Interno de deslindar

## ANEXO 1
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2015
## NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO | PENDIENTE DE SOLVENTAR |
|---|---|---|
| | responsabilidades y de la aplicación de medidas sancionatorias derivadas de los actos u omisiones de los servidores públicos, así mismo, queda pendiente enviar documentales que desvirtúen los hechos observados por importe de **$18´680,413.62**, por lo que la **observación no se solventa.**<br><br>En consecuencia, para los efectos de la protección de la Hacienda Municipal y resarcitorios, debe tomarse en cuenta que del análisis efectuado por este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, se determina que existe un daño patrimonial a la Hacienda Pública Municipal, por lo que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, iniciará de conformidad con lo previsto por el numeral 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, el "Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias", asimismo en términos de lo señalado en el artículo 40 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, se solicita a la Contraloría Municipal, finquen las responsabilidades administrativas a los servidores públicos que correspondan previo procedimiento administrativo a que se refiere la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos. | |
| 18 | **Participaciones Federales**<br><br>**Punto 4.**- Del análisis efectuado al capítulo 1000.- Servicios Personales a una muestra de 263 servidores públicos por concepto de pagos de sueldos y salarios, se observó que en la nómina; 25 servidores públicos tienen categorías no contempladas en el Tabulador de sueldos por un monto de **$398,215.80** en los meses de octubre a diciembre de 2015, según se detalla a continuación:<br><br>a) **Encargado de mantenimiento y equipo:**<br><br>1) RFC **PECF900612**, adscrito a la dirección de programación percibió en los meses de octubre, noviembre y diciembre la cantidad de $3,467.24 respectivamente, haciendo un total de **$10,401.72.**<br><br>b) **Administrativo:**<br><br>1) RFC **CUEM690504**, adscrito a la Dirección de Desarrollo percibió en los meses de octubre, noviembre y diciembre la cantidad de $7,336.16 respectivamente, haciendo un total de **$22,008.48.**<br><br>2) RFC **CATL821213**, adscrito a la dirección de Administración percibió en los meses de octubre, noviembre y diciembre la cantidad de $8,199.84 respectivamente, haciendo un total de **$24,599.52.**<br><br>c) **Albañil:**<br><br>1) RFC **CUMP620611**, adscrito a la Dirección de Obras, Asentamientos y Servicios Municipales percibió en los meses de octubre, noviembre y diciembre la cantidad de $3,212.72 respectivamente, haciendo un total de **$9,638.16.**<br><br>2) RFC **MOFG870804**, adscrito a la Dirección de Obras, Asentamientos y Servicios Municipales percibió en los meses de octubre, noviembre y diciembre la cantidad de $3,598.34 respectivamente, haciendo un total de **$10,795.02.**<br><br>3) RFC **LOGA790727**, adscrito a la Dirección de Obras, Asentamientos y Servicios | **398,215.80** |

## ANEXO 1
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2015
## NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO | PENDIENTE DE SOLVENTAR |
|---|---|---|
| | Municipales percibió en los meses de octubre, noviembre y diciembre la cantidad de $3,598.34 respectivamente, haciendo un total de **$10,795.02.**<br><br>4) RFC **MODJ810121,** adscrito a la Dirección de Obras, Asentamientos y Servicios Municipales percibió en los meses de octubre, noviembre y diciembre la cantidad de $4,143.44 respectivamente, haciendo un total de **$12,430.32.**<br><br>5) RFC **PATG810430,** adscrito a la Dirección de Obras, Asentamientos y Servicios Municipales percibió en los meses de octubre, noviembre y diciembre la cantidad de $3,605.84 respectivamente, haciendo un total de **$10,817.52.**<br><br>6) RFC **PEMA631210,** adscrito a la Dirección de Obras, Asentamientos y Servicios Municipales percibió en los meses de octubre, noviembre y diciembre la cantidad de $2,407.76 respectivamente, haciendo un total de **$7,223.28.**<br><br>**d) Carpintero:**<br><br>1) RFC: **LOHC800914, LOHL630506, LOHM750314** y **PEPE790713** adscritos a la Dirección de Obras, Asentamientos y Servicios Municipales percibieron en los meses de octubre, noviembre y diciembre las cantidades de $2,407.76 respectivamente, haciendo un importe de $7,223.28 cada uno, haciendo un total de **$28,893.12.**<br><br>2) RFC **LOCM631127,** adscrito a la Dirección de Obras, Asentamientos y Servicios Municipales percibió en los meses de octubre, noviembre y diciembre la cantidad de $2,675.46 respectivamente, haciendo un total de **$8,026.38.**<br><br>3) RFC **ZUML441029,** adscrito a la Dirección de Obras, Asentamientos y Servicios Municipales percibió en los meses de octubre, noviembre y diciembre la cantidad de $6,000.78 respectivamente, haciendo un total de **$18,002.34.**<br><br>4) RFC **CECM751031,** adscrito a la Dirección de Obras, Asentamientos y Servicios Municipales percibió en los meses de octubre, noviembre y diciembre la cantidad de $6,083.98 respectivamente, haciendo un total de **$18,251.94.**<br><br>5) RFC **MEPM750724,** adscrito a la Dirección de Obras, Asentamientos y Servicios Municipales percibió en los meses de octubre, noviembre y diciembre la cantidad de $7,174.40 respectivamente, haciendo un total de **$21,523.20.**<br><br>6) RFC **PEPE790713,** adscrito a la Dirección de Obras, Asentamientos y Servicios Municipales percibió en los meses de octubre, noviembre y diciembre la cantidad de $8,862.62 respectivamente, haciendo un total de **$26,587.86.**<br><br>**e) Jefe de Taller:**<br><br>1) RFC **MECF540404,** adscrito a la Dirección de Obras, Asentamientos y Servicios Municipales percibió en los meses de octubre, noviembre y diciembre la cantidad de $12,000.00 respectivamente, haciendo un total de **$36,000.00.**<br><br>**f) Proyectista:**<br><br>1) RFC **LOEL780910,** adscrito a la Dirección de Obras, Asentamientos y Servicios | |

## ANEXO 1
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2015
## NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO | PENDIENTE DE SOLVENTAR |
|---|---|---|
| | Municipales percibió en los meses de octubre, noviembre y diciembre la cantidad de $11,003.02 respectivamente, haciendo un total de **$33,009.06.**<br><br>g) **Auxiliar de sonido:**<br><br>1) **RFC VIMM920808,** adscrito a la Dirección de DECUR percibió en los meses de octubre, noviembre y diciembre la cantidad de $2,625.60 respectivamente, haciendo un total de **$7,876.80.**<br><br>2) **RFC CUCM881007,** adscrito a la Dirección de DECUR percibió en los meses de octubre, noviembre y diciembre la cantidad de $3,082.98 respectivamente, haciendo un total de **$9,248.94.**<br><br>3) **RFC DACC790812,** adscrito a la Dirección de DECUR percibió en los meses de octubre, noviembre y diciembre la cantidad de $6,664.00 respectivamente, haciendo un total de **$19,992.00.**<br><br>h) **Maestro de Danza:**<br><br>1) **RFC PILG761117,** adscrito a la Dirección de DECUR percibió en los meses de octubre, noviembre y diciembre la cantidad de $3,769.04 respectivamente, haciendo un total de **$11,307.12.**<br><br>i) **Jefe de Recursos Materiales:**<br><br>1) **RFC RAOC680407,** adscrito a la Dirección de Administración percibió en los meses de octubre, noviembre y diciembre la cantidad de $13,596.00 respectivamente, haciendo un total de **$40,788.00.**<br><br>En base a lo ya expuesto se quebrantó lo establecido en los artículos 127, fracciones I y III, 134 párrafo primero, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 75, fracción I y III, 76, párrafo décimo tercero, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 47, fracciones I, II y XX, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; 19, de la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco y sus Municipios y Tabulador de Sueldos publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, Suplemento número 7555 de fecha 31 de enero 2015, página 20 al 24.<br><br>Derivado del análisis a las documentales de la solventación proporcionadas mediante oficio número **HAY/JON/CM/253/2016** de fecha 25 de junio de 2016, signado por la C.P: Simiona Gómez Ríos, Contralora Municipal del Ayuntamiento de Jonuta, en relación a lo observado por **$398,215.80** solo envían copias certificadas del oficio sin número de fecha 15 de junio de 2016 emitido por el Director de la Administración 2013-2015, en el cual señalan textualmente *"que debido a los cambios que se realizaron al tabulador de sueldos y salarios en el ejercicio 2015, algunas categorías no fueron cambiadas, pero que el empleado cumplió sus funciones de acuerdo a la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco"*, argumentos no suficientes para desvirtuar los hechos observados. No anexan evidencia documental de la actuación del Órgano de Control Interno de deslindar responsabilidades y de la aplicación de medidas sancionatorias derivadas de los actos u omisiones de los servidores públicos, así mismo, queda pendiente enviar documentales que desvirtúen los hechos observados, **por lo que la observación no se solventa por importe de $398,215.80.** | |

## ANEXO 1
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2015
## NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO | PENDIENTE DE SOLVENTAR |
|---|---|---|
| | En consecuencia, para los efectos de la protección de la Hacienda Municipal y resarcitorios, debe tomarse en cuenta que del análisis efectuado por este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, se determina que existe un daño patrimonial a la Hacienda Pública Municipal, por lo que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, iniciará de conformidad con lo previsto por el numeral 48 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, el "Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias", asimismo en términos de lo señalado en el artículo 40 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, se solicita a la Contraloría Municipal, finquen las responsabilidades administrativas a los servidores públicos que correspondan previo procedimiento administrativo a que se refiere la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos. | |
| 19 | **Punto 5.-** Del análisis efectuado al capítulo 1000.- Servicios Personales a una muestra de 263 servidores públicos por concepto de pagos de sueldos y salarios del Cuarto Trimestre de 2015, se observó que 8 tienen remuneraciones mayores a la establecida para su Superior Jerárquico de acuerdo al tabulador de sueldos y salarios, por un monto de **$131,659.32** según se detalla a continuación:<br><br>a) **RFC BAPN580708**, con categoría de "Chofer" adscrito a Presidencia, obtuvo percepciones netas en los meses de octubre, noviembre y diciembre por $14,110.34 respectivamente, con relación a lo percibido por su superior jerárquico RFC JOMR520329 con categoría de "Jefe de Área", que obtuvo percepciones netas por $5,684.80, excediéndose por $8,425.54., en los meses octubre, noviembre y diciembre respectivamente, haciendo un total de **$25,276.62.**<br><br>b) RFC **CAHJ630217**, con categoría de "Jefe de Área" adscrito a Secretaría, obtuvo percepciones netas en los meses de octubre, noviembre y diciembre por $13,846.92 respectivamente, con relación a lo percibido por su superior jerárquico RFC AIXR580427 con categoría de "Coordinador", que obtuvo percepciones netas por $6,281.06, excediéndose por $7,565.86, en los meses octubre, noviembre y diciembre respectivamente, haciendo un total de **$22,697.58.**<br><br>c) RFC **MIPL850309**, con categoría de "Jefe de Área" adscrito a la Contraloría Municipal, obtuvo percepciones netas en los meses de octubre, noviembre y diciembre por $16,932.84 respectivamente, con relación a lo percibido por su superior jerárquico RFC CURA691115 con categoría de "Jefe de Departamento", que obtuvo percepciones netas por $13,240.80, excediéndose por $3,692.04, en los meses octubre, noviembre y diciembre respectivamente, haciendo un total de **$11,076.12.**<br><br>d) Los RFC: **AUPI710127, DIER791125** y **EELP601204** con categorías de "Ayudante General" adscrito a la Dirección de Desarrollo, obtuvieron percepciones netas en los meses de octubre, noviembre y diciembre por $8,790.06, $8,625.90 y $9,116.84 respectivamente, con rr5elación a lo percibido por su superior jerárquico RFC GIML870329 con categoría de "Jefe de Departamento", que obtuvo percepciones netas por $4,482.26, excediéndose por $4,307.80, $4,143.64 y $4,634.58 en los meses octubre, noviembre y diciembre respectivamente, haciendo un total de **$39,258.06.**<br><br>e) **RFC AEWJ841017**, con categoría de "Analista de Precios Unitarios" adscrito a la Dirección de Obras públicas, obtuvo percepciones netas en los meses de octubre, noviembre y diciembre por $16,822.38 respectivamente, con relación a lo percibido por su superior jerárquico RFC JIMM611023 con categoría de "Jefe de Departamento", por $7,174.40, excediéndose por $9,647.98, en los meses octubre, noviembre y diciembre | **131,659.32** |

## ANEXO 1
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO | PENDIENTE DE SOLVENTAR |
|---|---|---|
| | respectivamente, haciendo un total de **$28,943.94.**<br><br>f) RFC **MEMH840404**, con categoría de "Jefe de Área" adscrito a la Dirección de Obras públicas (Coordinador Municipal de Estudios y Proyectos), percibió en los meses de octubre, noviembre y diciembre la cantidad de $16,683.34 respectivamente, mismas que comparadas con las percepciones obtenidas por su superior jerárquico RFC PEPC840202 con categoría de "Jefe de Departamento", por importe de $15,214.34, excediéndose por $1,469.00, en los meses octubre, noviembre y diciembre respectivamente, haciendo un total de **$4,407.00.**<br><br>Por lo cual no se cumple lo establecido en los artículos 127, fracciones I y III, 134 párrafo primero, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 75, fracción I y III, 76, párrafo décimo tercero, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 47, fracciones I, II y XX, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; 13 y 19, de la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco y sus Municipios y Tabulador de Sueldos publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado, Suplemento número 7555 de fecha 31enero 2015, página 20 al 24.<br><br>Derivado del análisis a las documentales de la solventación proporcionadas mediante oficio número **HAY/JON/CM/253/2016** de fecha 25 de junio de 2016, signado por la C.P. Simiona Gómez Ríos, Contralora Municipal del Ayuntamiento de Jonuta, respecto al monto observado por $131,659.32 no envían documentación alguna que desvirtúe lo observado, solo hacen referencia en relación al inciso a) que envían copia certificada de la plantilla valorizada de los meses de noviembre y diciembre de 2015 (no legible), oficio sin número de fecha 15 de junio de 2016 emitido por el Director de la Administración 2013-2015, en el cual señalan que el RFC BAPN580708, *"obtuvo un ascenso de categoría en el mes de noviembre de 2015, como Jefe de Área, por lo que no pudo rebasar en el periodo observado en jerarquía a su superior jerárquico"*, sin embargo no envían documentales que soporten sus argumentos, cabe señalar que este Órgano Técnico de Fiscalización tiene evidencia documental (nómina quincenal) de que dicho servidor público en ese periodo ostentaba la categoría de chofer. No anexan evidencia documental de la actuación del Órgano de Control Interno de deslindar responsabilidades y de la aplicación de medidas sancionatorias derivadas de los actos u omisiones de los servidores públicos, así mismo, queda pendiente enviar documentales que desvirtúen los hechos observados, por tal motivo la observación no se **solventa por la cantidad de $131,659.32.**<br><br>En consecuencia, para los efectos de la protección de la Hacienda Municipal y **resarcitorios**, debe tomarse en cuenta que del análisis efectuado por este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, se determina que existe un daño patrimonial a la Hacienda Pública Municipal, por lo que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, iniciará de conformidad con lo previsto por el numeral 48 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, el "Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias", asimismo en términos de lo señalado en el artículo 40 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, se solicita a la Contraloría Municipal, finquen las responsabilidades administrativas a los servidores públicos que correspondan previo procedimiento administrativo a que se refiere la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos. | |
| 20 | Ramo General 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.<br><br>Punto 6.- De la revisión efectuada a los componentes o proyectos muestras números IS0438, IS0439, IS0440, IS0441, IS0442, IS0443, IS0444, IS0445, IS0446, IS0447, IS0448 y IS0449.- | 819,910.65 |

## ANEXO 1
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO | PENDIENTE DE SOLVENTAR |
|---|---|---|
| | **Suministro de Implementos Comunitarios** para la **Infraestructura Agrícola,** relacionados con la **Licitación Simplificado Mayor número MJ/CCMJ/CSME/014/R-33-FIII-2015** de fecha 04 de noviembre de 2015 por un monto ejercido de **$819,910.65**, dotación de 238 paquetes de implementos agrícolas, consistente en 1 carretilla reforzada, azadón con mango, machete de 27", pala de punta, fumigador y lima. Del análisis efectuado a la documentación soporte de la Licitación proporcionada por el ente fiscalizado, no se encontró documentales que acrediten el destino del gasto, (acta de donación firmadas por el beneficiario, la Contraloría Municipal y el Director de Desarrollo y fijaciones fotográficas) únicamente anexan Acta de asamblea comunitaria de fecha 5 de marzo de 2013.<br><br>En base a lo anterior se infringió lo estipulado en los artículos 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76, párrafo décimo tercero y décimo cuarto de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 6, fracciones I de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Estado de Tabasco, 38 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Estado de Tabasco, 12 fracción II, IX y X, 16 fracción IV del Reglamento del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Municipio de Jonuta (Suplemento 7410 del 11-sep-2013).<br><br>Derivado del análisis a las documentales de la solventación proporcionadas mediante oficio número **HAY/JON/CM/253/2016** de fecha 25 de junio de 2016, signado por la C.P. Simiona Gómez Ríos, Contralora Municipal del Ayuntamiento de Jonuta, en relación al monto observado por **$819,910.65,** envian copias certificadas de actas constitutivas del comité comunitario y de entrega recepción al comité comunitario, fijaciones fotográficas de algunos paquetes agrícolas y un evento masivo, sin embargo las fotografías carecen de elementos visuales que identifiquen la fecha del evento, aunado a lo anterior, omiten presentar evidencia documental que acredite que cada uno de los paquetes agrícolas fueron recibidos por los beneficiarios (identificación oficial y actas de donaciones firmadas por los beneficiarios, la Contraloría Municipal y el Director de Desarrollo). No anexan evidencia documental de la actuación del Órgano de Control Interno de deslindar responsabilidades y de la aplicación de medidas sancionatorias derivadas de los actos u omisiones de los servidores públicos, así mismo, queda pendiente enviar documentales que desvirtúen los hechos observados, **por lo que la observación no se solventa por importe de $819,910.65.**<br><br>En consecuencia, para los efectos de la protección de la Hacienda Municipal y resarcitorios, debe tomarse en cuenta que del análisis efectuado por este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, se determina que existe un daño patrimonial a la Hacienda Pública Municipal, por lo que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, iniciará de conformidad con lo previsto por el numeral 48 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, el "Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias", asimismo en términos de lo señalado en el artículo 40 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, se solicita a la Contraloría Municipal, finquen las responsabilidades administrativas a los servidores públicos que correspondan previo procedimiento administrativo a que se refiere la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos. | |
| 21 | **Punto 7.-** De la revisión efectuada a la **Licitación Simplificado Mayor número MJ/CCMJ/CSME/014/R-33-FIII-2015** de fecha 04 de noviembre de 2015 por un monto ejercido de $819,910.65, se realizó una consulta de precios de mercados con proveedores de los municipios de Jonuta y Centro por la adquisición de 238 paquetes de Implementos agrícolas consistente en: 1 carretilla reforzada, 1 azadón con mango, 1 machete de 27", 1 pala de punta, | **434,641.01** |

## ANEXO 1
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO | PENDIENTE DE SOLVENTAR |
|---|---|---|
| | 1 fumigador y una lima con precios vigentes al mes de octubre de 2015 a un costo de $1,618.78 por paquete, determinándose un excedente en los precios por **$434,641.01**, por lo que se pudo constatar que no se cumplió con principios de economía, eficacia y eficiencia.<br><br>Por lo anterior se incumplió lo establecido en los artículos 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76, párrafo décimo tercero y décimo cuarto de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 47 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos.<br><br>Derivado del análisis a las documentales de la solventación proporcionadas mediante oficio número **HAY/JON/CM/253/2016** de fecha 25 de junio de 2016, signado por la C.P. Simiona Gómez Ríos, Contralora Municipal del Ayuntamiento de Jonuta, en relación a lo observado por **$434,641.01** solo envían copias certificadas de cotización de precios de materiales para construcción "Ascencio" misma que carece de fecha y de nombre a quien está dirigida, documento que no desvirtúa los hechos observados. No anexan evidencia documental de la actuación del Órgano de Control Interno de deslindar responsabilidades y de la aplicación de medidas sancionatorias derivadas de los actos u omisiones de los servidores públicos, así mismo, queda pendiente enviar documentales que desvirtúen los hechos observados, **por lo que la observación no se solventa por importe de $434,641.01.**<br><br>En consecuencia, para los efectos de la protección de la Hacienda Municipal y resarcitorios, debe tomarse en cuenta que del análisis efectuado por este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, se determina que existe un daño patrimonial a la Hacienda Pública Municipal, por lo que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, iniciará de conformidad con lo previsto por el numeral 48 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, el "Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias", asimismo en términos de lo señalado en el artículo 40 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, se solicita a la Contraloría Municipal, finquen las responsabilidades administrativas a los servidores públicos que correspondan previo procedimiento administrativo a que se refiere la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos.<br>**Rubros Específicos** | |
| 22 | Punto **8.-** Derivado de la revisión y análisis comparativo de las cifras en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2015, respecto a los recursos pendientes de devengar según Presupuesto de Egresos del Cuarto Trimestre de 2015, se determinó un Déficit financiero del orden de **$505,221.35** tal y como se detalla a continuación:<br><br>Al 31 de diciembre de 2015, el ente fiscalizado refleja una disponibilidad financiera de **$749,910.25** (Activo Circulante de $2,183,330.00 menos el Pasivo Circulante por un importe de $951,041.20 menos adeudo de la Comisión Federal de Electricidad no registrado contablemente por $482,378.55) y en el Presupuesto de Egresos al 31 de Diciembre de 2015 presenta recursos pendientes de devengar por un importe de **$1,255,131.60** (Presupuesto egreso autorizado $255,964,034.53 menos presupuesto de egresos devengado $254,708,902.93) determinándose una diferencia de **$505,221.35.**<br><br>Por cuanto hace a lo anterior se incumplió lo establecido en los artículos 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76, párrafo décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 2, 4 fracción X, 46 fracción I de | **505,221.35** |

## ANEXO 1
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2015
## NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO | PENDIENTE DE SOLVENTAR |
|---|---|---|
| | la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 79 fracción XXII de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.<br><br>Derivado del análisis a las documentales de la solventación proporcionadas mediante oficio número **HAY/JON/CM/253/2016** de fecha 25 de junio de 2016, signado por la C.P. Simiona Gómez Ríos, Contralora Municipal del Ayuntamiento de Jonuta, en relación al monto observado por **$505,221.35** solo envían copia certificada del oficio número PMJ/318/2015 dirigido al Departamento Comercial de la C.F.E. de fecha 5 de octubre de 2015, en el cual señalan que existió un error en el pago a la Comisión Federal de Electricidad, sin embargo no se encontró relación alguna con los hechos que fueron observados. No anexan evidencia documental de la actuación del Órgano de Control Interno de deslindar responsabilidades y de la aplicación de medidas sancionatorias derivadas de los actos u omisiones de los servidores públicos, así mismo, queda pendiente enviar documentales que desvirtúen los hechos observados, **por lo que la observación no se solventa por importe de $505,221.35.**<br><br>En consecuencia, para los efectos de la protección de la Hacienda Municipal y resarcitorios, debe tomarse en cuenta que del análisis efectuado por este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, se determina que existe un daño patrimonial a la Hacienda Pública Municipal, por lo que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, iniciará de conformidad con lo previsto por el numeral 48 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, el "Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias", asimismo en términos de lo señalado en el artículo 40 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, se solicita a la Contraloría Municipal, finquen las responsabilidades administrativas a los servidores públicos que correspondan previo procedimiento administrativo a que se refiere la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos. | |
| TOTAL | | **35,345,682.90** |

## ANEXO 2
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| 1 | **PRIMER TRIMESTRE**<br>b).- Observaciones al Control Interno.<br>Rubros Específicos<br>**Observación 1**.- Del análisis a los registros contables en la cuenta de caja por los ingresos diarios depositados posteriormente en la cuenta bancaria de ingresos de gestión del 01 de enero al 31 de marzo, se observó lo siguiente:<br>a) El día 05 de enero la caja 1 ingreso la cantidad de **$17,644.00**, depositado el día 20 de enero; con 15 días de desfase.<br>b) El día 06 de enero la caja 1 ingreso la cantidad de **$12,413.00**, depositado el día 20 de enero; con 14 días de desfase.<br>c) El día 07 de enero la caja 1 ingreso la cantidad de **$6,334.00**, depositado el día 20 de enero; con 13 días de desfase.<br>d) El día 08 de enero la caja 1 ingreso la cantidad de **$12,408.25**, depositado el día 20 de enero; con 12 días de desfase.<br>e) El día 09 de enero la caja 1 ingreso la cantidad de **$4,332.00**, depositado el día 20 de enero; con 09 días de desfase.<br>f) El día 12 de enero la caja 1 ingreso la cantidad de **$10,395.62**, depositado el día 20 de enero; con 08 días de desfase.<br>g) El día 13 de enero la caja 1 ingreso la cantidad de $13,431.80, depositado el día 20 de enero; con 07 días de desfase.<br>h) El día 14 de enero la caja 1 ingreso la cantidad de $4,941.15, depositado el día 20 de enero; con 06 días de desfase.<br>i) El día 15 de enero la caja 1 ingreso la cantidad de **$8,258.00**, depositado el día 20 de enero; con 05 días de desfase.<br>j) El día 16 de enero la caja 1 ingreso la cantidad de **$6,051.00**, depositado el día 20 de enero; con 02 días de desfase.<br>k) El día 20 de enero la caja 1 ingreso la cantidad de **$42,292.81**, depositado los días 20 y 23 de enero; con 03 días de desfase.<br>l) El día 21 de enero la caja 1 ingreso la cantidad de **$21,584.00**, depositado el día 26 de enero; con 05 días de desfase.<br>m) El día 22 de enero la caja 1 ingreso la cantidad de **$18,478.55**, depositado los días 26 y 30 de enero las cantidades de: $14,464.98 y $4,027.55; con 04 y 08 días de desfase.<br>n) El día 23 de enero la caja 1 ingreso la cantidad de **$12,453.40**, depositado el día 30 de enero; con 05 días de desfase<br>o) El día 26 de enero la caja 1 ingreso la cantidad de **$30,563.50**, depositado el día 30 de enero; con 04 días de desfase.<br>p) El día 27 de enero la caja 1 ingreso la cantidad de **$67,161.49**, depositado el día 30 de enero; con 03 días de |

## ANEXO 2
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | desfase.<br><br>q) El día 28 de enero la caja 1 ingreso la cantidad de **$17,241.00,** depositado el día 30 de enero; con 2 días de desfase.<br><br>r) El día 29 de enero la caja 1 ingreso la cantidad de **$20,746.70** depositado los días 30 de enero las cantidades de: $18,806.70 y el 02 de febrero $1,940.00; con 04 y 08 días de desfase.<br><br>s) El día 30 de enero la caja 1 ingreso la cantidad de **$18,121.30,** depositado los días 02 y 03 de febrero las cantidades de: $14,000.00 y $4,121.30 respectivamente; con **01 día de desfase.**<br><br>Por lo que se dio incumplimiento a lo establecido en los artículos 36 fracciones V y VI de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco, 13, 16 fracción II, 18 fracciones III y VI de la Ley de Hacienda Municipal del Estado y 47 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos y numeral I, del Manual de Normas Presupuestarias del Municipio de Jonuta, Tabasco, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Tabasco, Suplemento 7315 G de fecha 13 de octubre de 2012.<br><br>Resultado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones anexas, remitidas a éste Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio número CM/0291/2015 de fecha 02 de octubre de 2015, signado por el **L.C.P. Timoteo Pérez Cruz,** Contralor Municipal, envían copias certificadas de los oficios número PM-DF/320/2015 de fecha 30 de septiembre de 2015 emitido por el Director de Finanzas y oficio S/N de fecha 29 de septiembre de 2015 emitido por el Banco Nacional de México (BANAMEX) en donde hace mención que para el presente ejercicio se determinó aperturar una cuenta de cheques para la recaudación de los ingresos, el cual se tramitó en la sucursal número 318 del municipio de Emiliano Zapata, ya que el municipio de Jonuta no cuenta con instituciones Bancarias que preste el servicio, debido a las incidencias de validación de formatos, la duración del trámite, el tiempo de demora de la apertura de la cuenta desde la elaboración del contrato es de aproximadamente 15 días hábiles, por tal motivo, los depósitos reflejan atraso en el mes de enero de 2015, así mismo envían Acuerdo de Inicio de Procedimiento de Responsabilidades número **CM/016/2015** de fecha 15 de septiembre de 2015, quedando pendiente el resolutivo del mismo, **por lo que la observación no se solventa.**<br><br>En consecuencia de la no solventación de la observación correspondiente, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 40 fracciones II y III de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, se formula ante el Presidente Municipal y la Contraloría Municipal, finquen las responsabilidades administrativas a los servidores públicos que correspondan previo al procedimiento administrativo a que se refiere la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos. |
| 2 | **Observación 2.-** Del análisis a la documentación contenidas en los expedientes del personal Eventual, a una muestra de 15 servidores públicos, seleccionados con la finalidad de verificar que se encuentren debidamente integrados, se observó lo siguiente:<br><br>a) RFC **AEWJ841017;** carece de solicitud de empleos, cartilla militar, CURP, comprobante de domicilio y contrato laboral.<br><br>b) RFC **BASE8611032J2,** carece de solicitud de empleos, IFE o INE, certificado médico, comprobante de domicilio y contrato laboral.<br><br>c) Los RFC **CALA821130, CAGF840506, CAAR750810, CETK840102, CECD770319, DEGR750703, DICF650511, LOOI881108, PALI761229, PEMA631210 y PEAH590909;** carecen de contratos laborales.<br><br>d) RFC **CULF611008,** carece de comprobante de domicilio y contrato laboral.<br><br>e) RFC **GULA820404,** carece de carta de recomendación, comprobante de domicilio y contrato laboral.<br><br>Se incumplió lo establecido en los artículos 47 fracción I, III, IV y XX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, 86 fracción I, VI y VII de la Ley Orgánica de los Municipios de Estado de Tabasco y numerales 16.1 y 16.2 del Manual de Normas Presupuestarias del Municipio de Jonuta, Tabasco, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Tabasco, Suplemento 7315 G de fecha 13 de octubre de 2012. |

ANEXO 2
MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones anexas, remitida a éste Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio número **CM/0291/2015** de fecha 02 de octubre de 2015, signado por el L.C.P. **Timoteo Pérez Cruz**, Contralor Municipal, referente a los incisos a), b), c), d) y e) anexan copias certificadas la documentación observada, sin embargo envían Acuerdo de Inicio de Procedimiento de Responsabilidades número CM/015/2015 de fecha 15 de septiembre de 2015, quedando pendiente el resolutivo del mismo, **por lo que la observación no se solventa.**<br><br>En consecuencia de la no solventación de la observación correspondiente, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 40 fracciones II y III de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, se formula ante el Presidente Municipal y la Contraloría Municipal, finquen las responsabilidades administrativas a los servidores públicos que correspondan previo al procedimiento administrativo a que se refiere la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos. |
| 3 | **Observación 3.**- Derivado de la revisión física y documental al Almacén Municipal de artículos y materiales del Municipio se observó lo siguiente:<br><br>**a)** No cuenta con procedimientos y/o Diagrama de Flujo que describa el control del almacén municipal.<br><br>**b)** Las entradas y salidas del almacén no se encuentran registradas contablemente de acuerdo a los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).<br><br>**c)** Carecen de los reportes de existencias y valores de artículos y materiales e insumos resguardados en el Almacén, lo cual no permite conciliar con lo registrado en contabilidad.<br><br>**d)** Existe materiales y suministros resguardados en el almacén, tales como; artículos de limpieza, artículos de oficina y otros de los cuales se anexa evidencia fotográfica de la misma; que no se encuentran soportados con la documentación correspondiente que ampare registró por la entrada del almacén.<br><br>Así mismo se encontraron 13 transformadores de 25, 30, 37.5, 50 y 75 KW y 2 computadoras que según facturas fueron adquiridas en el ejercicio 2014, sin embargo no se encuentran registradas en contabilidad, en la cuenta del Almacén.<br><br>Se dio incumplimiento a lo establecido en los artículos, 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76, párrafo décimo tercero, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 47 fracciones I, II, IV y XX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, 55, 56 y 57 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Estado de Tabasco, 86 fracción IV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco, 16, 17, 18 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y numeral 20.1 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Jonuta, Tabasco, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Tabasco, Suplemento 7315 G de fecha 13 de octubre de 2012.<br><br>Resultado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones anexas, remitidas a éste Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio número **CM/0291/2015** de fecha 02 de octubre de 2015, signado por el **L.C.P. Timoteo Pérez Cruz**, Contralor Municipal, envía copias certificadas referente al **inciso a)** Procedimiento y Diagrama de flujo de Almacén, **inciso b)** reportes de pólizas de entradas y salidas de almacén, **inciso c)** movimientos auxiliares de enero, febrero y marzo donde se reflejan los registros contables, sin embargo no anexan los requerido correspondiente a los reportes de existencias y del **inciso d)** anexan oficio número PC/021/2015 de fecha 10 de febrero 2015 del Coordinador de Protección Civil del municipio de Jonuta, donde hace entrega de material de limpieza para resguardo de 73 costales donados por la Cruz Roja Mexicana al Tec. Armando Chan Pérez responsable de Almacén del Municipio de Jonuta, así como oficio número DP/020/2015 del Director de Programación donde mencionan que dos equipos de cómputo no fueron entregados por no tener instalaciones adecuadas y seguras para su instalación, respecto a los 13 transformadores anexan entrada de material y/o mercancías en el almacén de los cuales solo 6 son de las características de 37.5 kw observada, y a la vez no envían evidencia del registro contable en la cuenta de almacén, así mismo envían Acuerdo de Inicio de Procedimiento de Responsabilidades número **CM/015/2015** de fecha 15 de septiembre de 2015, quedando pendiente el resolutivo del mismo, **por lo que la observación no se solventa.**<br><br>En consecuencia de la no solventación de la observación correspondiente, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 40 fracciones II y III de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, se formula ante el Presidente Municipal y la Contraloría Municipal, finquen las responsabilidades administrativas a los servidores públicos que |

## ANEXO 2
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | correspondan previo al procedimiento administrativo a que se refiere la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos. |
| 4 | **Observación 4.**- De la revisión y análisis efectuada a los anexos contenidos en el Informe de Autoevaluación del primer trimestre de 2014, enviado a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, se observó que en el **Anexo 4.18** "Relación de Acciones de Inversión", procedencia Ingresos de Gestión del Ejercicio 2015, situación de la obra concluidas los proyectos y/o componentes IS0001.- Fomento a los Valores Culturales, Día de Reyes, IS0002.- Fomento a los Valores Culturales, Carnaval 2015 y GC0061.- Gastos de Operación de Obras Ord. Territorial y Servicios Municipal, en la columna de avances físico refleja el 0%.<br><br>Por lo antes expuesto se incumplio a lo establecido en los artículos 22, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 41, párrafos segundo y tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco y Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental denominado "Revelación Suficiente".<br><br>Resultado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones anexas, remitidas a éste Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio número **CM/0291/2015** de fecha 02 de octubre de 2015, signado por el L.C.P. **Timoteo Pérez Cruz**, Contralor Municipal, envían anexos debidamente corregidos y Acuerdo de Inicio de Procedimiento de responsabilidades número **CM/018/2015** de fecha 15 de septiembre de 2015, quedando pendiente el resolutivo del mismo, **por lo que la observación no se solventa.**<br><br>En consecuencia de la no solventación de la observación correspondiente, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 40 fracciones II y III de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, **se formula ante el Presidente** Municipal y la Contraloría Municipal, finquen las responsabilidades administrativas a los servidores públicos que correspondan previo al procedimiento administrativo a que se refiere la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos. |
| 5 | **SEGUNDO TRIMESTRE**<br><br>**b).- Observaciones al Control Interno.**<br><br>**Rubros Específicos**<br><br>**Observación 1.**- De la revisión al rubro de Ingresos por concepto de pago de derecho de puestos fijos y semifijos, se observó que la recaudación de la caja 1, no fue depositada oportunamente en la Institución bancaria como a continuación se indica:<br><br>**Abril.**<br><br>**a)** La recaudación de los días 30 y 31 de marzo, 01, 02, 03, 04 y 05 de abril, por un importe total de **$1,620.00**, fueron depositados el día 10 de abril; existiendo hasta 10 días de desfase.<br><br>**Mayo.**<br><br>**b)** La recaudación de los días 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25 y 26 de abril, por un importe total de **$1,030.00**, fueron depositado el día 04 de mayo; existiendo hasta 10 días de desfase.<br><br>De lo anterior, se advierte que se incumplió lo establecido en los artículos 36 fracciones V y VI de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco, 13, 16 fracción II, 18 fracciones III y VI de la Ley de Hacienda Municipal del Estado y 47 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos y numeral I, del Manual de Normas Presupuestarias del Municipio de Jonuta, Tabasco, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Tabasco, Suplemento 7315 G de fecha 13 de octubre de 2012.<br><br>Derivado del análisis a las documentales de la solventación proporcionadas mediante oficio número **CM/0437/2015** de fecha 16 de diciembre de 2015, signado por el L.C.P: **Timoteo Pérez Cruz**, Contralor Municipal del Municipio de Jonuta, envían copias certificadas del corte de los días 09 de abril y 04 de mayo del 2015 con ficha del depósito del día donde están incluidos las facturas por los montos observados que corresponden a cobros por derechos de piso efectuados por la Coordinación de Reglamentos, mismos que fueron realizados esporádicamente en esas fechas y que fueros reportados semanalmente, asimismo envían Acuerdo de Inicio del Procedimiento de Responsabilidades número |

ANEXO 2
MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | CM/023/2015 de fecha 4 de diciembre de 2015 y expediente del mismo de fecha 14 de diciembre del presente año, quedando pendiente el resolutivo y el resultado de la ejecución de la sanción, por lo anterior **la observación no se solventa.**<br><br>Referente a la observación antes citada, esta queda pendiente hasta en tanto envíen la documentación solventatoria de la misma, de igual forma y para los efectos del Procedimiento Administrativo, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 40 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, se solicita ante el Presidente y la Contraloría Municipal, envíen la evidencia de la ejecución de la sanción como consecuencia del Procedimiento instaurado a los servidores públicos correspondientes, en cumplimiento a lo establecido en la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos. |
| 6 | **Observación 2.**- Derivado del análisis efectuado al rubro de Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo en el mes de abril, retuvieron los impuestos de I.S.R. por un importe de $624,919.32 y enteraron a la Autoridad Fiscal la cantidad de $629,688.00, pagando de más la cantidad de **$4,768.68.**<br><br>De lo anterior, se advierte que se incumplió lo establecido en los artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 párrafos décimo tercero, décimo sexto y décimo séptimo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 33, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 47 primer párrafo, fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos.<br><br>Derivado del análisis a las documentales de la solventación proporcionadas mediante oficio número **CM/0437/2015** de fecha 16 de diciembre de 2015, signado por el **L.C.P: Timoteo Pérez Cruz**, *Contralor Municipal del Municipio de* Jonuta, no envían documentación alguna que desvirtúe lo observado, únicamente anexan acuerdo de inicio del procedimiento de responsabilidades número CM/023/2015 de fecha 4 de diciembre de 2015 y expediente del mismo de fecha 14 de diciembre del presente año, quedando pendiente el resolutivo y el resultado de la ejecución de la sanción, así como las documentales que desvirtúen los hechos observados, por tal motivo, **la observación no se solventa.**<br><br>Referente a la observación antes citada, esta queda pendiente hasta en tanto envíen la documentación solventatoria de la misma, de igual forma y para los efectos del Procedimiento Administrativo, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 40 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, se solicita ante el Presidente y la Contraloría Municipal, envíen la evidencia de la ejecución de la sanción como consecuencia del Procedimiento instaurado a los servidores públicos correspondientes, en cumplimiento a lo establecido en la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos. |
| 7 | **TERCER TRIMESTRE**<br><br>**b).- Observaciones al Control Interno.**<br><br>*Punto* 1.- De la *revisión efectuada al rubro* de Ingresos por concepto de Derechos de la Coordinación del DIF (Academia), se observó que la recaudación de la caja 1, no fue depositada oportunamente a la Institución bancaria, *según se detalla a continuación:*<br><br>a) La recaudación del día 31 de Agosto, *por concepto de Inscripción y colegiaturas de belleza, corte, confección* y manualidades por un monto de **$3,420.00,** fue depositado el día 06 de noviembre; con 66 días de desfase.<br><br>b) La recaudación del día 29 de septiembre, por concepto de Inscripción y colegiaturas de belleza, corte, confección y manualidades por un monto de **$2,296.00,** fue depositado el día 06 de noviembre; con 35 días de desfase.<br><br>En base a lo anterior se infringió lo estipulado en los artículos 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76, párrafo décimo tercero y décimo cuarto de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco 36 fracciones V y VI de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco, 13, 16, fracción II, 18, fracciones III y VI de la Ley de Hacienda Municipal del Estado y 47, fracción I, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos y numeral I, del Manual de Normas Presupuestarias del Municipio de Jonuta, Tabasco, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Tabasco, Suplemento 7315 G de fecha 13 de octubre de 2012.<br><br>Derivado del análisis a las cedulas de solventaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio número CM/0438/2015 de fecha 16 de diciembre de 2015, firmado por el L.C.P: Timoteo Pérez |

ANEXO 2
MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | Cruz, Contralor Municipal, argumentan que por periodo vacacional en los meses de julio y agosto no hubo ingresos por concepto de inscripción y colegiaturas en la caja recaudadora, reportados el responsable de la Academia del DIF, sin embargo los argumentos presentados no corresponden a lo observado.<br><br>Envían acuerdo de inicio de los procedimientos de responsabilidades número CM/031/2015 y CM/032/2015 de fecha 10 de diciembre de 2015, quedando pendiente las resoluciones de los mismos y la evidencia documental de la ejecución de las sanciones, así como las documentales que desvirtúen los observado, por todo lo anterior, la **observación no se solventa.**<br>En consecuencia de la no solventación de la observación antes citada, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 40 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, se formula ante el Presidente Municipal y la Contraloría Municipal, finquen las responsabilidades administrativas a los servidores públicos que correspondan previo procedimiento administrativo a que se refiere la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos. |
| 8 | **Punto 2.-** Derivado de la verificación física del parque vehicular en el área de resguardo, ubicado en el predio llamado Galerón y taller del Ayuntamiento, se observó lo siguiente:<br><br>a) No existen bitácoras vehiculares de entradas y salidas del área de resguardo.<br><br>b) No cuentan con registros de los vehículos y maquinaria en condiciones para baja.<br><br>c) El taller carece de control de mantenimiento y servicio de los vehículos que están en reparación y fecha de ingreso al taller.<br><br>Por lo anterior se incumplió lo establecido en los artículos 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 párrafo décimo tercero y décimo cuarto de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.<br><br>Derivado del análisis a las cedulas de solventaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio número CM/0438/2015 de fecha 16 de diciembre de 2015, firmado por el L.C.P: Timoteo Pérez Cruz, Contralor Municipal, envían copias certificada de bitácoras de las entradas y salidas vehicular, relación de los vehículos y maquinaria en condiciones para baja y bitácoras control de mantenimiento y servicio de los vehículos de julio a septiembre del 2015. Por otra parte, envían acuerdo de inicio del procedimiento de responsabilidades número CM/030/2015 de fecha 10 de diciembre de, quedando pendiente la resolución y la evidencia documental de la ejecución de la sanción, por tal motivo la **observación no se solventa.**<br><br>En consecuencia de la no solventación de la observación antes citada, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 40 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, se formula ante el Presidente Municipal y la Contraloría Municipal, finquen las responsabilidades administrativas a los servidores públicos que correspondan previo procedimiento administrativo a que se refiere la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos. |
| 9 | **Punto 3.-** Se observó que mediante oficio número **11/2015** de fecha 13 de noviembre de 2015, el ente fiscalizado no proporcionó la documentación solicitada de la relación de pólizas de los vehículos y refrendo del parque vehicular vigente.<br><br>Por cuanto hace a lo anterior se incumplió lo establecido en los artículos 134, párrafo primero, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 76, párrafo décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 47, fracción I, de la Ley de Responsabilidad de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco.<br><br>Derivado del análisis a las cedulas de solventaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio número CM/0438/2015 de fecha 16 de diciembre de 2015, firmado por el L.C.P: Timoteo Pérez Cruz, Contralor Municipal, no envió documentación alguna que desvirtúe lo observado, solo anexan acuerdo de inicio del procedimiento de responsabilidades número CM/029/2015 de fecha 10 de diciembre de 2015, quedando pendiente la resolución y la evidencia de la ejecución de la sanción y las documentales que desvirtúen los hechos observados, por lo anterior, la **observación no se solventa.**<br><br>En consecuencia de la no solventación de la observación antes citada, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 40 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, se formula ante el Presidente Municipal y la |

## ANEXO 2
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | Contraloría Municipal, finquen las responsabilidades administrativas a los servidores públicos que correspondan previo procedimiento administrativo a que se refiere la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos. |
| 10 | Punto 4.- De la revisión efectuada al reporte vehicular presentado por el ente fiscalizado, se observó un monto por **$1´273,723.35** de facturas no consideradas en la relación proporcionada, mismas que se detallan a continuación:<br><br>a) **Camioneta Chevrolet de 3 toneladas,** con número de serie 3GCJC54K9XM169672, con placas VN-07-779, en la relación proporcionada presenta un importe de $95,000.00 que comparado con la factura número 05045 de fecha 12 de febrero de 1999 por un importe de $140,071.00, existe una diferencia de **$45,071.00.**<br><br>b) **Camioneta Pick-Up Chevrolet** con número de serie 1GCEC2477WZ239257, con placas VN-07-784, en la relación proporcionada presenta un importe de $90,000.00 que comparado con la factura número 848 por un importe de $114,723.00, existe una diferencia de **$24,723.00**.<br><br>c) **Camioneta Pick-Up Silverado,** con número de serie **1GCEC14X74Z134547,** sin placas en la relación proporcionada presenta un importe de **$0.00** que comparado con la factura número 17623GM, con fecha 17 de noviembre de 2003 por un importe de **$136,792.99,** existe una diferencia por **$136,792.99.**<br><br>d) **Automóvil Chevy,** con número de serie 3G1SF21X07S130824, con placas WST-71-81, en la relación proporcionada presenta un importe de **$0.00** que comparado con la factura número V17931, con fecha 29 de noviembre de 2006, por un importe por **$90,850.00,** existe una diferencia por **$90,850.00.**<br><br>e) Camioneta **Pick-Up Silverado,** con número de serie 1GCEC14X74Z134757, sin placas, en la relación proporcionada presenta un importe de **$0.00** que comparado con la factura número 17625GM, con fecha 17 de noviembre de 2003, por un importe por **$136,792.99,** existe una diferencia por **$136,792.99**.<br><br>f) **Camioneta Pick-Up Ford F-150 XL,** con número de serie 3FTEF17285MA22768, sin placas, en la relación proporcionada presenta un importe de **$0.00** que comparado con la factura número A27916, con fecha 18 de Agosto de 2005, por un importe por **$245,500.00,** existe una diferencia por **$245,500.00**.<br><br>g) **Ambulancia,** con número de serie 1FBSS31L24HA12126, sin placas, en la relación tiene un importe de **$0.00** que comparado con la factura número 40226, con fecha 22 de noviembre de 2003, por un importe por **$252,750.00,** existe una diferencia por **$252,750.00**<br><br>h) **Camioneta Ford Pick Up,** con número de serie 3FTRF17228MA18429, sin placas, en la relación proporcionada presenta un importe de **$0.00** que comparado con la factura número 28460, con fecha 23 de noviembre de 2007, por un importe por **$149,291.45,** existe una diferencia por **$149,291.45**.<br><br>i) **Tsuru Sedan GS II T/M, A/A-C,** con número de serie 3N1EB31S39K327454, sin placas, en la relación proporcionada presenta un importe de **$0.00** que comparado con la factura número 15230, con fecha 22 de noviembre de2008, por un importe por **$128,530.00,** existe una diferencia por **$128,530.00**.<br><br>j) **Camión recolector de basura Chevrolet,** con No de serie: 3GCM7HIJ5WM501524, sin placas, en la relación proporcionada presenta un importe de **$380,584.00** que comparado con la factura número 4696, con fecha 21 de diciembre 1998, por un importe por **$299,113.00,** existe una diferencia por **-$81,471.00.**<br><br>k) **Camioneta Ford Pick Up King Ranch,** con No de serie: 1FTWW30P06EB80146, con placas VT-17-443, en la relación proporcionada presenta un importe de **$0.00** que comparado con la factura número 5639, con fecha 21 de abril de 2014, por un importe por **$144,892.92,** existe una diferencia por **$144,892.92.**<br><br>De lo anterior no se cumplió con lo establecido en los artículos 36, fracciones V y VI de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco, 13, 16, fracción II, 18, fracciones III y VI de la Ley de Hacienda Municipal del Estado y 47, fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos y numeral I, del Manual de Normas |

## ANEXO 2
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | Presupuestarias del Municipio de Jonuta, Tabasco, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Tabasco, Suplemento 7315 G de fecha 13 de octubre de 2012.<br><br>Derivado del análisis a las cédulas de solventaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio número CM/0438/2015 de fecha 16 de diciembre de 2015, firmado por el L.C.P: Timoteo Pérez Cruz, Contralor Municipal, envían copias certificada de las documentales del registro en el sistema de padrón vehicular desvirtuando los hechos observados, asimismo anexan acuerdo de inicio del procedimiento de responsabilidades número CM/029/2015 de fecha 10 de diciembre de 2015, quedando pendiente la resolución y la evidencia de la ejecución de la sanción por tal motivo, la observación no se solventa.<br><br>En consecuencia de la no solventación de la observación antes citada, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 40 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, se formula ante el Presidente Municipal y la Contraloría Municipal, finquen las responsabilidades administrativas a los servidores públicos que correspondan previo procedimiento administrativo a que se refiere la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos. |
| 11 | **Punto 5.-** En revisión efectuada al rubro de **Bienes Inmuebles** se detectaron diferencias en lo reflejado en los anexos de los estados financieros respecto a la cédula catastral de los bienes propiedad del ayuntamiento, como a continuación se muestra: |

| Inmuebles | Dirección | Titulo o Escritura | Superficie M2 | Fecha | Cuenta Cronológica | Clave Catastral | MEN No. | Valor Catastral |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| PALACIO MUNICIPAL | UBICADO EN LA CALLE MIGUEL HIDALGO No. 415 COL. CENTRO. | 1 | 1,488.52 M2 | 19-09-14 | 003627 | 001-0005-000008 | 201400243 | $ 223,278.00 |
| ALBERGUE ESCOLAR NIÑOS HÉROES | UBICADO EN LA CALLE MARIANO MATAMOROS, S/N, COL. CENTRO. | 2 | 1,551.43 M2 | 19-09-14 | 000654 | 001-0087-000006 | 201400223 | $ 77,571.50 |
| PARQUE INFANTIL | UBICADO EN LA CALLE MIGUEL HIDALGO Y SIMÓN SARLAT COL. CENTRO. | 3 | 1,018.69 M2 | 19-09-14 | 001722 | 001-0002-000001 | 201400224 | $ 152,805.50 |
| MUSEO MUNICIPAL | UBICADO EN LA CALLE BENITO JUÁREZ. COL. CENTRO. | 4 | 316.03 M2 | 19-09-14 | 001921 | 001-0020-000001 | 201400225 | $ 47,404.50 |
| CENTRAL CAMIONERA | UBICADO EN LA CALLE JOSÉ MARÍA PINO SUAREZ, COL. CENTRO. | 5 | 2,712.28 M2 | 19-09-14 | 003456 | 001-0111-003456 | 201400226 | $ 406,842.00 |
| AUDITORIO DEL DIF. MUNICIPAL | UBICADO EN LA CALLE BENITO JUÁREZ. COL. CENTRO. | 6 | 275.25 M2 | 19-09-14 | 001923 | 001-0020-000010 | 201400227 | $ 41,287.50 |
| TEATRO AL AIRE LIBRE MARIO DÍAZ PÉREZ | UBICADO EN PERIFÉRICO ESQ. ÁLVARO OBREGÓN COL CENTRO | 7 | 1,672.95 M2 | 19-09-14 | 003457 | 001-0005-003457 | 201400228 | $ 250,942.50 |
| BIBLIOTECA MUNICIPAL | UBICADO EN LA CALLE JOSÉ MARÍA PINO SUAREZ, COL. CENTRO. | 8 | 1,244.27 M2 | 19-09-14 | 003406 | 001-0004-003406 | 201400229 | $ 186,640.50 |
| CANCHA DE USOS MÚLTIPLES | UBICADO EN LA CALLE JOSÉ MARÍA PINO SUAREZ, COL. CENTRO. | 9 | 1,718.42 M2 | 19-09-14 | 003496 | 001-0004-003496 | 201400231 | $ 257,763.00 |
| CASINO DEL PUEBLO | UBICADO EN LA CALLE MIGUEL HIDALGO COL. CENTRO. | 11 | 733.24 M2 | 19-09-14 | 001898 | 001-0005-000006 | 201400234 | $ 109,986.00 |
| CANCHA DE BASQUETBOL | UBICADO EN LA CALLE JOSÉ MARÍA PINO SUAREZ, COL. CENTRO. | 13 | 1,237.21 M2 | 19-09-14 | 003403 | 001-0004-003403 | 201400236 | $ 185,581.50 |
| CANCHA DE FRONTÓN | UBICADO EN LA CALLE JOSÉ MARÍA PINO SUAREZ, COL. CENTRO. | 14 | 1,233.26 M2 | 19-09-14 | 003401 | 001-0004-003401 | 201400237 | $ 184,989.00 |
| PARQUE ECOLÓGICO | UBICADO EN LA CALLE JOSÉ MARÍA PINO SUAREZ, COL. CENTRO. | 15 | 1,874.17 M2 | 19-09-14 | 003409 | 001-0004-003409 | 201400238 | $1,481,125.50 |
| UNIDAD BÁSICA DE REHABILITACIÓN | UBICADO EN LA CALLE 24 DE MAYO COL. CENTRO. | 16 | 407.44 M2 | 19-09-14 | 003453 | 001-0001-003453 | 201400239 | $ 20,372.00 |

## ANEXO 2
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | PARQUE BENITO JUÁREZ | UBICADO EN LA CALLE BENITO JUÁREZ COL. CENTRO. | 17 | 1,386.52 M2 | 19-09-14 | 000258 | 009-0000-000258 | 201400240 | $ 207,978.00 |
| | MERCADO PUBLICO | UBICADO EN LA CALLE JOSÉ MARÍA PINO SUAREZ, COL. CENTRO. | 18 | 5,311.53 M2 | 19-09-14 | 001920 | 001-0004-000001 | 201400241 | $ 796,729.50 |
| | CANCHA DE FUTBOL EL ARENAL | UBICADO EN LA CALLE AGRARISTA Y PERIFÉRICO COL. CENTRO. | 19 | 6,237.81 M2 | 19-09-14 | 003400 | 001-0005-003400 | 201400242 | $ 623,781.00 |
| | ACADEMIA DEL DIF MUNICIPAL | UBICADO EN LA CALLE JOSÉ MARÍA PINO SUAREZ, COL. CENTRO. | 20 | 677.76 M2 | 19-09-14 | 001160 | 001-0118-000004 | 201400245 | $ 101,664.00 |
| | ESCUELA DE EDUCACIÓN ESPECIAL | UBICADO EN LA CALLE EUSEBIO CASTILLO COL. CENTRO. | 21 | 2,494.46 M2 | 19-09-14 | 003629 | 001-0008-003629 | 201400247 | $ 124,723.00 |
| | CASA DE LA CULTURA | UBICADO EN LA CALLE BENITO JUÁREZ. COL. CENTRO. | 22 | 561.79 M2 | 20-09-14 | 000209 | 001-0041-000001 | 201400248 | $ 84,268.50 |
| | GALERÓN MUNICIPAL | UBICADO EN JOSÉ MARÍA PINO SUAREZ, COL. CENTRO. | 23 | 3,753.16 M2 | 20-09-14 | 003630 | 001-0007-003630 | 201400250 | $ 562,974.00 |
| | BODEGA MUNICIPAL | UBICADO EN LA CALLE NICOLÁS BRAVO COL CENTRO. | 24 | 542.68 M2 | 20-09-14 | 003631 | 001-0008-003631 | 201400252 | $ 27,134.00 |
| | PARQUE PRUDENCIO LÓPEZ | UBICADO EN LA CALLE PRUDENCIO LÓPEZ COL. CENTRO. | 25 | 1,272.17 M2 | 20-09-14 | 003408 | 001-0106-003408 | 201400253 | $ 127,217.00 |
| | PANTEÓN MUNICIPAL | UBICADO EN LA CALLE AGRARISTA COL. CENTRO. | 26 | 4,715.62 M2 | 20-09-14 | 001925 | 001-0110-000002 | 201400254 | $ 707,343.00 |
| | PARQUE DEL AMOR | UBICADO EN LA CALLE AQUILES SERDÁN COL. CENTRO. | 27 | 411.57 M2 | 20-09-14 | 001926 | 001-0060-000001 | 201400255 | $ 20,578.50 |
| | PARQUE CARLOS CABRALES | UBICADO EN LA CALLE IGNACIO ZARAGOZA COL. CENTRO. | 28 | 510.71 M2 | 20-09-14 | 001924 | 001-0043-000010 | 201400256 | $ 76,606.50 |
| | PREDIO SEGÚN ESCRITURA PUBLICA No. 8036, VOL. 54 | UBICADO EN LA CALLE JOSÉ MARÍA PINO SUAREZ, COL. CENTRO. | 8036 | 16,500.67 M2 | | | | | |
| | RASTRO MUNICIPAL | UBICADO R/A RIBERA BAJA 1ERA SECC. | 4648 | 40,001.45 M2 | 15-11-99 | 001182 | 013-011-82 | 140 | $ 20,000.00 |
| | BASURERO MUNICIPAL | UBICADO R/A RIBERA BAJA 1ERA SECC. "A" | 33,866 | 32,320 M2 | 10-02-11 | 002643 | 013-0000-002643 | 201100016 | $ 21,008.00 |
| | COBATAB | UBICADO R/A RIBERA BAJA 1ERA SECC. "A" | 18,157 | 20,000 | 13-06-06 | 1506 | 013-0000-001506 | 200600290 | $ 13,000.00 |
| | UNIDAD DEPORTIVA | UBICADO AV. ALCIDES JIMÉNEZ ARIAS KM 1. | 31892 | 60,000 M2 | 01-03-10 | 000241 | 014-0000-000241 | 201000015 | $ 37,700.00 |
| | DIRECCIÓN DE DESARROLLO | UBICADO EN CALLE CANTEMOC COL. SOLIDARIDAD S/N | 20522 | 163.20 M2 | 10-11-11 | 001719 | 009-0000-001719 | 201100156 | $ 93,075.00 |
| | CENTRAL DE MAQUINARIA | UBICADO R/A RIBERA BAJA 1ERA SECC. | 37 | 12,480 M2 | 08-10-03 | 001148 | 013-0000-001148 | 200300063 | $ 81,112.00 |
| | PREDIO BALDÍO | POBLADO TORNO LARGO | 7286 | 750.00 M2 | 14-08-12 | 002686 | 014-0000-002686 | 201200103 | $ 2,500.00 |
| | PREDIO BALDÍO | UBICADO R/A RIBERA BAJA 1ERA SECC. "A" | 7231 | 50,000.00 M2 | 14-03-14 | 002760 | 013-0000-002760 | 201400023 | $ 22,500.00 |
| | PREDIO BALDÍO | UBICADO EN LA CALLE LOS PINOS COL. SOLIDARIDAD | 4 | 589.97 M2 | 20-08-14 | 003621 | 009-0000-003621 | 201400199 | $ 29,498.50 |
| | VIVERO | UBICADO EN EL POBLADO PINO SUAREZ S/N | 7 | 10,000.00 M2 | | | | | |
| | ACCESO A LA UNIDAD DEPORTIVA | UBICADO EN LA CALLE LOS FRAMBOYANES, CENTRO | 37916 | 424.20 | 29-08-13 | 000241 | 014-0000-000241 | 201300140 | $ 3,250.00 |
| | PREDIO BALDÍO | UBICADO EN LA R/A CHOCHAL PERTENECIENTE AL POBLADO PINO SUAREZ (DONACIÓN) | | 50,000.00 M2 | | | | | |

## ANEXO 2
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | PARA OBJETO DE EXPEDICIÓN DE TÍTULOS DE LOS BENEFICIARIOS | | | | | | | |
| PREDIO BALDÍO | UBICADO R/A RIBERA BAJA 1RA SECC. "A" PARA OBJETO DE EXPEDICIÓN DE TÍTULOS DE LOS BENEFICIARIOS | | 50,000.00 M2 | | | | | |
| PREDIO OCUPADOS POR LOS CENTROS EDUCATIVOS | PREDIO A NOMBRE DEL AYUNTAMIENTO OCUPADOS POR LOS CENTROS EDUCATIVOS | | 98,149.15 M2 | | | | | |
| | | | | | | TOTAL | | $7,411,229.50 |

De lo plasmado en líneas anteriores se tiene el incumplimiento a lo establecido en los artículos 134, párrafo primero, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76, párrafo décimo tercero, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 27 y 33, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Derivado del análisis a las cedulas de solventaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio número CM/0438/2015 de fecha 16 de diciembre de 2015, firmado por el L.C.P: Timoteo Pérez Cruz, Contralor Municipal, envían copias certificada del Padrón Catastral de 5 bienes, sin embargo no aclaran la diferencia observada.

Anexan acuerdo de inicio de los procedimientos de responsabilidades número CM/029/2015 y CM/032/2015 de fecha 10 de diciembre de 2015, quedando pendiente las resoluciones de los mismos y la evidencia documental de la ejecución de las sanciones, así como las documentales que aclaren las diferencias observadas, por tal motivo la **observación no se solventa.**

En consecuencia de la no solventación de la observación antes citada, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 40 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, se formula ante el Presidente Municipal y la Contraloría Municipal, finquen las responsabilidades administrativas a los servidores públicos que correspondan previo procedimiento administrativo a que se refiere la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos.

12

## CUARTO TRIMESTRE

**b).- Observaciones al Control Interno.**

**Rubros Específicos**

**Punto 1.-** Derivado del análisis y revisión a las conciliaciones bancarias del trimestre de octubre–diciembre de 2015, se observó en los estados de cuentas del mes de diciembre 2015, cargos por comisión de cheques emitidos por **$747.87** y depósitos de rendimientos por **$2,739.52,** que no fueron integradas contablemente en las cuentas siguientes:

**Diciembre de 2015**

a) Cuenta **70078094573** de Participaciones de 2015, con cargos por $482.56 y un depósito por rendimiento de **$728.56.**

b) Cuenta **70081871963** de Impuesto Sobre Nómina 2015 con depósito por rendimiento de **$32.38.**

c) Cuenta 70087776385 de devolución de ISR 2015 con depósito por rendimiento de **$521.40.**

d) Cuenta **70078924886** de recursos propios 2015 con cargos por $120.64 y un depósito por rendimiento de **$139.30.**

## ANEXO 2
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | e) Cuenta 70086077610 de luminarias 2015 SEMARNAT con depósito por rendimiento de **$614.20.**<br><br>f) Cuenta 70085469167 de Infraestructura Deportiva 2015 con depósito por rendimiento de **$23.45.**<br><br>g) Cuenta 70085514251 de Fondo de Cultura de 2015 con depósito por rendimiento de **$165.95.**<br><br>h) Cuenta 7009223907 de Fondo de Hidrocarburos de 2015 con depósito por rendimiento de **$139.95.**<br><br>i) Cuenta 70077425355 de Fondo III 2015 con depósito por rendimiento de **$185.28.**<br><br>j) Cuenta 70077425363 de Fondo IV 2015 con cargos por **$105.56** y un depósito por rendimiento de **$149.54.**<br><br>k) Cuenta 7008563580 de Transito de 2015 con cargos por **$5.03** y un depósito por rendimiento de **$5.03.**<br><br>l) Cuenta 7008159968 de CEAS de 2015 con cargos por **$15.15** y un depósito por rendimiento de **$15.15.**<br><br>m) Cuenta 70022855709 de Dignificación Penitenciaria con cargos por **$18.93** y un depósito por rendimiento de **$18.93.**<br><br>Se solicita al ente fiscalizado que haga los registros presupuestales y contable para que estos recursos sean reflejados en los estados financieros subsecuentes.<br><br>De lo anterior no se cumplió con lo establecido en los artículos 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76, párrafo décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 34 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 79 fracción XXII de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.<br><br>Derivado del análisis a las documentales de la solventación proporcionadas mediante oficio número **HAY/JON/CM/253/2016** de fecha 25 de junio de 2016, signado por la C.P. Simiona Gómez Ríos, Contralora Municipal del Ayuntamiento de Jonuta, en el cual envían copia certificada del oficio número DF/489/2015 de fecha 31 de diciembre de 2015 y relación anexa de las cuentas bancarias a cancelar, sin embargo no envían el registro contable correspondientes a las comisiones y rendimientos bancarios observados. No anexan evidencia documental de la actuación del Órgano de Control Interno de deslindar responsabilidades y de la aplicación de medidas sancionatorias derivadas de los actos u omisiones de los servidores públicos, así mismo, queda pendiente enviar documentales que desvirtúen los hechos observados, **por lo tanto la observación no se solventa.**<br><br>En consecuencia de la no solventación de la observación antes citada, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 40 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, se formula ante el Presidente Municipal y la Contraloría Municipal, finquen las responsabilidades administrativas a los servidores públicos que correspondan previo procedimiento administrativo a que se refiere la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos. |
| 13 | **Punto 2.-** Derivado del análisis efectuado al expediente de información financiera y presupuestal, específicamente a la cuenta de pasivo 21190-1614-3-000TC-00001-96842 a nombre de Comisión Federal de Electricidad (CFE), del componente y/o proyecto **GC0083.- Gastos de Operación de Administración, partida: 3111 Servicios de Energía Eléctrica,** del trimestre septiembre–diciembre de 2015, se observó que únicamente se registró contablemente el consumo de energía eléctrica de noviembre y diciembre por un importe de **$694,892.00,** pero omitieron registrar presupuestal y contablemente los adeudos anteriores contemplados en los mismos recibos por **$482,378.55.**<br><br>a) De fecha 15 de diciembre de 2015 el recibo número KJ6624265 por la cantidad de **$427.63** corresponde al periodo de noviembre-diciembre 2015<br><br>b) De fecha 16 de diciembre de 2015 el recibo número KJ6620116 por la cantidad de **$89,071.63.** |

## ANEXO 2
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | c) De fecha 15 de diciembre de 2015 los recibos números KJ6624267 por **$150,150.46**, KJ6624270 por $61,278.00, KJ6624301 por $9,970.50, KJ6624302 por $9,897.14, KJ6624303 por **$6,377.01**, KJ6624304 por $4,985.59, KJ6624305 por $9,754.97, KJ6624306 por $8,957.27, KJ6624307 por **$4,334.54**, KJ6624308 por $5,679.09, KJ6624309 por $21,215.28, KJ6624310 por $25,483.67, KJ6624313 por **$14,014.23**, KJ6624317 por $7,685.38, KJ6624331 por $7,369.11, KJ6624333 por $9,339.40, KJ6624340 por **$8,887.63**, KJ6624344 por $8,814.19, KJ6624360 por $2,056.96 y KJ6624362 por $16,629.50; haciendo de un total **$392,879.92.**<br><br>De lo plasmado en líneas anteriores se tiene el incumplimiento a lo establecido en los artículos 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76, párrafo décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 2, 4 fracción X, 46 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental<br><br>Derivado del análisis a las documentales de la solventación proporcionadas mediante oficio número **HAY/JON/CM/253/2016** de fecha 25 de junio de 2016, signado por la C.P. Simiona Gómez Ríos, Contralora Municipal del Ayuntamiento de Jonuta, envían copias certificadas de comprobantes de pagos a la Comisión Federal de Electricidad sin anexar información y/o documentación que identifique a que recibo corresponden los pagos efectuados, asimismo no envían los registros presupuestales y contables correspondientes.<br>No anexan evidencia documental de la actuación del Órgano de Control Interno de deslindar responsabilidades y de la aplicación de medidas sancionatorias derivadas de los actos u omisiones de los servidores públicos, así mismo, queda pendiente enviar documentales que desvirtúen los hechos observados, **por lo tanto la observación no se solventa.**<br><br>En consecuencia de la no solventación de la observación antes citada, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 40 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, se formula ante el Presidente Municipal y la Contraloría Municipal, finquen las responsabilidades administrativas a los servidores públicos que correspondan previo procedimiento administrativo a que se refiere la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos. |
| 14 | **Punto 3.-** En revisión al expediente de Información Contable (Estado de Situación Financiera) al 31 de diciembre de 2015, se observó que existen un saldo de periodos anteriores en la cuenta 21910.-Ingresos por Clasificar por **$148,455.80**, este saldo solo fue desglosado en las Notas a los Estados Financieros, pero no presentan la justificación correspondiente en las Subcuentas siguientes:<br><br>a) 21910-1601.- **Fondo general de Participaciones.**<br><br>• ***21910-1601-02013-00001*** Depósitos por Clasificar por **$130,536.20,** con una antigüedad de 278 días.<br><br>b) 21910-1614.- **Ingresos de Gestión.**<br><br>• ***21910-1614-02013-00001*** Depósitos por Clasificar por **$17,919.60,** con una antigüedad de 184 días.<br><br>En virtud de lo anterior se incumplió lo establecido en los artículos 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76, párrafo décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 2, 4 fracción X, 46 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 79 fracción XXII de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.<br><br>Derivado del análisis a las documentales de la solventación proporcionadas mediante oficio número **HAY/JON/CM/253/2016** de fecha 25 de junio de 2016, signado por la C.P. Simiona Gómez Ríos, Contralora Municipal del Ayuntamiento de Jonuta, envían copias certificadas de Oficios números DF/333/2014 y DF-359/2014 del pago de dos (2) créditos fiscales a favor a la administración Local de Recaudaciones en Villahermosa, Tabasco, por concepto de Impuestos Sobre la Renta y Retenciones de salarios del mes de agosto 2011 y que fueron con cargo al Presidente y Director de Finanzas, de la Administración 2010-2012 que se generó por omisión en la presentación de declaraciones durante su gestión. Sin embargo no se encontró relación alguna de estos oficios con los hechos observados. No anexan evidencia documental de la actuación del Órgano de Control Interno de deslindar responsabilidades y de la aplicación de medidas sancionatorias derivadas de los actos u omisiones de los servidores públicos, así mismo, queda |

## ANEXO 2
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | pendiente enviar documentales que desvirtúen los hechos observados, **por lo tanto la observación no se solventa.**<br><br>En consecuencia de la no solventación de la observación antes citada, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 40 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, se formula ante el Presidente Municipal y la Contraloría Municipal, finquen las responsabilidades administrativas a los servidores públicos que correspondan previo procedimiento administrativo a que se refiere la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos. |
| 15 | **Generales**<br><br>**Punto 4.**- Derivado de la revisión efectuada a las actas de cabildos del cuarto trimestre de 2015, las actas números 32 de fecha 23 de diciembre, 33 y Sesión Solemne 1 y 2, de fecha 31 de diciembre de 2015 carecen de validez, en virtud de que únicamente fueron firmadas por el primer y segundo regidor (Presidente Municipal y Síndico de Hacienda trienio 2013-2015)<br><br>Teniéndose que de lo anterior se quebrantó lo estipulado en los artículos 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76, párrafo décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 38 de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.<br><br>Derivado del análisis a las documentales de la solventación proporcionadas mediante oficio número **HAY/JON/CM/253/2016** de fecha 25 de junio de 2016, signado por la C.P. Simiona Gómez Ríos, Contralora Municipal del Ayuntamiento de Jonuta, no envían solventación alguna al respecto. No anexan evidencia documental de la actuación del Órgano de Control Interno de deslindar responsabilidades y de la aplicación de medidas sancionatorias derivadas de los actos u omisiones de los servidores públicos, así mismo, queda pendiente enviar documentales que desvirtúen los hechos observados, **por lo que la observación no se solventa.**<br><br>En consecuencia de la no solventación de la observación antes citada, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 40 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, se formula ante el Presidente Municipal y la Contraloría Municipal, finquen las responsabilidades administrativas a los servidores públicos que correspondan previo procedimiento administrativo a que se refiere la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos. |
| 16 | **Punto 5.**- Derivado de la revisión efectuada al informe de laudos laborales proporcionados por la Dirección de Asuntos Jurídicos del municipio, se observa que no se tiene registrado en cuentas de orden el importe de los laudos, por un monto de **$18´068,861.40.**<br><br>Derivado del análisis a las documentales de la solventación proporcionadas mediante oficio número **HAY/JON/CM/253/2016** de fecha 25 de junio de 2016, signado por la C.P. Simiona Gómez Ríos, Contralora Municipal del Ayuntamiento de Jonuta, solo envían las notas de memorias por un importe de $24´505,588.01, sin anexar detalle alguno que permita identificar que en este importe se están considerando el importe de los Laudos. No anexan evidencia documental de la actuación del Órgano de Control Interno de deslindar responsabilidades y de la aplicación de medidas sancionatorias derivadas de los actos u omisiones de los servidores públicos, así mismo, queda pendiente enviar documentales que desvirtúen los hechos observados, **por lo que la observación no se solventa.**<br><br>En consecuencia de la no solventación de la observación antes citada, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 40 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, se formula ante el Presidente Municipal y la Contraloría Municipal, finquen las responsabilidades administrativas a los servidores públicos que correspondan previo procedimiento administrativo a que se refiere la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos. |
| 17 | **Punto 6.**- El ayuntamiento no envió a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, copia certificada y en medio magnético el inventario general de los bienes muebles e inmuebles actualizado al 31 de diciembre de 2015, el cual debe presentarse detallando el valor y las características de identificación de cada uno de ellos. |

## ANEXO 2
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | Derivado del análisis a las documentales de la solventación proporcionadas mediante oficio número **HAY/JON/CM/253/2016** de fecha 25 de junio de 2016, signado por la C.P. Simiona Gómez Ríos, Contralora Municipal del Ayuntamiento de Jonuta, envían oficio signado a la contralora Municipal por el Director de Administración de la Administración anterior, donde éste argumenta que el inventario fue entregado a la contralora municipal, sin embargo no envían el inventario general de los bienes muebles e inmuebles actualizado al 31 de diciembre de 2015, así como el respaldo en medios magnéticos. No anexan evidencia documental de la actuación del Órgano de Control Interno de deslindar responsabilidades y de la aplicación de medidas sancionatorias derivadas de los actos u omisiones de los servidores públicos, así mismo, queda pendiente enviar documentales que desvirtúen los hechos observados, **por lo que la observación no se solventa.**<br><br>En consecuencia de la no solventación de la observación antes citada, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 40 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, se formula ante el Presidente Municipal y la Contraloría Municipal, finquen las responsabilidades administrativas a los servidores públicos que correspondan previo procedimiento administrativo a que se refiere la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos. |

# ANEXO 3
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|

1

## PRIMER TRIMESTRE

**Apartado 2.- Observaciones Físicas y al Gasto Devengado a la Obra Muestra Fiscalizada**

**a).- Obras que Presentan Irregularidades Físicas y al Gasto Devengado:**

**0001.- Ampliación y rehabilitación del Museo Omar Huerta de la cabecera municipal de Jonuta, Tabasco, ubicado en Jonuta, Ciudad, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 23 Provisiones Salariales y Económicas 2015, con un monto devengado de $527,233.47.**

De la visita de inspección física efectuada a la obra el día 01 de septiembre de 2015, según lo señalado en acta de sitio se observan las siguientes irregularidades:

**Observación 2.1.-** Se determina un monto observado al gasto equivalente a **$5,252.65 (Cinco mil doscientos cincuenta y dos pesos 65/100 M.N.)**, esto en cuanto a que en el análisis, cálculo e integración de los costos indirectos, se considera un gasto por seguros y fianzas con un monto sin IVA de $13,584.46 y para el desarrollo administrativo y financiero del proyecto se contempla la presentación de 3 fianzas, de lo que en este proyecto solo se presentaron 2, dejando de presentar la fianza de anticipo.

**Observación 2.2.-** De acuerdo con el análisis comparativo de precios unitarios realizado por este Órgano Técnic 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 $125,323.21 (Ciento veinticinco mil trescientos veintitrés pesos 21/100 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: **$1'000,000.00** Importe Empresa Ganadora: **$996,429.88**

| 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 | | |
| 1- | **Remodelación y ampliación** | | | | | | | | | | | |
| 1.1- | **Preliminares** | | | | | | | | | | | |
| 1.1.1 | Recuperación de loja francesa, incluye: retiro fuera de la obra donde supervisión indique, herramientas y mano de obra. | M2 | 183.46 | $71.67 | $75.17 | $44.23 | 62% | $13,148.58 | $13,790.69 | $8,114.44 | $5,034.14 | $5,676.25 |
| 1.2- | **Cimentación** | | | | | | | | | | | |
| 20308 | Zapata corrida de concreto f'c= 200 kg/cm2, de 100cms. Hasta un ancho x 15cms de espesor, armada con vars. del no. 3 @ 15cms en ambos sentidos. | ML | 45.89 | $780.01 | $783.20 | $643.02 | 21% | $35,794.66 | $35,941.05 | $29,508.19 | $6,286.47 | $6,432.86 |
| 1.3- | **Albañilería** | | | | | | | | | | | |

## ANEXO 3
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 040141-D | Piso de concreto simple f'c=150kg/cm2 hecho en obra, reforzado con malla electrosoldad 6-6/10-10, de 8cms de espesor, acabado pulido. | M2 | 48.51 | $291.01 | $298.22 | $243.39 | 20% | $14,116.90 | $14,466.65 | $11,806.85 | $2,310.05 | $2,659.80 |
| | 1.3.9 | Fabricación de domo, pergola y escalera a base de block hueco de 10x20x40 cms relleno de concreto f'c=150kg/cm2 asentado con mortero cem-are en prop. 1:5 reforzado con 4 var. del no. 3 en las esquinas.(ver diseño) | PZA | 14.00 | $4,000.00 | $4,184.85 | $3,386.46 | 18% | $56,000.00 | $58,587.90 | $47,410.44 | $8,589.56 | $11,177.46 |
| | 1.3.10 | Mesela de concreto f'c=1150kg/cm2, de 8cms de espesor, seccion 0.60x0.90mts, armada con vars | PZA | 1.00 | $2,938.33 | $2,999.26 | $608.28 | 383% | $2,938.33 | $2,999.26 | $608.28 | $2,330.05 | $2,390.98 |
| | 1.5 | Herreria | | | | | | | | | | | |
| | 1.5.1 | Suministro y colocación de protector de herreria, fabricado a base de acero redondo liso de 1/2" Ø en el sentido vertical @ 10cms y solera de 1-1/2" x 1/4" en sentido horizontal @ 45cms. | M2 | 44.89 | $884.21 | $972.49 | $898.71 | -2% | $39,692.19 | $43,655.08 | $40,343.09 | -$650.90 | $3,311.99 |
| | 1.6 | Carpinteria | | | | | | | | | | | |
| | 1.6.1 | Suministro y colocación de puerta de tambor hasta 1.00x2.20 mts. Fabricada con bastidor de madera de pino de 38x25mm @ 30 cms en ambos sentidos, forrada con triplay de caobilla de 6mm. | PZA | 5.00 | $3,621.06 | $4,039.34 | $3,603.54 | 0% | $18,105.30 | $20,196.70 | $18,017.70 | $87.60 | $2,179.00 |
| | 1.7 | Instalación hidrosanitaria | | | | | | | | | | | |
| | 1.7.1 | Interconexión de tubería de drenajea base de tubería pvc hidráulico de 4" y 8" Ø (tramo de 6mts) asi como tubería para rehabilitación de baños. Ver diseño. | ML | 7.50 | $3,500.01 | $3,704.76 | $2,890.11 | 21% | $26,250.08 | $27,785.70 | $21,675.83 | $4,574.25 | $6,109.87 |
| | 1.7.4 | Suminstro y colocación de wc, tanque bajo, lavabo, accesorio para baño de cerámica color blanco, mca. Vitromex. | PZA | 6.00 | $2,863.39 | $2,458.11 | $1,949.94 | 47% | $17,180.34 | $14,748.66 | $11,699.64 | $5,480.70 | $3,049.02 |

# ANEXO 3
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Y linaco rotopías completo. | | | | | | | | | | | |
| 1.8 | **Acabados** | | | | | | | | | | | |
| 40301 | Aplicación de pintura vinil vinimex de comex o similar en muros, columnas y plafón, hasta una altura de 3.50 m | M2 | 834.89 | $73.42 | $72.61 | $68.77 | 7% | $61,297.62 | $60,621.36 | $57,415.39 | $3,882.23 | $3,205.97 |
| 1.8.2 | Suministro y colocación de piso de mosaico diamond lx color beige mca. Vitromex o similar de 33x33cms, asentado con mortero cemento-arena en prop. 1:5, junteado con boquillex color beige | M2 | 48.51 | $400.68 | $417.20 | $300.92 | 33% | $19,436.99 | $20,238.37 | $14,597.63 | $4,839.36 | $5,640.74 |
| 1.8.3 | Suministro y aplicación de impermeabilizante thermotek blue xtreme 8 años en losa de azotea. | M2 | 200.62 | $127.14 | $131.42 | $106.00 | 20% | $25,506.83 | $26,365.48 | $21,265.72 | $4,241.11 | $5,099.76 |
| 1.8.4 | Suministro y colocación de teja francesa producto de recuperación de 15x30 cms, asentada con mortero cemento-arena en prop. 1:5. | M2 | 193.03 | $295.65 | $301.14 | $65.93 | 348% | $57,069.32 | $58,129.05 | $12,726.47 | $44,342.85 | $45,402.58 |
| 1.9 | **Instalación electrica** | | | | | | | | | | | |
| 1.9.2 | Luminaria de obreponer en techo (modelo plled-002/20w/30 peguera 1, mca. Tecnolite o similar 18 pzas), acabado en lamina de acero y pintura color blanco sobreponer (modelo ysn-367l/n bellagio 1, mca tecnolite o similar en calidad, 20 pzas), acabado en aleación zinc y plástico y pintura color negro. luminaria flourescente de sobreponer con gabinete de 1.22x0.30m, lampara ahorradora de energia (modelo t8, baseg13, 17 pzas) encendido instantáneo. empotrado en piso, (modelo hled-685/9w/30, mca. tecnolite o similar en calidad, 23 pzas), acabado en lamina de | PZA | 86.00 | $1,159.42 | $1,157.46 | $1,038.11 | 12% | $99,710.12 | $99,541.56 | $89,277.46 | $10,432.66 | $10,264.10 |

## ANEXO 3
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | acero satinado y pantalla de cristal transparente y lámpara blanco cálido 3000k. riel modelo ys-200/n, mca. tecnolite o similar en calidad, acabado en aluminio y plástico terminado en pintura color negro. ver diseño | | | | | | | | | | | |
| 2.4. | Herrería | | | | | | | | | | | |
| 50124 | Colocación de pasamano a base de tubo negro de 2", incluye: cortes, primario, pintura esmalte comex o similar, soldadura 6013, | ML | 15.35 | $921.18 | $982.90 | $513.55 | 79% | $14,140.11 | $15,087.52 | $7,882.99 | $6,257.12 | $7,204.53 |
| | | | | | | Subtotales | | $500,387.37 | $512,155.03 | $392,350.12 | $108,037.25 | $119,804.91 |
| | | | | | | IVA 16% | | $80,061.98 | $81,944.80 | $62,776.02 | $17,285.96 | $19,168.79 |
| | | | | | | Total | | $580,449.35 | $594,099.83 | $455,126.14 | $125,323.21 | $138,973.70 |
| Importe de conceptos del presupuesto sin observación | | | | | | | | $419,550.65 | $402,330.05 | | | |
| Monto Total Autorizado de la Obra | | | | | | | | $1,000,000.00 | | | | |
| Monto Total Contratado de la Obra | | | | | | | | | $996,429.88 | | | |
| Importe Observado Ente/Órgano Superior de Fiscalización al control interno | | | | | | | | | | | $125,323.21 | |
| Importe Observado Contratista/Órgano Superior de Fiscalización daño al Erario | | | | | | | | | | | | $138,973.70 |

Con relación a la tabla anterior, se determina que el presupuesto contratado en relación con el presupuesto base, este presenta un importe total de $1,000,000.00, permitiendo la adjudicación de la obra con un presupuesto contratado de $996,429.88, 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 $138,973.70 (Ciento treinta y ocho mil novecientos setenta y tres pesos 70/100 M.N.) IVA incluido**, pagado por precio mayor con relación a los precios unitarios presentados por el contratista.

- **Monto total observado a este proyecto $155,952.13.**

En documentación remitida como anexo al oficio número **CM/0339/2015** de fecha **06 de Noviembre de 2015,** en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal:

Referente a la **Observación 2.1** envía fotocopias certificadas con folios 049 al 053 del Oficio número DOOTSM/0752/2015, con fecha del 29 de octubre de 2015, enviado a la Dirección de Finanzas, donde se solicita la realización del cálculo del interés generado a la fecha del pago realizado, y del Oficio número DOPM/759/2015, con fecha del 03 de noviembre de 2015, donde se le solicita al contratista el reintegro por la existencia de un pago en exceso.

Remiten fotocopia certificada del inicio de procedimiento administrativo Número Exp.Proc.Admvo: CM/021/2015 de fecha 20 de Octubre de 2015, con folios del 000001 al 000037.

# ANEXO 3
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|

Este Órgano Superior de Fiscalización del Estado después de haber analizado la documentación remitida en carácter de solventación toma en cuenta sus aseveraciones sin embargo **determina dejar en firme la observación por un monto de $5,252.65 (Cinco mil doscientos cincuenta y dos pesos 65/100 M.N.)**, hasta que se haya completado el reintegro por la existencia del pago en exceso y envié a este órgano técnico el comprobante del mismo acompañado del destino que se le fue dado a dicho reintegro.

Solicitando al Gobierno Municipal 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. Por otra parte de la irregularidad citada 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.

Respecto a la **Observación 2.2** envía solventaciones, el cual consiste en opinión técnica a observaciones por parte de la Dirección de obras, Ordenamiento territorial y servicios Municipales, análisis de Precios Unitarios de los conceptos observados del Ente, análisis de cuadrillas de mano de obra, básicos, tabulador de salarios del sindicato de la construcción, soldadores, tuberos, obreros en general, empleados profesionales de la industria, similares y conexos del estado de Tabasco, costos horarios, cotizaciones de diferentes casas comerciales de las cuales la de la empresa Fymsa Prefabricados de Palenque S.A. de C.V. cotización 16809 es totalmente ilegible, planos de detalles. La información enviada es revisada y analizada determinándose que no solventan en su totalidad los conceptos observados debido a lo siguiente: en el concepto 1.1.1 Recuperación de teja el ente marca que no se ejecutó pero en la estimación número 1 parcial el ente lo paga y dicho concepto no corresponde a recuperación de la teja sino a desmantelamiento sin recuperación razón por la cual no se hacen consideraciones a este concepto, concepto 1.3.10 Meseta de concreto fc=150kg/cm2, de 8cms de espesor, sección 0.60x0.90m armada con varilla, en la integración del análisis de precio anexan malla con cantidades mal calculadas y un volumen de concreto de 0.55125 de m3, teniendo una sección de (0.60x0.90 mts con un espesor de 8 cm) por lo tanto su volumen debe ser 0.0432 m3 también el área de cimbra considerada está mal calculada ya que de acuerdo a la sección el área es menor a la considerada en análisis, por lo que no procede como solventación, el ente manifiesta que el concepto 1.8.4. Suministro y colocación de teja francesa no se ejecutó, dicha información es comprobada con las estimaciones que están integradas en el expediente técnico, por lo que el concepto se elimina del cuadro de observaciones. En general el ente presenta en su integración de precios unitarios rendimientos de mano de obra bajos, mal calculadas las cantidades de materiales a utilizar, descripciones de los conceptos que no se apegan a lo que considerarán en los análisis de los precios, por lo anterior solo se hacen consideraciones a los conceptos; 04041-D, 1.3.10, 1.5.1, 40301 y 1.9.2 Quedando las observaciones de acuerdo a la siguiente tabla

| Clave | Descripcion | 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 | | |
| 1- | **Remodelación y ampliación** | | | | | | | | | | | |
| 1.1- | **Preliminares** | | | | | | | | | | | |
| 1.1.1 | Recuperacion de teja francesa, incluye: retiro fuera de la obra donde supervicion indique, herramientas y mano de obra. | M2 | 183.46 | $71.67 | $75.17 | $44.23 | 62% | $13,148.58 | $13,790.69 | $8,114.44 | $5,034.14 | $5,676.25 |
| 1.2- | **Cimentación** | | | | | | | | | | | |
| 20308 | Zapata corrida de concreto f'c=200 kg/cm2, de 100cms. Hasta un ancho x 15cms de espesor, armada con vars. Del no. 3 @ 15cms. en ambos sentidos | ML | 45.89 | $780.01 | $783.20 | $643.02 | 21% | $35,794.66 | $35,941.05 | $29,508.19 | $6,286.47 | $6,432.86 |
| 1.3- | **Albañileria** | | | | | | | | | | | |
| 040141 -D | Piso de concreto simple f'c=150kg/cm2 hecho en obra, reforzado con malla electrosoldad 6-6/10-10, de 8cms de espesor, acabado pulido. | M2 | 48.51 | $291.01 | $298.22 | $270.34 | 8% | $14,116.90 | $14,466.65 | $13,114.19 | $1,002.71 | $1,352.46 |
| 1.3.9 | Fabricación de domo, pergola y escalera a base de block hueco de 10x20x40 cms relleno de concreto f'c=150kg/cm2 asentado con mortero cem-are en prop. | PZA | 14.00 | $4,000.00 | $4,184.85 | $3,386.46 | 18% | $56,000.00 | $58,587.90 | $47,410.44 | $8,589.56 | $11,177.46 |

# ANEXO 3
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 1:5 reforzado con 4 var. Del no. 3 en las esquinas. (ver diseño). | | | | | | | | | | | |
| | 1.3.10 | Mesela de concreto f'c=150kg/cm2, de 8cms. De espesor, de sección 0.60x0.90mts, armada con vars. | PZA | 1.00 | $2,938.33 | $2,999.26 | $801.54 | 267% | $2,938.33 | $2,999.26 | $801.54 | $2,136.79 | $2,197.72 |
| | 1.5 | **Herreria** | | | | | | | | | | | |
| | 1.5.1 | Suministro y colocacion de protector de herreria, fabricado a base de acero redondo liso de 1/2" de diam en el sentido vertical @ 10cms y solera de 1-1/2" x x1/4" en sentido horizontal @ 45cms. | M2 | 44.89 | $884.21 | $972.49 | $959.11 | -8% | $39,692.19 | $43,655.08 | $43,054.45 | -$3,362.26 | $600.63 |
| | 1.6 | **Carpinteria** | | | | | | | | | | | |
| | 1.6.1 | Suministro y colocación de puerta de tambor hasta de 1.00x2.20mts. Fabricada con bastidor de madera de pino de 38x25mm @ 30 cms en ambos sentidos, forrada con triplay de caobilla de 6mm. | PZA | 5.00 | $3,621.06 | $4,039.34 | $3,603.54 | 0% | $18,105.30 | $20,196.70 | $18,017.70 | $87.60 | $2,179.00 |
| | 1.7 | **Instalación hidrosanitaria** | | | | | | | | | | | |
| | 1.7.1 | Interconexión de tubería pvc hidráulico de 4"y 8" diam (tramo de 6mts) asi como tuberia para rehabilitacion de baños. ver diseño. | ML | 7.50 | $3,500.01 | $3,704.76 | $2,890.11 | 21% | $26,250.08 | $27,785.70 | $21,675.83 | $4,574.25 | $6,109.87 |
| | 1.7.4 | Suministro y colocación de wc tanque bajo, lavabo, accesorio para baño de cerámica color blanco, mca. Vitromex. y tinaco rotoplas completo. | PZA | 6.00 | $2,863.39 | $2,458.11 | $1,949.94 | 47% | $17,180.34 | $14,748.66 | $11,699.64 | $5,480.70 | $3,049.02 |
| | 1.8 | **Acabados** | | | | | | | | | | | |
| | 40301 | Aplicación de pintura vinil vinimex de comex o similar en muros, columnas y plafón, hasta una altura de 3.50 m. | M2 | 834.89 | $73.42 | $72.61 | $70.23 | 5% | $61,297.62 | $60,621.36 | $58,634.32 | $2,663.30 | $1,987.04 |
| | 1.8.2 | Suministro y colocación de piso de mosaico diamond lx color beige mca. Vitromex o similar de 33x33cms, asentado con mortero cemento-arena en prop. 1:5,junteado con boquillex color beige. | M2 | 48.51 | $400.68 | $417.20 | $300.92 | 33% | $19,436.99 | $20,238.37 | $14,597.63 | $4,839.36 | $5,640.74 |
| | 1.8.3 | Suministro y aplicación de impermeabilizante thermotek blue xtreme 8 años, en losa de azotea. | M2 | 200.62 | $127.14 | $131.42 | $106.00 | 20% | $25,506.83 | $26,365.48 | $21,265.72 | $4,241.11 | $5,099.76 |
| | 1.9 | **Instalación electrica** | | | | | | | | | | | |
| | 1.9.2 | Luminaria de sobreponer en techo (modelo ptled-002/20w/30 peguera 1, mca. Tecnolite o similar 18 pza), acabado en lamina de acero y pintura color blanco sobreponer (modelo ysn-367l/n bellagio 1, mca. Tecnolite o similar en calidad, 20 pza), acabado en aleación zinc y plástico y pintura color negro. luminaria flourescente de sobreponer con gabinete de 1.22x0.30m, lampara ahorradora de energía (modelo t8, base g13, 17 pzas) encendido instantáneo. empotrado en piso, (modelo hled-685/9w/30, mca. | PZA | 86.00 | $1,159.42 | $1,157.46 | $1,080.11 | 7% | $99,710.12 | $99,541.56 | $92,889.46 | $6,820.66 | $6,652.10 |

## ANEXO 3
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | tecnolite o similar en calidad, 23 pzas), acabado en lámina de acero satinado y pantalla de cristal transparente y lámpara blanco cálido 3000k, riel modelo ys-200/n, mca. tecnolite o similar en calidad, acabado en aluminio y plástico terminado en pintura color negro. ver diseño. | | | | | | | | | | | |
| 2.4. | Herrería | | | | | | | | | | | |
| 50124 | Colocación de pasamano a base de tubo negro de 2", incluye: cortes, primario, pintura esmalte comex o similar, soldadura 6013. | ML | 15.35 | $921.18 | $982.90 | $513.55 | 79% | $14,140.11 | $15,087.52 | $7,882.99 | $6,257.12 | $7,204.53 |
| | | | | Subtotales | | | | $443,318.05 | $454,025.98 | $388,666.54 | $54,651.51 | $65,359.44 |
| | | | | Iva | | 16% | | $70,930.89 | $72,644.16 | $62,186.65 | $8,744.24 | $10,457.51 |
| | | | | Total | | | | $514,248.94 | $526,670.14 | $450,853.19 | $63,395.75 | $75,816.95 |
| Importe de conceptos del presupuesto sin observación | | | | | | | | $485,751.06 | $469,759.74 | | | |
| Monto Total Autorizado de la Obra | | | | | | | | $1,000,000.00 | | | | |
| Monto Total Contratado de la Obra | | | | | | | | | $996,429.88 | | | |
| Importe Observado Ente/Órgano Superior de Fiscalización al control interno | | | | | | | | | | | $63,395.75 | |
| Importe Observado Contratista/Órgano Superior de Fiscalización daño al Erario | | | | | | | | | | | | $75,816.95 |

Por lo anterior, se determina que el presupuesto contratado en relación con el presupuesto base, este presenta un importe total de $1,000,000.00, permitiendo la adjudicación de la obra con un presupuesto contratado de $996,429.88, 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, **razón por la cual queda en firme un importe de $75,816.95 (Setenta y cinco mil ochocientos dieciséis pesos 95/100 M.N.) IVA incluido**, pagado por precio mayor con relación a los precios unitarios presentados por el contratista, quedando solventada la cantidad de $63,156.75. Solicitando al Ayuntamiento que a través de su Órgano Interno de Control Municipal, realice los trámites correspondientes o sanciones a que haya lugar, así como el requerimiento de reintegros con intereses y efectúe los procesos administrativos correspondientes para determinar las actuaciones de los servidores públicos responsables del no cumplimiento de sus obligaciones en el control y vigilancia de la ejecución y la aplicación del gasto en las obras, y de la indebida autorización de precios elevados en el presupuesto base de obra incumpliendo con su obligación en buscar la economía en la presupuestación de conceptos de obra de acuerdo a los parámetros de costos de mercado; 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.

- **Monto pendiente por solventar $81,069.60**

Respecto a las observaciones 2.1 y 2.2) se dio incumplimiento a los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 párrafo décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 60 de la Ley de Planeación del Estado de Tabasco; 29 fracción XII, 80 fracciones III y VII, 81 fracción I y 84 fracciones V y IX de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 19, 21; 24, 50, 77 y 78 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con las Mismas, 15, 21, 22, 24, 45 apartado A, 65 fracción II, apartado A fracción II, fracción III, 113, 131, 185, 186 y 187 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos.

En consecuencia, para efectos de la protección de la Hacienda Municipal y resarcitorios, debe tomarse en cuenta que del análisis efectuado por este Órgano Superior de Fiscalización, se determina que existe un daño patrimonial a la Hacienda Pública Municipal, que no puede ser obviado, por lo que el Órgano Superior de

## ANEXO 3
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | Fiscalización del Estado, iniciará en términos de Ley y de conformidad con lo previsto por el numeral 48, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, el "Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias", aunado a los procedimientos administrativos que en términos del artículo 47, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, proceda aplicar la Contraloría Municipal a los servidores públicos que corresponda. |
| 2 | **SEGUNDO TRIMESTRE**<br><br>**Apartado 2.- Observaciones Físicas y al Gasto Devengado a la Obra Muestra Fiscalizada**<br><br>**a).- Obras que Presentan Irregularidades Físicas y al Gasto Devengado:**<br><br>**0009.- Construcción de letrina a base de block hueco, cadena y castillo de concreto armado, ubicado en Poblado Playa Chiquita primera sección A, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo General 33 (Fondo III) 2015, con un monto devengado de $563,651.47.**<br>**Observación 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 **$53,389.13 (Cincuenta y tres mil trescientos ochenta y nueve pesos 13/100 M.N.)**, I.V.A. incluido, motivo por el cual no se cumple con el precepto de economía en cuanto a precio.<br><br>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 $566,469.37** — **Importe Empresa Ganadora $566,073.09**

| Clave | Descripción | Unidad | Cantidad | P.U. Ente | P.U. Contratista | P.U. O.S.F | %Ente vs O.S.F. PU | Importes | | | Dif. Ente/O.S.F | Dif. Contratista/ O.S.F |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | Ente | Contratista | Órgano Superior de Fiscalización | | |
| PLAYA CHIQUITA 1RA. | **Proyecto: F-0009.- Construcción de letrina a base de block hueco, cadena y castillo de concreto armado, 0214.- Playa Chiquita 1ra. sección, municipio de Jonuta, Tabasco.** | | | | | | | | | | | |
| 4.0.. | **Albañilería y acabados** | | | | | | | | | | | |
| 040212-0B | Muro de block hueco de 10 x 20 x 40cms, asentada con mortero cemento-arena, en proporción 1:5, acabado común, hasta 3.50mts de altura, incluye: andamio, elevaciones, acarreos, herramienta y mano de obra. | M2 | 236.20 | $269.81 | $289.28 | $241.26 | 12% | $63,729.12 | $68,327.94 | $56,985.61 | $6,743.51 | $11,342.33 |
| 040212-1B | Muro de block macizo de cem-arena 10 x 20 x 40 cms de 10 cms de espesor, asentado con mortero cemento-arena 1:3, incluye: suministro, plomeado y nivelado. | M2 | 192.00 | $301.43 | $314.11 | $297.93 | 1% | $57,874.56 | $60,309.12 | $57,202.56 | $672.00 | $3,106.56 |
| 040213-0B | Castillo de concreto f'c=150kg/cm2, de sección 10x10cms, reforzado con | ML | 288.00 | $188.44 | $158.65 | $130.09 | 45% | $54,270.72 | $45,691.20 | $37,465.92 | $16,804.80 | $8,225.28 |

## ANEXO 3
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | armex 10x10-4, incluye: cimbra aparente, descimbra, herramienta y mano de obra. | | | | | | | | | | | |
| | 040211-08 | Cadena de cerramiento de concreto f'c=150kg/cm2, sección 10x20cms. reforzado con armex 10x20-4, incluye: 4 refuerzos en traslape de 60cms de largo de vars del no. 3 @ 6.00mts, cimbra común, descimbra, herramienta y mano de obra. | ML | 272.00 | $243.79 | $206.22 | $190.89 | 28% | $66,310.88 | $56,091.84 | $51,922.08 | $14,388.80 | $4,169.76 |
| | 040214-01 | Aplanado de muro con mortero cemento-arena prop. 1:5 acabado pulido, de 0.00 a 3.00m de altura; incluye: remates, boquillas, preparación de la superficie, plomeado, andamios y mano de obra. | M2 | 620.00 | $101.11 | $131.42 | $105.12 | -4% | $62,688.20 | $81,480.40 | $65,174.40 | -$2,486.20 | $16,306.00 |
| | 6.0.. | Instalación sanitaria | | | | | | | | | | | |
| | 070301 | Suministro y colocación de w c tanque bajo de cerámica color blanco, mca. lamosa o similar, incluye: pijas, cuello de cera y herramienta. | PIEZA | 20.00 | $1,609.43 | $1,449.94 | $1,248.84 | 29% | $32,188.60 | $28,998.80 | $24,976.80 | $7,211.80 | $4,022.00 |
| | 070401 | Suministro y colocación de tubo p.v.c. de 2" ø, para ventilación de fosa séptica, incluye: tapón respiradero, pegamento, herramienta y mano de obra. | ML | 40.00 | $117.36 | $145.68 | $50.10 | 134% | $4,694.40 | $5,827.20 | $2,004.00 | $2,690.40 | $3,823.20 |
| | | | | | | | | Subtotales | $341,756.48 | $346,726.50 | $295,731.37 | $46,025.11 | $50,995.13 |
| | | | | | | | | I.V.A 16% | $54,681.04 | $55,476.24 | $47,317.02 | $7,364.02 | $8,159.22 |
| | | | | | | | | Total | $396,437.52 | $402,202.74 | $343,048.39 | $53,389.13 | $59,154.35 |
| | Importe de conceptos del presupuesto sin observación | | | | | | | | $170,031.85 | $163,870.35 | | | |
| | Monto Total Autorizado de la Obra | | | | | | | | $566,469.37 | | | | |
| | Monto Total Contratado de la Obra | | | | | | | | | $566,073.09 | | | |
| | Importe Observado Ente/Órgano Superior de Fiscalización al control interno | | | | | | | | | | | $53,389.13 | |
| | Importe Observado Contratista/Órgano Superior de Fiscalización daño al Erario | | | | | | | | | | | | $59,154.35 |

Con relación a la tabla anterior, se determina que el presupuesto contratado en relación con el presupuesto base, este presenta un importe total de $566,469.37, permitiendo la adjudicación de la obra con un presupuesto contratado de $566,073.09, 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 $59,154.35**

## ANEXO 3
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|

**(Cincuenta y nueve mil ciento cincuenta y cuatro pesos 35/100 M.N.) I.V.A. incluido**, pagado por precio mayor con relación a los precios unitarios presentados por el contratista.

- **Importe total observado a este proyecto $59,154.35.**

En documentación remitida como anexo al oficio número **CM/0437/2015** de fecha **16 de diciembre de 2015**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal:

Respecto a la **Observación 2.1** envía cédulas de solventación, la cual está integrada por opinión técnica a observaciones a la obra pública, presupuesto inicial por concepto de obra, análisis de precios unitarios de los conceptos observados, cotización Prefabricados de Palenque S.A. de C.V del 29/11/14, del 24/10/14, del 22/12/14, cotización número 17682, cotización de Comercializadora y Constructora Santa María, S.A. de C.V. del 04/03/14, cotización de Ekipro Rentails, S.A. de C.V. del 10/09/13, recibo de agua, cotización gasolina 07/02/15, plano ARQ-EST-01 de planta arquitectónica, fachada y estructurales sin datos completos, catálogo de mano de obra (Auxiliares cuadrillas de mano de obra), tabulador de salarios del sindicato estatal de la construcción, costos horarios de andamio metálico, revolvedora de un saco; análisis de básicos (Mortero cemento-arena 1:5, concreto f'c=150 kg/cm2, cimbra a base de madera de pino. La información enviada es revisada y analizada determinándose que, los rendimientos de mano de obra son bajos en todos los conceptos observados. De igual forma, anexan cotizaciones respaldando sus precios, sin embargo, no son los mismos considerados en su análisis de precios unitarios, además de las siguientes inconsistencias, en los conceptos 040213-0B y 040211-0B, la cantidad de cimbra en su análisis de precio unitario sobrepasa la cuantificación correcta de la misma, lo que hace que se tengan precios altos, en el concepto 070401 tiene una unidad de medida en ml, sin embargo en la integración del análisis tiene 2.20 ml de tubo de pvc por lo que no es correcto. Por todo lo anterior no se consideran elementos suficientes para solventar, concluyendo **dejar en firme la observación, con un importe de $59,154.35 (Cincuenta y nueve mil ciento cincuenta y cuatro pesos 35/100 M.N.) I.V.A. incluido**. Solicitando al Gobierno Municipal que a través de su Órgano Interno de Control Municipal, realice los trámites correspondientes para que se efectúen los reintegros con intereses y efectué los procesos administrativos correspondientes para determinar las actuaciones de los servidores públicos responsables del no cumplimiento de sus obligaciones en el control y vigilancia de la ejecución y la aplicación del gasto en las obras, y de la indebida autorización de precios elevados en el presupuesto base de obra incumpliendo con su obligación en buscar la economía en la presupuestación de conceptos de obra de acuerdo a los parámetros de costos de mercado; 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.

| Clave | Descripción | Unidad | Cantidad | P.U. Ente | P.U. Contratista | P.U. O.S.F | %Ente Vs O.S.F PU | Importes | | | Dif. Ente/O.S.F | Dif. Contratista/O.S.F |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | Ente | Contratista | Órgano Superior de Fiscalización | | |
| PLAYA CHIQUITA 1RA. | Proyecto: F-0009.- Construcción de letrina a base de block hueco, cadena y castillo de concreto armado, 0214.- Playa Chiquita 1ra. sección, municipio de Jonuta, Tabasco. | | | | | | | | | | | |
| 4.0. | Albañilería y acabados | | | | | | | | | | | |
| 040212-0B | Muro de block hueco de 10 x 20 x 40cms, asentada con mortero cemento-arena, en proporción 1:5, acabado común, hasta 3.50mts de altura, incluye: andamio, elevaciones, acarreos, herramienta y mano de obra. | M2 | 236.20 | $269.81 | $289.28 | $241.26 | 12% | $63,729.12 | $68,327.94 | $56,985.61 | $6,743.51 | $11,342.33 |
| 040212-1B | Muro de block macizo de cem-arena 10 x 20 x 40 cms de 10 cms de espesor, asentado con | M2 | 192.00 | $301.43 | $314.11 | $297.93 | 1% | $57,874.56 | $60,309.12 | $57,202.56 | $672.00 | $3,106.56 |

## ANEXO 3
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | mortero cemento-arena 1:3, incluye: suministro, plomeado y nivelado. | | | | | | | | | | | |
| | 040213-08 | Castillo de concreto f'c=150kg/cm2, de sección 10x10cms, reforzado con armex 10x10-4, incluye: cimbra aparente, descimbra, herramienta y mano de obra. | ML | 288.00 | $188.44 | $158.65 | $130.09 | 45% | $54,270.72 | $45,691.20 | $37,465.92 | $16,804.80 | $8,225.28 |
| | 040211-08 | Cadena de cerramiento de concreto f'c=150kg/cm2, sección 10x20cms. reforzado con armex 10x20-4, incluye: 4 refuerzos en traslape de 60cms de largo de vars del no. 3 @ 6.00mts, cimbra común, descimbra, herramienta y mano de obra. | ML | 272.00 | $243.79 | $206.22 | $190.89 | 28% | $66,310.88 | $56,091.84 | $51,922.08 | $14,388.80 | $4,169.76 |
| | 040214-01 | Aplanado de muro con mortero cemento-arena prop. 1:5 acabado pulido, de 0.00 a 3.00m de altura; incluye: remates, boquillas, preparación de la superficie, plomeado, andamios y mano de obra. | M2 | 620.00 | $101.11 | $131.42 | $105.12 | -4% | $62,688.20 | $81,480.40 | $65,174.40 | -$2,486.20 | $16,306.00 |
| | 6.0. | Instalación sanitaria | | | | | | | | | | | |
| | 070301 | Suministro y colocación de w c tanque bajo de cerámica color blanco, mca. lamosa o similar, incluye: pijas, cuello de cera y herramienta. | PIEZA | 20.00 | $1,609.43 | $1,449.94 | $1,248.84 | 29% | $32,188.60 | $28,998.80 | $24,976.80 | $7,211.80 | $4,022.00 |
| | 070401 | Suministro y colocación de tubo p.v.c. de 2" ø, para ventilación de fosa séptica, incluye: tapón respiradero, pegamento, herramienta y mano de obra. | ML | 40.00 | $117.36 | $145.68 | $50.10 | 134% | $4,694.40 | $5,827.20 | $2,004.00 | $2,690.40 | $3,823.20 |
| | | | | | Subtotales | | | | $341,756.48 | $346,726.50 | $295,731.37 | $46,025.11 | $50,995.13 |
| | | | | | I.V.A. | | 16% | | $54,681.04 | $55,476.24 | $47,317.02 | $7,364.02 | $8,159.22 |
| | | | | | Total | | | | $396,437.52 | $402,202.74 | $343,048.39 | $53,389.13 | $59,154.35 |
| | Importe de conceptos del presupuesto sin observación | | | | | | | | $170,031.85 | $163,870.35 | | | |
| | Monto Total Autorizado de la Obra | | | | | | | | $566,469.37 | | | | |
| | Monto Total Contratado de la Obra | | | | | | | | | $566,073.09 | | | |
| | Importe Observado Ente/Órgano Superior de Fiscalización al control interno | | | | | | | | | | | $53,389.13 | |
| | Importe Observado Contratista/Órgano Superior de Fiscalización daño al Erario | | | | | | | | | | | | $59,154.35 |

## ANEXO 3
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | • **Monto pendiente por solventar $59,154.35.** |
| 3 | **0015.- Construcción de letrina a base de block hueco, cadena y castillo de concreto armado, ubicado en Poblado Los Pájaros, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo General 33 (Fondo III) 2015, con un monto devengado de $563,651.47.**<br>Durante la visita de inspección física efectuada a la obra el día 23 de septiembre de 2015, se observan las siguientes irregularidades:<br>**Observación 2.2.-** Falta de aplanado en ciertas zonas de las letrinas construidas para los beneficiarios siguientes: Isela Bautista Guzmán, María Elena Pérez y Ángela Morales, haciendo un área total de 5.80 m2, **generando un gasto observado al proyecto de $884.15 (Ochocientos ochenta y cuatro pesos 15/100 M.N.) I.V.A. incluido**, como se describe en la siguiente tabla: |

| Concepto | Unidad de Medida | Cantidad | Precio C/I.V.A | Importe |
|---|---|---|---|---|
| 040214-01.- Aplanado de muro con mortero cemento-arena prop. 1:5 acabado de pulido de 0.00 a 3.00m de altura; incluye: remates, boquillas, preparación de la superficie, plomeado, andamios y mano de obra | m2 | 5.80 | $152.44 | $ 884.15 |
| | | | Total | $ 884.15 |

**Observación 2.3.-** Se observa que no se llevaron a cabo los trabajos relativos a los alcances señalados en el concepto con la clave de identificación número 070301 referente a: Suministro y colocación de wc, tanque bajo de cerámica color blanco, marca lamosa o similar, en seis letrinas; actividades que a su vez fueron generadas en la matriz del precio unitario de dicho concepto, **determinándose observar un gasto al proyecto de $788.22 (Setecientos ochenta y ocho pesos 22/100 M.N.) I.V.A. incluido**, como se describe en la siguiente tabla:

| Concepto | Unidad de Medida | Cantidad | Precio C/IVA | Importe |
|---|---|---|---|---|
| 070301.- Suministro y colocación de WC, tanque bajo de cerámica color blanco, marca lamosa o similar. | Pza. | 6 | 131.37 | $788.22 |
| | | | Total | $788.22 |

**Observación 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 **$53,093.10 (Cincuenta y tres mil noventa y tres pesos 10/100 M.N.), I.V.A. 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
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|

Importe Autorizado por el Ente $566,469.37 — Importe Empresa Ganadora $566,073.09

| Clave | Descripción | Unidad | Cantidad | P.U. Ente | P.U. Contratista | P.U. O.S.F | %Ente Vs O.S.F P.U | Importes | | | Dif. Ente/O.S.F | Dif. Contratista/O.S.F |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | Ente | Contratista | Órgano Superior de Fiscalización | | |
| LOS PAJAROS | PROYECTO: 0015.- CONSTRUCCIÓN DE LETRINA A BASE DE BLOCK HUECO, CADENA Y CASTILLO DE CONCRETO ARMADO, 0020.- LOS PAJAROS, MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO. | | | | | | | | | | | |
| 4.0. | **Albañilería y acabados** | | | | | | | | | | | |
| 040212-0B | Muro de block hueco de 10 x 20 x 40cms, acentadao con mortero cemento-arena, en proporción 1:5, acabado común, hasta 3.50mts de altura, incluye: andamio, elevaciones, acarreos, herramienta y mano de obra. | M2 | 236.20 | $269.81 | $289.28 | $241.26 | 12% | $63,729.12 | $68,327.94 | $56,985.61 | $6,743.51 | $11,342.33 |
| 040212-1B | Muro de block macizo de cem-arena 10 x 20 x 40 cms de 10 cms de espesor, asentado con mortero cemento-arena 1:3, incluye: suministro, plomeado y nivelado. | M2 | 192.00 | $301.43 | $314.11 | $297.93 | 1% | $57,874.56 | $60,309.12 | $57,202.56 | $672.00 | $3,106.56 |
| 040213-0B | Castillo de concreto f'c=150kg/cm2, de sección 10x10cms, reforzado con armex 10x10-4, incluye: cimbra aparente, descimbra, herramienta y mano de obra. | ML | 288.00 | $188.44 | $158.65 | $130.40 | 45% | $54,270.72 | $45,691.20 | $37,555.20 | $16,715.52 | $8,136.00 |
| 040211-0B | Cadena de cerramiento de concreto f'c=150kg/cm2, sección 10x20cms, reforzado con *armex* 10x20-4, incluye: 4 refuerzos en traslape de 60cms de largo de vars del no. 3 @ 6.00mts, cimbra común, descimbra, herramienta y mano de obra. | ML | 272.00 | $243.79 | $206.22 | $191.50 | 27% | $66,310.88 | $56,091.84 | $52,088.00 | $14,222.88 | $4,003.84 |
| 040214-01 | Aplanado de muro con mortero cemento-arena prop. 1:5 acabado *pulido, de 0.00 a 3.00m* de altura; incluye: remates, boquillas, preparación de la superficie, plomeado, andamios y mano de obra. | M2 | 620.00 | $101.11 | $131.42 | $105.12 | -4% | $62,688.20 | $81,480.40 | $65,174.40 | -$2,486.20 | $16,306.00 |
| 6.0. | **Instalación sanitaria** | | | | | | | | | | | |

## ANEXO 3
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 070301 | Suministro y colocación de w c tanque bajo de cerámica color blanco, mca. lamosa o similar, incluye: pijas, cuello de cera y herramienta. | PIEZA | 20.00 | $1,609.43 | $1,449.94 | $1,248.84 | 29% | $32,188.60 | $28,998.80 | $24,976.80 | $7,211.80 | $4,022.00 |
| 070401 | Suministro y colocación de tubo p.v.c. de 2" ø, para ventilación de fosa séptica, incluye: tapón respiradero, pegamento, herramienta y mano de obra. | ML | 40.00 | $117.36 | $145.68 | $50.10 | 134% | $4,694.40 | $5,827.20 | $2,004.00 | $2,690.40 | $3,823.20 |
| | | | | | | | Subtotales | $341,756.48 | $346,726.50 | $295,986.57 | $45,769.91 | $50,739.93 |
| | | | | | | | I.V.A. 16% | $54,681.04 | $55,476.24 | $47,357.85 | $7,323.19 | $8,118.39 |
| | | | | | | | Total | $396,437.52 | $402,202.74 | $343,344.42 | $53,093.10 | $58,858.32 |
| Importe de conceptos del presupuesto sin observación | | | | | | | | $170,031.85 | $163,870.35 | | | |
| Monto Total Autorizado de la Obra | | | | | | | | $566,469.37 | | | | |
| Monto Total Contratado de la Obra | | | | | | | | | $566,073.09 | | | |
| **Importe Observado Ente/Órgano Superior de Fiscalización al control interno** | | | | | | | | | | | $53,093.10 | |
| **Importe Observado Contratista/Órgano Superior de Fiscalización daño al Erario** | | | | | | | | | | | | $58,858.32 |

Con relación a la tabla anterior, se determina que el presupuesto contratado en relación con el presupuesto base, este presenta un importe total de $566,469.37, permitiendo la adjudicación de la obra con un presupuesto contratado de $566,073.09, 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 $58,858.32 (Cincuenta y ocho mil ochocientos cincuenta y ocho pesos 32/100 M.N.) I.V.A. incluido**, pagado por precio mayor con relación a los precios unitarios presentados por el contratista.

- **Monto total observado a este proyecto $60,530.69.**

En documentación remitida como anexo al oficio número **CM/0437/2015** de fecha **16 de diciembre** de 2015, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal:

En relación a la **Observación 2.2** envían documentos certificados con **folios del 002 al 005 de**; Oficio número **DOPM/0814/2015**, con fecha de 08 de noviembre de 2015, dirigido al Ing. Jesús Rodríguez Rodríguez, representante legal de Consorcio Rodríguez Villarreal, S.A. de C.V., donde se le solicita sean terminados los trabajos físicos faltantes (Aplanado en ciertas zonas de las letrinas), de los beneficiarios los CC. Isela Bautista Guzmán, María Elena Pérez y Ángela Morales y Acta de Sitio donde se muestra la realización del aplanado faltantes en ciertas zonas de las letrinas inconclusas, fotocopias certificadas con folios 006, 007 y 008 de documentos de conformidad y ratificación de entera satisfacción de la aplicación de aplanado en letrina por parte del beneficiario, así como fotografías digitales impresas a color certificadas con folio 009 de los trabajos realizados.

Derivado de lo anterior y en base a visita física realizada mediante Acta de Supervisión de Solventación a Proyecto de Inversión Pública de fecha 11 de enero de 2016, donde se manifiesta que los beneficiarios de las letrinas constatan estar conforme y a gusto con los trabajos realizados para dar solventación a dicha observación, por lo que este Órgano Superior de Fiscalización **determina dar por solventada la observación con un monto de $884.15 (Ochocientos ochenta y cuatro pesos**

## ANEXO 3
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | **15/100 M.N.)**; sin embargo se determina **dejar en firme** este punto, solicitando al Gobierno Municipal que a través de su Órgano Interno de Control Municipal, informe a este Órgano Superior de Fiscalización, el resolutivo de los procedimientos administrativos correspondientes derivado de la observación para seguimiento. Por otra parte no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública, sin embargo si incurre en una falta administrativa.<br><br>Referente a la **Observación 2.3** envían documentos certificados con **folios del 002 al 005** de Oficio número **DOPM/0814/2015**, con fecha de 08 de noviembre de 2015, dirigido al Ing. Jesús Rodríguez Rodríguez, representante legal de Consorcio Rodríguez Villarreal, S.A. de C.V., donde se le solicita sean terminados los trabajos físicos faltantes (Suministro y colocación de wc, tanque bajo de cerámica color blanco, marca lamosa o similar), en seis letrinas del proyecto y acta de sitio donde se muestra colocación de wc, tanque bajo de cerámica color blanco, marca lamosa o similar), fotocopias certificadas con folios 006 al 011 de documentos de conformidad y ratificación de entera satisfacción de la colocación del tanque de cerámica de wc en la letrina por parte del beneficiario, fotografías digitales impresas a color certificadas con folio 012 de los trabajos realizados.<br><br>Derivado de lo anterior y en base a visita física realizada mediante Acta de Supervisión de Solventación a Proyecto de Inversión Pública de fecha 11 de enero de 2016, donde se manifiesta que en dicha verificación física se constató que en la letrina del beneficiario Sebastián Méndez López no se encuentra instalado el tanque bajo de cerámica color blanco como lo especifica el concepto, quedando en dicho que no se realizaron los trabajos pertinentes para dar solventación a la observación en dicha letrina, por lo que este órgano de fiscalización determina **dejar en firme** la observación toda vez que solamente se solventaron 5 piezas con un monto de **$656.85 (Seiscientos cincuenta y seis pesos 85/100 M.N.)** de las 6 piezas observadas, **determinándose un nuevo gasto observado** al proyecto de **$131.37 (Ciento treinta y un pesos 37/100 M.N.) I.V.A. incluido**, solicitando al Gobierno Municipal que a través de su Órgano Interno de Control Municipal determine las actuaciones de los servidores públicos que directa e indirectamente intervinieron en la acción de solventar dicha observación esto debido que fue presentado como documento solventatorio en apartado 2 anexo 2.3 fotocopia certificada con folio 006 donde el beneficiario Sebastián Méndez López declara que acepta de conformidad que se realizó la colocación del tanque bajo de cerámica en el wc. Por otra parte de la irregularidad citada se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública, además de incurre en una falta administrativa.<br><br>En relación a la **Observación 2.4** envían cédulas de solventación, la cual está integrada de la siguiente manera: Opinión técnica a observaciones a la obra pública, presupuesto inicial por concepto de obra, análisis de precios unitarios de los conceptos observados, cotización Prefabricados de Palenque S.A. de C.V del 29/11/14, 24/10/14, y 22/12/14, cotización número 17682, cotización de Comercializadora y Constructora Santa María, S.A. de C.V. del 04/03/14, cotización de Ekipro Rentails, S.A. de C.V. del 10/09/13, recibo de agua, cotización gasolina 07/02/15, plano ARQ-EST-01 de planta arquitectónica, fachada y estructurales sin datos completos, catálogo de mano de obra (auxiliares cuadrillas de mano de obra), tabulador de salarios del sindicato estatal de la construcción, costos horarios de andamio metálico, revolvedora de un saco; análisis de básicos (mortero cemento-arena 1:5, concreto f'c=150 kg/cm2, cimbra a base de madera de pino. La información enviada es revisada y analizada determinándose que, los rendimientos de mano de obra son bajos en todos los conceptos observados, De igual forma, anexan cotizaciones respaldando sus precios, sin embargo, no son los mismos considerados en su análisis de precios unitarios, además de las siguientes inconsistencias, en los conceptos 040213-0B y 040211-0B, la cantidad de cimbra en su análisis de precio unitario sobrepasa la cuantificación correcta de la misma, lo que hace que se tengan precios altos, en el concepto 070401 tiene una unidad de medida en ml, sin embargo en la integración del análisis tiene 2.20 ml de tubo de pvc por lo que no es correcto.<br><br>Por todo lo anterior, no se consideran elementos suficientes para solventar, concluyendo **dejar en firme la observación, con un importe de $58,858.32 (Cincuenta y ocho mil ochocientos cincuenta y ocho pesos 32/100 M.N.) I.V.A. incluido.** Solicitando al Gobierno Municipal que a través de su Órgano Interno de Control Municipal, realice los trámites correspondientes para que se efectúen los reintegros con intereses y efectué los procesos administrativos correspondientes para determinar las actuaciones de los servidores públicos responsables del no cumplimiento de sus obligaciones en el control y vigilancia de la ejecución y la aplicación del gasto en las obras, y de la indebida autorización de precios elevados en el presupuesto base de obra incumpliendo con su obligación en buscar la economía en la presupuestación de conceptos de obra de acuerdo a los parámetros de costos de mercado; 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. |

# ANEXO 3
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|

| Clave | Descripción | Unidad | Cantidad | P.U. Ente | P.U Contratista | P.U. O.S.F | %Ente Vs O.S.F. P.U | Importes | | | Dif. Ente/O.S.F | Dif. Contratista/O.S.F |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | Ente | Contratista | Órgano Superior de Fiscalización | | |
| LOS PAJAROS | PROYECTO: 0015.- CONSTRUCCIÓN DE LETRINA A BASE DE BLOCK HUECO, CADENA Y CASTILLO DE CONCRETO ARMADO, 0020.- LOS PAJAROS, MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO. | | | | | | | | | | | |
| 4.0. | Albañilería y acabados | | | | | | | | | | | |
| 040212-0B | Muro de block hueco de 10 x 20 x 40cms, acentadso con mortero cemento-arena, en proporción 1:5, acabado común, hasta 3.50mts de altura, incluye: andamio, elevaciones, acarreos, herramienta y mano de obra. | M2 | 236.20 | $269.81 | $289.28 | $241.26 | 12% | $63,729.12 | $68,327.94 | $56,985.61 | $6,743.51 | $11,342.33 |
| 040212-1B | Muro de block macizo de cem-arena 10 x 20 x 40 cms de 10 cms de espesor, asentado con mortero cemento-arena 1:3, incluye: suministro, plomeado y nivelado. | M2 | 192.00 | $301.43 | $314.11 | $297.93 | 1% | $57,874.56 | $60,309.12 | $57,202.56 | $672.00 | $3,106.56. |
| 040213-0B | Castillo de concreto f'c=150kg/cm2, de sección 10x10cms, reforzado con armex 10x10-4, incluye: cimbra aparente, descimbra, herramienta y mano de obra. | ML | 288.00 | $188.44 | $158.65 | $130.40 | 45% | $54,276.72 | $45,691.20 | $37,555.20 | $16,715.52 | $8,136.00 |
| 040211-0B | Cadena de cerramiento de concreto f'c=150kg/cm2, sección 10x20cms, reforzado con armex 10x20-4, incluye: 4 refuerzos en traslape de 60cms de largo de vars del no. 3 @ 6.00mts, cimbra común, descimbra, herramienta y mano de obra. | ML | 272.00 | $243.79 | $206.22 | $191.50 | 27% | $66,310.88 | $56,091.84 | $52,088.00 | $14,222.88 | $4,003.84 |
| 040214-01 | Aplanado de muro con mortero cemento-arena prop. 1:5 acabado pulido, de 0.00 a 3.00m de altura; incluye: remates, boquillas, preparación de la superficie, plomeado, andamios y mano de obra. | M2 | 620.00 | $101.11 | $131.42 | $105.12 | -4% | $62,688.20 | $81,480.40 | $65,174.40 | -$2,486.20 | $16,306.00 |
| 6.0.. | Instalación sanitaria | | | | | | | | | | | |
| 070301 | Suministro y colocación de w c tanque bajo de cerámica color blanco, mca. lamosa o similar, incluye: pijas, cuello de cera y | PIEZA | 20.00 | $1,609.43 | $1,448.94 | $1,248.84 | 29% | $32,188.60 | $28,998.80 | $24,976.80 | $7,211.80 | $4,022.00 |

## ANEXO 3
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | herramienta. | | | | | | | | | | | |
| 070401 | Suministro y colocación de tubo p.v.c. de 2" e, para ventilación de fosa séptica, incluye: tapón respiradero, pegamento, herramienta y mano de obra. | ML | 40.00 | $117.36 | $145.68 | $50.10 | 134% | $4,694.40 | $5,827.20 | $2,004.00 | $2,690.40 | $3,823.20 |
| | | | | Subtotales | | | | $341,756.48 | $346,726.50 | $295,986.57 | $45,769.91 | $50,739.93 |
| | | | | I.V.A. | | 16% | | $54,681.04 | $55,476.24 | $47,357.85 | $7,323.19 | $8,118.39 |
| | | | | Total | | | | $396,437.52 | $402,202.74 | $343,344.42 | $53,093.10 | $58,858.32 |
| Importe de conceptos del presupuesto sin observación | | | | | | | | $170,031.85 | $163,870.35 | | | |
| Monto Total Autorizado de la Obra | | | | | | | | $566,469.37 | | | | |
| Monto Total Contratado de la Obra | | | | | | | | | $566,073.09 | | | |
| Importe Observado Ente/Órgano Superior de Fiscalización al control interno | | | | | | | | | | | $53,093.10 | |
| Importe Observado Contratista/Órgano Superior de Fiscalización daño al Erario | | | | | | | | | | | | $58,858.32 |

- **Monto pendiente por solventar $58,989.69**

4

**0019.- *Construcción de letrina a base de block hueco, cadena y castillo de concreto armado, ubicado en Poblado Constitución de 1917 (Jonutilla), ejecutado con fuente de financiamiento Ramo General 33 (Fondo III) 2015, con un monto devengado de $485,430.79.***
**Observación 2.5.-** Durante la visita de inspección física efectuada a la obra el día 23 de Septiembre de 2015, se constata que **no fueron colocadas a los beneficiarios de seis letrinas, las coladeras señaladas en los alcances del concepto con la clave de identificación número 070202-007 referente a: Salida sanitaria para coladera a base de tubo pvc 4" Ø**, de lo anterior se determina observar la mano de obra utilizada para este concepto, ya que no se llevó a cabo al 100% la utilización de la misma generada en la matriz del precio unitario de dicho concepto, **determinándose un gasto observado al proyecto de $472.94 (Cuatrocientos setenta y dos pesos 94/100 M.N.), I.V.A. incluido**, como se describe en la siguiente tabla:

| Concepto | Unidad de Medida | Cantidad | Precio C/IVA | Importe |
|---|---|---|---|---|
| 070202-008 Salida sanitaria para coladera a base de tubo de P.V.C. de 4" Ø. | Pieza | 6 | $78.82 | $472.94 |
| | | | Total | $472.94 |

- **Monto total observado a este proyecto $472.94. I.V.A. incluido.**

En documentación remitida como anexo al oficio número **CM/0437/2015** de fecha **16 de diciembre de 2015**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal:

## ANEXO 3
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | **Respecto a la Observación 2.5** envían documentos certificados con folios 002 al 006 de oficio número DOOTSM/0813/2015, con fecha de 09 de diciembre de 2015, dirigido a Ing. José Dolores Zacarías Mix, Director de Finanzas, donde se le solicito la realización del cálculo del interés generado a la fecha, para posteriormente solicitar a la empresa contratista, la devolución del recurso y oficio número DOPM/0822/2015, con fecha de 11 de diciembre de 2015, dirigido al C. Arturo Caballero Duran Administrador único de Arturo Caballero Duran, donde se le solicita el reintegro por la existencia de un pago en exceso respecto al concepto con número de clave: 070202-008, procedencia de los recursos: Ramo 33 Fondo III referente a la salida sanitaria para coladera a base de tubo de pvc de 4" de diámetro, montos con I.V.A. incluyendo los rendimientos generados a la fecha.<br><br>Asimismo anexan fotocopias certificadas con folios 007 al 013 de:<br><br>• Ficha de depósito a la cuenta de cheque a nombre del municipio de Jonuta con un importe de $472.94 por el reintegro solicitado.<br>• Transferencia de $472.94 por el reintegro solicitado y transferencia de 1.09 de intereses generados.<br>• Estado de cuenta donde se refleja $472.94 por el reintegro solicitado y de $1.09 de intereses generados.<br>• Comprobante fiscal del pago del resarcimiento impuesto por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco.<br><br>Derivado de lo anterior y después de realizar el análisis documental a la solventación remitida, **este órgano técnico determina dar por solventada la observación con un monto de $472.94 (Cuatrocientos setenta y dos pesos 94/100 M.N.)**; sin embargo se determina **dejar en firme este punto, solicitando al Gobierno Municipal que** a través de su Órgano Interno de Control Municipal, informe a este Órgano Superior de Fiscalización, el resolutivo de los procedimientos administrativos correspondientes derivado de la observación para seguimiento. Por otra parte no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública, sin embargo si incurre en una falta administrativa.<br><br>**En relación a los incisos del 2.1) al 2.5),** se incumplió lo estipulado por los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 párrafo décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 3, 44, y 60 de la Ley de Planeación del Estado de Tabasco; 29 fracción XII, 80 fracciones III y VII, 81 fracción I y 84 fracciones IX y X de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 21, 25, 69, 70, 71 y 72 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con las Mismas del Estado de Tabasco, 12, 13, 35, 83, 154 y 155 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco; 49 fracción III de la Ley de Coordinación Fiscal y 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos.<br><br>En consecuencia y para los efectos de la protección de la Hacienda Municipal y resarcitorios, debe tomarse en cuenta que del análisis efectuado por este Órgano Superior de Fiscalización, se determina que existe un daño patrimonial a la Hacienda Pública Municipal, que no puede ser obviado, por lo que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, iniciará en términos de Ley y de conformidad con lo previsto por el numeral 48, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, el "Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias", aunado a los procedimientos administrativos que en términos del artículo 47, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, proceda aplicar la Contraloría Municipal a los servidores públicos que corresponda.<br><br>• **<u>Monto pendiente por solventar $0.00</u>** |
| 5 | **CUARTO TRIMESTRE**<br><br>**Apartado 2.- Observaciones Físicas y al Gasto Devengado a la Obra Muestra Fiscalizada**<br><br>***a).- Obras que Presentan Irregularidades Físicas y al Gasto Devengado:*** |

# ANEXO 3
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|

**0124.- Rehabilitación de la Casa de la Cultura de la Cabecera Municipal de Jonuta, Tabasco, ubicado en Jonuta, Ciudad, con una meta final de 561.79 M2, ejecutado con fuente de financiamiento Fondo de Cultura 2015, con un monto devengado de $2'476,433.76.**

Durante la visita de inspección física efectuada a la obra el día 08 de marzo de 2016, se observan las siguientes irregularidades:

**Observación 2.1.-** En relación al concepto con clave 1.2 01 referente a; Reposición de aplanados interiores y exteriores en muros originales a base Cal-Química, a plomo y regla, acabado esponjeado y/o planchueleado, de acuerdo a los procedimientos del INAH, incluye: la preparación de la superficie, perfilado de aristas, emboquillados, resanes de grietas, herramienta, material y mano de obra especializada. En la ejecución del aplanado se observan pequeñas oquedades y raspones, el acabado presentado se aprecia rustico. Por lo anterior se determina **observar un monto de $122,764.83 (Ciento veintidós mil setecientos sesenta y cuatro pesos 83/100 M.N.) I.V.A. incluido,** por trabajos ejecutados que presentan irregularidades físicas o vicios ocultos, como se señala en la siguiente tabla:

| Concepto | Unidad de Medida | Cantidad | Precio C/I.V.A. | Importe |
|---|---|---|---|---|
| 1.2 01.- Reposición de aplanados interiores y exteriores en muros originales a base cal-química, a plomo y regla, acabado esponjeado y/o planchueleado, de acuerdo a los procedimientos del INAH, incluye: la preparación de la superficie, perfilado de aristas, emboquillados, resanes de grietas, herramienta, material y mano de obra especializada. | M2 | 966.50 | $127.02 | $122,764.83 |
| | | | Total | $122,764.83 |

**Observación 2.2.-** En relación al concepto con clave 1.2 15 referente a Construcción de rampa de concreto F'C=150kg/cm2 de 10cms. de espesor, reforzada con malla electrosoldada 6-6/10-10, incluye: guarnición 15x20 concreto F'C=150kg/cm2, aplicación de pintura de color azul, rotulación de logotipo de minusválidos medidas de 90x90cms, con pintura para tráfico, nivelación, compactación y acabado escobillado, herramienta y mano de obra. Se puede observar la falta de rotulación de logotipo de minusválido como se le solicita en el alcance del concepto y se paga por unidad de obra terminada. Por lo anterior se determina **observar un monto de $13,879.01 (Trece mil ochocientos setenta y nueve pesos 01/100 m.n.) I.V.A. incluido,** por concepto pagado y no ejecutado en su totalidad, como se señala en la siguiente tabla:

| Concepto | Unidad de Medida | Cantidad | Precio C/I.V.A. | Importe |
|---|---|---|---|---|
| 1.2 15.- Construcción de rampa de concreto f'c=150kg/cm2 de 10cms. de espesor, reforzada con malla electrosoldada 6-6/10-10, incluye: guarnición 15x20 concreto f'c=150kg/cm2, aplicación de pintura de color azul, rotulación de logotipo de minusválidos medidas de 90x90cms, con pintura para tráfico, nivelación, compactación y acabado escobillado, herramienta y mano de obra. | M2 | 9.90 | $1,401.92 | $13,879.01 |
| | | | Total | $13,879.01 |

**Observación 2.3.-** En cuanto al concepto con clave 1.2 11 referente a Perfilado de molduras originales en vanos, columnas y puertas, superior e inferior, a base de Cal-Química, de acuerdo a los procedimientos del INAH, incluye: retiro del aplanado hasta descubrir superficie original, herramienta, material y mano de obra especializada. Se aprecia perfilado de moldura no terminada situada sobre el eje W tramo 2 sobre la zona donde se alojaba el antes medidor de energía.

Por lo anterior **se observa un monto de $1,327.42 (Un mil trescientos veinte y siete pesos 42/100 m.n.) I.V.A. incluido,** por trabajos ejecutados que presentan irregularidades físicas o vicios ocultos, como se describen en la siguiente tabla:

## ANEXO 3
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|

| Concepto | Unidad de Medida | Cantidad | Precio C/I.V.A. | Importe |
|---|---|---|---|---|
| 1.2 11.- Perfilado de molduras originales en vanos, columnas y puertas, superior e inferior, a base de cal-química, de acuerdo a los procedimientos del INAH, incluye: retiro del aplanado hasta descubrir superficie original, herramienta, material y mano de obra especializada. | Pza | 1.00 | $1,327.42 | $1,327.42 |
| | | | Total | $1,327.42 |

**Observación 2.4.-** El concepto con clave 1.3 03 referente a suministro y colocación de cancelería de puerta de acceso de 0.90 x 2.20 mts a base de perfiles de aluminio lacado nogal texturizado, 1 hoja abatibles de cristal transparente de 6 mm de espesor, incluye: pivotes de doble acción, chapas, jaladeras de cristal, sellado y herramienta. Se observa que el concepto no cumple con las especificaciones del mismo, por lo que no se encontró evidencia física del pivote de doble acción, por lo tanto este concepto se pagó por unidad de obra terminada. Por lo anterior se determina **observar un monto de $44,762.51 (Cuarenta y cuatro mil setecientos sesenta y dos pesos 51/100 m.n.) I.V.A. Incluido,** por la autorización de concepto pagado y no ejecutado en su totalidad, como se señala en la siguiente tabla:

| Concepto | Unidad de Medida | Cantidad | Precio C/I.V.A. | Importe |
|---|---|---|---|---|
| 1.3 03.- Suministro y colocación de cancelería de puerta de acceso de 0.90 x 2.20 mts a base de perfiles de aluminio lacado nogal texturizado, 1 hoja abatibles de cristal transparente de 6 mm de espesor, incluye: pivotes de doble acción, chapas, jaladeras de cristal, sellado y herramienta. | Pza | 3.00 | $14,920.84 | $44,762.51 |
| | | | Total | $44,762.51 |

**Observación 2.5.-** El concepto con clave 1.3 04 referente a suministro y colocación de cancelería de puerta sección 3.75mts x 2.45mts a base de perfil de aluminio lacado nogal texturizado, cristal transparente de 6mm de espesor, 2 hojas abatibles de cristal transparente de 6mm de espesor, de 0.90 x 2.20 mts cada una, incluye: pivotes de doble acción, chapas, jaladeras de cristal, sellado y herramienta. Se observa que el concepto no cumple con las especificaciones del mismo, por lo que no se encontró evidencia física del pivote de doble acción, por lo tanto este concepto se pagó por unidad de obra terminada. Por lo anterior se determina **observar un monto de $91,850.98 (Noventa y un mil ochocientos cincuenta pesos 98/100 m.n.) I.V.A. Incluido,** debido a que el concepto de trabajo es por unidad de obra terminada, como se señala en la siguiente tabla:

| Concepto | Unidad de Medida | Cantidad | Precio C/I.V.A. | Importe |
|---|---|---|---|---|
| 1.3 04.- Suministro y colocación de cancelería de puerta sección 3.75mts x 2.45mts a base de perfil de aluminio lacado nogal texturizado, cristal transparente de 6mm de espesor, 2 hojas abatibles de cristal transparente de 6mm de espesor, de 0.90 x 2.20 mts cada una, incluye: pivotes de doble acción, chapas, jaladeras de cristal, sellado y herramienta. | Pza | 3.00 | $30,616.99 | $91,850.98 |
| | | | Total | $91,850.98 |

**Observación 2.6.-** En relación al concepto con clave 1.4 01 referente a mantenimiento de protecciones metálicas en dimensiones variables, integrada de redondo liso de 1/2" de diámetro en sentido vertical separados a cada 10cm, y solera intermedia de 2"x1/4" en sentido horizontal, ancladas en muros consistente en aplicación de removedor de pintura, rasqueteo con cepillo de alambre y espátulas, lijado con lija de agua, limpieza con agua abundante y jabón, incluye: primario anticorrosivo y pintura de esmalte anticorrosivo de primera calidad a dos manos marca Comex o similar en color aprobado por el instituto nacional de antropología e historia, suministro de materiales, herramienta menor y mano de obra. Se observa que los trabajos realizados para el adecuado mantenimiento, no se ejecutó conforme al

## ANEXO 3
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|

alcance del mismo, debido a que se aprecia un acabado muy pobre. Por lo anterior se determina **observar un monto de $13,083.57 (Trece mil ochenta y tres pesos 57/100 m.n.) I.V.A. incluido**, por trabajos ejecutados que presentan irregularidades físicas o vicios ocultos, como se señala en la siguiente tabla:

| Concepto | Unidad de Medida | Cantidad | Precio C/I.V.A. | Importe |
|---|---|---|---|---|
| 1.4 01.- Mantenimiento de protecciones metálicas en dimensiones variables, integrada de redondo liso de 1/2" de diámetro en sentido vertical separados a cada 10cm, y solera intermedia de 2"x1/4" en sentido horizontal, ancladas en muros consistente en aplicación de removedor de pintura, rasqueteo con cepillo de alambre y espátulas, lijado con lija de agua, limpieza con agua abundante y jabón, incluye: primario anticorrosivo y pintura de esmalte anticorrosivo de primera calidad a dos manos marca Comex o similar en color aprobado por el instituto nacional de antropología e historia, suministro de materiales, herramienta menor y mano de obra. | m2 | 45.08 | $290.23 | $13,083.66 |
| | | | Total | $13,083.57 |

**Observación 2.7.**- En cuanto al concepto con clave 1.4 03 referente a suministro y colocación de bastidores para fijación de espejos y barra de danza, a base de perfil tubular de 2" x 3" @1.20mts en sentido vertical, perfil tubular de 1" x 2" @ 1.30 mts en sentido horizontal, incluye: solera de 2" x 3/16" para fijación en piso, taquetes expansivos de 3/8" x 1 1/2", pintura anticorrosiva, forrada con triplay de caobilla de 12mm acabado en barniz natural a dos manos, material, herramienta y mano de obra. Se puede notar que el triplay utilizado en la realización de concepto es de tipo PINO, incumpliendo con la especificación que marca el concepto. Por lo anterior se determina **observar un monto de $58,544.45 (Cincuenta y ocho mil quinientos cuarenta y cuatro pesos 45/100 M.N.) I.V.A. incluido**, por trabajos realizados que no cumplen con las especificaciones descritas en el concepto, como se señala en la siguiente tabla:

| Concepto | Unidad de Medida | Cantidad | Precio C/I.V.A. | Importe |
|---|---|---|---|---|
| 1.4 03.- Suministro y colocación de bastidores para fijación de espejos y barra de danza, a base de perfil tubular de 2" x 3" @1.20mts en sentido vertical, perfil tubular de 1" x 2" @ 1.30 mts en sentido horizontal, incluye: solera de 2" x 3/16" para fijación en piso, taquetes expansivos de 3/8" x 1 1/2", pintura anticorrosiva, forrada con triplay de caobilla de 12mm acabado en barniz natural a dos manos, material, herramienta y mano de obra. | m2 | 79.42 | $737.15 | $58,544.45 |
| | | | Total | $58,544.45 |

**Observación 2.8.**- En cuanto al concepto con clave 1.4 04 referente a Elaboración de barras de danza, a base de tubos de acero inoxidable 316l cal.13 de 2" de diámetro, incluye: redondo liso de acero inoxidable de 1/2", placa de acero inoxidable de 3/16", soldadura para acero inoxidable 316l de 1/8" diámetro a cordón corrido, equipos y herramienta, este no fue ejecutado. Por lo que **se determina observar un monto de $15,689.06 (Quince mil seiscientos ochenta y nueve pesos 06/100 M.N.) I.V.A. incluido**, por concepto pagado a favor del contratista que no fue ejecutado, como se señala en la siguiente tabla:

| Concepto | Unidad de Medida | Cantidad Pagada | Cantidad Verificada | Diferencia | Precio Unitario | Importe Pagado en Exceso |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.4 04.- Elaboración de barras de danza, a base de tubos de acero inoxidable 316l cal.13 de 2" de ø, incluye: redondo liso de acero inoxidable de 1/2", placa de acero inoxidable de 3/16", soldadura para acero inoxidable 316l de 1/8" ø a cordón corrido, equipos y herramienta. | ml | 15.00 | 0.00 | 15.00 | $901.67 | $13,525.05 |

## ANEXO 3
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|

| | |
|---|---|
| Subtotal | $13,525.05 |
| I.V.A. 16% | $2,164.01 |
| Total | $15,689.06 |

**Observación 2.9.-** En relación al concepto con clave 1.5 05 referente a fabricación de rampa y escalones de madera de la región (Macuilis) incluye: rampa de 2.90x1.00 mts, dos escalones 1.10x0.30 mts, descanso 1.70x1.00mts, barandal de tubo negro de 1-1/2", fijación al piso con taquetes expansivos, ángulo de 1 1/2", preparación de la superficie, acabado barniz de poliuretano color nogal a dos manos, esmalte alquidálico color negro, herramienta y mano de obra. El concepto no cumple con las especificaciones marcadas en el mismo, en cuanto al color del barandal tubo, además que el barandal no se encuentra bien fijado presentando movimiento. Por lo anterior se determina **observar un monto de $9,957.32 (Nueve mil novecientos cincuenta y siete pesos 32/100 m.n.) I.V.A. incluido,** debido a que el concepto de trabajo es por unidad de obra terminada, como se señala en la siguiente tabla:

| Concepto | Unidad de Medida | Cantidad | Precio C/I.V.A. | Importe |
|---|---|---|---|---|
| 1.5 05.- Fabricación de rampa y escalones de madera de la región (Macuilis) incluye: rampa de 2.90x1.00 mts, dos escalones 1.10x0.30 mts, descanso 1.70x1.00mts, barandal de tubo negro de 1-1/2", fijación al piso con taquetes expansivos, ángulo de 1 1/2", preparación de la superficie, acabado barniz de poliuretano color nogal a dos manos, esmalte alquidálico color negro, herramienta y mano de obra. | pza | 1.00 | $9,957.32 | $9,957.32 |
| | | | Total | $9,957.32 |

**Observación 2.10.-** El concepto con clave 1.5 09 referente a Suministro e instalación de piso de madera sólida a base de duela machimbrada de nogal de 19 mm (3/4) de espesor, 127 mms (5") de ancho y 1220 mms (4 ft). mca: perpetti, linea habita grosso, color jatoba (café obscuro) o similar, incluye: sistema aislante acústico a base de manta espumosa de polietileno sika layer marca sika o similar, y adhesivo elástico de poliuretano para madera sikabond t53 marca sika o similar, calafateado con sellador a base de poliuretano mono componente para pisos de madera sikaflex t6 marca sika o similar, herramienta, equipo y todo lo necesario para su correcta colocación. Se consta que cuando se transita en diversas áreas de la duela colocada, esta tiende a flexionarse, escuchándose de igual forma el rechinar de la madera en dicha superficie. Por lo anterior se determina **observar un monto de $169,251.59 (Ciento sesenta y nueve mil doscientos cincuenta y un pesos 59/100 m.n.) I.V.A. incluido,** por trabajos ejecutados que presentan irregularidades físicas o vicios ocultos, como se señala en la siguiente tabla:

| Concepto | Unidad de Medida | Cantidad | Precio C/I.V.A. | Importe |
|---|---|---|---|---|
| 1.5 09.- Suministro e instalación de piso de madera sólida a base de duela machimbrada de nogal de 19 mm (3/4) de espesor, 127 mms (5") de ancho y 1220 mms (4 ft). mca: perpetti, linea habita grosso, color jatoba (café obscuro) o similar, incluye: sistema aislante acústico a base de manta espumosa de polietileno sika layer marca sika o similar, y adhesivo elástico de poliuretano para madera sikabond t53 marca sika o similar, calafateado con sellador a base de poliuretano monocomponente para pisos de madera sikaflex t6 marca sika o similar, herramienta, equipo y todo lo necesario para su correcta colocación. | m2 | 112.01 | $1,511.04 | $169,251.59 |
| | | | Total | $169,251.59 |

**Observación 2.11.-** En relación al concepto con clave 1.6 07 referente a suministro y colocación de lavabo de cerámica tipo ovalin color blanco mca. Vitromex, incluye: llave individual mca. Urrea, cespol de PVC mca. rex, conector de hule, cinta teflón y herramienta. El concepto no cumple con las especificaciones que se marcan en el mismo, debido a que se colocaron llaves individuales marca DICA y no se encontró evidencia documental en la bitácora de obra, ni oficios de solicitud y autorización del cambio de este concepto. Por lo anterior se determina **observar un monto de $5,353.32 (Cinco mil trescientos cincuenta y tres pesos 32/100**

## ANEXO 3
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|

m.n.) I.V.A. incluido, en virtud de no cumplir con las especificaciones del concepto, como se señala en la siguiente tabla:

| Concepto | Unidad de Medida | Cantidad | Precio C/I.V.A. | Importe |
|---|---|---|---|---|
| 1.6 07.- Suministro y colocación de lavabo de cerámica tipo ovalin color blanco mca. vitromex, incluye: llave individual mca. Urrea, cespol de PVC mca. rex, conector de hule, cinta teflón y herramienta. | pza | 3.00 | $1,784.44 | $5,353.32 |
| | | | Total | $5,353.32 |

**Observación 2.12.**- En cuanto al concepto con clave 1.7.03 referente a Suministro, colocación e instalación de transformador tipo pedestal monofásico de 30kva, 13200-254/127volts, incluye: equipo, accesorios y herramienta. Se observa que fue suministrado, colocado e instalado un transformador tipo poste de 30 kva, no cumpliendo así las especificaciones del concepto y no se encontró evidencia documental en la bitácora de obra, ni oficios de solicitud y autorización del cambio de este concepto. Por lo anterior se determina **observar un monto de $70,980.54 (Setenta mil novecientos ochenta pesos 54/100 m.n.) I.V.A. incluido**, en virtud de no cumplir con las especificaciones requeridas en el concepto de obra, como se señala en la siguiente tabla:

| Concepto | Unidad de Medida | Cantidad | Precio C/I.V.A. | Importe |
|---|---|---|---|---|
| 1.7.03.- Suministro, colocación e instalación de transformador tipo pedestal monofásico de 30kva, 13200-254/127volts, incluye: equipo, accesorios y herramienta. | Pza | 1.00 | $70,980.54 | $70,980.54 |
| | | | Total | $70,980.54 |

**Observación 2.13.**- En relación al concepto con clave 1.7.04 referente a Suministro y colocación de proyector marca dell mod 7700 full hd, de alta definición completa natl.V.A. de 1080p, 500 lúmenes ansi (máx), con tecnología brilliant color™, incluye: cable de extensión (50 pies) macho a hembra vga para proyectores dell, equipo de montaje de techo para proyectores dell, control remoto con apuntador laser de dell, garantía de 2 años, pantalla para proyector de 48", mano de obra de instalación, herrajes, equipo y herramienta. Se determina **observar un monto de $78,530.63 (Setenta y ocho mil quinientos treinta pesos 63/100 m.n.) I.V.A. incluido**, por la autorización de concepto pagado y no ejecutado a favor de la contratista, como se señala en la siguiente tabla:

| Concepto | Unidad de Medida | Cantidad Pagada | Cantidad Verificada | Diferencia | Precio Unitario | Importe Pagado en Exceso |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.7.04.- Suministro y colocación de proyector marca dell mod 7700 full hd, de alta definición completa natl.V.A. de 1080p, 500 lúmenes ansi (máx), con tecnología brilliant color™, incluye: cable de extensión (50 pies) macho a hembra vga para proyectores dell, equipo de montaje de techo para proyectores dell, control remoto con apuntador laser de dell, garantía de 2 años, pantalla para proyector de 48", mano de obra de instalación, herrajes, equipo y herramienta. | pza | 1.00 | 0.00 | 1.00 | $67,698.82 | $67,698.82 |
| | | | | | Subtotal | $67,698.82 |
| | | | | | I.V.A. 16% | $10,831.81 |
| | | | | | Total | $78,530.63 |

**Observación 2.14.**- El concepto con clave 50501 referente a Suministro y colocación de cantera ticul color naranja de 30x30 cms sobre muro, asentado con mortero

## ANEXO 3
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|

cem-arena 1:4, junteado con boquillex, incluye: cortes y herramienta. Se observa que el remate de la cantera dado en la parte superior del área donde fue colocada no está al 100 % sobre el muro; quedando esta al aire, teniendo así la facilidad de ser desprendida; esto en una longitud de 6.30 mts, haciendo un área efectiva de 1.89 m2 considerándose un alto de 30 cms según el tamaño de la pieza. Por lo anterior se determina **observar un monto de $1,195.65 (Un mil ciento noventa y cinco pesos 65/100 M.N.) I.V.A. incluido**, por inconsistencias físicas o vicios ocultos, como se señala en la siguiente tabla:

| Concepto | Unidad de Medida | Cantidad | Precio C/I.V.A. | Importe |
|---|---|---|---|---|
| 50501.- Suministro y colocación de cantera ticul color naranja de 30x30 cms sobre muro, asentado con mortero cem-arena 1:4, junteado con boquillex, incluye: cortes y herramienta. | m2 | 1.89 | $632.62 | $1,195.65 |
| | | | Total | $1,195.65 |

***Observación 2.15.-*** *En relación al concepto con clave* 1.8 01 *referente* a suministro y aplicación de pintura marca Comex base agua, línea realflex, aplicada a dos manos, con un tiempo de secado 24 horas por capa, con un rendimiento teórico de 7 a 9 m2 por litro, en color autorizado por el instituto nacional de antropología e historia aplicada en plafones, muros, columnas incluye: preparación de la superficie a pintar, previa aplicación de lechada en muros, andamios hasta una altura de 6.00 mts, herramientas, equipo de seguridad, suministro de todos los materiales, herramienta y mano de obra. Se puede apreciar un deterioro sobre la pintura aplicada, esto en la fachada que da a la calle 24 de mayo de la casa de la cultura en una longitud de 17.83 mts por una altura de 0.90 cms, dando un área efectiva de 16.05 m2. Por lo anterior se determina **observar un monto de $1,062.34 (Un mil sesenta y dos pesos 34/100 M.N.) I.V.A. *incluido***, *por trabajos ejecutados que* presentan irregularidades o vicios ocultos tal, como se señala en la siguiente tabla:

| Concepto | Unidad de Medida | Cantidad | Precio C/I.V.A. | Importe |
|---|---|---|---|---|
| 1.8 01.- Suministro y aplicación de pintura marca Comex base agua, línea realflex, aplicada a dos manos, con un tiempo de secado 24 horas por capa, con un rendimiento teórico de 7 a 9 m2 por litro, en color autorizado por el instituto nacional de antropología e historia aplicada en plafones, muros, columnas incluye: preparación de la superficie a pintar, previa aplicación de lechada en muros, andamios hasta una altura de 6.00 mts, herramientas, equipo de seguridad, suministro de todos los materiales, herramienta y mano de obra. | M2 | 16.05 | $66.19 | $1,062.34 |
| | | | Total | $1,062.34 |

**Observación 2.16.-** En concepto con clave 1.8 03 referente a suministro y colocación de espejo de cristal flotado de 6 mm con marco de aluminio lacado nogal texturizado de 1-1/2", incluye: elementos de fijación y todo lo necesario para su correcta colocación. Este concepto se ejecutó diferente a lo que marca la especificación del mismo, faltando colocar marco de aluminio lacado nogal texturizado, lo que genera un área que no cumple con las especificaciones de 24.75 m2. Por lo anterior **se determina *observar un monto de $35,312.15 (Treinta y cinco mil trescientos doce pesos 15/100 m.n.)* I.V.A. incluido**, por la autorización de concepto pagado y no ejecutado en su totalidad, como se señala en la siguiente tabla:

| Concepto | Unidad de Medida | Cantidad | Precio C/I.V.A. | Importe |
|---|---|---|---|---|
| 1.8 03.- *Suministro y colocación de espejo de cristal flotado de 6 mm con marco de aluminio lacado* nogal texturizado de 1-1/2", incluye: elementos de fijación y todo lo necesario para su correcta colocación. | m2 | 24.75 | $1,426.75 | $35,312.15 |
| | | | Total | $35,312.15 |

# ANEXO 3
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|

**Observación 2.17.-** El contratista se desfasó 81 días calendario en la terminación de la obra, de acuerdo a la fecha pactada en el contrato y no se aplicó la sanción de acuerdo a la cláusula Decima Octava del contrato (5% por retraso de obra del monto por ejercer por día de atraso), por lo que se observa un monto de **$179,035.18 (Ciento setenta y nueve mil treinta y cinco pesos 18/100 M.N.)**, por incumplimiento al programa de ejecución de obra contratado.

**Observación 2.18.-** 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 $72,865.03 ( Setenta y dos mil ochocientos sesenta y cinco pesos 03/100 M.N.), I.V.A. 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: $2'497,500.00** **Importe Empresa Ganadora: $2'476,438.41**

| Clave del concepto y descripción | Unidad | Cantidad | P.u. Ente | P.u. Contratista | P.u. OSF | Importes | | | Dif. Ente/ OSF | Dif. Contratista/ OSF |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Ente | Contratista | Órgano Superior de Fiscalización | | |
| **Proyecto: 0124.- rehabilitación de la casa de la cultura de la cabecera municipal de jonuta, tabasco. localidad: 0001.- jonuta, tabasco.** | | | | | | | | | | |
| **Albañilería** | | | | | | | | | | |
| 1.2 01.- Reposicion de aplanados interiores y exteriores en muros originales a base cal-química, a plomo y regla, acabado esponjeado y/o planchueleado, de acuerdo a los procedimientos del inah, incluye: la preparacion de la superficie, perfilado de aristas, emboquillados, resanes de grietas. herramienta, material y mano de obra especializada. | M2 | 966.50 | $74.60 | $109.50 | $79.79 | $72,100.90 | $105,831.75 | $77,117.04 | -$5,016.14 | $28,714.71 |
| 1.2 03.- Muro de panel durock de 13mm de espesor, a dos caras, incluye: tubular 2"x4", tubular 2"x2", angulo 1"x3/16", tornillos para panel cemento, taquetes, refuerzo para juntas, compuesto para juntas, herramienta y mano de obra. | M2 | 65.99 | $837.82 | $1,055.75 | $774.23 | $55,287.74 | $69,668.94 | $51,091.44 | $4,196.30 | $18,577.50 |
| 1.2 18.- Construcción de rampa de concreto f'c=150kg/cm2 de 10cms. de espesor, *reforzada con malla electrosoldada* 6-6/10-10. incluye: guarnición. 15x20 concreto f'c=150kg/cm2, aplicación de pintura de color azul, rotulación de logotipo de minusvalidos medidas de 90x90cms, con pintura para tráfico, nivelación, compactación y acabado escobillado, herramienta y mano de obra. | M2 | 9.90 | $475.72 | $1,208.55 | $587.75 | $4,709.63 | $11,964.65 | $5,818.73 | -$1,109.10 | $6,145.92 |

# ANEXO 3
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 1.2 17.- Suministro y colocación de placa de granito color negro grabada en sand blast y pintada según diseño, med.80x50 cms. con barrenos y separadores de pared, incluye: herrajes, suministro de placa, mano de obra de instalación, equipo, herramienta y todo lo necesario para su correcta instalación. | PZA | 1.00 | $6,016.03 | $10,830.59 | $6,057.48 | $6,016.03 | $10,830.59 | $6,057.48 | -$41.45 | $4,773.11 |
| | Cancelería | | | | | | | | | | |
| | 1.3. 02.- Suministro y colocación de cancel de aluminio lacado nogal texturizado, tipo fijo de 3" de espesor, incluye: cristal transparente de 6mm de espesor, elementos de fijación y herramienta | M2 | 36.02 | $1,492.16 | $1,743.21 | $1,496.08 | $53,747.60 | $62,790.42 | $53,888.80 | -$141.20 | $8,901.62 |
| | 1.3 03.- Suministro y colocación de cancelería de puerta de acceso de 0.90 x 2.20 mts a base de perfiles de aluminio lacado nogal texturizado, 1 hoja abatibles de cristal transparente de 6 mm de espesor, incluye: pivotes de doble ácción, chapas, jaladeras de cristal, sellado y herramienta. | PZA | 3.00 | $2,701.82 | $12,862.79 | $4,166.88 | $8,105.46 | $38,586.37 | $12,500.64 | -$4,395.18 | $26,087.73 |
| | 1.3 04.- Suministro y colocación de cancelería de puerta sección 3.75mts x 2.45mts a base de perfil de aluminio lacado nogal texturizado, cristal transparente de 6mm de espesor, 2 hojas abatibles de cristal transparente de 6mm de espesor, de 0.90 x 2.20 mts cada una, incluye: pivotes de doble acción, chapas, jaladeras de cristal, sellado y herramienta. | PZA | 1.00 | $12,371.83 | $26,393.96 | $14,768.85 | $12,371.83 | $26,393.96 | $14,768.85 | -$2,397.02 | $11,625.11 |
| | Herrería | | | | | | | | | | |
| | 1.4 02.- Suministro y colocación de protector de herrería, fabricado a base de acero redondo liso de 1/2" ø en el sentido vertical @ 10cms y solera de 2" x 1/4" en sentido horizontal @ 45cms, incluye: anclas con ángulo de fierro 3/4" x 1/8", soldadura e-6013, pintura anticorrosiva, pintura de esmalte ra-20, equipo y herramienta. (ver detalle) | M2 | 3.80 | $859.02 | $1,402.11 | $883.83 | $3,264.28 | $5,328.02 | $3,358.55 | -$94.27 | $1,969.47 |
| | Carpintería | | | | | | | | | | |
| | 1.5 05.- Fabricación de rampa y escalones de madera de la región (maculis) incluye: rampa de 2.90x1.00 mts, dos escalones 1.10x0.30 mts, descanzo 1.70x1.00mts, barandal de tubo negro de 1-1/2", fijación al piso con taquetes expansivos, ángulo de 1 1/2", preparación de la superficie, acabado barniz de poliuretano color nogal a dos manos, esmalte alquidalico color negro, herramienta y mano de obra.(ver detalle) | PZA | 1.00 | $5,313.52 | $8,583.90 | $5,318.37 | $5,313.52 | $8,583.90 | $5,318.37 | -$4.85 | $3,265.53 |
| | Instalación Hidrosanitaria | | | | | | | | | | |

# ANEXO 3
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 1.6 07.- Suministro y colocación de lavabo de cerámica tipo ovalin color blanco mca. vitromex, incluye: llave individual mca. urrea, cespol de pvc mca. rex, conector de hule, cinta teflon y herramienta. | PZA | 3.00 | $2,128.22 | $1,538.31 | $1,164.15 | $6,384.66 | $4,614.93 | $3,492.45 | $2,892.21 | $1,122.48 |
| | 1.6 13.- Suministro y colocación de accesorios para baño para uso de personas con capacidades diferentes mca sanilock o similar, incluye: 2 barras de apoyo rectas de 36" cod.7311-0 mca. sanilock percha multiple 5893-1, pija s/s phil 1/4" x 3/4", papelera, herramienta y mano de obra. | PZA | 1.00 | $2,020.72 | $6,541.31 | $3,020.41 | $2,020.72 | $6,541.31 | $3,020.41 | -$999.69 | $3,520.90 |
| | Instalaciones Especiales | | | | | | | | | | |
| | 1.7.02.- Climatización de la casa de la cultura en 5 areas. incluye: 4 equipos de fan & coil de 60,000 btu a 230/1/60 std. para refrigerante r-22 y/o r410, 1 equipo de 3 ton. de fan & coil de 36,000 btu a 230/1/60 std. para refrigerante r-22 y/o r410, enductado con lamina galv. cal. 22 y cal. 24. todos los materiales necesarios, herramientas y mano de obra necesaria para su correcto funcionamiento. | PZA | 1.00 | $447,271.72 | $447,505.94 | $373,206.31 | $447,271.72 | $447,505.94 | $373,206.31 | $74,085.41 | $74,299.63 |
| | 1.7.03.- Suministro, colocación e instalación de transformador tipo pedestal monofásico de 30kva, 13200-254/127volts, incluye: equipo, accesorios y herramienta. | PZA | 1.00 | $67,032.59 | $61,190.12 | $57,253.38 | $67,032.59 | $61,190.12 | $57,253.38 | $9,779.21 | $3,936.74 |
| | 1.7.04.- Suministro y colocación de proyector marca dell mod 7700 full hd, de alta definición completa nativa de 1080p, 500 lúmenes ansi (máx), con tecnología brilliant color™, incluye: cable de extensión (50 pies) macho a hembra vga para proyectores dell, equipo de montaje de techo para proyectores dell, control remoto con apuntador laser de dell, garantía de 2 años, pantalla para proyector de 48", mano de obra de instalación, herrajes, equipo y herramienta. | PZA | 1.00 | $57,797.61 | $67,698.82 | $63,139.43 | $57,797.61 | $67,698.82 | $63,139.43 | -$5,341.82 | $4,559.39 |
| | Acabados | | | | | | | | | | |
| | 1.8. 02.- Suministro y colocación de piso de porcelanato mod. woodland pine, marca interceramic o similar, de 15x50cms, asentado con pegazulejo a hueso, incluye: cortes, herramienta y mano de obra. | M2 | 320.25 | $303.87 | $401.58 | $353.81 | $97,314.37 | $128,605.99 | $113,307.65 | -$15,993.28 | $15,298.34 |
| | Instalación Eléctrica | | | | | | | | | | |
| | 1.9 01.- Suministro y tendido de tubo conduit pvc 3/4" e, incluye: curvas de pvc de 3/4" e, cinchos de plástico, mano de obra y herramienta. | ML | 400.00 | $24.19 | $47.65 | $20.90 | $9,676.00 | $19,060.00 | $8,360.00 | $1,316.00 | $10,700.00 |

## ANEXO 3
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 1.9 02.- Suministro y colocación de luminaria fluorescente de sobreponer en techo con gabinete de 0.592x0.592m, modelo montoya ltl-3142 marca tecnolite o similar, incluye: acarreo, armado, elevación, materiales para su fijación, andamios, conexiones, pruebas, herramienta menor, mano de obra y todo lo necesario para su correcto funcionamiento. | PZA | 43.00 | $1,438.59 | $1,264.89 | $1,296.74 | $61,859.37 | $54,390.27 | $55,759.82 | $6,099.55 | -$1,369.55 |
| | | | | Subtotales | | | $970,274.03 | $1,129,587.96 | $907,459.35 | $62,814.68 | $222,128.63 |
| | | | | I.V.A. | | 16% | $155,243.84 | $180,734.08 | $145,193.50 | $10,050.35 | $35,540.58 |
| | | | | Total | | | $1,125,517.87 | $1,310,322.06 | $1,052,652.85 | $72,865.03 | $257,669.21 |
| | Importe de conceptos del presupuesto sin observación | | | | | | $1,371,982.13 | $1,166,116.35 | | | |
| | Monto Total Autorizado de la Obra | | | | | | $2,497,500.00 | | | | |
| | Monto Total Contratado de la Obra | | | | | | | $2,476,438.41 | | | |
| | Importe Observado Ente/Órgano Superior de Fiscalización al control interno | | | | | | | | | $72,865.03 | |
| | Importe Observado Contratista/Órgano Superior de Fiscalización daño al Erario | | | | | | | | | | $257,669.21 |

Con relación a la tabla anterior, se determina que el presupuesto contratado en relación con el presupuesto base, éste presenta un importe total de **$2'497,500.00**, permitiendo la adjudicación de la obra con un presupuesto contratado de **$2'476,438.41**, 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 $257,669.21 (Doscientos cincuenta y siete mil seiscientos sesenta y nueve pesos 21/100 M.N.) I.V.A. incluido**, pagado por precio mayor con relación a los precios unitarios presentados por el contratista.

**Observación 2.19.-** De la revisión efectuada al expediente técnico del Ente auditado los días 07 y 09 de marzo de 2016, **se constató que éste carece de las pruebas de laboratorio, servicios que fueron considerados en los gastos de los costos indirectos o de los análisis de precios unitarios del contratista, por lo que se observa un monto de $69,600.00 (Sesenta y nueve mil seiscientos pesos 00/100 m.n.) con I.V.A. incluido**, que corresponden por los servicios de laboratorio, los cuales no realizó y efectuar el reintegro correspondiente.

- **Monto total observado a este proyecto $1'239,849.76.**

En documentación remitida como anexo al oficio número **HAY/JON/CM/244/2016 de fecha 20 de junio de 2016**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias certificadas de:

**En referencia a las observaciones 2.1 a la 2.16 remiten cédula de solventación con argumentos emitidos en el cual manifiestan que no se pudieron hacer las reparaciones derivadas del pliego de observaciones del Cuarto Trimestre de 2015, ya que les fue negado el acceso a las instalaciones por parte de la administración pública municipal actual**, como consta en oficios que les fueron dirigidos por la actual Contraloría Municipal con números: HAY/JON/CM/226/2016, HAY/JON/CM/232/2016 y HAY/JON/CM/233/2016, anexando copias certificadas de los oficios y manifestando que los contratistas están en la mejor disposición de solventar las observaciones realizadas, por lo anterior quedan en firme las observaciones.

## ANEXO 3
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | Referente a las **observaciones** 2.17 y 2.19 no envían solventación.<br><br>Respecto a la **observación** 2.18 envían Cédula de análisis de los precios unitarios de los conceptos observados, explicación sobre la integración de los precios Unitarios, análisis de los costos básicos auxiliares (materiales y mano de obra), costos horarios del equipo del presupuesto, tabulador de salario del sindicato estatal de la construcción, soldadores, tuberos, obreros generales, empleados profesionales de la industria de la Construcción, similares y conexos del estado de Tabasco, cotizaciones de las casas comerciales "Comercializadora y Constructora Santa María, S.A. de C.V., Fymsa (Prefabricados de Palenque, S.A. de C.V., Ekipro Rentalls, S.A. de C.V. y recibo de la comisión estatal de agua y saneamiento. La información enviada es revisada y analizada determinándose que no es procedente para solventación, puesto que la diferencia de los precios unitarios radica en los bajos rendimientos de mano de obra, el costo de los insumos son mayores con los que cuenta este Órgano Técnico, además de no soportar con cotizaciones correspondientes a los especificados en los conceptos observados. Por todo lo anterior se determina que al no encontrarse elementos de solventación, la **observación se mantiene en firme con un monto de $257,669.21 (Doscientos cincuenta y siete mil seiscientos sesenta y nueve pesos 21/100 M.N.) I.V.A. incluido.**<br><br>De lo anterior este Órgano Técnico toma en cuentan sus aseveraciones, sin embargo estas no desvirtúan las observaciones, determinando dejar en firme las **observaciones** 2.1 a la 2.19 por un monto de **$1'239,849.76 (Un millón doscientos treinta y nueve mil ochocientos cuarenta y nueve pesos 76/100 M.N.) I.V.A. incluido**, solicitando al Ayuntamiento que a través de su Órgano Interno de Control Municipal, realice los trámites correspondientes para que se efectúen las reparaciones físicas y/o en su caso haga efectiva la fianza correspondiente o sanciones a que haya lugar y según caso efectúe los procesos administrativos correspondientes para determinar las actuaciones de los servidores públicos responsables del no cumplimiento de sus obligaciones en el control y vigilancia de la ejecución y la aplicación del gasto en las obras, y de la indebida autorización de precios elevados en el presupuesto base de obra incumpliendo con su obligación en buscar la economía en la presupuestación de conceptos de obra de acuerdo a los parámetros de costos de mercado; todo en apego a la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, 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 perjuicio a la hacienda pública por parte de los servidores públicos, además de incurrir en faltas administrativas.<br><br>• **<u>Monto pendiente de solventar $1'239,849.76.</u>** |
| 6 | **0116.- Construcción de camino de terracería Boca de San Gerónimo (San Gerónimo) a Ranchería El Bajío (El Caribal), ubicado en Ra. El Bajío (El Caribal), con una meta final de 5.20 Kms, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III (FISM) 2015, con un monto devengado de $2'390,865.00.**<br>**Observación 2.20.-** 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 $212,258.06 (Doscientos doce mil doscientos cincuenta y ocho pesos 06/100 M.N.), I.V.A. incluido, motivo por el cual no se cumple con el precepto de economía en cuanto a precio.<br><br>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
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|

**Importe Autorizado por el Ente $2'455,690.57** **Importe Empresa Ganadora: $2'435,690.47**

| Clave del concepto y descripción | Unidad | Cantidad | P.u. Ente | P.u. Contratista | P.u. OSF | Importes | | | Dif. Ente/OSF | Dif. Contratista/ OSF |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Ente | Contratista | Órgano Superior de Fiscalización | | |
| El bajio.- Proyecto: 0116.- Construcción d camino de terracería boca de San Geronimo (San Geronimo) a Ra. El Bajio (El Caribal), 0061.- El Bajio (El Caribal), Jonuta, Tabasco. | | | | | | | | | | |
| I.- Preliminares | | | | | | | | | | |
| 1101000011.- Limpieza, trazo y nivelación en área de desplante de edificaciones, incluye: todo lo necesario para su correcta ejecución. | M2 | 31,200.00 | $9.20 | $9.09 | $7.03 | $287,040.00 | $283,608.00 | $219,336.00 | $67,704.00 | $64,272.00 |
| 009-D.02 B).- Despalme en material tipo a, desperdiciando el material para desplante de terraplenes depositando el producto en la orilla de la carretera. | M3 | 3,744.00 | $23.53 | $23.32 | $19.66 | $88,096.32 | $87,310.08 | $73,607.04 | $14,489.28 | $13,703.04 |
| II.- Terracerías | | | | | | | | | | |
| T-01.- Tendido y compactación producto de banco (arcilla) de la región para conformación de camino, incluye: maquinaria, equipo y mano de obra. | M3 | 17,160.00 | $38.53 | $38.24 | $32.95 | $661,174.80 | $656,198.40 | $565,422.00 | $95,752.80 | $90,776.40 |
| III.- Obras de drenaje | | | | | | | | | | |
| CON-01.- Concreto hidráulico, incluye: cimbra, colado en seco (inciso 3.01.02.029-h.01): b) simple, grupo ii, en losas nervaduras, losas planas, losas sobre viguetas, losas entre trabes, losas continuas. | M3 | 36.30 | $2,875.53 | $2,828.50 | $2,729.70 | $104,381.74 | $102,674.55 | $99,088.11 | $5,293.63 | $3,586.44 |
| | | | Subtotales | | | $1,140,692.86 | $1,129,791.03 | $957,453.15 | $183,239.71 | $172,337.88 |
| | | | I.V.A. | | 16% | $182,510.86 | $180,766.56 | $153,192.50 | $29,318.35 | $27,574.06 |
| | | | Total | | | $1,323,203.72 | $1,310,557.59 | $1,110,645.65 | $212,558.06 | $199,911.94 |
| Importe de conceptos del presupuesto sin observación | | | | | | $1,132,486.85 | $1,125,132.88 | | | |
| Monto Total Autorizado de la Obra | | | | | | $2,455,690.57 | | | | |
| Monto Total Contratado de la Obra | | | | | | | $2,435,690.47 | | | |
| Importe Observado Ente/Órgano Superior de Fiscalización al control interno | | | | | | | | | $212,558.06 | |
| Importe Observado Contratista/Órgano Superior de Fiscalización daño al Erario | | | | | | | | | | $199,911.94 |

Con relación a la tabla anterior, se determina que el presupuesto contratado en relación con el presupuesto base, este presenta un importe total de **$2'455,690.57**, permitiendo la adjudicación de la obra con un presupuesto contratado de **$2'435,690.47**, 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 $199,911.94 (Ciento noventa y nueve mil novecientos once pesos 94/100 M.N.) I.V.A. incluido**, pagado por precio mayor con relación a los precios unitarios presentados por el contratista.

## ANEXO 3
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|

- **Monto total observado a este proyecto $199,911.94.**

En documentación remitida como anexo al oficio número **HAY/JON/CM/244/2016** de fecha **20 de junio de 2016**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias certificadas de:

Respecto a la **observación 2.20**.- Cédula de análisis de los precios unitarios de los conceptos observados, explicación sobre la integración de los precios unitarios, análisis de los costos básicos auxiliares (materiales y mano de obra), costos horarios de equipo, presupuesto, tabulador de salarios del sindicato estatal de la construcción, soldadores, tuberos, obreros generales, empleados profesionales de la industria de la Construcción, similares y conexos del estado de Tabasco, cotizaciones de las casas comerciales "Comercializadora y Constructora Santa María, S.A. de C.V., Fymsa (Prefabricados de Palenque, S.A. de C.V.), Ekipro Rentalls, S.A. de C.V. y recibo de la Comisión Estatal del Agua y Saneamiento. La información enviada es revisada y analizada determinándose que no es procedente para solventación, puesto que la diferencia de precios radica en los bajos rendimientos de mano de obra, el costo de los insumo son mayores con los que cuenta este Órgano Técnico, en el concepto T-01.- Tendido y compactación producto de banco (arcilla) de la región para conformación de camino, incluye: maquinaria, equipo y mano de obra. Se hicieron consideraciones en el rendimiento del equipo. En el caso del concepto de obra, CON-01.- Concreto hidráulico, incluye: cimbra, colado en seco (inciso 3.01.02.029-h.01): b) simple, grupo II, en losas nervaduras, losas planas, losas sobre viguetas, losas entre trabes, losas continuas, el Ente en su descripción no especifica la resistencia del mismo y en la integración de su precio incluye concreto con resistencia f'c=150 kg/cm2, el Precio Unitario fue integrado con mano de obra duplicada. Por lo anterior, no se solventa en su totalidad los conceptos observados, quedando las observaciones de acuerdo a la siguiente tabla:

| Clave y Descripción del Conceptos | Unidad | Cantidad | P.U. Ente | P.U. Contratista | P.U. Osf | Importes | | | Dif. Ente/Osf | Dif. Contratista/Osf |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Ente | Contratista | Órgano Superior de Fiscalización | | |
| **El bajio.- Proyecto: 0116.- Construcción d camino de terracería boca de San Geronimo (San Geronimo) a Ra. El Bajio (El Caribal), 0061.- El Bajio (El Caribal), Jonuta, Tabasco.** | | | | | | | | | | |
| **I.- Preliminares** | | | | | | | | | | |
| **1101000011.-** Limpieza, trazo y nivelación en area de desplante de edificaciones, incluye: todo lo necesario para su correcta ejecución. | M2 | 31,200.00 | $9.20 | $9.09 | $7.03 | $287,040.00 | $283,608.00 | $219,336.00 | $67,704.00 | $64,272.00 |
| **009-D.02 B).-** Despalme en material tipo a, desperdiciando el material para desplante de terraplenes depositando el producto en la orilla de la carretera. | M3 | 3,744.00 | $23.53 | $23.32 | $19.66 | $88,096.32 | $87,310.08 | $73,607.04 | $14,489.28 | $13,703.04 |
| **II.- Terracerias** | | | | | | | | | | |
| **T-01.-** Tendido y compactacion producto de banco (arcilla) de la region para conformacion de camino, incluye: maquinaria, equipo y mano de obra. | M3 | 17,160.00 | $36.53 | $36.24 | $35.11 | $661,174.80 | $656,198.40 | $602,487.60 | $58,687.20 | $53,710.80 |
| **III.- Obras de drenaje** | | | | | | | | | | |
| **CON-01.-** Concreto hidraulico, incluye: cimbra, colado en seco (inciso 3.01.02.029-h.01): b) simple, grupo II, en losas nervaduras, losas planas, losas sobre viguetas, losas entre trabes, losas | M3 | 36.30 | $2,875.53 | $2,828.50 | $2,729.70 | $104,381.74 | $102,674.55 | $99,086.11 | $5,293.63 | $3,586.44 |

## ANEXO 3
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | continuas. | | | | | | | | | | |
| | | | | Subtotales | | | $1,140,892.66 | $1,129,791.03 | $994,518.75 | $146,174.11 | $135,272.28 |
| | | | | I.V.A. | | 16% | $182,510.86 | $180,766.56 | $159,123.00 | $23,387.86 | $21,643.56 |
| | | | | Total | | | $1,323,203.72 | $1,310,557.59 | $1,153,641.75 | $169,561.97 | $156,915.84 |
| Importe de conceptos del presupuesto sin observación | | | | | | | $1,132,486.85 | $1,125,132.88 | | | |
| Monto Total Autorizado de la Obra | | | | | | | $2,455,690.57 | | | | |
| Monto Total Contratado de la Obra | | | | | | | | $2,435,690.47 | | | |
| Importe Observado Ente/Órgano Superior de Fiscalización al control interno | | | | | | | | | | $169,561.97 | |
| Importe Observado Contratista/Órgano Superior de Fiscalización daño al Erario | | | | | | | | | | | $156,915.84 |

*Por lo anterior, se determina que el presupuesto contratado en relación con el presupuesto base, este presenta un importe total de* $2,455,690.57, permitiendo la adjudicación de la obra con un presupuesto contratado de $2,435,690.47, sin embargo, con base a un nuevo 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, del importe total observado al proyecto por $199,911.94, se solventa la cantidad de $42,996.10 I.V.A. *incluido, determinándose un importe pendiente de solventar por* **$156,915.84 (Ciento cincuenta y seis mil novecientos quince pesos 84/100 M.N.) I.V.A. Incluido**, pagado por precio mayor con relación a los precios unitarios presentados por el contratista.

Razón por la cual **queda en firme** la observación, solicitando al Ayuntamiento que a través de *su Órgano Interno de Control* Municipal determine 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, y de la indebida autorización de precios elevados en el presupuesto base de obra incumpliendo con su obligación en buscar la economía en la presupuestación de conceptos de obra de acuerdo a los parámetros de costos de mercado; 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.

- **Monto pendiente de solventar $156,915.84.**

7

**0125.- Construcción de gimnasio al aire libre en la unidad deportiva José Antonio David Díaz, ubicado en Jonuta, Ciudad, con una meta final de 561.79 M2, ejecutado con fuente de financiamiento Contingencias Económicas 2015, *con un monto devengado* de $1'475,907.81.**
Durante la visita de inspección física efectuada a la obra el día 08 de marzo de 2016, se observan las siguientes irregularidades:
**Observación 2.21.- Se observan diferencias de cantidades ejecutadas con respecto a las verificadas en la obra, referente al concepto con clave de identificación No. 1.2.2 referente a guarnición de concreto, se determina un pago de volumen en exceso de 84.80 ml; respecto *al concepto con clave de identificación No. 0.42 referente a zapata aislada de concreto, para este concepto* se cobran 10.08 piezas siendo esto incongruente con la unidad de medida señalada para el concepto, debido a que se generó, estimó y pagó con una sección de 1.20X1.20 (sección de zapata) por las 7 piezas fabricadas que es equivalente a 10.08 M2, siendo entonces lo real ejecutado 7 piezas; en relación al concepto con clave de identificación No. 0.42A referente a zapata aislada de concreto, para este concepto se cobran 20.16 piezas,**

## ANEXO 3
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|

siendo esto incongruente con la unidad de medida señalada para el concepto, debido a que se generó, estimó y pagó con una sección de 1.20X1.20 (sección de zapata) por las 14 piezas fabricadas que es equivalente a 20.16 M2, siendo entonces lo real ejecutado 14 piezas; del concepto con clave de identificación No. 1.2.10 referente a baldosa de concreto, se observa un volumen no ejecutado por 0.46 M2; en cuanto al concepto con clave de identificación No. 4.2.4 referente al suministro y aplicación de pintura de tráfico color blanco de semex, el contratista no ejecutó un volumen de 84.80 ml; en cuanto al concepto con clave de identificación No. 1.2.8 referente a suministro y colocación de adopasto natural, el contratista generó, estimó y cobró 7.51 m2 de adopasto en exceso; en relación al concepto con clave de identificación No. 2.2.2 referente a suministro y colocación de sistema de piso plexitrac flash acelerator de 9mm, el contratista generó, estimó y cobró 20.24 m2 de piso en exceso; en cuanto al concepto con clave de identificación No. 0.45 referente a suministro y siembra de pasto tipo americano en cavidades de adopasto, existe volumen ejecutado diferente al pagado, con una diferencia de 7.51 m2; en relación al concepto con clave de identificación No. 2.B.1.9 referente a Suministro y colocación de interruptor termo magnético de 2 polos 20A, CAT. QO220 para tablero, existe un volumen pagado en exceso de 3 piezas y en cuanto al concepto con clave de identificación No. CNP-001 referente a elaboración, tendido y compacto de carpeta asfáltica de 5 cms. compacto de espesor, se considera un volumen ejecutado de 156.16 M2 que es igual al del concepto con clave 2.2.2, por lo que de igual forma existe un volumen pagado en exceso de 20.24 m2. Por lo antes señalado **se observa un monto de $63,796.53 (Sesenta y tres mil setecientos noventa y seis pesos 53/100 M.N.)** I.V.A. incluido, por el pago de volúmenes en exceso a favor del contratista, como se señala en la siguiente tabla:

| Concepto | Unidad de Medida | Cantidad Pagada | Cantidad Verificada | Diferencia | Precio Unitario | Importe Pagado en Exceso |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.2.2.- Guarnición de concreto f'c=150kg/cm2 hecho en obra, de sección 10x30 cms. reforzada con 2 var. de acero fy:4200 kg/cm2 No. 3 y grapas de con var. del No. 2 @ 50cms, incluye: volteador en las orillas, excavación, cimbra aparente, descimbra, relleno con material producto de excavación, herramienta y mano de obra. | ml | 280.00 | 195.20 | 84.80 | $201.56 | $17,092.29 |
| 0.42.- Zapata aislada de concreto f'c=200kg/cm2, de 1.20x1.20mts. de sección x 15cms. de peralte, armada con vars. del no. 3 @ 15cms. en ambos sentidos, incluye: cimbra, descimbra, herramienta y mano de obra. | pza | 10.08 | 7.00 | 3.08 | $873.54 | $2,690.50 |
| 0.42A.- Zapata aislada de concreto f'c=200kg/cm2, de 1.20X1.20mts. de sección X 20 cms de peralte, armada con vars. del No. 3 @ 15cms. en ambos sentidos. Incluye: cimbra, descimbra, herramienta y mano de obra. | pza | 20.16 | 14.00 | 6.16 | $1,069.91 | $6,590.65 |
| 1.2.10- Baldosa de concreto f'c=150kg/cm2, de 15 cms de espesor, reforzada con malla electrosoldada 6-6/10-10, acabado pulido con color integral para cemento mca. cemix según patrón de diseño en proporción 5 kg por saco de 50kg de cemento, incluye: cimbra, descimbra, perfilado de aristas, herramienta y mano de obra. | m2 | 1.60 | 1.14 | 0.46 | $2,571.60 | $1,182.94 |
| 4.2.4- Suministro y aplicación de pintura de tráfico color blanco de Semex, en guarniciones de 10x30 cms y 25cms de desarrollo, incluye: preparación de la superficie y herramienta. | ml | 280.00 | 195.20 | 84.80 | $31.83 | $2,699.18 |
| 1.2.8- Suministro y colocación de adopasto natural tipo cruz de 30 x 40cms y 8cms de espesor, resistencia f'c=150kg/cm2, incluye: cama de arena para nivelación de 10cms de espesor, herramienta y mano de obra. | m2 | 45.92 | 38.41 | 7.51 | $254.63 | $1,912.27 |
| 2.2.2- Suministro y colocación de sistema de piso plexitrac flash acelerator de 9mm, mca novagrass o similar en trotapista, a base de gránulos de hule sbr color negro amalgamados con plexitrac binder red; b) aplicación de dos capas de plexitrac coating red | m2 | 176.40 | 156.16 | 20.24 | $793.17 | $16,053.76 |

## ANEXO 3
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| (recubrimiento de acabado a base de polirresinas de alta viscosidad para dar adherencia extra a los gránulos así como uniformidad al color). incluye: material mano de obra, herramienta, marcaje de los carriles y todo lo necesario para su correcta colocación. | | | | | | |
| 0.45- Suministro y siembra de pasto tipo americano en cavidades de adopasto, incluye: capa de tierra negra en cavidades correspondientes de 5cms de espesor, riego durante 15 días y herramienta. | m2 | 45.92 | 38.41 | 7.51 | $63.64 | $477.94 |
| 2.B.1.9- Suministro y colocación de interruptor termo magnético de 2 polos 20a, cat. qo220 para tablero qo, mca. square'd, incluye: acarreo, fijación, material, mano de obra, equipo y herramienta. | pza | 4.00 | 1.00 | 3.00 | $159.09 | $477.27 |
| CNP-001- Elaboración, tendido y compacto de carpeta asfáltica de 5 cms. compacto d espesor incluye: riego de impregnación con emulsión asfáltica súper estable y/o de rompimiento rápido a razón de1.20 lts/m2 mezcla asfáltica en frío (arena-emulsión) riego de sello tipo 3-a sobre carpeta asfáltica con riego de emulsión asfáltica súper estable. | m2 | 176.40 | 156.16 | 20.24 | $267.56 | $5,820.21 |
| | | | | | Subtotal | $54,997.01 |
| | | | | | I.V.A. 16% | $8,799.52 |
| | | | | | Total | $63,796.53 |

**Observación 2.22.-** Se señala la existencia de volúmenes de obra que no fueron ejecutados, relacionados a los conceptos con clave de identificación Nos. 1.2.6 y 2.A.2.1. Por lo anterior se observa un monto de $4,177.15 (Cuatro mil ciento setenta y siete pesos 15/100 M.N.) I.V.A. incluido, por el pago de volúmenes de obra no ejecutados a favor del contratista, como se señala en la siguiente tabla:

| Concepto | Unidad de Medida | Cantidad Pagada | Cantidad Verificada | Diferencia | Precio Unitario | Importe Pagado en Exceso |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.2.6.- Estampado sobre piso de concreto, con el logotipo de H. Ayuntamiento de Jonuta de sección 60x60cms, incluye: color endurecedor, desmoldante, sellador acrílico, molde, herramienta y mano de obra. | pza | 1 | 0 | 1 | $2,571.60 | $2,571.60 |
| 2.A.2.1- Interconexión en baja tensión, incluye: tubo conduit galv. de 2" de diam, copla, curva, flaje y hebilla, mufa de 2", material, mano de obra, equipo y herramienta. | pza | 1 | 0 | 1 | $1,028.39 | $1,028.39 |
| | | | | | Subtotal | $3,600.99 |
| | | | | | I.V.A. 16% | $576.16 |
| | | | | | Total | $4,177.15 |

**Observación 2.23.-** Se encuentran volúmenes de obra pagados por conceptos ejecutados que presentan irregularidades de ejecución, vinculados a los conceptos con claves de identificación números 46 y 2.A.2.4. Por lo anterior señalado se determina observar un monto de $321,183.33 (Trescientos veintiún mil ciento ochenta y tres pesos 33/100 M.N.) I.V.A. incluido, ya que no cumple con las especificaciones del alcance del concepto, como se señala en la siguiente tabla:

# ANEXO 3
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|

| Concepto | Unidad de Medida | Cantidad | Precio C/I.V.A. | Importe |
|---|---|---|---|---|
| 46.- Suministro y colocación de módulo de velaria con medidas y distribución según diseño de la dependencia con garantía de 10 años, la membrana deberá ser tipo importada precontrain 702 con filtro de rayos uv y retardante al fuego, incluye: placa base de anclaje de 30x30cm de 1/2" esp., estructura a base de 7 tubos de acero de 6" c cedula 40 de 3.90mts. de alto cubiertos con una mano de primario y pintura de esmalte alquidalica (rs-20) de Comex a dos manos, uniones a tope a base de 2 cordones de soldadura 60-13 y 1 cordón de soldadura 70-18, diseño de velaria, fabricación de membrana, red de cable, herrajes, traslado, montaje, limpieza final, y todo lo necesario para su correcta colocación y herramienta. | pza | 1 | $319,832.33 | $319,832.33 |
| 2.A.2.4.- Suministro y colocación de cable de cobre suave monopolar, cal. 6 awg forro color negro, cableado clase "b", 7 y 19 hilos, cubierta de pvc y forro de nylon, tipo vinanel "thw-ls" temperatura de operación de 75°c (humedo), 90°c (seco), nivel de aislamiento de 600v., incluye: acarreo, material, mano de obra, equipo y herramienta. | ml | 50 | $27.02 | $1,351.00 |
| | | | Total | $321,183.33 |

**Observación 2.24.-** En relación al concepto con clave de identificación número CNP-002 referente a suministro y siembra de árbol de framboyán de 2.00 mts de altura incluye: riego y aplicación de fertilizante triple 17, durante 30 días y cambio de planta por cualquiera que se marchite. Se puede apreciar que el árbol de framboyán al momento de la supervisión se encuentra marchito, sin vida. Por lo anterior señalado se determina observar un monto de **$2,009.94 (Dos mil nueve pesos 94/100 M.N.)** I.V.A. incluido, por concepto ejecutado que presenta irregularidades o vicios ocultos, como se señala en la siguiente tabla:

| Concepto | Unidad de Medida | Cantidad | Precio C/I.V.A. | Importe |
|---|---|---|---|---|
| CNP-002.- Suministro y siembra de árbol de framboyán de 2.00 mts de altura incluye: riego y aplicación de fertilizante triple 17, durante 30 días y cambio de planta por cualquiera que se marchite. | pza | 3.00 | $669.98 | $2,009.94 |
| | | | Total | $2,009.94 |

**Observación 2.25.-** El contratista se desfasó 37 días calendario en la terminación de la obra, de acuerdo a la fecha pactada en el contrato y no se aplicó la sanción de acuerdo a la cláusula décima octava del contrato (5% por retraso de obra del monto por ejercer por día de atraso). Por lo que **se observa un monto de $47,009.90 (Cuarenta y siete mil nueve pesos 90/100 M.N.)**, por incumplimiento al programa de ejecución de obra contratado.

**Observación 2.26.-** 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 $85,079.67 (Ochenta y cinco mil setenta y nueve pesos 67/100 M.N.), I.V.A. 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
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|

**Importe Autorizado por el Ente: $1'496,500.00** **Importe Empresa Ganadora: $1'478,808.38**

| Clave del concepto y descripción | Unidad | Cantidad | P.u. Ente | P.u. Contratista | P.u. OSF | Importes | | | Dif. Ente/ OSF | Dif. Contratista/ OSF |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Ente | Contratista | Órgano Superior de Fiscalización | | |
| **Proyecto: 0126.- Construcción de gimnasio al aire libre en la unidad deportiva Jorge Antonio David Díaz, Localidad: Jonuta, Tabasco.** | | | | | | | | | | |
| **1.- Área de gimnasio** | | | | | | | | | | |
| **1.2.- Albañilería** | | | | | | | | | | |
| 1.2.3.- Piso de concreto estampado con color y endurecedor, sobre piso de concreto f'c=200kg/cm2 hecho en obra con revolvedora, reforzado con malla electrosoldada 6-6/10-10, de 10cms. de espesor, color y estampado, segun especificaciones de plano, losas de 3.00x2.00mts, juntas frias, incluye: plastico en la base, cimbra, descimbra, herramienta y mano de obra. | M2 | 225.03 | $606.40 | $591.06 | $455.27 | $136,458.19 | $133,006.23 | $102,449.41 | $34,008.78 | $30,556.82 |
| 1.2.4.- Baldosa de concreto f'c=150kg/cm2, de 10 cms de espesor, reforzada con malla electrosoldada 6-6/10-10, acabado pulido con color integral para cemento mca. cemix segun patron de diseño en proporcion 5 kg por saco de 50kg de cemento, incluye: cimbra, descimbra, perfilado de aristas, herramienta y mano de obra. | M2 | 13.72 | $733.57 | $692.19 | $633.76 | $10,064.58 | $9,496.85 | $8,695.19 | $1,369.39 | $801.66 |
| **2.- Trotapista** | | | | | | | | | | |
| 2.2.2.- Suministro y colocacion de sistema de piso plexitrac flash acelerator de 9mm, mca novagrass o similar en trotapista, a base de gránulos de hule sbr color negro amalgamados con plexitrac binder red; b) aplicación de dos capas de plexitrac coating red (recubrimiento de acabado a base de poliresinas de alta viscocidad para dar adherencia extra a los gránulos asi como uniformidad al color). Incluye: material mano de obra, herramienta, marcaje de los carriles y todo lo necesario para su correcta colocacion. | M2 | 176.40 | $806.40 | $793.17 | $778.43 | $142,248.96 | $139,915.19 | $137,315.05 | $4,933.91 | $2,600.14 |
| **3.- Modulo de velaria** | | | | | | | | | | |
| **3.2.- Velaria** | | | | | | | | | | |
| 46.- Suministro y colocacion de módulo de velaria con medidas y distribución según diseño de la dependencia con garantía de 10 años, la membrana deberá ser tipo importada precontrain 702 con filtro de rayos uv y retardante al fuego,incluye: placa base de | PZA | 1.00 | $274,945.79 | $275,717.53 | $263,390.40 | $274,945.79 | $275,717.53 | $263,390.40 | $11,555.39 | $12,327.13 |

# ANEXO 3
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | anclaje de 30x30cm de 1/2" esp., estructura a base de 7 tubos de acero de 8" c cedula 40 de 3.90mts. de alto cubiertos con una mano de primario y pintura de esmalte alquidalico (rs-20) de comex a dos manos, uniones a tope a base de 2 cordones de soldadura 60-13 y 1 cordón de soldadura 70-18, diseño de velaria, fabricación de membrana, red de cable, herrajes, trasteado, montaje, limpieza final, y todo lo necesario para su correcta colocación y herramienta. (ver detalle de proyecto). | | | | | | | | | | |
| | 4.1.- Jardineria | | | | | | | | | | |
| | 4.1.1.- Suministro y siembra de ficus variegado no. 10, de 2.00mts. de altura, incluye: riego durante 15 dias. | PZA | 4.00 | $2,808.93 | $2,576.56 | $1,037.41 | $10,435.72 | $10,306.32 | $4,149.64 | $6,286.08 | $6,156.68 |
| | 5.- Equipo de gimnasio y mobiliario | | | | | | | | | | |
| | 5.0.1.- Suministro de gimnasio urbano "caminadora elíptica" mca.hm outdoorgym, clave hm-og005, puesto en lugar de la obra. | PZA | 1.00 | $21,791.97 | $26,586.82 | $22,293.11 | $21,791.97 | $26,586.82 | $22,293.11 | -$501.14 | $4,293.71 |
| | 6.- Instalaciones Electricas | | | | | | | | | | |
| | 6.1.- Acometida en baja tension | | | | | | | | | | |
| | 2.B.1.14.- Suministro y colocacion de sistema de tierra fisica en toda la red de alumbrado público incluye: varilla coperweld de 1.5m de long., conector mecanico tipo glp, acarreo, material, mano de obra, equipo y herramienta | PZA | 30.00 | $406.35 | $467.97 | $370.44 | $12,190.50 | $14,039.10 | $11,113.20 | $1,077.30 | $2,925.90 |
| | 62001.- Suministro y colocacion de poste metalico conico prefabricado de 4" a 3" a de 5.00 mts. de altura, asentado sobre placa de acero de 30x30cms. de 1/2" de espesor, o similar, incluye: proteccion con epoxico catalizado rp-6, acabado con esmalte rs-20 color blanco y equipo. | PZA | 9.00 | $2,580.13 | $2,647.38 | $2,200.00 | $23,221.17 | $22,926.42 | $19,800.00 | $3,421.17 | $3,126.42 |
| | 2.B.1.16.- Suministro y colocacion de luminaria modelo cónica rl marca stp de gabinete de polimero técnico reforzado grado ip66 e ik10 anti.V.A.ndalica con difusor de policarbonato de 5mm y de reflector laminar con reflector de lamas sistema de desconección automática al abrir la luminaria para evitar descarga eléctrica,según especificaciones, incluye: elementos de fijacion, cable de cobre forrado cal. 10, conexion y herramienta. | PIEZA | 9.00 | $8,867.37 | $8,886.55 | $7,623.63 | $79,806.33 | $79,978.95 | $68,612.67 | $11,193.66 | $11,366.28 |
| | | | | Subtotales | | | $711,163.21 | $711,973.41 | $637,818.67 | $73,344.54 | $74,154.74 |
| | | | | I.V.A. | | 16% | $113,786.10 | $113,915.75 | $102,050.99 | $11,735.13 | $11,864.78 |
| | | | | Total | | | $824,949.31 | $825,889.16 | $739,869.66 | $85,079.67 | $86,019.50 |

## ANEXO 3
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Importe de conceptos del presupuesto sin observación | $673,550.69 | $652,919.22 | | | |
| Monto Total Autorizado de la Obra | $1,498,500.00 | | | | |
| Monto Total Contratado de la Obra | | $1,478,868.38 | | | |
| Importe Observado Ente/Órgano Superior de Fiscalización al control interno | | | | $85,079.67 | |
| Importe Observado Contratista/Órgano Superior de Fiscalización daño al Erario | | | | | $86,019.50 |

Con relación a la tabla anterior, se determina que el presupuesto contratado en relación con el presupuesto base, este presenta un importe total de **$1'498,500.00**, permitiendo la adjudicación de la obra con un presupuesto contratado de **$1'478,868.38**, 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 $86,019.50 (Ochenta y seis mil diecinueve pesos 50/100 M.N.) I.V.A. incluido**, pagado por precio mayor con relación a los precios unitarios presentados por el contratista.

**Observación 2.27.-** De la revisión efectuada al expediente técnico del Ente auditado los días 07 y 09 de marzo de 2016, se constató que éste carece de las pruebas de laboratorio, servicios que fueron considerados en los gastos de los costos indirectos o de los análisis de precios unitarios del contratista, por lo que **se observa un monto de $5,826.42 (Cinco mil ochocientos veintiséis pesos 42/100 m.n.) con I.V.A. incluido**, que corresponden por los servicios de laboratorio, los cuales no realizó y efectuar el reintegro correspondiente.

- **Monto total observado a este proyecto $530,022.77.**

En documentación remitida como anexo al oficio número **HAY/JON/CM/244/2016** de fecha **20 de junio de 2016**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias certificadas de:
En relación a las **observaciones 2.21 a la 2.24** no envían documentación solventatoria, remiten cédula de solventación con argumentos emitidos por parte de la administración del Gobierno Municipal en el periodo 2013 – 2015, en el cual argumentan que no se pudieron hacer las reparaciones, derivadas del pliego de observaciones del Cuarto Trimestre de 2015, ya que les fue negado el acceso a las instalaciones por parte de la administración pública municipal actual, como consta en oficios que les fueron dirigidos por la actual Contraloría Municipal con números: HAY/JON/CM/226/2016, HAY/JON/CM/232/2016 y HAY/JON/CM/233/2016, anexando copias certificadas de los oficios y manifestando que los contratistas están en la mejor disposición de solventar las observaciones realizadas.
De lo anterior este órgano técnico toma en cuentan sus aseveraciones, sin embargo estas no desvirtúan las observaciones.

Respecto a las **observaciones 2.25 y 2.27** no envían documentación solventatoria.

Referente a la **Observación 2.26** envían Cédula de análisis de los precios unitarios de los conceptos observados, explicación sobre la integración de los precios unitarios, análisis de los costos básicos auxiliares (materiales y mano de obra), costos horarios de equipo del presupuesto, tabulador de salario del sindicato estatal de la construcción, soldadores, tuberos, obreros general, empleados profesionales de la industria, similares y conexos del estado de Tabasco, cotizaciones de las casas comerciales "Comercializadora y Constructora Santa María, S.A. de C.V., Fymsa (Prefabricados de Palenque, S.A. de C.V., Ekipro Rentalls, S.A. de C.V. y recibo de la comisión estatal de agua y saneamiento. La información enviada es revisada y analizada determinándose que no es procedente para solventación, puesto que la diferencia de los precios unitarios radica en los bajos rendimientos de mano de obra, el costo de los insumos son mayores con los que cuenta este Ente, además de no soportar con cotización correspondientes a los especificados en los conceptos observados, se hicieron consideraciones en el concepto de piso de concreto estampado con color en relación al rendimiento de mano de obra. En las bases de licitación en el apartado 4.12 nos dice "No se permitirá la subcontratación de

## ANEXO 3
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|

ninguna parte de los trabajos", sin embargo el Ente en el concepto con clave 2.2.2 suministro y colocación de sistema de piso Plexitrac no hace el desglose de la integración del P.U. sino que incluye un solo insumo haciendo una subcontratación. Por lo anterior, no se solventa en su totalidad los conceptos observados, quedando las observaciones de acuerdo a la siguiente tabla:

| Clave y Descripción del Conceptos | Unidad | Cantidad | P.U. Ente | P.U. Contratista | P.U. Osf | Importes | | | Dif. Ente/Osf | Dif. Contratista/Osf |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Ente | Contratista | Organo Superior de Fiscalización | | |
| proyecto: 6125.- Construcción de gimnasio al aire libre en la unidad deportiva Jorge Antonio David Díaz, Localidad: Jonuta, Tabasco. | | | | | | | | | | |
| 1.- Área de gimnasio | | | | | | | | | | |
| 1.2.- Albañilería | | | | | | | | | | |
| 1.2.3.- Piso de concreto estampado con color y endurecedor, sobre piso de concreto f'c=200kg/cm2 hecho en obra con revolvedora, reforzado con malla electrosoldada 6-6/10-10, de 10cms. de espesor, color y estampado, segun especificaciones de plano, losas de 3.00x2.00mts, juntas frias, incluye: plastico en la base, cimbra, descimbra, herramienta y mano de obra. | M2 | 225.03 | $606.40 | $591.06 | $495.30 | $136,458.19 | $133,006.23 | $111,457.36 | $25,000.83 | $21,548.87 |
| 1.2.4.- Baldosa de concreto f'c=150kg/cm2, de 10 cms de espesor, reforzada con malla electrosoldada 6-6/10-10, acabado pulido con color integral para cemento mca. cemix segun patron de diseño en proporcion 5 kg por saco de 50kg de cemento, incluye: cimbra, descimbra, perfilado de aristas, herramienta y mano de obra. | M2 | 13.72 | $733.57 | $682.19 | $633.76 | $10,064.58 | $9,496.65 | $8,695.19 | $1,369.39 | $801.66 |
| 2.- Trotapista | | | | | | | | | | |
| 2.2.2.- Suministro y colocacion de sistema de piso plexitrac flash acelerator de 8mm, mca novagrass o similar en trotapista, a base de gránulos de hule sbr color negro amalgamados con plexitrac binder red; b) aplicación de dos capas de plexitrac coating red (recubrimiento de acabado a base de polirresinas de alta viscocidad para dar adherencia extra a los gránulos asi como uniformidad al color). incluye: material mano de obra, herramienta, marcaje de los carriles y, todo lo necesario para su correcta colocacion. | M2 | 176.40 | $806.40 | $793.17 | $778.43 | $142,248.96 | $139,915.19 | $137,315.05 | $4,933.91 | $2,600.14 |
| 3.- Modulo de velaria | | | | | | | | | | |
| 3.2.- Velaria | | | | | | | | | | |

## ANEXO 3
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 46.- Suministro y colocacion de módulo de velaria con medidas y distribución según diseño de la dependencia con garantia de 10 años, la membrana deberá ser tipo importada precontrain 702 con filtro de rayos uv y retardante al fuego,incluye: placa base de anclaje de 30x30cm de 1/2" esp., estructura a base de 7 tubos de acero de 6" e cedula 40 de 3.90mts. de alto cubiertos con una mano de primario y pintura de esmalte alquidalica (ra-20) de comex a dos manos, uniones a tope a base de 2 cordones de soldadura 60-13 y 1 cordón de soldadura 70-18, diseño de velaria, fabricación de membrana, red de cable, herrajes, traslado, montaje, limpieza final, y todo lo necesario para su correcta colocación y herramienta. (ver detalle de proyecto). | PZA | 1.00 | $274,945.79 | $275,717.53 | $263,390.40 | $274,945.79 | $275,717.53 | $263,390.40 | $11,555.39 | $12,327.13 |
| | 4.1.- Jardineria | | | | | | | | | | |
| | 4.1.1.- Suministro y siembra de ficus varigado no. 10, de 2.00mts. de altura, incluye: riego durante 15 dias. | PZA | 4.00 | $2,608.93 | $2,576.58 | $1,037.41 | $10,435.72 | $10,306.32 | $4,149.64 | $6,286.08 | $6,156.68 |
| | 5.- Equipo de gimnasio y mobiliario | | | | | | | | | | |
| | 5.0.1.- Suministro de gimnasio urbano "caminadora eliptica" mca.hm outdoorgym, clave hm-og005, puesto en lugar de la obra. | PZA | 1.00 | $21,791.97 | $26,586.82 | $22,293.11 | $21,791.97 | $26,586.82 | $22,293.11 | -$501.14 | $4,293.71 |
| | 6.- Instalaciones Electricas | | | | | | | | | | |
| | 6.1.- Acometida en baja tension | | | | | | | | | | |
| | 2.B.1.14.- Suministro y colocacion de sistema de tierra fisica en toda la red de alumbrado publico incluye: varilla coperweld de 1.5m de long., conector mecanico tipo gkp, acarreo, material, mano de obra, equipo y herramienta | PZA | 30.00 | $406.35 | $467.97 | $370.44 | $12,190.50 | $14,039.10 | $11,113.20 | $1,077.30 | $2,925.90 |
| | 62001.- Suministro y colocacion de poste metalico conico prefabricado de 4" a 3" e de 5.00 mts. de altura, asentado sobre placa de acero de 30x30cms. de 1/2" de espesor, o similar, incluye: proteccion con epoxico catalizado rp-6, acabado con esmalte ra-20 color blanco y equipo. | PZA | 9.00 | $2,580.13 | $2,547.38 | $2,200.00 | $23,221.17 | $22,926.42 | $19,800.00 | $3,421.17 | $3,126.42 |
| | 2.B.1.15.- Suministro y colocacion de luminaria modelo cónica rl marca slp de gabinete de polimero técnico reforzado grado ip66 e ik10 antl.V.A.ndalica con difusor de policarbonato de 5mm y de reflector laminar con reflector de lamas sistema de desconección automática al abrir la luminaria para evitar descarga | PIEZA | 9.00 | $8,867.37 | $8,886.55 | $7,623.63 | $79,806.33 | $79,978.95 | $68,612.67 | $11,193.66 | $11,366.28 |

## ANEXO 3
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | eléctrica,según especificaciones. Incluye: elementos de fijacion, cable de cobre forrado cal. 10, conexion y herramienta. | | | | | | | | | | |
| | | | | Subtotales | | | $711,163.21 | $711,973.41 | $646,826.62 | $64,336.59 | $65,146.79 |
| | | | | I.V.A. | | 16% | $113,786.10 | $113,915.75 | $103,492.26 | $10,293.85 | $10,423.49 |
| | | | | Total | | | $824,949.31 | $825,889.16 | $750,318.88 | $74,630.44 | $75,570.28 |
| | Importe de conceptos del presupuesto sin observación | | | | | | $673,550.69 | $652,919.22 | | | |
| | Monto Total Autorizado de la Obra | | | | | | $1,498,500.00 | | | | |
| | Monto Total Contratado de la Obra | | | | | | | $1,478,808.38 | | | |
| | Importe Observado Ente/Órgano Superior de Fiscalización al control interno | | | | | | | | | $74,630.44 | |
| | Importe Observado Contratista/Órgano Superior de Fiscalización daño al Erario | | | | | | | | | | $75,570.28 |

Por lo anterior, se determina que el presupuesto contratado en relación con el presupuesto base, este presenta un importe total de $1,498,500.00, permitiendo la adjudicación de la obra con un presupuesto contratado de $1,478,808.38, sin embargo, con base a un nuevo 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, del importe total observado por al proyecto por $86,019.50, se solventa la cantidad de$10,449.22 I.V.A. incluido, determinándose un importe pendiente de solventar por **$75,570.28 (Setenta y cinco mil quinientos setenta pesos 28/100 M.N.) I.V.A. incluido**, pagado por precio mayor con relación a los precios unitarios presentados por el contratista.

De todo lo anterior este Órgano Superior de Fiscalización determina dejar en firme las observaciones 2.21 a la 2.27 con un monto observado de **$519,573.55 (Quinientos diecinueve mil quinientos setenta y tres pesos 55/100 M.N.) I.V.A. incluido**, solicitando al Ayuntamiento que a través de su Órgano Interno de Control Municipal, realice los trámites correspondientes para que se efectúen las reparaciones físicas y/o en su caso haga efectiva la fianza correspondiente o sanciones a que haya lugar y según caso efectúe los procesos administrativos correspondientes para determinar las actuaciones de los servidores públicos responsables del no cumplimiento de sus obligaciones en el control y vigilancia de la ejecución y la aplicación del gasto en las obras, y de la indebida autorización de precios elevados en el presupuesto base de obra incumpliendo con su obligación en buscar la economía en la presupuestación de conceptos de obra de acuerdo a los parámetros de costos de mercado; todo en apego a la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, 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 perjuicio a la hacienda pública por parte de los servidores públicos, además de incurrir en faltas administrativas.

- **Monto pendiente de solventar $519,573.55.**

| | |
|---|---|
| 8 | **0024.- Construcción de área para gimnasio al aire libre en la unidad deportiva, ubicado en Jonuta, Ciudad, con una meta final de 1 Gimnasio, ejecutado con fuente de financiamiento Fondo de Infraestructura Deportiva 2015, con un monto devengado de $1'425,585.41.** |

# ANEXO 3
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|

**Durante la visita de inspección física efectuada a la obra el día 10 de marzo de 2016, se observan las siguientes irregularidades:**

**Observación 2.28.- Se observan volúmenes de obras contenidos en las estimaciones del proyecto que no fueron realizados en su totalidad, existiendo diferencias con los verificadas físicamente, los cuales corresponden a los conceptos con claves de identificación Nos. 1.2.1, 1.2.3 y 2.4.1, por lo que se observa un monto de $40,693.94 (Cuarenta mil seiscientos noventa y tres pesos 94/100 M.N.) con I.V.A. incluido, por conceptos pagados en exceso a favor del contratista, como se muestra en la siguiente tabla:**

| Concepto | Unidad de Medida | Cantidad Pagada | Cantidad Verificada | Diferencia | Precio Unitario | Importe Pagado en Exceso |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.2.1.- Demolición y guarnición de concreto f'c=150 kg/cm2 hecho en obra con revolvedora 10X30 cms de sección, reforzado con malla electrosoldada 6-1/10-10, incluye: excavación, cimbra común, descimbra, relleno con material producto de excavación, herramienta, material y mano de obra. | ML | 208.00 | 91.00 | 117.00 | $218.55 | $25,570.35 |
| 1.2.3.- Piso de concreto estampado con color y endurecedor sobre piso de concreto f'c=200 kg/cm2 hecho en obra con revolvedora, reforzado con malla electrosoldada 6-6/10-10 de 10 cms de espesor, color y estampado según especificaciones de plano, losas de 3.00X2.00 mts, juntas frías, incluye: plástico en la base, cimbra, descimbra, herramienta y mano de obra. | M2 | 296.76 | 290.46 | 6.30 | $482.90 | $3,042.27 |
| 2.4.1.- Suministro, aplicación de fondeo y pintura a 3 manos vinílica Vinimex de COMEX muros, columnas, trabes y plafones hasta 3.50 mts de altura, incluye: preparación de la superficie, rebabear, plaste necesario, sellador vinílico de COMES en prop. 5X1 y herramienta. | M2 | 156.87 | 40.64 | 116.23 | $54.71 | $6,468.36 |
| | | | | | Subtotal | $35,080.98 |
| | | | | | I.V.A. 16% | $5,612.96 |
| | | | | | Total | $40,693.94 |

**Observación 2.29.- Se observan volúmenes de conceptos de obra contenidos en estimaciones del proyecto que no fueron realizados físicamente, los cuales corresponden a los conceptos con claves de identificación números 1.2.6, 1.2.7 y 7.1.2, por lo que se observa un monto de $11,862.91 (Once mil ochocientos sesenta y dos pesos 91/100 M.N.) con I.V.A. incluido, por conceptos pagados a favor del contratista y no fueron ejecutados, como se señala en la siguiente tabla:**

| Concepto | Unidad de Medida | Volumen Pagado | Volumen Verificado | Diferencia | Precio Unitario | Importe |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.2.6.- Estampado sobre piso de concreto con el logotipo de H. Ayuntamiento de Jonuta 60X80 cms, incluye: color endurecedor, desmoldante, sellador acrílico, molde, herramienta y mano de obra (Ver diseño). | Pza | 1.00 | 0.00 | 1.00 | $1,767.27 | $1,767.27 |
| 1.2.7.- Suministro y colocación de acabado tipo oxidante marca Kemiko color arena, sobre concreto pulido, según especificaciones del proveedor, incluye: aplicación uniforme, herramienta y mano de obra. | M2 | 14.88 | 0.00 | 14.88 | $143.07 | $2,128.68 |

## ANEXO 3
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 7.1.2.- Suministro y colocación de luminaria de mini poste liso de sobreponer mod. 6103-450, marca Calux o similar, para lámpara fluorescente autobalastrada 14W de cuerpo de acero inoxidable con difusor de cristal opalino, incluye: tubería de poliflex de ½", suministro de materiales, mano de obra, herramienta, equipo y pruebas hasta dejarlo funcionando. | Pza | 5.00 | 0.00 | 5.00 | $1,266.10 | $6,330.50 |
| | | | | | Subtotal | $10,226.65 |
| | | | | | I.V.A. | $1,636.26 |
| | | | | | Total | $11,862.91 |

**Observación 2.30.-** El concepto con clave de identificación número 1.2.5 se observa que no fue ejecutado con las especificaciones requeridas del concepto, debido a que los anillos (3) de PTR de 2" no se encontraron fijados a la columna, tampoco se encontró 1 placa de granito color negro grabada en SAND BLAST y pintada según diseño, por lo que **se determina observar un monto de $24,581.82 (Veinticuatro mil quinientos ochenta y un pesos 82/100 M.N.) con I.V.A. incluido**, por trabajos en mal estado o con vicios ocultos, como se señala en la siguiente tabla:

| Concepto | Unidad de Medida | Cantidad | Precio C/I.V.A. | Importe |
|---|---|---|---|---|
| 1.2.5.- Construcción de porta placa a base de cubo, zapata, piso, columna, castillo y dado de concreto f'c=200 kg/cm2 reforzado con acero No. 3 y 4, armex 10X10-4 y malla electrosoldada 6-6/10-10 respectivamente, block de 15X20X40 cms relleno con concreto f'c=100 kg/cm2, plantilla de concreto f'c=100 kg/cm2 y acabado a base de aplanado con mortero cemento-arena prop. 1:4 y pintura vinílica, con anillos de PTR de 2" acabado con pintura de esmalte según diseño de la dependencia, incluye: 1 placa de granito color negro grabada en SAND BLAST y pintada según diseño, med 0.80X50 cms, con barrenos y separadores de pared, materiales, mano de obra, equipo, herramienta y todo lo necesario para su correcta ejecución | Pza | 1 | $24,581.82 | $24,581.82 |
| | | | Total | $24,581.82 |

**Observación 2.31.-** De la revisión efectuada al expediente técnico del Ente auditado los días 09 y 10 de marzo de 2016, se constató que éste carece de las pruebas de laboratorio, servicios que fueron considerados en los gastos de los costos indirectos o de los análisis de precios unitarios del contratista, por lo que **se observa un monto de $29,000.00 (Veintinueve mil pesos 00/100 m.n.) con I.V.A. incluido** que corresponden por los servicios de laboratorio, los cuales no realizó y efectuar el reintegro correspondiente.

- **Monto total observado a este proyecto $106,138.67.**

En documentación remitida como anexo al oficio número **HAY/JON/CM/244/2016** de fecha **20 de junio de 2016**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias certificadas de:

En relación a la **observación 2.28** no envían documentación solventatoria, solo remite cédula de solventación con argumentos emitidos por parte de la administración del Gobierno Municipal en el periodo 2013 – 2015, en el cual manifiestan que el concepto de trabajo globaliza dentellón y guarnición, en lo cual físicamente la guarnición en el área de andador es visible y el dentellón es en el área de ejercitadores y su construcción es monolíticamente con el piso de concreto y no es visible, por lo que las medidas son las que efectivamente fueron pagadas y corresponden a las mediadas especificadas, indican que para el concepto con clave 1.2.3

## ANEXO 3
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | referente a Piso de concreto estampado con color y endurecedor sobre piso de concreto f'c=200 kg/cm2 hecho en obra con revolvedora, se solicitará reintegro al contratista, señalan de igual forma referente al punto 2.41., que la aplicación de la pintura aplica en todas las estructuras (bancas, jardineras), en las jardineras se aplicó pintura en los interiores, por lo que al realizar el cálculo se consideró pinturas en los interiores y en los exteriores, resultando la cantidad efectivamente pagada. Anexa evidencia fotográfica certificada<br><br>Referente a la observación 2.29 no envían documentación solventatoria, solo remite cédula de solventación con argumentos emitidos por parte de la administración del Gobierno Municipal en el periodo 2013 – 2015, en el cual manifiestan que para el concepto con clave 1.2.6 referente a estampado sobre piso de concreto con el logotipo de H. Ayuntamiento de Jonuta y concepto 1.2.7 referente a suministro y colocación de acabado tipo oxidante marca Kemiko color arena, se solicitará el reintegro al contratista, por ultimo manifiestan en el caso del concepto con clave 7.1.2. la luminaria tipo mini poste, fueron instaladas y entregadas físicamente por el contratista a como consta en los expedientes; Que al parecer por actos vandálicos de la zona, estos fueron robados por la falta de seguridad pública en la unidad deportiva. Se anexa evidencia fotográfica de las luminarias tipo mini poste instaladas.<br>Respecto a la observación 2.30 anexan acta de sitio sin firmas de validez por parte de los funcionarios municipales de la actual administración: Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, Contralor Municipal y Residente de obra, documento donde se asientan las reparaciones que se hicieron a cada una de las observaciones.<br>Referente a la Observación 2.31.- En cédula de solventación manifiestan que se solicitará el reintegro al contratista.<br>Con base a lo anterior, se procedió a llevar a cabo la visita de inspección física, mediante acta de supervisión de solventación de fecha 01 de julio de 2016, constatándose que no fueron atendidas las irregularidades presentadas como observaciones, no se sustentó el reintegro que señalan será solicitado al contratista.<br><br>Este Órgano Superior de Fiscalización del Estado determina dejar en firme las observaciones 2.28 a la 2.31 con un monto de $106,138.67 (Ciento seis mil ciento treinta y ocho pesos 67/100 M.N.) con I.V.A. Incluido, solicitando al Ayuntamiento que a través de su Órgano Interno de Control Municipal, realice los trámites correspondientes para que se efectúen las reparaciones físicas y/o en su caso haga efectiva la fianza correspondiente o sanciones a que haya lugar y según caso efectúe los procesos administrativos correspondientes para determinar las actuaciones de los servidores públicos responsables del no cumplimiento de sus obligaciones en el control y vigilancia de la ejecución y la aplicación del gasto en las obras; todo en apego a la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, e informe a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, lo que determina para seguimiento. Por otra parte de las irregularidades citadas se considera la existencia de hechos o conductas que producen daño o perjuicio a la hacienda pública por parte de los servidores públicos, además de incurrir en faltas administrativas.<br><br>• **Monto pendiente de solventar $106,138.67.** |
| 9 | 0146.- Ampliación de línea de distribución eléctrica 2F-3H 3/OF y 1 ON para Barrialito (El Pichal) 2da. etapa del municipio de Jonuta, Tabasco, ubicado en El Barrialito (El Pichal), con una meta final de 13 Postes, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III (FISM) 2015, con un monto devengado de $1'019,993.38.<br>Durante la visita de inspección física efectuada a la obra el día 15 de marzo de 2016, se observan las siguientes irregularidades:<br>Observación 2.32.- No se tiene evidencia documental que sustente el pago del concepto con clave de identificación No. 28 referente al pago a la C.F.E por concepto interconexión y libranza de media tensión, al igual que el concepto con clave de identificación No. 29 referente al trámite de entrega y recepción física de la obra ante C.F.E., para energización de la misma, por lo antes señalado se determina observar un monto de $44,878.95 (Cuarenta y cuatro mil ochocientos setenta y ocho pesos 95/100 M.N.) con I.V.A. incluido, por conceptos pagados no ejecutados a favor de la contratista, como se señala en la siguiente tabla: |

## ANEXO 3
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|

| Concepto | Unidad de Medida | Cantidad Pagada | Cantidad Verificada | Diferencia | Precio Unitario | Importe Pagado en Exceso |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 28.- Pago a la C.F.E. por concepto interconexión y libranza de media tensión. | Pago | 1.00 | 0.00 | 1.00 | $8,483.28 | $8,483.28 |
| 29.- Trámite de entrega y recepción física de la obra ante C.F.E., para energización de la misma, incluye; planos en deprorad y en papel bons, inventario físico valorizado, protocolo, aviso de prueba, expediente técnico y toda la documentación necesaria requerida para los tramites. | Pza. | 1.00 | 0.00 | 1.00 | $32,225.47 | $32,225.47 |
| | | | | | Subtotal | $38,688.75 |
| | | | | | I.V.A. 16% | $6,190.20 |
| | | | | | Total | $44,878.95 |

Por todo lo anteriormente expuesto se pone en riesgo la inversión total realizada a esta edificación, **determinándose observar el monto total de este componente, el cual es de $1'019,993.38 (Un millón diecinueve mil novecientos noventa y tres pesos 38/100 M.N.) con I.V.A. incluido, hasta que el Gobierno Municipal realice** lo conducente para acreditar oficialmente el pago de interconexión y libranza así como el trámite de entrega recepción física de la obra ante C.F.E y poder cumplir de este modo con los objetivos principales para los cuales fue programado, planeado, presupuestado, devengado y ejercido el recurso y cumplir así con el objetivo de satisfacer las necesidades de los habitantes del Barrialito (El Pichal).

- **Monto total observado a este proyecto $1'019,993.38.**

En documentación remitida como anexo al oficio número **HAY/JON/CM/244/2016 de fecha 20 de junio de 2016, en respuesta al pliego de observaciones**, el Gobierno Municipal:

**En relación a la observación 2.32 no envía documentación solventatoria.**

**Por lo anterior este Órgano Superior de Fiscalización determina dejar en firme la observación 2.32 por un monto de $1'019,993.38 (Un millón diecinueve mil novecientos noventa y tres pesos 38/100 M.N.) con I.V.A. incluido, solicitando al Ayuntamiento que a través de su Órgano Interno de Control Municipal, realice los trámites correspondientes para que se haga efectiva la fianza correspondiente o sanciones a que haya lugar y según caso efectúe los procesos administrativos correspondientes para determinar las actuaciones de los servidores públicos responsables del no cumplimiento de sus obligaciones en el control y vigilancia de la ejecución y la aplicación del gasto en las obras; todo en apego a la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, e informe a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, lo que determina para seguimiento. Por otra parte de las irregularidades citadas se considera la existencia de hechos o conductas que producen daño o perjuicio a la hacienda pública por parte de los servidores públicos, además de incurrir en faltas administrativas.**

- **Monto pendiente de solventar $1'019,993.38.**

| 10 | |
|---|---|

## ANEXO 3
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|

**0023.- Construcción de huerto comunitario tipo invernadero (segunda etapa), ubicado en La Guayaba (Alto Amatitán), con una meta final de 1 Construcción, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III (FISM) 2015, con un monto devengado de $1'010,640.37.**

Durante la visita de inspección física efectuada a la obra el día 15 de marzo de 2016, se observan las siguientes irregularidades:

**Observación 2.33.**- Volúmenes de obra que fueron pagados el contratista en exceso, en relación a las actividades vinculadas a los conceptos con las claves de identificación Nos. LR-01 y MAN-01. Por lo que **se determina observar un monto de $14,843.44 (Catorce mil ochocientos cuarenta y tres pesos 44/100 M.N.) con I.V.A. incluido**, por la autorización y el pago de volúmenes de obra en exceso a favor del contratista, como se indica en la siguiente tabla:

| Concepto | Unidad de Medida | Cantidad Pagada | Cantidad Verificada | Diferencia | Precio Unitario | Importe Pagado en Exceso |
|---|---|---|---|---|---|---|
| LR-01.- Suministro e instalación de líneas recargables con cintas de riego goteros a cada 20 cms. | ML | 14,973.62 | 7,486.81 | 7,486.81 | $1.66 | $12,426.10 |
| MAN-01.- Suministro e instalación de manómetro de glicerina. | Pza | 3.00 | 2.00 | 1.00 | $367.97 | $367.97 |
| | | | | | Subtotal | $12,798.07 |
| | | | | | I.V.A. 16% | $2,047.37 |
| | | | | | Total | $14,843.44 |

**Observación 2.34.**- Volumen de obra pagado al contratista y que no fue ejecutado, vinculado al concepto con clave de identificación No. M-01, por lo que se **determina observar un monto de $20,305.20 (Veinte mil trescientos cinco pesos 20/100 M.N.) con I.V.A. incluido**, por volumen de obra pagado a favor del contratista y no fue ejecutado, como se señala en la siguiente tabla:

| Concepto | Unidad de Medida | Cantidad Pagada | Cantidad Verificada | Diferencia | Precio Unitario | Importe Pagado en Exceso |
|---|---|---|---|---|---|---|
| M-01.- Suministro e instalación de manifould de 20 mm. 4# | Pza | 1 | 0 | 1 | $17,504.48 | $17,504.48 |
| | | | | | Subtotal | $17,504.48 |
| | | | | | I.V.A. 16% | $2,800.72 |
| | | | | | Total | $20,305.20 |

**Observación 2.35.**- Existen 4 tramos de colocación de polietileno traslucido que no fue colocado adecuadamente, lo que provoca que el agua de lluvia quede retenida, formándose embolsamientos en 3 tramos y uno de los tramos se encuentra roto el polietileno; por lo antes señalado **se observa un monto de $5,308.80 (Cinco mil trescientos ocho pesos 80/100 M.N.) con I.V.A. incluido**, por trabajos mal ejecutados o vicios ocultos pagados al contratista, como se señala en la siguiente tabla:

| Concepto | Unidad de Medida | Cantidad | Precio C/I.V.A. | Importe |
|---|---|---|---|---|

## ANEXO 3
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | T-02.- Suministro y colocación de polietileno translucido calibre 720, color blanco lechoso al 25% sombra (Suncver blanco 25% de 8.40/0 12.40 m ancho o similar) con duración de tres años, tratado contra los rayos UV, altamente difuso, efecto térmico, instalación de techumbre de invernadero, incluye: suministro de materiales, desperdicios, empalmes, uniones, mano de obra, herramienta y todo lo necesario para su correcta ejecución. | M2 | 420.00 | $12.64 | $5,308.80 |
| | | | | Total | $5,308.80 |

**Observación 2.36.**- De la revisión documental efectuada al expediente técnico del Ente auditado los días 14 y 15 de marzo de 2016, se constató que éste carece de las pruebas de laboratorio, servicios que fueron considerados en los gastos de los costos indirectos o de los análisis de precios unitarios del contratista, por lo que **se observa un monto de $4,548.22 (Cuatro mil quinientos cuarenta y ocho pesos 22/100 M.N.) con I.V.A. incluido,** que corresponden por los servicios de laboratorio, los cuales no realizó y efectuar el reintegro correspondiente.

**Observación 2.37.**- El contratista se desfasó 42 días calendario en la terminación de la obra, de acuerdo a la fecha pactada en el contrato y no se aplicó la sanción de acuerdo a la cláusula décima octava del contrato (0.005% por retraso de obra del monto por ejercer por día de atraso). Por lo que **se observa un monto de $2,246.41 (Dos mil doscientos cuarenta y seis pesos 41/100 M.N.),** por incumplimiento al programa de ejecución contratado.

- **Monto total observado a este proyecto $47,252.07.**

En documentación remitida como anexo al oficio número **HAY/JON/CM/244/2016 de fecha 20 de junio de 2016, en respuesta al pliego de observaciones,** el Gobierno Municipal envía fotocopias certificadas de:

En referencia a las **observaciones 2.33 a la 2.35** remiten cédula de solventación con argumentos emitidos por parte de la administración del Gobierno Municipal en el periodo 2013 – 2015, en el cual manifiestan que no se pudieron hacer las reparaciones, derivadas del pliego de observaciones del 4to trimestre 2015, ya que les fue negado el acceso a las instalaciones por parte de la administración pública municipal actual, como consta en oficios que les fueron dirigidos por la actual Contraloría Municipal con números: HAY/JON/CM/226/2016, HAY/JON/CM/232/2016 y HAY/JON/CM/233/2016, anexando copias certificadas de los oficios y manifestando que los contratistas están en la mejor disposición de solventar las observaciones realizadas.
De lo anterior este órgano técnico toma en cuentan sus aseveraciones, sin embargo estas no desvirtúan las observaciones.

En relación a las **observaciones 2.36 y 2.37** no envían documentación solventatoria.

De todo lo anterior este Órgano Superior de Fiscalización determina dejar en firme las observaciones **2.33 a la 2.37 por un monto de $47,252.07 (Cuarenta y siete mil doscientos cincuenta y dos pesos 07/100 M.N.) con I.V.A. incluido,** solicitando al Ayuntamiento que a través de su Órgano Interno de Control Municipal, realice los trámites correspondientes para que se efectúen las reparaciones físicas y/o en su caso haga efectiva la fianza correspondiente o sanciones a que haya lugar y según caso efectúe los procesos administrativos correspondientes para determinar las actuaciones de los servidores públicos responsables del no cumplimiento de sus obligaciones en el control y vigilancia de la ejecución y la aplicación del gasto en las obras; todo en apego a la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, e informe a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, lo que determina para seguimiento. Por otra parte de las irregularidades citadas se considera la existencia de hechos o conductas que producen daño o perjuicio a la hacienda pública por parte de los servidores públicos, además de incurrir en faltas administrativas.

- **Monto pendiente de solventar $47,252.07.**

## ANEXO 3
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | Respecto a las observaciones 2.1 a la 2.37 se considera un incumplimiento a lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 párrafo décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 3, 44, y 60 de la Ley de Planeación del Estado de Tabasco; 29 fracción XII, 80 fracciones III y VII, 81 fracción I y 84 fracciones IX y X de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 19, 21, 24, 45 fracción I, 52, 53, 54, 55, 64, 66, 67, 68, 69 y 76 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con las Mismas; 15, 21, 22, 24, 45, 65 fracción II, 131, 185, 186 y 187 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 49 fracción IX, 56, 57, 58, 67, 69, 70, 71 y 72 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco; 81, 100 y 153 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco; 49 fracción III de la Ley de Coordinación Fiscal y 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos.<br><br>En tales términos, al no desvirtuarse las observaciones identificadas con los puntos del 2.1 a la 2.37 referente a los proyectos 0214, 0116, 0125, 0024, 0146 y 0023 y para los efectos de la protección de la Hacienda Municipal y resarcitorios, debe tomarse en cuenta que del análisis efectuado por este Órgano Superior de Fiscalización, se determina que existe un daño patrimonial a la Hacienda Pública Municipal, que no puede ser obviado, por lo que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, iniciará en términos de Ley y de conformidad con lo previsto por el numeral 48 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, el "Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias", asimismo en términos de lo señalado en el artículo 40 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, se solicita a la Contraloría Municipal, finquen las responsabilidades administrativas a los servidores públicos que correspondan previo procedimiento administrativo a que se refiere la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos. |
| 10 | **Monto Total Pendiente de Solventar $$3'288,936.91** |

## ANEXO 4
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| 1 | **PRIMER TRIMESTRE**<br><br>**Capítulo II. Observaciones a la Obra Pública.**<br><br>**Apartado 1. Observaciones Documentales a la Obra Muestra Fiscalizada.**<br><br>**b).- Documentación Integrada en Expediente Unitario del Ente Fiscalizado, que Presenta Inconsistencia en su Contenido:**<br>**0001.- Ampliación y rehabilitación del Museo Omar Huerta de la cabecera municipal de Jonuta, Tabasco, ubicado en Jonuta, Ciudad, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 23 Provisiones Salariale y Económicas 2015, con un monto devengado de $527,233.47.**<br>**Observación 1.1.-** La documentación que se ocupa para todo lo realizado durante el Ejercicio Fiscal 2015 de este proyecto, se manejó con número de proyecto 0217, cuando en Autoevaluación del primer trimestre del Ejercicio Fiscal 2015 y cédula programática-presupuestal del proyecto, se le consideró con número de proyecto 0001.<br>En documentación remitida como anexo al oficio número **CM/0339/2015** de fecha **06 de Noviembre de 2015,** en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal:<br><br>Respecto a la Observación 1.1 envía fotocopias certificadas con folios 005 al 008 de Oficio DPM/113/2015, con fecha de 29 de Octubre de 2015, enviado por la Dirección de Programación al Contralor Municipal y copia de la cedula de planeación y programación presupuestaria de obra pública, donde se justifica la Observación, manifestando que el Proyecto o Componente 0001.- Ampliación y rehabilitación del Museo Omar Huerta de la Cabecera Municipal de Jonuta, Tabasco, es un proyecto complementario (Refrendo) del Ejercicio Fiscal 2014, mismo que en su momento se licitó y contrató bajo el número 0217.- Ampliación y rehabilitación del Museo Omar Huerta de la Cabecera Municipal de Jonuta, Tabasco, señalando que en ese sentido el contrato nunca pierde su validez y toda la documentación para su comprobación seguirá siendo el mismo (0217), comentan que al inicio de un Ejercicio Fiscal, el consecutivo de número de proyecto y/o componente se reinicia nuevamente y es por esa razón ya para el Ejercicio Fiscal 2015 se le coloca como número de proyecto y/o componente 0001 tal y como se maneja en Autoevaluación.<br><br>Remiten fotocopia certificada del inicio de procedimiento administrativo Número Exp.Proc.Admvo: CM/021/2015 de fecha 20 de Octubre de 2015, con folios del 000001 al 000037.<br><br>Este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, después de haber analizado la documentación remitida en carácter de solventación, toma en cuenta sus aseveraciones sin embargo **determina dejar en firme la observación**, ya que como se señala en la solventación, el proyecto se refiere a un refrendo, lo cual no es especificamente claro en la Autoevaluación enviada, esto debido a que en Autoevaluación anexo 4.8 no se especifica la leyenda de refrendos y remanentes según caso, como indican los formatos de Autoevaluación y el manual de normas presupuestarias, además que dentro del nombre dado al proyecto no se le etiquetó la palabra Refrendo.<br><br>Solicitando al Gobierno Municipal 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. Por otra parte de las irregularidades citadas no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública por parte de los servidores públicos, sin embargo si se incurre en faltas administrativas.<br><br>En relación a la observación 1.1) se quebranto lo estipulado en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 párrafo décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 81 fracción I y 84 fracción V de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 21 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con las Mismas; 15 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con las Mismas y 47 fracciones I, II y IV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos.<br>En consecuencia de la no solventación de las observaciones correspondiente al apartado 1, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 40 fracciones II y III de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, se formula ante el Presidente Municipal y la Contraloría Municipal, finquen las responsabilidades administrativas a los servidores públicos que correspondan previo al procedimiento administrativo a que se refiere la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos. |

## ANEXO 4
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| 2 | **Apartado 3.- Observaciones a Programas de Obra a la Muestra Fiscalizada**<br><br>**a).- Inconsistencias Programático-Presupuestal de Proyectos:**<br><br>**0001.- Ampliación y rehabilitación del Museo Omar Huerta de la cabecera municipal de Jonuta, Tabasco, ubicado en Jonuta, Ciudad, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 23 Provisiones Salariales y Económicas 2015, con un monto devengado de $527,233.47.**<br>**Observación 3.1.-** Proyecto que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 52 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 90 días calendario; diferencia 38 días calendario.<br>En documentación remitida como anexo al oficio número **CM/0339/2015** de fecha **06 de Noviembre de 2015**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal:<br><br>Respecto a la **Observación 3.1** envía cédula de solventación, en donde hace mención de la observación de manera errónea, siendo esta distinta a la dada por este órgano técnico.<br>Argumenta que las fechas se programan desde el inicio de la licitación de obra el cual comprenden un periodo de 25 a 30 días naturales, los cuales son para realizar el proceso de la licitación, este proceso termina hasta el día que se da inicio con la ejecución de obra, los cuales hayan sido programados, así mismo se tiene un periodo de 15 días a partir de la fecha de término de la ejecución de obra para tramites de cierre definitivo ante el plazo programado.<br><br>Remiten fotocopia certificada del inicio de procedimiento administrativo Número Exp.Proc.Admvo: CM/021/2015 de fecha 20 de Octubre de 2015, con folios del 000001 al 000037.<br>Este Órgano Superior de Fiscalización del Estado después de haber analizado la aclaración remitida en carácter de solventación, considerando la observación original dada por este órgano técnico, toma en cuenta sus aseveraciones pero estas solo ratifican dicha observación por lo que se determina **dejar en firme.**<br><br>Solicitando al Gobierno Municipal 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. Por otra parte de la irregularidad citada no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública por parte de los servidores públicos, sin embargo si se incurre en faltas administrativas.<br><br>En relación a la observación 3.1) se dio incumplimiento a los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 76 párrafo décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 60 de la Ley de Planeación del Estado de Tabasco; 80 fracción VII, 81 fracción I y 84 fracción IX de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos.<br><br>En consecuencia de la no solventación de la observación correspondiente al apartado 3, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 40 fracciones II y III de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, se formula ante el Presidente Municipal y la Contraloría Municipal, finquen las responsabilidades administrativas a los servidores públicos que correspondan previo al procedimiento administrativo a que se refiere la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos. |
| 3 | **Apartado 4.- Observaciones al Control Interno**<br><br>**a).- Falta de Planeación, Seguimiento y Control en los Procesos Administrativos de las Acciones Siguientes:**<br><br>**Observación 4.1.-** Inconsistencias por falta de integración de documentación en expediente unitario de obra del ente fiscalizado de acuerdo a como se detalla en el Apartado 1 Inciso b) relativo a las Observaciones documentales a la obra muestra fiscalizada.<br><br>**Observación 4.2.-** Acciones que presentan irregularidades en su calidad de ejecución a como se especifica en el Apartado 2 Inciso a) relativo a las Observaciones físicas y al gasto devengado a la obra muestra fiscalizada.<br><br>**Observación 4.3.-** Acciones que presentan incumplimiento a su programa de ejecución de obra de acuerdo a como se detalla en el Apartado 3 Inciso a) relativo a las Observaciones a programas de obra referente a la muestra fiscalizada". |

## ANEXO 4
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | En documentación remitida como anexo al oficio número **CM/0339/2015** de fecha **06 de Noviembre de 2015**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal:<br><br>En referencia a las **observaciones 4.1, 4.2 y 4.3** envía documentación solventatoria la cual después de haber sido analizada se determina dejar en firme las observaciones como se señalan en los apartados 1 incisos, b), 2 inciso a) y 3 inciso a) correspondientes. |
| 4 | **b).- Inconsistencias en el Cumplimiento de Contrato de Ejecución de Obra**<br><br>**0001.- Ampliación y rehabilitación del Museo Omar Huerta de la cabecera municipal de Jonuta, Tabasco, ubicado en Jonuta, Ciudad, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 23 Provisiones Salariales y Económicas 2015, con un monto devengado de $527,233.47.**<br><br>**Observación 4.4.-** No se cuenta con fianza de anticipo ya que el contratista presentó una carta de renuncia, la cual indebidamente aceptó el Ayuntamiento a pesar de estar establecido en las invitaciones a la licitación, bases de licitación, así como en el contrato de obra que mencionan el otorgamiento del 30% de anticipo, sabidos que dicho anticipo fue contemplado en la propuesta ganadora en su anexo 6-E, análisis, cálculo e integración del costo por financiamiento y Anexo 5-E, análisis, cálculo e integración de los costos indirectos dentro del concepto VIII seguros y fianzas, incumpliendo además lo establecido por la ley en la materia.<br><br>En documentación remitida como anexo al oficio número **CM/0339/2015** de fecha **06 de Noviembre de 2015**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal:<br><br>Referente a la **Observación 4.4** Manifiesta que debido a que la fianza expedida presentó errores de redacción , solicitándole a la empresa la corrección de dicha fianza, lo que ocasiono el desfase en los tiempo reales, mencionando que el trámite de la fianza, no fue impedimento alguno para que la empresa iniciara los trabajos, ya que esta manifestó ante esta dirección de obras, ordenamiento territorial y servicios municipales, que se encontraba solvente económicamente, por lo que iniciaría los trabajos en tiempo y forma según contrato celebrado con este h. ayuntamiento.<br><br>Lo anterior citado como argumento de solventación no corresponde a los hechos suscitados que originaron la observación y cuyos hechos se describen en la misma.<br><br>Remiten fotocopia certificada del inicio de procedimiento administrativo Número Exp.Proc.Admvo: CM/021/2015 de fecha 20 de Octubre de 2015, con folios del 000001 al 000037.<br><br>Este Órgano Superior de Fiscalización del Estado determina **dejar en firme la observación**, solicitando al Gobierno Municipal 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. Por otra parte de la irregularidad citada no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública por parte de los servidores públicos, sin embargo si se incurre en faltas administrativas. |
| 5 | **c).- Incumplimiento al Marco Legal del Servidor Público Municipal y recomendación:**<br><br>**0001.- Ampliación y rehabilitación del Museo Omar Huerta de la cabecera municipal de Jonuta, Tabasco, ubicado en Jonuta, Ciudad, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 23 Provisiones Salariales y Económicas 2015, con un monto devengado de $527,233.47.**<br><br>**Observación 4.5.-** Del concepto de obra signado con la clave 1.7.4 referente a: Suministro y colocación de W.C. tanque bajo, lavabo, accesorio para baño de cerámica color blanco, Mca. Vitromex y tinaco Rotoplas completo, se observa un mal análisis en la integración de la matriz que compone su precio unitario ya que este se analiza solamente con el material referente a W.C. y accesorios para baño, dejando fuera del análisis el lavabo y tinaco Rotoplas a como se describe en el concepto de obra, debiéndose entonces generar una matriz por cada insumo, al igual que la unidad de medida no es la adecuada o congruente.<br><br>**Observación 4.6.-** Del concepto de obra signado con la clave 2.B.1.12 referente a: suministro y colocación de cable de cobre suave monopolar, cal. 6 AWG forro color negro, cableado clase "B", 7 y 19 hilos, cubierta de PVC y forro de |

## ANEXO 4
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | nylon, tipo vinanel "THW-LS" temperatura de operación de 75°C (húmedo), 90°C (seco), nivel de aislamiento de 600V. de cable de cobre con aislamiento THW cal. 12 AWG. cable de cobre suave monopolar, cal. 10 AWG forro color negro, cableado clase "B", 7 y 19 hilos, cubierta de PVC y forro de nylon, tipo vinanel "THW-LS" temperatura de operación de 75°C (húmedo), 90°C (seco), nivel de aislamiento de 600V cable de cobre desnudo12 AWG ver diseño, se observa un mal análisis en la integración de la matriz que compone su precio unitario ya que este se analiza solamente con material referente a cable THW cal. 10 vinanel condumex, dejando fuera del análisis las demás calibres a como se describe en el concepto de obra, debiéndose entonces generar una matriz por cada tipo de cable según su calibre.<br><br>**Observación 4.7.-** Del concepto con clave 1.9.2 referente a: luminaria de sobreponer en techo (modelo PTLLED-002/20W/30 peguera 1, Mca. Tecnolite o similar 18 pzas), acabado en lámina de acero y pintura color blanco sobreponer (modelo YSN-367L/N bellagio 1, Mca. Tecnolite o similar en calidad, 20 pzas), acabado en aleación zinc y plástico y pintura color negro, luminaria fluorescente de sobreponer con gabinete de 1.22x0.30m, lámpara ahorradora de energía (modelo T8 , BASE G13, 17 pzas) encendido instantáneo empotrado en piso, (modelo HLED-685/9W/30, Mca. Tecnolite o similar en calidad, 23 pzas), acabado en lámina de acero satinado y pantalla de cristal transparente y lámpara blanco cálido 3000K riel modelo YS-200/N, Mca. Tecnolite o similar en calidad, acabado en aluminio y plástico terminado en pintura color negro, se observa un mal análisis en la integración de la matriz que compone su precio unitario ya que este se analiza solamente con material referente a luminaria de sobreponer en techo (modelo PTLLED-002/20W/30 peguera 1, Mca. Tecnolite o similar), dejando fuera del análisis las demás luminarias a como se describe en el concepto de obra, debiéndose entonces generar una matriz por cada tipo de luminaria.<br><br>**Observación 4.8.-** 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 $125,323.21 (Ciento veinticinco mil trescientos veintitrés pesos 21/100 M.N.), IVA incluido, motivo por el cual no se cumple con el precepto de economía en cuanto a precio, por la incorrecta integración de los precios unitarios.<br><br>En documentación remitida como anexo al oficio número **CM/0339/2015 de fecha 06 de Noviembre de 2015,** en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal:<br>En relación a la **Observación 4.5** Señala que en la observación 2.6, se anexa documentación para la justificación de dicha observación.<br>De lo anterior se tiene que la documentación anexa a la observación 2.6 se refiere a fichas de análisis de precios unitarios, cotizaciones, presupuestos entre otros, la cual es documentación que no desvirtúa la observación señalada y solo la ratifica.<br><br>Remiten fotocopia certificada del inicio de procedimiento administrativo Número Exp.Proc.Admvo: CM/021/2015 de fecha 20 de Octubre de 2015, con folios del 000001 al 000037. Este Órgano Superior de Fiscalización del Estado determina dejar en firme la observación, solicitando al Gobierno Municipal 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. Por otra parte de la irregularidad citada no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública por parte de los servidores públicos, sin embargo si se incurre en faltas administrativas.<br><br>Referente a la **Observación 4.6** Señala que en la observación 2.5, se anexa documentación donde se justifican los precios unitarios con respecto al presupuesto base de la obra observada.<br><br>Cabe señalar que la documentación remitida en la observación 2.5 en carácter de solventación la cual ya fue analizada en la observación pertinente, es totalmente ajena a la observación citada en relación al análisis en la integración de la matriz que compone el precio unitario del concepto con clave 2.B.1.12.<br><br>Remiten fotocopia certificada del inicio de procedimiento administrativo Número Exp.Proc.Admvo: CM/021/2015 de fecha 20 de Octubre de 2015, con folios del 000001 al 000037. Este Órgano Superior de Fiscalización del Estado determina dejar en firme la observación, solicitando al Gobierno Municipal 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. Por otra parte de la irregularidad citada no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública por parte de los servidores públicos, sin embargo si se incurre en faltas administrativas.<br><br>Respecto a la **Observación 4.7** Señala que en la observación 2.3 se anexa la documentación para la justificación de |

## ANEXO 4
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | la observación.<br><br>Es importante aclarar que la documentación remitida en la observación 2.3 en carácter de solventación consiste en fotocopias certificadas con folios 030 al 037 del Acta de sitio con álbum fotográfico donde constan la colocación de luminarias en piso y accesorios de luminarias, lo que es totalmente lejano a considerar como solventación para el origen que se le da a la observación citada.<br>Remiten fotocopia certificada del inicio de procedimiento administrativo Número Exp.Proc.Admvo: CM/021/2015 de fecha 20 de Octubre de 2015, con folios del 000001 al 000037.<br>Este Órgano Superior de Fiscalización del Estado determina dejar en firme la observación, solicitando al Gobierno Municipal 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. Por otra parte de la irregularidad citada no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública por parte de los servidores públicos, sin embargo si se incurre en faltas administrativas.<br><br>En relación a la observación 4.8 remite fotocopia del inicio de procedimiento administrativo No. Exp.Proc.Admvo: CM/021/2015 de fecha 20 de Octubre de 2015 emitido por la Contraloría Interna, Este Órgano Superior de Fiscalización del Estado determina dejar en firme la observación, solicitando al Gobierno Municipal 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. Por otra parte de la irregularidad citada no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública por parte de los servidores públicos, sin embargo si se incurre en faltas administrativas.<br><br>Referente a las observaciones señaladas en los puntos 4.1 a la 4.8) se incumplió a lo estipulado en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 76 párrafo décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco, 60 de la Ley de Planeación del Estado de Tabasco; 29 fracciones XII y XLIX, 79 fracciones II, XIV y XXII, 80 fracción VII, 81 fracción I y 84 de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y 47 fracciones I, II y IV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco.<br><br>En relación a la observación 4.4) se dio Incumplimiento al Artículo 50 fracción III y 54 primer párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 142 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; Invitación a la Licitación, Bases de Licitación y Contrato de Obra.<br><br>Respecto a las observaciones 4.5 a la 4.8) se quebranto lo señalado los artículos 185, 186 y 187 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.<br><br>En consecuencia de la no solventación de las observaciones correspondientes al apartado 4, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 40 fracciones II y III de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, se formula ante el Presidente Municipal y la Contraloría Municipal, finquen las responsabilidades administrativas a los servidores públicos que correspondan previo al procedimiento administrativo a que se refiere la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos. |
| 6 | **SEGUNDO TRIMESTRE**<br><br>**Capitulo II. Observaciones a la Obra Pública.**<br><br>**Apartado 1. Observaciones Documentales a la Obra Muestra Fiscalizada.**<br><br>**a).- Documentación No Integrada en Expediente Unitario del Ente Fiscalizado:**<br><br>**0009.- Construcción de letrina a base de block hueco, cadena y castillo de concreto armado, ubicado en Poblado Playa Chiquita primera sección A, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo General 33 (Fondo III) 2015, con un monto devengado de $563,651.47.**<br>**Observación 1.1.-** Último balance auditado por despacho contable del contratista.<br><br>En documentación remitida como anexo al oficio número **CM/0437/2015** de fecha **16 de diciembre de 2015**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal:<br><br>Respecto a la **Observación 1.1** envía opinión técnica a observaciones a la obra pública en tres fojas con folios **003, 004 y 005** y certificadas con fecha 10 de diciembre de 2015 con número de oficio **DOPM/0807/2015** donde señalan |

## ANEXO 4
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | que durante la revisión cuantitativa a las propuestas se detectó que las propuestas presentadas si cumplían sin omitir ningún documento entre ellos el documento que integra el último balance auditado por despacho contable al contratista por lo que fueron aceptadas para el proceso de la revisión cualitativa, sin embargo durante la integración del expediente unitario de la obra se omitió la integración de dicho documento, y en respuesta a la observación señalada fue realizada así una exhaustiva revisión de los archivos de la coordinación de precios unitarios y concursos, encontrándose copia del documento antes mencionado, anexan fotocopia certificada con folios 007 al 018 del último balance auditado por despacho contable al contratista.<br><br>Anexan Inicio de Procedimiento Administrativo Expediente. Procedimiento Administrativo **CM/027/2015** y **CM/028/2015**, así como Acta Circunstanciada de Comparecencia del Ing. Rigoberto Hernández Casango, Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales y Acta Circunstanciada de Comparecencia del Lic. Juan José Romero de los Santos, Coordinador de Desarrollo Social, con folios 000001 al 000030 debidamente certificadas.<br><br>Este Órgano Superior de Fiscalización del Estado toma en cuenta sus aseveraciones y da por procedente la documentación remitida, sin embargo determina dejar en firme la observación 1.1, solicitando al Gobierno Municipal 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 correspondientes derivado de la observación para seguimiento. Por otra parte de la irregularidad citada no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública, sin embargo, si se incurre en una falta administrativa. |
| 7 | **0015.- Construcción de letrina a base de block hueco, cadena y castillo de concreto armado, ubicado en Poblado Los Pájaros, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo General 33 (Fondo III) 2015, con un monto devengado de $563,651.47.**<br>**Observación 1.2.-** Último balance auditado por despacho contable al contratista.<br><br>En documentación remitida como anexo al oficio número **CM/0437/2015** de fecha **16 de diciembre de 2015**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal:<br><br>En relación a la **Observación 1.2** envía opinión técnica a observaciones a la obra pública en tres fojas con folios **003, 004** y 005 y certificadas con fecha 10 de diciembre de 2015 con número de oficio **DOPM/0807/2015** donde señalan que durante la revisión cuantitativa a las propuestas se detectó que las propuestas presentadas si cumplían sin omitir ningún documento entre ellos el documento que integra el último balance auditado por despacho contable al contratista por lo que fueron aceptadas para el proceso de la revisión cualitativa, sin embargo durante la integración del expediente unitario de la obra se omitió la integración de dicho documento, y en respuesta a la observación señalada fue realizada así una exhaustiva revisión de los archivos de la coordinación de precios unitarios y concursos, encontrándose copia del documento antes mencionado, anexan fotocopia certificada con folios 007 al 022 del último balance auditado por despacho contable al contratista.<br>Anexan Inicio de Procedimiento Administrativo Expediente Procedimiento Administrativo **CM/027/2015** y **CM/028/2015**, así como Acta Circunstanciada de Comparecencia del Ing. Rigoberto Hernández Casango, Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales y acta circunstanciada de comparecencia del Lic. Juan José Romero de los Santos, Coordinador de Desarrollo Social, con folios 000001 al 000030 debidamente certificadas.<br><br>Este Órgano Superior de Fiscalización del Estado toma en cuenta sus aseveraciones y da por procedente la documentación remitida, sin embargo determina dejar en firme la observación 1.2, solicitando al Gobierno Municipal que a través de su Órgano Interno de Control Municipal informe a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado el resolutivo de los Procedimiento Administrativos correspondientes derivado de la observación para seguimiento. Por otra parte de la irregularidad citada no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública, sin embargo, si se incurre en una falta administrativa. |
| 8 | **0064.- Construcción de terraplenes para construcción de vivienda, dimensiones de corona 9.50 metros X 13.00 metros y 2.10 metros de altura, ubicado en Poblado Campo Nuevo, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo General 33 (Fondo III) 2015, con un monto devengado de $465,648.00.**<br>**Observación 1.3.-** Último balance auditado por despacho contable.<br><br>En documentación remitida como anexo al oficio número **CM/0437/2015** de fecha **16 de diciembre de 2015**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal:<br>Referente a la **Observación 1.3** envía opinión técnica a observaciones a la obra pública en tres fojas con folios **003, 004 y 005** y certificadas con fecha 10 de diciembre de 2015 con número de oficio **DOPM/0807/2015** donde señalan |

## ANEXO 4
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | que durante la revisión cuantitativa a las propuestas se detectó que las propuestas presentadas si cumplían sin omitir ningún documento entre ellos el documento que integra el último balance auditado por despacho contable al contratista por lo que fueron aceptadas para el proceso de la revisión cualitativa, sin embargo durante la integración del expediente unitario de la obra se omitió la integración de dicho documento, y en respuesta a la observación señalada fue realizada así una exhaustiva revisión de los archivos de la coordinación de precios unitarios y concursos, encontrándose copia del documento antes mencionado, anexan fotocopia certificada con folios 007 al 011 del último balance auditado por despacho contable al contratista.<br><br>Anexan Inicio de Procedimiento Administrativo Expediente Procedimiento Administrativo: **CM/027/2015** y **CM/028/2015**, así como Acta Circunstanciada de Comparecencia del Ing. Rigoberto Hernández Cásango, Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales y Acta Circunstanciada de Comparecencia del Lic. Juan José Romero de los Santos, Coordinador de Desarrollo Social, con folios 000001 al 000030 debidamente certificadas.<br><br>Este Órgano Superior de Fiscalización del Estado toma en cuenta sus aseveraciones y da por procedente la documentación remitida, sin embargo determina **dejar en firme** la observación 1.3, solicitando al Gobierno Municipal que a través de su Órgano Interno de Control Municipal informe a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado el resolutivo de los procedimiento administrativos correspondientes derivado de la observación para seguimiento. Por otra parte de la irregularidad citada no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública, sin embargo, si se incurre en una falta administrativa. |
| 9 | **0063.- Construcción de terraplenes para construcción de vivienda, dimensiones de corona 9.50 metros x 13.00 metros y 2.10 metros de altura, ubicado en Poblado Esperanza, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo General 33 (Fondo III) 2015, con un monto devengado de $419,083.20.**<br>**Observación 1.4.-** Último balance auditado por despacho contable.<br>En documentación remitida como anexo al oficio número **CM/0437/2015** de fecha **16 de diciembre de 2015**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal:<br><br>Respecto a la **Observación 1.4** envía opinión técnica a observaciones a la obra pública en tres fojas con folios **003, 004** y **005** y certificadas con fecha 10 de diciembre de 2015 con número de oficio **DOPM/0807/2015** donde señalan que durante la revisión cuantitativa a las propuestas se detectó que las propuestas presentadas si cumplían sin omitir ningún documento entre ellos el documento que integra el último balance auditado por despacho contable al contratista por lo que fueron aceptadas para el proceso de la revisión cualitativa, sin embargo durante la integración del expediente unitario de la obra se omitió la integración de dicho documento, y en respuesta a la observación señalada fue realizada así una exhaustiva revisión de los archivos de la coordinación de precios unitarios y concursos, encontrándose copia del documento antes mencionado, anexan fotocopia certificada con folios 007 al 011 del último balance auditado por despacho contable al contratista.<br><br>Anexan Inicio de Procedimiento Administrativo Expediente Procedimiento Administrativo: **CM/027/2015** y **CM/028/2015**, así como Acta Circunstanciada de Comparecencia del Ing. Rigoberto Hernández Casango, Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales y Acta Circunstanciada de Comparecencia del Lic. Juan José Romero de los Santos, Coordinador de Desarrollo Social, con folios 000001 al 000030 debidamente certificadas.<br><br>Este Órgano Superior de Fiscalización del Estado toma en cuenta sus aseveraciones y da por procedente la documentación remitida, sin embargo determina **dejar en firme** la observación 1.4, solicitando al Gobierno Municipal 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 correspondientes derivado de la observación para seguimiento. Por otra parte de la irregularidad citada no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública, sin embargo, si se incurre en una falta administrativa. |
| 10 | **b).- Documentación integrada en expediente unitario del Ente fiscalizado, que presenta inconsistencia en su contenido:**<br><br>**0009.- Construcción de letrina a base de block hueco, cadena y castillo de concreto armado, ubicado en Poblado Playa Chiquita primera sección A, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo General 33 (Fondo III) 2015, con un monto devengado de $563,651.47.**<br>**Observación 1.5.-** Las cédulas de planeación y programación presupuestaria de obra pública y final, hacen mención a 19 letrinas como meta del proyecto, cuando en realidad la meta programada y alcanzada es de 20 letrinas.<br>En documentación remitida como anexo al oficio número **CM/0437/2015** de fecha **16 de diciembre de 2015**, en |

## ANEXO 4
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal:<br><br>En relación la **Observación 1.5** envían oficio con folio 002 debidamente certificado con número **DOPM/0816/2015**, de fecha de 11 de noviembre de 2015, dirigido al L.C.P. Timoteo Pérez Cruz, Contralor Municipal, donde se le informa que derivado de un error de redacción en el expediente inicial, quedaron señaladas 19 letrinas como meta del proyecto, cuando en realidad la meta programada y alcanzada fue de 20 letrinas, anexan fotocopias certificadas con folios 003 al 008 de las Cédula de planeación y programación presupuestaria de obra pública inicial y final corregidas. Anexan Inicio de Procedimiento Administrativo Expediente Procedimiento Administrativo: **CM/027/2015** y **CM/028/2015**, así como Acta Circunstanciada de Comparecencia del Ing. Rigoberto Hernández Casango, Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales y Acta Circunstanciada de Comparecencia del Lic. Juan José Romero de los Santos, Coordinador de Desarrollo Social, con folios 000001 al 000030 debidamente certificadas.<br><br>Este Órgano Superior de Fiscalización del Estado toma en cuenta sus aseveraciones y da por procedente la documentación remitida, sin embargo determina dejar en firme la observación 1.5, solicitando al Gobierno Municipal que a través de su Órgano Interno de Control Municipal informe a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado el resolutivo de los procedimiento administrativos correspondientes derivado de la observación para seguimiento. Por otra parte de la irregularidad citada no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública, sin embargo, si se incurre en una falta administrativa. |
| 11 | **0015.- Construcción de letrina a base de block hueco, cadena y castillo de concreto armado, ubicado en Poblado Los Pájaros, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo General 33 (Fondo III) 2015, con un monto devengado de $563,651.47.**<br>**Observación 1.6.-** Las cédulas de planeación y programación presupuestaria de obra pública y final, hacen mención a 19 letrinas como meta del proyecto, cuando en realidad la meta programada y alcanzada es de 20 letrinas.<br><br>En documentación remitida como anexo al oficio número **CM/0437/2015** de fecha **16 de diciembre de 2015**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal:<br><br>**Referente a la Observación 1.6** Envían oficio con **folio 002** debidamente certificado con número **DOPM/0816/2015**, de fecha de 11 de noviembre de 2015, dirigido al L.C.P. Timoteo Pérez Cruz, Contralor Municipal, donde se le informa que derivado de un error de redacción en el expediente inicial, quedaron señaladas 19 letrinas como meta del proyecto, cuando en realidad la meta programada y alcanzada fue de 20 letrinas, anexan fotocopias certificadas con folios 003 al 008 de las Cédula de planeación y programación presupuestaria de obra pública inicial y final corregidas. Anexan Inicio de Procedimiento Administrativo Expediente Procedimiento Administrativo: **CM/027/2015** y **CM/028/2015**, así como Acta Circunstanciada de Comparecencia del Ing. Rigoberto Hernández Casango, Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales y acta circunstanciada de comparecencia del Lic. Juan José Romero de los Santos, Coordinador de Desarrollo Social, con folios 000001 al 000030 debidamente certificadas.<br><br>Este Órgano Superior de Fiscalización del Estado toma en cuenta sus aseveraciones y da por procedente la documentación remitida, sin embargo determina dejar en firme la observación 1.6, solicitando al Gobierno Municipal que a través de su Órgano Interno de Control Municipal informe a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado el resolutivo de los procedimiento administrativos correspondientes derivado de la observación para seguimiento. Por otra parte de la irregularidad citada no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública, sin embargo, si se incurre en una falta administrativa.<br><br>**En relación a los incisos del 1.1) al 1.6), se incumplió** con lo dispuesto en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 párrafo décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 60 de la Ley de Planeación del Estado de Tabasco; 29 fracción XII, 80, 81 fracción I y 84 fracción IV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 35 fracción II y 37 fracción XIV de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con las Mismas del Estado de Tabasco; 213 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con las Mismas del Estado de Tabasco; 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 47 fracciones I, II y IV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos.<br><br>Referente a la observación antes citada, esta queda pendiente hasta en tanto envíen la documentación solventatoria de la misma, de igual forma y para los efectos del Procedimiento Administrativo, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 40 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, se solicita ante el Presidente y la Contraloría Municipal, envíen la evidencia de la ejecución de la sanción como consecuencia del Procedimiento instaurado a los servidores públicos correspondientes, en cumplimiento a lo establecido en la Ley de |

## ANEXO 4
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | Responsabilidades de los Servidores Públicos. |
| 12 | **Apartado 4.- Observaciones al Control Interno**<br><br>**a).- Falta de Planeación, Seguimiento y Control en los Procesos Administrativos de las Acciones Siguientes:**<br><br>**Observación 4.1.-** Inconsistencias en la documentación integrada en el expediente unitario de obra del Ente fiscalizado de acuerdo a como se detalla en el Apartado 1 Incisos a) y b) relativo a las Observaciones documentales a la obra muestra fiscalizada.<br>**Observación 4.2.-** Acciones que presentan irregularidades en su calidad de ejecución a como se especifica en el Apartado 2 Inciso a) relativo a las Observaciones físicas y al gasto devengado a la obra muestra fiscalizada.<br><br>En documentación remitida como anexo al oficio número **CM/0437/2015** de fecha **16 de diciembre de 2015**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal:<br><br>En referencia a las **observaciones 4.1 y 4.2** envió documentación solventatoria en el anexo 1.1 al 1.6, de la observación 1.1 a la 1.6 del apartado 1 incisos a) y b) relativo a las observaciones documentales a la obra muestra fiscalizada, la cual después de haber sido analizada se determina **dejar en firme las observaciones como se señalan en los apartados 1 incisos a) y b), 2 inciso a) correspondientes.** |
| 13 | **b).- Inconsistencias en el Cumplimiento de Contrato de Ejecución de Obra**<br><br>**0019.- Construcción de letrina a base de block hueco, cadena y castillo de concreto armado, ubicado en Poblado Constitución de 1917 (Jonutilla), ejecutado con fuente de financiamiento Ramo General 33 (Fondo III) 2015, con un monto devengado de $485,430.79.**<br>**Observación 4.3.-** El anticipo se entregó 7 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) 23/02/2015, entrega de anticipo 02/03/2015, lo que evidencia los 7 días de desfase, contraviniendo el marco normativo.<br><br>En documentación remitida como anexo al oficio número **CM/0437/2015** de fecha **16 de diciembre de 2015**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal:<br>Respecto a la **Observación 4.3** anexan Inicio de Procedimiento Administrativo Expediente Procedimiento Administrativo: CM/027/2015 y CM/028/2015, así como Acta Circunstanciada de Comparecencia del Ing. Rigoberto Hernández Casango, Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales y Acta Circunstanciada de Comparecencia del Lic. Juan José Romero de los Santos, Coordinador de Desarrollo Social, con folios 000001 al 000030 debidamente certificadas.<br><br>**Este Órgano Superior de Fiscalización del Estado toma en cuenta la documentación remitida, sin embargo determina dejar en firme la observación 4.3, solicitando al Gobierno Municipal 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 correspondientes derivado de la observación para seguimiento. Por otra parte de la irregularidad citada no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública, sin embargo, si se incurre en una falta administrativa.** |
| 14 | **0064.- Construcción de terraplenes para construcción de vivienda, dimensiones de corona 9.50 metros X 13.00 metros y 2.10 metros de altura, ubicado en Poblado Campo Nuevo, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo General 33 (Fondo III) 2015, con un monto devengado de $465,648.00.**<br>**Observación 4.4.-** El anticipo se entregó 1 día 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) 22/04/2015, entrega de anticipo 23/04/2015, lo que evidencia 1 día de desfase; contraviniendo el marco normativo.<br><br>En documentación remitida como anexo al oficio número **CM/0437/2015** de fecha **16 de diciembre de 2015**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal:<br><br>En relación a la **Observación 4.4** anexan Inicio de Procedimiento Administrativo Expediente Procedimiento |

## ANEXO 4
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | Administrativo: CM/027/2015 y CM/028/2015, así como Acta Circunstanciada de Comparecencia del Ing. Rigoberto Hernández Casango, Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales y Acta Circunstanciada de Comparecencia del Lic. Juan José Romero de los Santos, Coordinador de Desarrollo Social, con folios 000001 al 000030 debidamente certificadas.<br><br>Este Órgano Superior de Fiscalización del Estado toma en cuenta la documentación remitida, sin embargo determina **dejar en firme la observación 4.4**, solicitando al Gobierno Municipal 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 correspondientes derivado de la observación para seguimiento. Por otra parte de la irregularidad citada no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública, sin embargo, si se incurre en una falta administrativa. |
| 15 | **0063.- Construcción de terraplenes para construcción de vivienda, dimensiones de corona 9.50 metros x 13.00 metros y 2.10 metros de altura, ubicado en Poblado Esperanza, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo General 33 (Fondo III) 2015, con un monto devengado de $419,083.20.**<br>**Observación 4.5.-** El anticipo se entregó 1 día 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) 22/04/2015, entrega de anticipo 23/04/2015, lo que evidencia 1 día de desfase, contraviniendo el marco normativo.<br><br>En documentación remitida como anexo al oficio número **CM/0437/2015** de fecha **16 de diciembre de 2015**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal:<br>**Referente a la Observación 4.5** Anexan Inicio de Procedimiento Administrativo Expediente Procedimiento Administrativo: CM/027/2015 y CM/028/2015, así como Acta Circunstanciada de Comparecencia del Ing. Rigoberto Hernández Casango, Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales y Acta Circunstanciada de Comparecencia del Lic. Juan José Romero de los Santos, Coordinador de Desarrollo Social, con folios 000001 al 000030 debidamente certificadas.<br><br>Este Órgano Superior de Fiscalización del Estado toma en cuenta la documentación remitida, sin embargo determina **dejar en firme la observación 4.5**, solicitando al Gobierno Municipal 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 correspondientes derivado de la observación para seguimiento. Por otra parte de la irregularidad citada no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública, sin embargo, si se incurre en una falta administrativa. |
| 16 | **c).- Incumplimiento al Marco Legal del Servidor Público Municipal y recomendación:**<br><br>**0009.- Construcción de letrina a base de block hueco, cadena y castillo de concreto armado, ubicado en Poblado Playa Chiquita primera sección A, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo General 33 (Fondo III) 2015, con un monto devengado de $563,651.47.**<br>**Observación 4.6.-** De acuerdo con el análisis comparativo de precios unitarios realizado por este Órgano Técnico con respecto al presupuesto base de la obra, se observa un incremento en el costo total presupuestado de los trabajos licitados con relación a los precios de mercado de la construcción vigentes a la fecha de la presentación y apertura de la propuesta con un importe de **$53,389.13 (Cincuenta y tres mil trescientos ochenta y nueve pesos 13/100 M.N.)**, I.V.A. incluido, motivo por el cual no se cumple con el precepto de economía en cuanto a precio, por la incorrecta integración de los precios unitarios.<br><br>En documentación remitida como anexo al oficio número **CM/0437/2015** de fecha **16 de diciembre de 2015**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal:<br>**Respecto a la Observación 4.6** envía cédulas de solventación, la cual está integrada de la siguiente manera: Cédulas de solventación del segundo trimestre 2015, copia certificada de Inicio de Procedimiento Administrativo Expediente Procedimiento Administrativo CM/027/2015 del 09 de diciembre de 2015, donde se acuerda dar inicio al procedimiento de responsabilidades al C. Ing. Rigoberto Hernández Casango, Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, y Acta Circunstanciada de la Comparecencia con fecha del 15 de diciembre de 2015, donde se lleva acabo el desahogo de documentación solventaría al pliego de observaciones. la información no solventa las observaciones, hasta que no se envíe el resolutivo final, por lo que la **observación se mantiene en firme**, solicitando al Gobierno Municipal que a través de su Órgano Interno de Control Municipal informe a este Órgano Superior de |

## ANEXO 4
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | Fiscalización del Estado el resolutivo de los procedimiento administrativos correspondientes derivado de la observación para seguimiento. Por otra parte de la irregularidad citada no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública, sin embargo, si se incurre en una falta administrativa. |
| 17 | **0015.- Construcción de letrina a base de block hueco, cadena y castillo de concreto armado, ubicado en Poblado Los Pájaros, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo General 33 (Fondo III) 2015, con un monto devengado de $563,651.47.**<br>**Observación 4.7.-** 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 **$53,093.10 (Cincuenta y tres mil noventa y tres pesos 10/100 M.N.), I.V.A.** incluido, motivo por el cual no se cumple con el precepto de economía en cuanto a precio, por la incorrecta integración de los precios unitarios.<br><br>En documentación remitida como anexo al oficio número **CM/0437/2015** de fecha 16 de diciembre de 2015, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal:<br><br>Respecto a la **Observación 4.7** envían cédulas de solventación, la cual está integrada de la siguiente manera: Cédulas de solventación del segundo trimestre 2015, copia certificada de Inicio de Procedimiento Administrativo Expediente Procedimiento Administrativo. CM/027/2015 del 09 de diciembre de 2015, donde se acuerda dar inicio al procedimiento de responsabilidades al C. Ing. Rigoberto Hernández Casango, Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, y Acta Circunstanciada de la Comparecencia con fecha del 15 de diciembre de 2015, donde se lleva acabo el desahogo de documentación solventaría al pliego de observaciones. La información no solventa las observaciones, hasta que no se envíe el resolutivo final, por lo que **la observación se mantiene en firme**, solicitando al Gobierno Municipal que a través de su Órgano Interno de Control Municipal informe a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado el resolutivo de los procedimiento administrativos correspondientes derivado de la observación para seguimiento. Por otra parte de la irregularidad citada no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública, sin embargo, si se incurre en una falta administrativa.<br>**En relación a los incisos del 4.1) al 4.7), se incumplió** con lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 párrafo décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 60 de la Ley de Planeación del Estado de Tabasco; 29 fracciones XII y XLIX; 79 fracciones II, XIV y XXII, 80 fracciones VII y VIII, 81 fracción I y 84 de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y 47 fracciones I, II y IV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos.<br><br>**Respecto a los incisos 4.3), 4.4) y 4.5), se incumplió** con lo señalado en el artículo 53 Fracción I de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco.<br><br>**En relación a los incisos 4.6) y 4.7), se incumplió** con lo dispuesto por los artículos 21 y 25 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco y 12, 13, 35 y 155 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco.<br><br>Referente a la observación antes citada, esta queda pendiente hasta en tanto envíen la documentación solventatoria de la misma, de igual forma y para los efectos del Procedimiento Administrativo, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 40 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, **se solicita ante el Presidente y la Contraloría Municipal, envíen la evidencia de la ejecución de la sanción como consecuencia del Procedimiento instaurado a los servidores públicos correspondientes, en cumplimiento a lo establecido en la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos.** |
| 18 | **CUARTO TRIMESTRE**<br><br>**Capítulo II. Observaciones a la Obra Pública.**<br><br>**Apartado 1. Observaciones Documentales a la Obra Muestra Fiscalizada.**<br><br>***a).- Documentación No Integrada en Expediente Unitario del Ente Fiscalizado:*** |

## ANEXO 4
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | **0124.- Rehabilitación de la Casa de la Cultura de la Cabecera Municipal de Jonuta, Tabasco, ubicado en Jonuta, Ciudad, con una meta final de 561.79 M2, ejecutado con fuente de financiamiento Fondo de Cultura 2015, con un monto devengado de $2'476,433.76.**<br>**Observación 1.1.-** Cédula de Planeación y Programación Presupuestaria de Obra Pública y anexos Final.<br>**Observación 1.2.-** Catálogo definitivo de conceptos de obra ejecutados debidamente validado. (Presupuesto Final)<br>**Observación 1.3.-** Proyecto ejecutivo final debidamente validado.<br>**Observación 1.4.-** Programa de trabajo final de obra por diagrama de barras (Final)<br>**Observación 1.5.-** Programa de trabajo Físico – Financiero (Final)<br>**Observación 1.6.-** Acta de recepción física de los trabajos.<br>**Observación 1.7.-** Acta Finiquito.<br>**Observación 1.8.-** Acta administrativa (Cierre).<br>**Observación 1.9.-** Pruebas de Laboratorio.<br>**Observación 1.10.-** Solicitud, autorización, dictamen y convenio respectivamente para ampliación de plazo.<br>**Observación 1.11.-** Solicitud, autorización, dictamen y convenio respectivamente para suspensión de los trabajos.<br><br>En documentación remitida como anexo al oficio número **HAY/JON/CM/244/2016** de fecha **20 de junio de 2016**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias certificadas de:<br><br>Referente a la **observación 1.1** envían Cédula de Planeación y Programación Presupuestaria de Obra Pública y anexos Final; documentación que se considera suficiente y procedente.<br><br>En relación a las **observaciones 1.2 a la 1.11** no envían documentación solventatoria.<br>Este Órgano Superior de Fiscalización del Estado determina **dejar en firme las observaciones del 1.1 a la 1.11** solicitando al Gobierno Municipal que a través de su Órgano Interno de Control Municipal, determine las actuaciones de los servidores públicos responsables del no cumplimiento de sus obligaciones en la elaboración oportuna de los documentos debidamente requisitados de acuerdo a los tiempos de Ley e integración en el expediente unitario de cada proyecto; todo en apego a la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, e informe a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, lo que determine para seguimiento. Por otra parte, de las irregularidades citadas no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública por parte de los servidores públicos, sin embargo, si se incurre en faltas administrativas. |
| 19 | **0116.- Construcción de camino de terracería Boca de San Gerónimo (San Gerónimo) a Ranchería El Bajío (El Caribal), ubicado en Ra. El Bajío (El Caribal), con una meta final de 5.20 Kms, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III (FISM) 2015, con un monto devengado de $2'390,865.00.**<br>**Observación 1.12.-** Acta de priorización.<br>**Observación 1.13.-** Acta de formación de comité.<br>**Observación 1.14.-** Plano inicial (Perfil topográfico).<br>**Observación 1.15.-** Cédula de planeación y programación presupuestaria de obra pública final.<br>**Observación 1.16.-** Acta de recepción física de la terminación de los trabajos.<br>**Observación 1.17.-** Acta finiquito.<br>**Observación 1.18.-** Acta administrativa.<br>**Observación 1.19.-** Último balance auditado por despacho contable.<br>**Observación 1.20.-** Oficio de fecha de entrada de estimación No. 4 parcial.<br>**Observación 1.21.-** Documento que acredite la liberación del derecho de vía, para su libre tránsito.<br><br>En documentación remitida como anexo al oficio número **HAY/JON/CM/244/2016** de fecha **20 de junio de 2016**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias certificadas de:<br><br>Referente a las **observaciones 1.12 a la 1.21** envían Acta de priorización, Acta de formación de comité, Plano inicial (Perfil topográfico), Cédula de planeación y programación presupuestaria de obra pública final, Acta de recepción |

## ANEXO 4
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | física de la terminación de los trabajos, Acta finiquito, Acta administrativa, Último balance auditado por despacho contable, Oficio de fecha de entrada de estimación número 4 parcial, Acta circunstancia de comparecencia donde se autoriza por parte de la comunidad el derecho de vía para realizar los trabajos; documento que se considera suficiente y procedente.<br>Este Órgano Superior de Fiscalización determina dejar en firme las observaciones 1.12 a la 1.21, solicitando al Gobierno Municipal que a través de su Órgano Interno de Control Municipal, determine las actuaciones de los servidores públicos responsables del no cumplimiento de sus obligaciones en la elaboración oportuna de los documentos debidamente requisitados de acuerdo a los tiempos de Ley e integración en el expediente unitario de cada proyecto; todo en apego a la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, e informe a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, lo que determine para seguimiento. Por otra parte, de las irregularidades citadas no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública por parte de los servidores públicos, sin embargo, si se incurre en faltas administrativas. |
| 20 | **0125.- Construcción de gimnasio al aire libre en la unidad deportiva José Antonio David Díaz, ubicado en Jonuta, Ciudad, con una meta final de 561.79 M2, ejecutado con fuente de financiamiento Contingencias Económicas 2015, con un monto devengado de $1'475,907.81.**<br>**Observación 1.22.-** Cédula de Planeación y Programación Presupuestaria de Obra Pública y anexos Final.<br>**Observación 1.23.-** Catálogo definitivo de conceptos de obra ejecutados debidamente validado. (Presupuesto Final)<br>**Observación 1.24.-** Proyecto ejecutivo final debidamente validado.<br>**Observación 1.25.-** Programa de trabajo final de obra por diagrama de barras (Final)<br>**Observación 1.26.-** Programa de trabajo Físico – Financiero (Final)<br>**Observación 1.27.-** Acta de recepción física de los trabajos.<br>**Observación 1.28.-** Acta Finiquito.<br>**Observación 1.29.-** Acta administrativa (Cierre).<br>**Observación 1.30.-** Pruebas de Laboratorio.<br>**Observación 1.31.-** Solicitud, autorización, dictamen y convenio respectivamente para ampliación de plazo.<br>**Observación 1.32.-** Solicitud, autorización, dictamen y convenio respectivamente para suspensión de los trabajos.<br><br>En documentación remitida como anexo al oficio número **HAY/JON/CM/244/2016** de fecha **20 de junio de 2016**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias certificadas de:<br><br>En relación a la **observación 1.22** envían Cédula de Planeación y Programación Presupuestaria de Obra Pública y anexos Final documentación que se considere suficiente y procedente.<br><br>Respecto a las **observaciones 1.23 a la 1.32** no envían documentación solventatoria.<br>Este Órgano Superior de Fiscalización del Estado determina **dejar en firme** las observaciones **1.22 a la 1.32**, solicitando al Gobierno Municipal que a través de su Órgano Interno de Control Municipal, determine las actuaciones de los servidores públicos responsables del no cumplimiento de sus obligaciones en la elaboración oportuna de los documentos debidamente requisitados de acuerdo a los tiempos de Ley e integración en el expediente unitario de cada proyecto; todo en apego a la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, e informe a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, lo que determine para seguimiento. Por otra parte, de las irregularidades citadas no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública por parte de los servidores públicos, sin embargo, si se incurre en faltas administrativas. |
| 21 | **0024.- Construcción de área para gimnasio al aire libre en la unidad deportiva, ubicado en Jonuta, Ciudad, con una meta final de 1 Gimnasio, ejecutado con fuente de financiamiento Fondo de Infraestructura Deportiva 2015, con un monto devengado de $1'425,585.41.**<br>**Observación 1.33.-** Cédula de planeación y programación presupuestaria de obra pública final.<br>**Observación 1.34.-** Planos definitivos con detalles constructivos debidamente validados por funcionarios municipales responsables.<br>**Observación 1.35.-** Acta de recepción física de la terminación de los trabajos. |

## ANEXO 4
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | **Observación 1.36.**- Acta finiquito.<br>**Observación 1.37.**- Acta administrativa.<br>**Observación 1.38.**- Pruebas de laboratorio de los conceptos utilizados en obra.<br><br>En documentación remitida como anexo al oficio número **HAY/JON/CM/244/2016** de fecha **20 de junio de 2016**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias certificadas de:<br><br>En relación a las **observaciones 1.33, 1.35, 1.36** y **1.37** envían Cédula de Planeación y Programación Presupuestaria de Obra Pública y anexos Final, Acta de recepción física de la terminación de los trabajos, Acta finiquito y Acta administrativa; documentación que se considera procedente<br><br>En relación a las **observaciones 1.34** y **1.38** no envían documentación solventatoria.<br><br>De todo lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado determina **dejar en firme las observaciones 1.33 a la 1.38**, solicitando al Gobierno Municipal que a través de su Órgano Interno de Control Municipal, determine las actuaciones de los servidores públicos responsables del no cumplimiento de sus obligaciones en la elaboración oportuna de los documentos debidamente requisitados de acuerdo a los tiempos de Ley e integración en el expediente unitario de cada proyecto; todo en apego a la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, e informe a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, lo que determine para seguimiento. Por otra parte, de las irregularidades citadas no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública por parte de los servidores públicos, sin embargo, si se incurre en faltas administrativas. |
| 22 | **0146.- Ampliación de Línea de distribución eléctrica 2F-3H 3/OF y 1 ON para Barrialito (El Pichal) 2da. etapa del municipio de Jonuta, Tabasco, ubicado en El Barrialito (El Pichal), con una meta final de 13 postes, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III (FISM) 2015, con un monto devengado de $1'019,993.38.**<br>**Observación 1.39.**- Cédula de Planeación y Programación Presupuestaria de Obra Pública y anexos Inicial y Final.<br>**Observación 1.40.**- Catálogo definitivo de conceptos de obra ejecutados debidamente validado. (Presupuesto Final)<br>**Observación 1.41.**- Proyecto ejecutivo final debidamente validado.<br>**Observación 1.42.**- Acta de recepción física de los trabajos.<br>**Observación 1.43.**- Acta Finiquito.<br>**Observación 1.44.**- Acta administrativa (Cierre).<br>**Observación 1.45.**- Carta de asignación del Director Responsable de Obra.<br>**Observación 1.46.**- Pago a la C.F.E. por concepto interconexión y libranza de media tensión.<br>**Observación 1.47.**- Tramite de entrega y recepción física de la obra ante C.F.E.<br><br>En documentación remitida como anexo al oficio número **HAY/JON/CM/244/2016** de fecha **20 de junio de 2016**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias certificadas de:<br><br>Referente a las **observaciones 1.39, 1.40, 1.42, 1.43, 1.44** y **1.45** envían Cédula de Planeación y Programación Presupuestaria de Obra Pública y anexos Inicial y Final, Catálogo definitivo de conceptos de obra ejecutados debidamente validados (Presupuesto Final), Acta Finiquito, Acta administrativa (Cierre), Carta de asignación del Director Responsable de Obra; documentación que se considere suficiente y procedente.<br><br>En relación a las **observaciones 1.41, 1.46** y **1.47** no envían documentación solventatoria.<br><br>De todo lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado determina **dejar en firme las observaciones 1.39 a la 1.47**, solicitando al Gobierno Municipal que a través de su Órgano Interno de Control Municipal, determine las actuaciones de los servidores públicos responsables del no cumplimiento de sus obligaciones en la elaboración oportuna de los documentos debidamente requisitados de acuerdo a los tiempos de Ley e integración en el expediente unitario de cada proyecto; Todo en apego a la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, e |

## ANEXO 4
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | informe a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, lo que determine para seguimiento. Por otra parte, de las irregularidades citadas no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública por parte de los servidores públicos, sin embargo, si se incurre en faltas administrativas. |
| 23 | **0023.- Construcción de huerto comunitario tipo invernadero (segunda etapa), ubicado en La Guayaba (Alto Amatitán), con una meta final de 1 Construcción, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III (FISM) 2015, con un monto devengado de $1'010,640.37.**<br>**Observación 1.48.**- Acta de priorización de obra.<br>**Observación 1.49.**- Acta de aceptación de la obra.<br>**Observación 1.50.**- Acta de formación de comité.<br>**Observación 1.51.**- Plano de la obra con detalles constructivos inicial.<br>**Observación 1.52.**- Cédula de planeación y programación-presupuestaria de obra pública final.<br>**Observación 1.53.**- Catálogo definitivo de conceptos.<br>**Observación 1.54.**- Planos definitivos.<br>**Observación 1.55.**- Pruebas de laboratorio consideradas en el análisis de indirectos por el contratista.<br><br>En documentación remitida como anexo al oficio número **HAY/JON/CM/244/2016** de fecha **20 de junio de 2016**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias certificadas de:<br><br>Referente a las **observaciones 1.48, 1.49, 1.50 y 1.52** envían Acta de priorización, Acta de aceptación de la obra, Acta de formación de comité y Cedula de planeación y programación – presupuestaria de obra pública final, documentación que se considera suficiente y procedente.<br><br>En relación a las **observaciones 1.51, 1.53, 1.54 y 1.55** no envían documentación solventatoria.<br><br>De todo lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado determina **dejar en firme las observaciones** 1.48 a la 1.55, solicitando al Gobierno Municipal que a través de su Órgano Interno de Control Municipal, determine las actuaciones de los servidores públicos responsables del no cumplimiento de sus obligaciones en la elaboración oportuna de los documentos debidamente requisitados de acuerdo a los tiempos de Ley e integración en el expediente unitario de cada proyecto; todo en apego a la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, e informe a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, lo que determine para seguimiento. Por otra parte, de las irregularidades citadas no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública por parte de los servidores públicos, sin embargo, si se incurre en faltas administrativas. |
| 24 | **0144.- Construcción de recámara adicional de 4.00 x 3.50 mts, con techo de lámina en la Colonia Solidaridad, ubicado en Jonuta, Ciudad, con una meta final de 20 Recámaras, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III (FISM) 2015, con un monto devengado de $826,760.02.**<br>**Observación 1.56.**- Cédula de Planeación y Programación Presupuestaria de Obra Pública y anexos Inicial y Final.<br>**Observación 1.57.**- Acta de Priorización de obra.<br>**Observación 1.58.**- Acta de COPLADEMUN.<br>**Observación 1.59.**- Acta de formación de comité comunitario.<br>**Observación 1.60.**- Cédula censal inicial y final.<br>**Observación 1.61.**- Catálogo definitivo de conceptos de obra ejecutados debidamente validado. (Presupuesto Final)<br>**Observación 1.62.**- Planos con detalles constructivos inicial y final debidamente validados.<br>**Observación 1.63.**- Acta de recepción física de los trabajos.<br>**Observación 1.64.**- Acta Finiquito.<br>**Observación 1.65.**- Acta administrativa (Cierre).<br>**Observación 1.66.**- Carta de registro de Director Responsable de obra expedido por la Comisión de Admisión de |

## ANEXO 4
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | Directores Responsables de Obra y Corresponsables del Estado de Tabasco.<br>**Observación 1.67.**- Carta donde el contratista designa al Director Responsable de Obra.<br>**Observación 1.68.**- Carta de aceptación de la responsiva del Director Responsable de Obra.<br><br>En documentación remitida como anexo al oficio número **HAY/JON/CM/244/2016** de fecha **20 de junio de 2016**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias certificadas de:<br><br>Referente a las **observaciones 1.56** a la **1.68** envían Acta de Priorización de obra, Acta de COPLADEMUN, Acta de formación de comité comunitario, Cédula censal inicial y final, Catálogo definitivo de conceptos de obra ejecutados debidamente validado (Presupuesto Final), Planos con detalles constructivos inicial y final debidamente validados, Acta de recepción física de los trabajos, Acta Finiquito, Acta administrativa (Cierre), Carta de registro de Director Responsable de obra expedido por la Comisión de Admisión de Directores Responsables de Obra y Corresponsables del Estado de Tabasco, Carta donde el contratista designa al Director Responsable de Obra y Carta de aceptación de la responsiva del Director Responsable de Obra, documentación que se considere suficiente y procedente.<br>Este Órgano Superior de Fiscalización determina **dejar en firme las observaciones 1.56 a la 1.68**, solicitando al Gobierno Municipal que a través de su Órgano Interno de Control Municipal, determine las actuaciones de los servidores públicos responsables del no cumplimiento de sus obligaciones en la elaboración oportuna de los documentos debidamente requisitados de acuerdo a los tiempos de Ley e integración en el expediente unitario de cada proyecto; todo en apego a la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, e informe a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, lo que determine para seguimiento. Por otra parte, de las irregularidades citadas no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública por parte de los servidores públicos, sin embargo, si se incurre en faltas administrativas. |
| 25 | **0143.- Construcción de recámara adicional de 4.00 x 3.50 mts, con techo de lámina, ubicado en Jonuta, Ciudad, con una meta final de 20 Recámaras, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III (FISM) 2015, con un monto devengado de $819,273.31.**<br>**Observación 1.69.**- Cédula de Planeación y Programación Presupuestaria de Obra Pública y anexos Inicial y Final.<br>**Observación 1.70.**- Acta de Priorización.<br>**Observación 1.71.**- Acta de COPLADEMUN.<br>**Observación 1.72.**- Acta de aceptación de la obra por la comunidad.<br>**Observación 1.73.**- Acta de formación de comité comunitario.<br>**Observación 1.74.**- Cédula censal inicial y final.<br>**Observación 1.75.**- Acta de recepción física de los trabajos.<br>**Observación 1.76.**- Acta Finiquito.<br>**Observación 1.77.**- Acta administrativa (Cierre).<br><br>En documentación remitida como anexo al oficio número **HAY/JON/CM/244/2016** de fecha **20 de junio de 2016**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias certificadas de:<br><br>Referente a las **observaciones 1.69** a la **1.77** envían Cédula de Planeación y Programación Presupuestaria de Obra Pública y anexos Inicial y Final, Acta de Priorización, Acta de COPLADEMUN, Acta de aceptación de la obra por la comunidad, Acta de formación de comité comunitario, Cédula censal inicial y final, Acta de recepción física de los trabajos, Acta Finiquito y Acta administrativa (Cierre); documentación que se considera suficiente y procedente.<br><br>Este Órgano Superior de Fiscalización determina **dejar en firme las observaciones 1.69 a la 1.77**, solicitando al Gobierno Municipal que a través de su Órgano Interno de Control Municipal, determine las actuaciones de los *servidores públicos responsables del no cumplimiento de sus obligaciones en la elaboración oportuna* de los documentos debidamente requisitados de acuerdo a los tiempos de Ley e integración en el expediente unitario de |

## ANEXO 4
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | cada proyecto; todo en apego a la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, e informe a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, lo que determine para seguimiento. Por otra parte, de las irregularidades citadas no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública por parte de los servidores públicos, sin embargo, si se incurre en faltas administrativas. |
| 26 | **0080.- Construcción de letrina a base de block hueco, cadena y castillo de concreto armado, ubicado en Monte Grande, con una meta final de 21 Letrinas, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III (FISM) 2015, con un monto devengado de $592,972.51.**<br>**Observación 1.78.**- Acta de Priorización.<br>**Observación 1.79.**- Acta de formación de comité comunitario.<br>**Observación 1.80.**- Cédula censal inicial y final.<br>**Observación 1.81.**- Acta de recepción física de los trabajos.<br>**Observación 1.82.**- Acta Finiquito.<br>**Observación 1.83.**- Acta administrativa (Cierre).<br><br>En documentación remitida como anexo al oficio número **HAY/JON/CM/244/2016** de fecha **20 de junio de 2016**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias certificadas de:<br><br>Referente a las **observaciones 1.78 a la 1.83** envían Acta de Priorización, Acta de formación de comité comunitario, Cédula censal inicial y final, Acta de recepción física de los trabajos, Acta Finiquito y Acta administrativa (Cierre); documentación que se considera suficiente y procedente.<br><br>Este Órgano Superior de Fiscalización determina dejar en firme las observaciones **1.78 a la 1.83**, solicitando al Gobierno Municipal que a través de su Órgano Interno de Control Municipal, determine las actuaciones de los servidores públicos responsables del no cumplimiento de sus obligaciones en la elaboración oportuna de los documentos debidamente requisitados de acuerdo a los tiempos de Ley e integración en el expediente unitario de cada proyecto; todo en apego a la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, e informe a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, lo que determine para seguimiento. Por otra parte, de las irregularidades citadas no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública por parte de los servidores públicos, sin embargo, si se incurre en faltas administrativas. |
| 27 | **0140.- Relleno de solares, ubicado en Chanero, con una meta final de 4,147 M3, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III (FISM) 2015, con un monto devengado de $477,603.48.**<br>**Observación 1.84.**- Acta de COPLADEMUN.<br>**Observación 1.85.**- Acta de priorización de obra.<br>**Observación 1.86.**- Acta de aceptación de la obra por la comunidad.<br>**Observación 1.87.**- Acta de formación de comité.<br>**Observación 1.88.**- Cédula de planeación y programación presupuestaria de la obra pública final.<br>**Observación 1.89.**- Acta de recepción física de terminación de los trabajos.<br>**Observación 1.90.**- Acta finiquito.<br>**Observación 1.91.**- Acta administrativa.<br><br>En documentación remitida como anexo al oficio número **HAY/JON/CM/244/2016** de fecha **20 de junio de 2016**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias certificadas de:<br>Referente a las **observaciones 1.84 a la 1.91** envían Acta de COPLADEMUN, Acta de priorización de obra, Acta de aceptación de la obra por la comunidad, Acta de formación de comité, Cédula de planeación y programación presupuestaria de la obra pública final, Acta de recepción física de terminación de los trabajos, Acta finiquito y Acta administrativa; documentación que se considera suficiente y procedente. |

## ANEXO 4
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | Este Órgano Superior de Fiscalización determina dejar en firme las observaciones 1.84 a la 1.91, solicitando al Gobierno Municipal que a través de su Órgano Interno de Control Municipal, determine las actuaciones de los servidores públicos responsables del no cumplimiento de sus obligaciones en la elaboración oportuna de los documentos debidamente requisitados de acuerdo a los tiempos de Ley e integración en el expediente unitario de cada proyecto; 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 no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública por parte de los servidores públicos, sin embargo, si se incurre en faltas administrativas. |
| 28 | **0118.- Construcción de terraplenes para construcción de vivienda, dimensiones de corona 9.50 mts. x 13.00 mts. y 2.10 mts. de altura, ubicado en Torno Largo 1ra. Sección (El Güiral), con una meta final de 20 Terraplenes, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III (FISM) 2015, con un mono devengado de $425,323.58.**<br>**Observación 1.92.-** Cédula de Planeación y Programación Presupuestaria de Obra Pública y anexos Final.<br>**Observación 1.93.-** Acta de Priorización.<br>**Observación 1.94.-** Acta de formación de comité comunitario.<br>**Observación 1.95.-** Cédula censal inicial y final.<br>**Observación 1.96.-** Acta de recepción física de los trabajos.<br>**Observación 1.97.-** Acta Finiquito.<br>**Observación 1.98.-** Acta administrativa (Cierre).<br><br>En documentación remitida como anexo al oficio número **HAY/JON/CM/244/2016** de fecha **20 de junio de 2016**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias certificadas de:<br><br>Referente a las **observaciones 1.92 a la 1.98** envían Cédula de Planeación y Programación Presupuestaria de Obra Pública y anexos Final, Acta de Priorización, Acta de formación de comité comunitario, Cédula censal inicial y final, Acta de recepción física de los trabajos, Acta Finiquito y Acta administrativa (Cierre); documentación que se considera suficiente y procedente.<br><br>Este Órgano Superior de Fiscalización determina **dejar en firme las observaciones 1.92 a la 1.98**, solicitando al Gobierno Municipal que a través de su Órgano Interno de Control Municipal, determine las actuaciones de los servidores públicos responsables del no cumplimiento de sus obligaciones en la elaboración oportuna de los documentos debidamente requisitados de acuerdo a los tiempos de Ley e integración en el expediente unitario de cada proyecto; todo en apego a la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, e informe a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, lo que determine para seguimiento. Por otra parte, de las irregularidades citadas no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública por parte de los servidores públicos, sin embargo, si se incurre en faltas administrativas. |
| 29 | **0091.- Construcción de letrina a base de block hueco, cadena y castillo de concreto armado, ubicado en Boca de San Gerónimo, con una meta final de 15 Letrinas, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III (FISM) 2015, con un monto devengado de $422,263.04.**<br>**Observación 1.99.-** Acta de priorización de obra.<br>**Observación 1.100.-** Acta de formación de comité.<br>**Observación 1.101.-** Cédula censal inicial.<br>**Observación 1.102.-** Acta de recepción física de la obra<br>**Observación 1.103.-** Acta finiquito.<br>**Observación 1.104.-** Acta administrativa.<br>**Observación 1.105.-** Cédula censal final.<br><br>En documentación remitida como anexo al oficio número **HAY/JON/CM/244/2016** de fecha **20 de junio de 2016**, en |

**ANEXO 4**
**MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO**
**OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS**

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias certificadas de:<br><br>Referente a las observaciones 1.99 a la 1.105 envían Acta de priorización de obra, Acta de formación de comité, Cédula censal inicial, Acta de recepción física de la obra, Acta finiquito, Acta administrativa y Cédula censal final; documentación que se considera suficiente y procedente.<br><br>Este Órgano Superior de Fiscalización determina dejar en firme las observaciones 1.99 a la 1.105, solicitando al Gobierno Municipal que a través de su Órgano Interno de Control Municipal, determine las actuaciones de los servidores públicos responsables del no cumplimiento de sus obligaciones en la elaboración oportuna de los documentos debidamente requisitados de acuerdo a los tiempos de Ley e integración en el expediente unitario de cada proyecto; todo en apego a la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, e informe a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, lo que determine para seguimiento. Por otra parte, de las irregularidades citadas no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública por parte de los servidores públicos, sin embargo, si se incurre en faltas administrativas. |
| 30 | **0096.- Construcción de letrina a base de block hueco, cadena y castillo de concreto armado, ubicado en El Aguacatal, con una meta final de 15 Letrinas, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III (FISM) 2015, con un monto devengado de $422,263.04.**<br>**Observación 1.106.**- Acta de priorización.<br>**Observación 1.107.**- Cédula censal inicial.<br>**Observación 1.108.**- Acta de recepción física de la terminación de los trabajos.<br>**Observación 1.109.**- Acta finiquito.<br>**Observación 1.110.**- Acta administrativa.<br>**Observación 1.111.**- Cédula censal final.<br><br>En documentación remitida como anexo al oficio número **HAY/JON/CM/244/2016** de fecha **20 de junio de 2016**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias certificadas de:<br>Referente a las observaciones 1.106, 1.108, 1.109 y 1.110 envían Acta de priorización, acta de recepción física de la terminación de los trabajos, acta finiquito y acta administrativa; documentación que se considera suficiente y procedente.<br>En relación a las observaciones 1.107 y 1.111 no envían documentación solventatoria.<br><br>De todo lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado determina dejar en firme las observaciones 1.106 a la 1.111, solicitando al Gobierno Municipal que a través de su Órgano Interno de Control Municipal, determine las actuaciones de los servidores públicos responsables del no cumplimiento de sus obligaciones en la elaboración oportuna de los documentos debidamente requisitados de acuerdo a los tiempos de Ley e integración en el expediente unitario de cada proyecto; todo en apego a la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, e informe a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, lo que determine para seguimiento. Por otra parte, de las irregularidades citadas no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública por parte de los servidores públicos, sin embargo, si se incurre en faltas administrativas. |
| 31 | **0097.- Construcción de letrina a base de block hueco, cadena y castillo de concreto armado, ubicado en La Guayaba (Alto Amatitán), con una meta final de 15 Letrinas, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III (FISM) 2015, con un monto devengado de $422,263.04.**<br>**Observación 1.112.**- Acta de priorización.<br>**Observación 1.113.**- Cédula Censal inicial.<br>**Observación 1.114.**- Acta de recepción física de terminación de los trabajos.<br>**Observación 1.115.**- Acta finiquito.<br>**Observación 1.116.**- Acta administrativa.<br>**Observación 1.117.**- Cédula censal final. |

## ANEXO 4
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | En documentación remitida como anexo al oficio número **HAY/JON/CM/244/2016** de fecha **20 de junio de 2016**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias certificadas de:<br><br>En relación a las **observaciones 1.112, 1.114, 1.115** y **1.116** envían Acta de priorización, acta de recepción física de la terminación de los trabajos, acta finiquito y acta administrativa; documentación que se considera suficiente y procedente.<br><br>En relación a las **observaciones 1.113** y **1.117** no envían documentación solventatoria.<br><br>De todo lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado determina **dejar en firme las observaciones 1.112 a la 1.117**, solicitando al Gobierno Municipal que a través de su Órgano Interno de Control Municipal, determine las actuaciones de los servidores públicos responsables del no cumplimiento de sus obligaciones en la elaboración oportuna de los documentos debidamente requisitados de acuerdo a los tiempos de Ley e integración en el expediente unitario de cada proyecto; todo en apego a la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, e informe a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, lo que determine para seguimiento. Por otra parte, de las irregularidades citadas no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública por parte de los servidores públicos, sin embargo, si se incurre en faltas administrativas. |
| 32 | ***c).- Observaciones al Procedimiento de Licitación de Obra:***<br><br>**0080.- Construcción de letrina a base de block hueco, cadena y castillo de concreto armado, ubicado en Monte Grande, con una meta final de 21 Letrinas, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III (FISM) 2015, con un monto devengado de $592,972.51.**<br>**Observación 1.118.**- En revisión documental al proyecto específicamente del proceso de licitación se observa que el listado de insumos dado por el Ente auditado y el listado de insumos de la propuesta ganadora son idénticos en la clave y descripción del insumo, encontrándose únicamente la diferencia entre uno y otro, solo en los precios señalados de dichos insumos, así mismo se observa que el desarrollo del análisis de precios de ambos, es el mismo en cuanto al orden de insumos utilizados, mano de obra, equipo y herramienta menor, así como los rendimientos utilizados, quedando en claro que ambos presupuestos fueron elaborados de una misma base de datos.<br><br>En documentación remitida como anexo al oficio número **HAY/JON/CM/244/2016** de fecha **20 de junio de 2016**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias certificadas de:<br><br>En relación a la **observación 1.118** envían oficio sin número, en el cual el Ing. Rigoberto Hernández Casango Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales de la Administración Municipal 2013-2015, notifica a la empresa contratista de la observación citada por el Órgano Superior de Fiscalización, solicitando su pronta respuesta para aclaración y de escrito sin número con fecha 05 de junio dé 2016 signado por la Empresa Contratista Ganadora del proyecto, en el cual aclaran que personal adscrito a la empresa realiza los paquetes licitatorios, señalando que la empresa cuenta con un departamento de precios unitarios, el cual es responsable de dar seguimiento a todas las convocatorias para participar periódicamente en la línea de compranet.<br><br>Este Órgano Superior de Fiscalización del Estado toma en cuenta sus aseveraciones, sin embargo determina **dejar en firme** la observación **1.118**, solicitando al Gobierno Municipal que a través de su Órgano Interno de Control Municipal, determine las actuaciones de los servidores públicos responsables del no cumplimiento de sus obligaciones en la elaboración oportuna de los documentos debidamente requisitados de acuerdo a los tiempos de Ley e integración en el expediente unitario de cada proyecto; Todo en apego a la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, e informe a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, lo que determine para seguimiento. Por otra parte, de las irregularidades citadas no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública por parte de los servidores públicos, sin embargo, si se incurre en faltas administrativas. |

## ANEXO 4
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | |
| 33 | **0118.- Construcción de terraplenes para construcción de vivienda, dimensiones de corona 9.50 mts. x 13.00 mts. y 2.10 mts. de altura, ubicado en Torno Largo 1ra. Sección (El Güiral), con una meta final de 20 Terraplenes, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III (FISM) 2015, con un monto devengado de $425,323.58.**<br>**Observación 1.119.-** En revisión documental al proyecto específicamente del proceso de licitación se observa que el listado de insumos dado por el Ente auditado y el listado de insumos de la propuesta ganadora son idénticos en la clave y descripción del insumo, encontrándose únicamente la diferencia entre uno y otro, solo en los precios señalados de dichos insumos, así mismo se observa que el desarrollo del análisis de precios de ambos, es el mismo en cuanto al orden de insumos utilizados, mano de obra, equipo y herramienta menor, así como los rendimientos utilizados, quedando en claro que ambos presupuestos fueron elaborados de una misma base de datos.<br><br>En documentación remitida como anexo al oficio número **HAY/JON/CM/244/2016** de fecha **20 de junio de 2016**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias certificadas de:<br><br>Respecto a la **observación 1.119** envían oficio sin número, en el cual el Ing. Rigoberto Hernández Casango Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales de la Administración Municipal 2013-2015, notifica a la empresa contratista de la observación citada por el Órgano Superior de Fiscalización, solicitando su pronta respuesta para aclaración y de escrito sin número con fecha 08 de junio de 2016 signado por la Empresa Contratista Ganadora del proyecto, en el cual aclaran que personal adscrito a la empresa realiza los paquetes licitatorios, señalando que la empresa cuenta con un departamento de precios unitarios, el cual es responsable de dar seguimiento a todas las convocatorias para participar periódicamente en la línea de compranet.<br>Este Órgano Superior de Fiscalización del Estado toma en cuenta sus aseveraciones, sin embargo determina dejar en firme la observación 1.119, solicitando al Gobierno Municipal que a través de su Órgano Interno de Control Municipal, determine las actuaciones de los servidores públicos responsables del no cumplimiento de sus obligaciones en la elaboración oportuna de los documentos debidamente requisitados de acuerdo a los tiempos de Ley e integración en el expediente unitario de cada proyecto; todo en apego a la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, e informe a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, lo que determine para seguimiento. Por otra parte, de las irregularidades citadas no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública por parte de los servidores públicos, sin embargo, si se incurre en faltas administrativas. |
| 34 | **0091.- Construcción de letrina a base de block hueco, cadena y castillo de concreto armado, ubicado en Boca de San Gerónimo, con una meta final de 15 Letrinas, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III (FISM) 2015, con un monto devengado de $422,263.04.**<br>**Observación 1.120.-** En revisión documental al proyecto específicamente del proceso de licitación se observa que el listado de insumos dado por el Ente auditado y el listado de insumos de la propuesta ganadora son idénticos en la clave y descripción del insumo, encontrándose únicamente la diferencia entre uno y otro, solo en los precios señalados de dichos insumos, así mismo se observa que el desarrollo del análisis de precios de ambos, es el mismo en cuanto a el orden de insumos utilizados, mano de obra, equipo y herramienta menor, así como los rendimientos utilizados, quedando en claro que ambos presupuestos fueron elaborados de una misma base de datos.<br><br>En documentación remitida como anexo al oficio número HAY/JON/CM/244/2016 de fecha **20 de junio de 2016**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias certificadas de:<br><br>En relación a la **observación 1.120** envían oficio sin número, en el cual el Ing. Rigoberto Hernández Casango Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales de la Administración Municipal 2013-2015, notifica a la empresa contratista de la observación citada por el Órgano Superior de Fiscalización, solicitando su pronta respuesta para aclaración y de escrito sin número con fecha 09 de junio de 2016 signado por la Empresa Contratista Ganadora del proyecto, en el cual aclaran que personal adscrito a la empresa realiza los paquetes licitatorios, señalando que la |

**ANEXO 4**
**MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO**
**OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS**

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | empresa cuenta con un departamento de precios unitarios, el cual es responsable de dar seguimiento a todas las convocatorias para participar periódicamente en la línea de compranet.<br><br>Este Órgano Superior de Fiscalización del Estado toma en cuenta sus aseveraciones, sin embargo determina dejar en firme la observación 1.120, solicitando al Gobierno Municipal que a través de su Órgano Interno de Control Municipal, determine las actuaciones de los servidores públicos responsables del no cumplimiento de sus obligaciones en la elaboración oportuna de los documentos debidamente requisitados de acuerdo a los tiempos de Ley e integración en el expediente unitario de cada proyecto; todo en apego a la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, e informe a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, lo que determine para seguimiento. Por otra parte, de las irregularidades citadas no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública por parte de los servidores públicos, sin embargo, si se incurre en faltas administrativas. |
| 35 | **0095.- Construcción de letrina a base de block hueco, cadena y castillo de concreto armado, ubicado en El Aguacatal, con una meta final de 15 Letrinas, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III (FISM) 2015, con un monto devengado de $422,263.04.**<br>**Observación 1.121.-** En revisión documental al proyecto específicamente del proceso de licitación se constató que el listado de insumos dado por el Ente auditado y el listado de insumos de la propuesta ganadora son idénticos en la clave y descripción del insumo, encontrándose únicamente la diferencia entre uno y otro, solo en los precios señalados de dichos insumos, así mismo se observa que el desarrollo del análisis de precios de ambos, es el mismo en cuanto a él orden de insumos utilizados, mano de obra, equipo y herramienta menor, así como los rendimientos utilizados, quedando en claro que ambos presupuestos fueron elaborados de una misma base de datos.<br><br>En documentación remitida como anexo al oficio número **HAY/JON/CM/244/2016** de fecha 20 de junio de 2016, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias certificadas de:<br><br>Referente a la observación 1.121 envían oficio sin número, en el cual el Ing. Rigoberto Hernández Casango Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales de la Administración Municipal 2013-2015, notifica a la empresa contratista de la observación citada por el Órgano Superior de Fiscalización, solicitando su pronta respuesta para aclaración y de escrito sin número con fecha 10 de junio de 2016 signado por la Empresa Contratista Ganadora del proyecto, en el cual aclaran que personal adscrito a la empresa realiza los paquetes licitatorios, señalando que la empresa cuenta con un departamento de precios unitarios, el cual es responsable de dar seguimiento a todas las convocatorias para participar periódicamente en la línea de compranet.<br><br>Este Órgano Superior de Fiscalización del Estado toma en cuenta sus aseveraciones, sin embargo determina dejar en firme la observación 1.121, solicitando al Gobierno Municipal que a través de su Órgano Interno de Control Municipal, determine las actuaciones de los servidores públicos responsables del no cumplimiento de sus obligaciones en la elaboración oportuna de los documentos debidamente requisitados de acuerdo a los tiempos de Ley e integración en el expediente unitario de cada proyecto; todo en apego a la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, e informe a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, lo que determine para seguimiento. Por otra parte, de las irregularidades citadas no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública por parte de los servidores públicos, sin embargo, si se incurre en faltas administrativas. |
| 36 | **0097.- Construcción de letrina a base de block hueco, cadena y castillo de concreto armado, ubicado en La Guayaba (Alto Amatitán), con una meta final de 15 Letrinas, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III (FISM) 2015, con un monto devengado de $422,263.04.**<br>**Observación 1.122.-** En revisión documental al proyecto específicamente del proceso de licitación se observa que el listado de insumos dado por el Ente auditado y el listado de insumos de la propuesta ganadora son idénticos en la clave y descripción del insumo, encontrándose únicamente la diferencia entre uno y otro, solo en los precios señalados de dichos insumos, así mismo se observa que el desarrollo del análisis de precios de ambos, es el mismo en cuanto a él orden de insumos utilizados, mano de obra, equipo y herramienta menor, así como los rendimientos |

## ANEXO 4
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | utilizados, quedando en claro que ambos presupuestos fueron elaborados de una misma base de datos.<br><br>En documentación remitida como anexo al oficio número HAY/JON/CM/244/2016 de fecha 20 de junio de 2016, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias certificadas de:<br><br>En relación a la observación 1.122 envían oficio sin número, en el cual el Ing. Rigoberto Hernández Casango Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales de la Administración Municipal 2013-2015, notifica a la empresa contratista de la observación citada por el Órgano Superior de Fiscalización, solicitando su pronta respuesta para aclaración y de escrito sin número con fecha 10 de junio de 2016 signado por la Empresa Contratista Ganadora del proyecto, en el cual aclaran que personal adscrito a la empresa realiza los paquetes licitatorios, señalando que la empresa cuenta con un departamento de precios unitarios, el cual es responsable de dar seguimiento a todas las convocatorias para participar periódicamente en la línea de compranet.<br><br>Este Órgano Superior de Fiscalización del Estado toma en cuenta sus aseveraciones, sin embargo determina dejar en firme la observación 1.122, solicitando al Gobierno Municipal que a través de su Órgano Interno de Control Municipal, determine las actuaciones de los servidores públicos responsables del no cumplimiento de sus obligaciones en la elaboración oportuna de los documentos debidamente requisitados de acuerdo a los tiempos de Ley e integración en el expediente unitario de cada proyecto; todo en apego a la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, e informe a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, lo que determine para seguimiento. Por otra parte, de las irregularidades citadas no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública por parte de los servidores públicos, sin embargo, si se incurre en faltas administrativas.<br><br>Respecto a las observaciones del 1.1 a la 1.122 se considera un incumplimiento a lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 párrafo décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 60 de la Ley de Planeación del Estado de Tabasco; 29 fracciones XII y XLIX, 80 fracción VII, 81 fracción I y 84 fracción IV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 60, 62 fracción I, 63, 64, 67 último párrafo, 68, 76 y 113 fracciones VII y VIII de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con las Mismas; 114, 115, 116, 117, 118, 119, 115 fracción XIV, 116 fracción II inciso e), 117 fracciones VI y XIV, 140, 164, 166 fracción VII; 168 y 172 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con las Mismas; 19, 21, 25, 33, 37 fracción X, 56, 57, 67, 71, 72 y 79 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con las Mismas del estado de Tabasco; 7, 12, 13, 46, 85, 100, 101, 102, 135, 137, 140, 142, 211 y 213 párrafo XIV del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con las Mismas del Estado de Tabasco; 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 47 fracciones I, II y IV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos.<br><br>En ese tenor, y derivado de la no solventación de los proyectos 0124, 0116, 0125, 0024, 0146, 0023, 0144, 0143, 0080, 0140, 0118, 0091, 0095 y 0097 referente a la observaciones identificadas con los puntos del 1.1 al 1.122, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 40 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, se formula ante el Presidente y la Contraloría Municipal, finquen las responsabilidades administrativas a los servidores públicos que correspondan previo al procedimiento administrativo a que se refiere la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos. |
| 37 | **Apartado 3.- Observaciones a Programas de Obra a la Muestra Fiscalizada.**<br><br>***a).- Inconsistencias Programático-Presupuestal de Proyectos:***<br><br>**0124.- Rehabilitación de la Casa de la Cultura de la Cabecera Municipal de Jonuta, Tabasco, ubicado en Jonuta, Ciudad, con una meta final de 561.79 M2, ejecutado con fuente de financiamiento Fondo de Cultura 2015, con un monto devengado de $2'476,433.76.**<br>**Observación 3.1.**- Proyecto que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación |

## ANEXO 4
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | y de control interno; programan 125 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 190 días calendario; diferencia 65 días calendario.<br><br>En documentación remitida como anexo al oficio número HAY/JON/CM/244/2016 de fecha 20 de junio de 2016, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias certificadas de:<br><br>En relación a la observación 3.1 envían Cédula donde manifiesta lo siguiente: La planeación y programación de las fechas de ejecución de una obra puede variar con respecto a la ejecución real, sin que ello implique negligencia dolo o mala fe.<br>De los artículos 109 fracción III y 113 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 2°, 47 y 53 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, en torno a los cuales gira el sistema de responsabilidades administrativas y 218 al 225 de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco, que regulan en específico las responsabilidades administrativas de los Servidores Públicos de la administración municipal en el ámbito local, deriva que su objeto no es sancionar cualquier error intranscendental, si no aquella conductas que revelen negligencia, mala fe o dolo en el desempeño de la función pública.<br><br>En el caso particular la planeación y programación del proyecto de obra (0124.- Rehabilitación de la Casa de la Cultura de la Cabecera Municipal de Jonuta, Tabasco, ubicado en Jonuta, Ciudad, con una meta final de 561.79 M2, ejecutado con fuente de financiamiento Fondo de Cultura 2015, con un monto devengado de $2'476,433.76), tienen como fin establecer un parámetro dentro del cual la dependencia considera que por la naturaleza de la misma se puede realizar la obra; sin embargo, la ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con la misma, tanto Federal y del Estado, no impone como obligación que los proyectos se realicen en el periodo programado, pues es claro que la planeación y programación son únicamente directrices que sirven para ordenar las acciones de gobierno dentro del ejercicio fiscal, tomando en consideración para ello, proyectos anteriores o similares, la experiencia y otros elementos dispuestos en la ley, mismos que al ejecutarlos pueden variar debido a factores que no fueron tomados en cuenta o se presentan por casos fortuitos o fuerza mayor.<br><br>Así pues la responsabilidad en la ejecución de la obra por contrato no deriva de su periodo programado, si no de su periodo contratado, y aun cuando en ellas existan diferencias debe analizarse de manera particular ya que la ley permite la modificación de los periodos contratados.<br><br>De lo anterior manifestado, éste Órgano Superior de Fiscalización del Estado, toma en cuenta sus aseveraciones, sin embargo determina dejar en firme la observación 3.1, ya que es a bien señalar que los proyectos pueden ser reprogramados cuantas veces sea necesario y elaborar la nueva Cédula de Planeación y Programación Presupuestaria de Obra Pública, situación que el ente no realizó; solicitando al Ayuntamiento que a través de su Órgano Interno de Control Municipal determine las actuaciones de los servidores públicos responsables del no cumplimiento de sus obligaciones en la planeación, control y seguimiento programático – presupuestal de los proyectos; 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 no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública por parte de los servidores públicos, sin embargo, si se incurre en faltas administrativas. |
| 38 | **0116.- Construcción de camino de terracería Boca de San Gerónimo (San Gerónimo) a Ranchería El Bajío (El Caribal), ubicado en Ra. El Bajío (El Caribal), con una meta final de 5.20 Kms, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III (FISM) 2015, con un monto devengado de $2'390,865.00.**<br>**Observación 3.2.**- Proyecto que se concluyó en un periodo mayor al reprogramado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; reprograman 95 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 164 días calendario; diferencia 69 días calendario; de los cuales se realizó suspensión de los trabajos por 15 días, persistiendo una diferencia de 54 días calendario.<br>**Observación 3.3.**- Proyecto que presentó 25 días calendario de atraso de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real, lo que refleja la falta de seguimiento y control programático presupuestal del proyecto; inicio |

## ANEXO 4
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | reprogramado 17/06/2015, inicio real 12/07/2015, diferencia 25 días calendario.<br><br>En documentación remitida como anexo al oficio número **HAY/JON/CM/244/2016 de fecha 20 de junio de 2016**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias certificadas de:<br><br>En relación a las **observaciones 3.2 y 3.3** envían Cédula donde manifiesta lo siguiente: La planeación y programación de las fechas de ejecución de una obra puede variar con respecto a la ejecución real, sin que ello implique negligencia dolo o mala fe.<br><br>De los artículos 109 fracción III y 113 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 2°, 47 y 53 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, en torno a los cuales gira el sistema de responsabilidades administrativas y 218 al 225 de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco, que regulan en específico las responsabilidades administrativas de los Servidores Públicos de la administración municipal en el ámbito local, deriva que su objeto no es sancionar cualquier error intranscendental, si no aquella conductas que revelen negligencia, mala fe o dolo en el desempeño de la función pública.<br><br>En el caso particular la planeación y programación del proyecto de obra (0116.- Construcción de camino de terracería Boca de San Gerónimo (San Gerónimo) a Ranchería El Bajío (El Caribal), ubicado en Ra. El Bajío (El Caribal), con una meta final de 5.20 Kms, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III (FISM) 2015, con un monto devengado de $2'390,865.00), tienen como fin establecer un parámetro dentro del cual la dependencia considera que por la naturaleza de la misma se puede realizar la obra; sin embargo, la ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con la misma, tanto Federal y del Estado, no impone como obligación que los proyectos se realicen en el periodo programado, pues es claro que la planeación y programación son únicamente directrices que sirven para ordenar las acciones de gobierno dentro del ejercicio fiscal, tomando en consideración para ello, proyectos anteriores o similares, la experiencia y otros elementos dispuestos en la ley, mismos que al ejecutarlos pueden variar debido a factores que no fueron tomados en cuenta o se presentan por casos fortuitos o fuerza mayor.<br><br>Así pues la responsabilidad en la ejecución de la obra por contrato no deriva de su periodo programado, si no de su periodo contratado, y aun cuando en ellas existan diferencias debe analizarse de manera particular ya que la ley permite la modificación de los periodos contratados.<br><br>De lo anterior manifestado, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, toma en cuenta sus aseveraciones, sin embargo determina dejar en firme las observaciones 3.2 y 3.3, ya que es a bien señalar que los proyectos pueden ser reprogramados cuantas veces sea necesario y elaborar la nueva Cédula de Planeación y Programación Presupuestaria de Obra Pública, situación que el ente no realizó; solicitando al Ayuntamiento que a través de su Órgano Interno de Control Municipal determine las actuaciones de los servidores públicos responsables del no cumplimiento de sus obligaciones en la planeación, control y seguimiento programático – presupuestal de los proyectos; 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 no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública por parte de los servidores públicos, sin embargo, si se incurre en faltas administrativas. |
| 39 | **0125.- Construcción de gimnasio al aire libre en la unidad deportiva José Antonio David Díaz, ubicado en Jonuta, Ciudad, con una meta final de 561.79 M2, ejecutado con fuente de financiamiento Contingencias Económicas 2015, con un monto devengado de $1'475,907.81.**<br>**Observación 3.4.-** Proyecto que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 115 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 157 días calendario; diferencia 42 días calendario.<br><br>En documentación remitida como anexo al oficio número **HAY/JON/CM/244/2016** de fecha **20 de junio de 2016**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias certificadas de: |

## ANEXO 4
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | En relación a la observación 3.4 envían Cédula donde manifiesta lo siguiente: La planeación y programación de las fechas de ejecución de una obra puede variar con respecto a la ejecución real, sin que ello implique negligencia dolo o mala fe.<br><br>De los artículos 109 fracción III y 113 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 2°, 47 y 53 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, en torno a los cuales gira el sistema de responsabilidades administrativas y 218 al 225 de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco, que regulan en específico las responsabilidades administrativas de los Servidores Públicos de la administración municipal en el ámbito local, deriva que su objeto no es sancionar cualquier error intranscendental, si no aquella conductas que revelen negligencia, mala fe o dolo en el desempeño de la función pública.<br><br>En el caso particular la planeación y programación del proyecto de obra (0125.- Construcción de gimnasio al aire libre en la unidad deportiva José Antonio David Díaz, ubicado en Jonuta, Ciudad, con una meta final de 561.79 M2, ejecutado con fuente de financiamiento Contingencias Económicas 2015, con un monto devengado de $1'475,907.81), tienen como fin establecer un parámetro dentro del cual la dependencia considera que por la naturaleza de la misma se puede realizar la obra; sin embargo, la ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con la misma, tanto Federal y del Estado, no impone como obligación que los proyectos se realicen en el periodo programado, pues es claro que la planeación y programación son únicamente directrices que sirven para ordenar las acciones de gobierno dentro del ejercicio fiscal, tomando en consideración para ello, proyectos anteriores o similares, la experiencia y otros elementos dispuestos en la ley, mismos que al ejecutarlos pueden variar debido a factores que no fueron tomados en cuenta o se presentan por casos fortuitos o fuerza mayor.<br><br>Así pues la responsabilidad en la ejecución de la obra por contrato no deriva de su periodo programado, si no de su periodo contratado, y aun cuando en ellas existan diferencias debe analizarse de manera particular ya que la ley permite la modificación de los periodos contratados.<br><br>De lo anterior manifestado, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, toma en cuenta sus aseveraciones, sin embargo determina dejar en firme la observación 3.4, ya que es a bien señalar que los proyectos pueden ser reprogramados cuantas veces sea necesario y elaborar la nueva Cédula de Planeación y Programación Presupuestaria de Obra Pública, situación que el ente no realizó; solicitando al Ayuntamiento que a través de su Órgano Interno de Control Municipal determine las actuaciones de los servidores públicos responsables del no cumplimiento de sus obligaciones en la planeación, control y seguimiento programático – presupuestal de los proyectos; 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 no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública por parte de los servidores públicos, sin embargo, si se incurre en faltas administrativas. |
| 40 | **0024.- Construcción de área para gimnasio al aire libre en la unidad deportiva, ubicado en Jonuta, Ciudad, con una meta final de 1 Gimnasio, ejecutado con fuente de financiamiento Fondo de Infraestructura Deportiva 2015, con un monto devengado de $1'425,585.41.**<br>**Observación 3.5.-** Proyecto 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 con el pago finiquito en 208 días calendario; diferencia 118 días calendario.<br>**Observación 3.6.-** Proyecto que presentó 49 días calendario de atraso de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real, lo que refleja la falta de seguimiento y control programático presupuestal del proyecto; inicio programado 17/04/2015, inicio real 05/06/2015, diferencia 49 días calendario.<br><br>En documentación remitida como anexo al oficio número HAY/JON/CM/244/2016 de fecha 20 de junio de 2016, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias certificadas de: |

## ANEXO 4
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | En relación a las observaciones 3.5 y 3.6 envían Cédula donde manifiesta lo siguiente: La planeación y programación de las fechas de ejecución de una obra puede variar con respecto a la ejecución real, sin que ello implique negligencia dolo o mala fe.<br><br>De los artículos 109 fracción III y 113 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 2°, 47 y 53 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, en torno a los cuales gira el sistema de responsabilidades administrativas y 218 al 225 de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco, que regulan en específico las responsabilidades administrativas de los Servidores Públicos de la administración municipal en el ámbito local, deriva que su objeto no es sancionar cualquier error intranscendental, si no aquella conductas que revelen negligencia, mala fe o dolo en el desempeño de la función pública.<br><br>En el caso particular la planeación y programación del proyecto de obra (0024.- Construcción de área para gimnasio al aire libre en la unidad deportiva, ubicado en Jonuta, Ciudad, con una meta final de 1 Gimnasio, ejecutado con fuente de financiamiento Fondo de Infraestructura Deportiva 2015, con un monto devengado de $1'425,585.41), tienen como fin establecer un parámetro dentro del cual la dependencia considera que por la naturaleza de la misma se puede realizar la obra; sin embargo, la ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con la misma, tanto Federal y del Estado, no impone como obligación que los proyectos se realicen en el periodo programado, pues es claro que la planeación y programación son únicamente directrices que sirven para ordenar las acciones de gobierno dentro del ejercicio fiscal, tomando en consideración para ello, proyectos anteriores o similares, la experiencia y otros elementos dispuestos en la ley, mismos que al ejecutarlos pueden variar debido a factores que no fueron tomados en cuenta o se presentan por casos fortuitos o fuerza mayor.<br><br>Así pues la responsabilidad en la ejecución de la obra por contrato no deriva de su periodo programado, si no de su periodo contratado, y aun cuando en ellas existan diferencias debe analizarse de manera particular ya que la ley permite la modificación de los periodos contratados.<br><br>*De lo anterior manifestado, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, toma en cuenta sus aseveraciones, sin embargo determina dejar en firme las observaciones 3.5 y 3.6, ya que es a bien señalar que los proyectos pueden ser reprogramados cuantas veces sea necesario y elaborar la nueva Cédula de Planeación y Programación Presupuestaria de Obra Pública, situación que el ente no realizó; solicitando al Ayuntamiento que a través de su Órgano Interno de Control Municipal determine las actuaciones de los servidores públicos responsables del no cumplimiento de sus obligaciones en la planeación, control y seguimiento programático – presupuestal de los proyectos; 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 no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública por parte de los servidores públicos, sin embargo, si se incurre en faltas administrativas.* |
| 41 | **0023.- Construcción de huerto comunitario tipo invernadero (segunda etapa), ubicado en La Guayaba (Alto Amatitán), con una meta final de 1 Construcción, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III (FISM) 2015, con un monto devengado de $1'010,640.37.**<br>**Observación 3.7.-** Proyecto que se concluyó en un período mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 45 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 103 días calendario; diferencia 58 días calendario.<br><br>En documentación remitida como anexo al oficio número **HAY/JON/CM/244/2016** de fecha **20 de junio de 2016**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias certificadas de:<br><br>En relación a la **observación 3.7.-** Cédula donde manifiesta lo siguiente: La planeación y programación de las fechas de ejecución de una obra puede variar con respecto a la ejecución real, sin que ello implique negligencia dolo o mala fe. |

## ANEXO 4
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | De los artículos 109 fracción III y 113 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 2°, 47 y 53 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, en torno a los cuales gira el sistema de responsabilidades administrativas y 218 al 225 de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco, que regulan en específico las responsabilidades administrativas de los Servidores Públicos de la administración municipal en el ámbito local, deriva que su objeto no es sancionar cualquier error intranscendental, si no aquella conductas que revelen negligencia, mala fe o dolo en el desempeño de la función pública.<br><br>En el caso particular la planeación y programación del proyecto de obra (0023.- Construcción de huerto comunitario tipo invernadero (segunda etapa), ubicado en La Guayaba (Alto Amatitán), con una meta final de 1 Construcción, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III (FISM) 2015, con un monto devengado de $1'010,640.37), tienen como fin establecer un parámetro dentro del cual la dependencia considera que por la naturaleza de la misma se puede realizar la obra; sin embargo, la ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con la misma, tanto Federal y del Estado, no impone como obligación que los proyectos se realicen en el periodo programado, pues es claro que la planeación y programación son únicamente directrices que sirven para ordenar las acciones de gobierno dentro del ejercicio fiscal, tomando en consideración para ello, proyectos anteriores o similares, la experiencia y otros elementos dispuestos en la ley, mismos que al ejecutarlos pueden variar debido a factores que no fueron tomados en cuenta o se presentan por casos fortuitos o fuerza mayor.<br><br>Así pues la responsabilidad en la ejecución de la obra por contrato no deriva de su periodo programado, si no de su periodo contratado, y aun cuando en ellas existan diferencias debe analizarse de manera particular ya que la ley permite la modificación de los periodos contratados.<br><br>De lo anterior manifestado, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, toma en cuenta sus aseveraciones, sin embargo determina dejar en firme la observación 3.7, ya que es a bien señalar que los proyectos pueden ser reprogramados cuantas veces sea necesario y elaborar la nueva Cédula de Planeación y Programación Presupuestaria de Obra Pública, situación que el ente no realizó; solicitando al Ayuntamiento que a través de su Órgano Interno de Control Municipal, determine las actuaciones de los servidores públicos responsables del no cumplimiento de sus obligaciones en la planeación, control y seguimiento programático – presupuestal de los proyectos; 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 no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública por parte de los servidores públicos, sin embargo, si se incurre en faltas administrativas. |
| 42 | **0144.- Construcción de recámara adicional de 4.00 x 3.50 mts, con techo de lámina en la Colonia Solidaridad, ubicado en Jonuta, Ciudad, con una meta final de 20 Recámaras, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III (FISM) 2015, con un monto devengado de $826,760.02.**<br>**Observación 3.8.**- Proyecto que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 80 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 104 días calendario; diferencia 24 días calendario.<br><br>En documentación remitida como anexo al oficio número HAY/JON/CM/244/2016 de fecha 20 de junio de 2016, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias certificadas de:<br><br>En relación a la observación 3.8.- Cédula donde manifiesta lo siguiente: La planeación y programación de las fechas de ejecución de una obra puede variar con respecto a la ejecución real, sin que ello implique negligencia dolo o mala fe.<br><br>De los artículos 109 fracción III y 113 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 2°, 47 y 53 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, en torno a los cuales gira el sistema de responsabilidades administrativas y 218 al 225 de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco, que regulan en específico las responsabilidades administrativas de los Servidores Públicos de la administración municipal en el ámbito local, |

## ANEXO 4
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | deriva que su objeto no es sancionar cualquier error intranscendental, si no aquella conductas que revelen negligencia, mala fe o dolo en el desempeño de la función pública.<br><br>En el caso particular la planeación y programación del proyecto de obra (0144.- Construcción de recámara adicional de 4.00 x 3.50 mts, con techo de lámina en la Colonia Solidaridad, ubicado en Jonuta, Ciudad, con una meta final de 20 Recámaras, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III (FISM) 2015, con un monto devengado de $826,760.02), tienen como fin establecer un parámetro dentro del cual la dependencia considera que por la naturaleza de la misma se puede realizar la obra; sin embargo, la ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con la misma, tanto Federal y del Estado, no impone como obligación que los proyectos se realicen en el periodo programado, pues es claro que la planeación y programación son únicamente directrices que sirven para ordenar las acciones de gobierno dentro del ejercicio fiscal, tomando en consideración para ello, proyectos anteriores o similares, la experiencia y otros elementos dispuestos en la ley, mismos que al ejecutarlos pueden variar debido a factores que no fueron tomados en cuenta o se presentan por casos fortuitos o fuerza mayor.<br><br>Así pues la responsabilidad en la ejecución de la obra por contrato no deriva de su periodo programado, si no de su periodo contratado, y aun cuando en ellas existan diferencias debe analizarse de manera particular ya que la ley permite la modificación de los periodos contratados.<br>De lo anterior manifestado, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, toma en cuenta sus aseveraciones, sin embargo determina dejar en firme la observación 3.8, ya que es a bien señalar que los proyectos pueden ser reprogramados cuantas veces sea necesario y elaborar la nueva Cédula de Planeación y Programación Presupuestaria de Obra Pública, situación que el ente no realizó; solicitando al Ayuntamiento que a través de su Órgano Interno de Control Municipal determine las actuaciones de los servidores públicos responsables del no cumplimiento de sus obligaciones en la planeación, control y seguimiento programático – presupuestal de los proyectos; 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 no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública por parte de los servidores públicos, sin embargo, si se incurre en faltas administrativas. |
| 43 | **0080.- Construcción de letrina a base de block hueco, cadena y castillo de concreto armado, ubicado en Monte Grande, con una meta final de 21 Letrinas, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III (FISM) 2015, con un monto devengado de $592,972.51.**<br>**Observación 3.9.**- Proyecto que se concluyó en un período mayor al programado; lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 95 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 129 días calendario; diferencia 34 días calendario.<br><br>En documentación remitida como anexo al oficio número **HAY/JON/CM/244/2016** de fecha **20 de junio de 2016**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias certificadas de:<br><br>En relación a la **observación 3.9.**- Cédula donde manifiesta lo siguiente: La planeación y programación de las fechas de ejecución de una obra puede variar con respecto a la ejecución real, sin que ello implique negligencia dolo o mala fe.<br>De los artículos 109 fracción III y 113 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 2°, 47 y 53 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, en torno a los cuales gira el sistema de responsabilidades administrativas y 218 al 225 de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco, que regulan en específico las responsabilidades administrativas de los Servidores Públicos de la administración municipal en el ámbito local, deriva que su objeto no es sancionar cualquier error intranscendental, si no aquella conductas que revelen negligencia, mala fe o dolo en el desempeño de la función pública.<br>En el caso particular la planeación y programación del proyecto de obra (0080.- Construcción de letrina a base de block hueco, cadena y castillo de concreto armado, ubicado en Monte Grande, con una meta final de 21 Letrinas, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III (FISM) 2015, con un monto devengado de $592,972.51), tienen como fin establecer un parámetro dentro del cual la dependencia considera que por la naturaleza de la misma |

## ANEXO 4
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | se puede realizar la obra; sin embargo, la ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con la misma, tanto Federal y del Estado, no impone como obligación que los proyectos se realicen en el periodo programado, pues es claro que la planeación y programación son únicamente directrices que sirven para ordenar las acciones de gobierno dentro del ejercicio fiscal, tomando en consideración para ello, proyectos anteriores o similares, la experiencia y otros elementos dispuestos en la ley, mismos que al ejecutarlos pueden variar debido a factores que no fueron tomados en cuenta o se presentan por casos fortuitos o fuerza mayor.<br><br>Así pues la responsabilidad en la ejecución de la obra por contrato no deriva de su periodo programado, si no de su periodo contratado, y aun cuando en ellas existan diferencias debe analizarse de manera particular ya que la ley permite la modificación de los periodos contratados.<br><br>De lo anterior manifestado, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, toma en cuenta sus aseveraciones, sin embargo determina dejar en firme la observación 3.9, ya que es a bien señalar que los proyectos pueden ser reprogramados cuantas veces sea necesario, solicitando al Ayuntamiento que a través de su Órgano Interno de Control Municipal determine las actuaciones de los servidores públicos responsables del no cumplimiento de sus obligaciones en la planeación, control y seguimiento programático – presupuestal de los proyectos; 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 no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública por parte de los servidores públicos, sin embargo, si se incurre en faltas administrativas. |
| 44 | **0140.- Relleno de solares, ubicado en Chanero, con una meta final de 4,147 M3, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III (FISM) 2015, con un monto devengado de $477,603.48.**<br>**Observación 3.10.-** Proyecto 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 52 días *calendario; diferencia 22 días calendario.*<br>En documentación remitida como anexo al oficio número **HAY/JON/CM/244/2016** de fecha **20 de junio de 2016**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias certificadas de:<br><br>En relación a la **Observación 3.10.-** Cédula donde manifiesta lo siguiente: La planeación y programación de las fechas de ejecución de una obra puede variar con respecto a la ejecución real, sin que ello implique negligencia dolo o mala fe.<br><br>De los artículos 109 fracción III y 113 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 2°, 47 y 53 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, en torno a los cuales gira el sistema de responsabilidades administrativas y 218 al 225 de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco, que regulan en específico las responsabilidades administrativas de los Servidores Públicos de la administración municipal en el ámbito local, deriva que su objeto no es sancionar cualquier error intranscendental, si no aquella conductas que revelen negligencia, mala fe o dolo en el desempeño de la función pública.<br>En el caso particular la planeación y programación del proyecto de obra (0140.- Relleno de solares, ubicado en Chanero, con una meta final de 4,147 M3, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III (FISM) 2015, con un monto devengado de $477,603.48), tienen como fin establecer un parámetro dentro del cual la dependencia considera que por la naturaleza de la misma se puede realizar la obra; sin embargo, la ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con la misma, tanto Federal y del Estado, no impone como obligación que los proyectos se realicen en el periodo programado, pues es claro que la planeación y programación son únicamente directrices que sirven para ordenar las acciones de gobierno dentro del ejercicio fiscal, tomando en consideración para ello, proyectos anteriores o similares, la experiencia y otros elementos dispuestos en la ley, mismos que al ejecutarlos pueden variar debido a factores que no fueron tomados en cuenta o se presentan por casos fortuitos o fuerza mayor.<br><br>Así pues la responsabilidad en la ejecución de la obra por contrato no deri.V.A. de su periodo programado, si no de su periodo contratado, y aun cuando en ellas existan diferencias debe analizarse de manera particular ya que la ley |

## ANEXO 4
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | permite la modificación de los periodos contratados.<br><br>De lo anterior manifestado, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, toma en cuenta sus aseveraciones, sin embargo determina dejar en firme la observación 3.10, ya que es a bien señalar que los proyectos pueden ser reprogramados cuantas veces sea necesario y elaborar la nueva Cédula de Planeación y Programación Presupuestaria de Obra Pública, situación que el ente no realizó; solicitando al Ayuntamiento que a través de su Órgano Interno de Control Municipal determine las actuaciones de los servidores públicos responsables del no cumplimiento de sus obligaciones en la planeación, control y seguimiento programático – presupuestal de los proyectos; 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 no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública por parte de los servidores públicos, sin embargo, si se incurre en faltas administrativas. |
| 45 | **0118.- Construcción de terraplenes para construcción de vivienda, dimensiones de corona 9.50 mts. x 13.00 mts. y 2.10 mts. de altura, ubicado en Torno Largo 1ra. Sección (El Güiral), con una meta final de 20 Terraplenes, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III (FISM) 2015, con un mono devengado de $425,323.58.**<br>**Observación 3.11.-** Proyecto que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 95 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 114 días calendario; diferencia 19 días calendario.<br><br>En documentación remitida como anexo al oficio número HAY/JON/CM/244/2016 de fecha 20 de junio de 2016, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias certificadas de:<br>En relación a la observación 3.11.- Cédula donde manifiesta lo siguiente: La planeación y programación de las fechas de ejecución de una obra puede variar con respecto a la ejecución real, sin que ello implique negligencia dolo o mala fe.<br><br>De los artículos 109 fracción III y 113 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 2°, 47 y 53 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, en torno a los cuales gira el sistema de responsabilidades administrativas y 218 al 225 de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco, que regulan en específico las responsabilidades administrativas de los Servidores Públicos de la administración municipal en el ámbito local, deriva que su objeto no es sancionar cualquier error intranscendental, si no aquella conductas que revelen negligencia, mala fe o dolo en el desempeño de la función pública.<br><br>En el caso particular la planeación y programación del proyecto de obra (0118.- Construcción de terraplenes para construcción de vivienda, dimensiones de corona 9.50 mts. x 13.00 mts. y 2.10 mts. de altura, ubicado en Torno Largo 1ra. Sección (El Güiral), con una meta final de 20 Terraplenes, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III (FISM) 2015, con un mono devengado de $425,323.58), tienen como fin establecer un parámetro dentro del cual la dependencia considera que por la naturaleza de la misma se puede realizar la obra; sin embargo, la ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con la misma, tanto Federal y del Estado, no impone como obligación que los proyectos se realicen en el periodo programado, pues es claro que la planeación y programación son únicamente directrices que sirven para ordenar las acciones de gobierno dentro del ejercicio fiscal, tomando en consideración para ello, proyectos anteriores o similares, la experiencia y otros elementos dispuestos en la ley, mismos que al ejecutarlos pueden variar debido a factores que no fueron tomados en cuenta o se presentan por casos fortuitos o fuerza mayor.<br><br>Así pues la responsabilidad en la ejecución de la obra por contrato no deriva de su periodo programado, si no de su periodo contratado, y aun cuando en ellas existan diferencias debe analizarse de manera particular ya que la ley permite la modificación de los periodos contratados.<br><br>De lo anterior manifestado, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, toma en cuenta sus aseveraciones, sin embargo determina dejar en firme la observación 3.11, ya que es a bien señalar que los proyectos pueden ser |

## ANEXO 4
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | *reprogramados cuantas veces sea necesario y elaborar la nueva Cédula de Planeación y Programación Presupuestaria de Obra Pública, situación que el ente no realizó; solicitando al Ayuntamiento que a través de su Órgano Interno de Control Municipal determine las actuaciones de los servidores públicos responsables del no cumplimiento de sus obligaciones en la planeación, control y seguimiento programático – presupuestal de los proyectos; 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 no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública por parte de los servidores públicos, sin embargo, si se incurre en faltas administrativas.*<br><br>**Respecto a las observaciones 3.1 a la 3.11** se considera un incumplimiento a lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 párrafo décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 3, 44 y 60 de la Ley de Planeación del Estado de Tabasco; 80 fracción VII, 81 fracción I y 84 fracción IX de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 21, 24, 46, 52 y 59 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 23, 24 y 110 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 21, 49, 55 y 76 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco; 12, 72, 80, 83 y 86 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco y 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos.<br><br>En ese tenor, y derivado de la no solventación de los proyectos **0124, 0116, 0125, 0024, 0023, 0144, 0080, 0140 y 0118**, referente a las observaciones identificadas con los puntos del **3.1 a la 3.11**, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 40 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, se formula ante el Presidente y la Contraloría Municipal, finquen las responsabilidades administrativas a los servidores públicos que correspondan previo al procedimiento administrativo a que se refiere la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos. |
| 46 | **Apartado 4.- *Observaciones al Control Interno***<br><br>***a).- Falta de Planeación, Seguimiento y Control en los Procesos Administrativos de las Acciones Siguientes:***<br><br>**Observación 4.1.-** Inconsistencias en la documentación integrada en el expediente unitario de obra del Ente fiscalizado de acuerdo a como se detalla en el Apartado 1 **Incisos a), b) y c).**<br>**Observación 4.2.-** Acciones que presentan irregularidades en su calidad de ejecución a como se especifica en el **Apartado 2 Inciso a).**<br>**Observación 4.3.-** Acciones que presentan incumplimiento a su programa de ejecución de obra de acuerdo a como se detalla en el **Apartado 3 Inciso a).**<br><br>En documentación remitida como anexo al oficio número **HAY/JON/CM/244/2016** de fecha **20 de junio de 2016,** en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias certificadas de:<br>En referencia a las **observaciones 4.1, 4.2 y 4.3.- remite solventación** al Pliego de Observaciones, la cual después de haber sido analizada se determina dejar en firme las observaciones tal y como se señalan en los apartados 1, 2 y 3 correspondientes. |
| 47 | ***b).- Inconsistencias en el Cumplimiento de Contrato de Ejecución de Obra***<br><br>**0124.- Rehabilitación de la Casa de la Cultura de la Cabecera Municipal de Jonuta, Tabasco, ubicado en Jonuta, Ciudad, con una meta final de 561.79 M2, ejecutado con fuente de financiamiento Fondo de Cultura 2015, con un monto devengado de $2'476,433.76.**<br>**Observación 4.4.-** *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) 23/06/2015, entrega de anticipo 25/06/2015, lo que evidencia los 2 días de desfase, contraviniendo el marco normativo.*<br>**Observación 4.5.-** *La formulación de estimaciones no se realizó tomando en cuenta la fecha de corte estipulada en el* |

## ANEXO 4
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | contrato en su cláusula Novena, que señala el día 28 de cada mes; ya que las estimaciones 1, 2, 3, 4, 5 y 6 tienen fecha de corte el 22/07/2015 (1), 21/08/2015 (2), 09/09/2015 (3), 25/09/2015 (4), 19/10/2015 (5) y 30/11/2015 (6), incumpliendo el marco normativo.<br>**Observación 4.6.-** Presentan las estimaciones 1, 2, 3, 4, 5 y 6 parciales los días 12/08/2015 (1), 29/09/2015 (2 y 3), 23/11/2015 (4), 25/11/2015 (5) y 08/12/2015 (6), cuando las fechas de corte de las estimaciones fueron los días 22/07/2015 (1), 21/08/2015 (2), 09/09/2015 (3), 25/09/2015 (4), 19/10/2015 (5) y 30/11/2015 (6), transcurriendo 21 (1), 39 (2), 20(3), 59 (4), 37 (5) y 8 (6) días respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, incumpliendo la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días.<br>**Observación 4.7.-** El contratista no presentó las 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.<br><br>En documentación remitida como anexo al oficio número **HAY/JON/CM/244/2016** de fecha **20 de junio de 2016**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias certificadas de:<br><br>En referencia a la **observación 4.4** envían Cédula donde manifiesta a que debido que la fianza de anticipo expedida presento errores de redacción, solicitando a la empresa la corrección de dicha fianza, lo que ocasiono el desfase en los tiempo reales, no omiten mencionar que el trámite de la fianza, no fue impedimento alguno para que la empresa iniciara los trabajos, ya que manifestó ante la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, que se encontraba solvente económicamente, por lo que iniciaría los trabajos en tiempo y forma según contrato celebrado con el Ayuntamiento.<br><br>En relación a las **Observaciones 4.5, 4.6 y 4.7** el municipio manifiesta que a partir de la fecha de corte de la estimación de la obra en mención, se realizó la conciliación y ajuste de los volúmenes con la empresa constructora, la cual es revisada por la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, mediante la supervisión de obra, en la cual son conciliados los volúmenes de acuerdo a la supervisión física y al momento de presentar alguna anomalía se le solicita a la empresa constructora la reparación y/o solventación de la misma, por lo cual retrasan la entrega de la estimaciones y todo lo relacionado a las mismas, hasta que el contratista realice las correcciones y modificaciones tanto físicamente y documentalmente, por lo que el contratista se ve obligado a entregar la estimación a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios municipales fuera de tiempo conforme al contrato estipulado.<br><br>En relación a lo anteriormente manifestado, este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, toma en cuenta sus aseveraciones sin embargo estas no desvirtúan las observaciones, ya que los **argumentos expuestos no tienen una razón en cuanto al desfase en el pago del anticipo y de las fechas de corte de las estimaciones**, la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas en su Art. 54, primer párrafo señala; "En el supuesto de que surjan diferencias técnicas o numéricas que no puedan ser autorizadas dentro de dicho plazo, éstas se resolverán e incorporarán en la siguiente estimación", así mismo no se argumenta la falta de las pruebas de laboratorio para dar autorización al pago de estimaciones, por lo que se determina **dejar en firme** la observaciones 4.4 a la 4.7, solicitando al Ayuntamiento que a través de su Órgano Interno de Control Municipal determine las actuaciones de los servidores públicos responsables y la falta de control por el área normativa del no cumplimiento de sus obligaciones en vigilar el cumplimiento de las normas internas y leyes de acuerdo al marco legal establecido; 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 no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública por parte de los servidores públicos, sin embargo, si se incurre en faltas administrativas. |
| 48 | **0116.- Construcción de camino de terracería Boca de San Gerónimo (San Gerónimo) a Ranchería El Bajío (El Caribal), ubicado en Ra. El Bajío (El Caribal), con una meta final de 5.20 Kms, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III (FISM) 2015, con un monto devengado de $2'390,865.00.**<br>**Observación 4.8.-** El anticipo se entregó 22 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) 12/07/2015, entrega de anticipo |

## ANEXO 4
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | 03/08/2015, lo que evidencia los 22 días de desfase, contraviniendo el marco normativo.<br>**Observación 4.9.-** Presentan las estimaciones 1, 2 y 3 parciales los días 31/08/2015 (1), 25/09/2015 (2) y 17/11/2015 (3), cuando las fechas de corte de las estimaciones fueron los días 31/07/2015 (1), 15/08/2015 (2) y 15/09/2015 (3), transcurriendo 31 (1), 41 (2) y 63 (3) días respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, incumpliendo la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días.<br>Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violó el plazo establecido en el marco legal;<br>**Observación 4.10.-** Concluyen la obra físicamente el 25/09/2015 y efectúan el pago finiquito hasta el 22/12/2015, resultando 88 días de diferencia.<br><br>En documentación remitida como anexo al oficio número **HAY/JON/CM/244/2016** de fecha **20 de junio de 2016**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias certificadas de:<br><br>En referencia a la **observación 4.8** envían Cédula donde manifiesta que debido que la fianza expedida presentó errores de redacción, se le solicitó a la empresa la corrección de dicha fianza, lo que ocasiono el desfase en los tiempo reales, no omiten mencionar que el trámite de la fianza, no fue impedimento alguno para que la empresa iniciara los trabajos, ya que manifestó ante la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, que se encontraba solvente económicamente, por lo que iniciaría los trabajos en tiempo y forma según contrato celebrado con el Ayuntamiento.<br><br>En relación a las **observaciones 4.9 y 4.10** en municipio manifiesta que a partir de la fecha de corte de la estimación de la obra en mención, se realizó la conciliación y ajuste de los volúmenes con la empresa constructora, la cual es revisada por la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, mediante la supervisión de obra, en la cual son conciliados los volúmenes de acuerdo a la supervisión física y al momento de presentar alguna anomalía se le solicita a la empresa constructora la reparación y/o solventación de la misma, por lo cual retrasan la entrega de la estimaciones y todo lo relacionado a las mismas, hasta que el contratista realice las correcciones y modificaciones tanto físicamente y documentalmente, por lo que el contratista se ve obligado a entregar la estimación a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios municipales fuera de tiempo conforme al contrato estipulado.<br><br>En relación a lo anterior manifestado este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, toma en cuenta sus aseveraciones pero estas no desvirtúan las observaciones, ya que los argumentos expuestos no tienen una razón en cuanto al desfase en el pago del anticipo y las fechas de corte de las estimaciones, en cuanto que la Ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco en su artículo 54 primer párrafo señala; "En el supuesto de que surjan diferencias técnicas o numéricas que no puedan ser autorizadas dentro de dicho plazo, éstas se resolverán e incorporarán en la siguiente estimación", y por ultimo no se argumenta del periodo dado para el pago de la estimación finiquito, por lo que se determina dejar en firme la observaciones 4.8, 4.9 y 4.10, solicitando al Ayuntamiento que a través de su Órgano Interno de Control Municipal determine las actuaciones de los servidores públicos responsables y la falta de control por el área normativa del no cumplimiento de sus obligaciones en vigilar el cumplimiento de las normas internas y leyes de acuerdo al marco legal establecido; 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 no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública, sin embargo, si se incurre en faltas administrativa. |
| 49 | **0125.- Construcción de gimnasio al aire libre en la unidad deportiva José Antonio David Díaz, ubicado en Jonuta, Ciudad, con una meta final de 561.79 M2, ejecutado con fuente de financiamiento Contingencias Económicas 2015, con un monto devengado de $1'475,907.81.**<br>**Observación 4.11.-** El anticipo se entregó 5 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) 21/08/2015, entrega de anticipo 26/08/2015, lo que evidencia los 5 días de desfase, contraviniendo el marco normativo.<br>**Observación 4.12.-** La formulación de estimaciones no se realizó tomando en cuenta la fecha de corte estipulada en el contrato en su cláusula Novena, que señala el día 28 de cada mes; ya que las estimaciones 2 y 3 tienen fecha de |

## ANEXO 4
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | corte el 15/10/2015 (2) y 25/11/2015 (3), incumpliendo el marco normativo.<br>**Observación 4.13.-** Presentan las estimaciones 1, 2 y 3 parciales los días 15/10/2015 (1), 25/11/2015 (2) y 10/12/2015 (3), cuando las fechas de corte de las estimaciones fueron los días 28/09/2015 (1), 15/10/2015 (2) y 25/11/2015 (3), transcurriendo 17, 41 y 15 días respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, incumpliendo la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días.<br>**Observación 4.14.-** El contratista no presentó las 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.<br><br>En documentación remitida como anexo al oficio número HAY/JON/CM/244/2016 de fecha 20 de junio de 2016, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias certificadas de:<br><br>En referencia a la Observación 4.11 envían Cédula donde manifiesta que debido que se tuvo un problema en el sistema de pagos de la Dirección de Finanzas, lo que ocasionó el desfase en los tiempos reales.<br><br>En relación a las Observaciones 4.12, 4.13 y 4.14 el municipio manifiesta que a partir de la fecha de corte de la estimación de la obra en mención, se realizó la conciliación y ajuste de los volúmenes con la empresa constructora, la cual es revisada por la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, mediante la supervisión de obra, en la cual son conciliados los volúmenes de acuerdo a la supervisión física y al momento de presentar alguna anomalía se le solicita a la empresa constructora la reparación y/o solventación de la misma, por lo cual retrasan la entrega de la estimaciones y todo lo relacionado a las mismas, hasta que el contratista realice las correcciones y modificaciones tanto físicamente y documentalmente, por lo que el contratista se ve obligado a entregar la estimación a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios municipales fuera de tiempo conforme al contrato estipulado.<br><br>En relación a lo anterior manifestado este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, toma en cuenta sus aseveraciones pero estas no desvirtúan las observaciones, ya que el argumento no tiene razón en cuanto al desfase en el pago del anticipo otorgado al contratista y las fechas de corte de las estimaciones; la Ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con las Mismas en su artículo 54 primer párrafo señala; "En el supuesto de que surjan diferencias técnicas o numéricas que no puedan ser autorizadas dentro de dicho plazo, éstas se resolverán e incorporarán en la siguiente estimación", por ultimo no se argumenta la falta de la pruebas de laboratorio para dar autorización al pago de estimaciones, por lo que se determina dejar en firme la observaciones 4.11 a la 4.14, solicitando al Ayuntamiento que a través de su Órgano Interno de Control Municipal determine las actuaciones de los servidores públicos responsables y la falta de control por el área normativa del no cumplimiento de sus obligaciones en vigilar el cumplimiento de las normas internas y leyes de acuerdo al marco legal establecido; 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 no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública, sin embargo, si se incurre en faltas administrativas. |
| 50 | **0024.- *Construcción de área para gimnasio al aire libre en la unidad deportiva, ubicado en Jonuta, Ciudad, con una meta final de 1 Gimnasio, ejecutado con fuente de financiamiento Fondo de Infraestructura Deportiva 2015, con un monto devengado de $1'425,585.41.***<br>**Observación 4.15.-** El anticipo se entregó 4 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) 05/06/2015, entrega de anticipo 09/06/2015, lo que evidencia los 4 días de desfase, contraviniendo el marco normativo.<br>**Observación 4.16.-** Presentan las estimaciones 1, 2 y 3 parciales los días 28/07/2015 (1), 07/08/2015 (2) y 07/09/2015 (3), cuando la fecha de corte de las estimaciones fueron los días 28/06/2015 (1), 28/07/2015 (2) y 28/08/2015 (3), transcurriendo 30, 10 y10 días respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, incumpliendo la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días.<br>Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violó el plazo establecido en el marco legal;<br>**Observación 4.17.-** Concluyen la obra físicamente el 02/09/2015 y efectúan el pago finiquito hasta el 29/12/2015, |

## ANEXO 4
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | resultando 118 días de diferencia.<br>**Observación 4.18.-** El contratista no presentó las 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.<br>En documentación remitida como anexo al oficio número **HAY/JON/CM/244/2016** de fecha **20 de junio de 2016**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias certificadas de:<br><br>En referencia a la **observación 4.15.-** Cédula donde manifiesta que por problemas informáticos en la dirección de finanzas, ocasiono el desfase en los tiempo reales.<br><br>En relación a las **observaciones 4.16, 4.17 y 4.18** el municipio manifiesta que a partir de la fecha de corte de la estimación de la obra en mención, se realizó la conciliación y ajuste de los volúmenes con la empresa constructora, la cual es revisada por la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, mediante la supervisión de obra, en la cual son conciliados los volúmenes de acuerdo a la supervisión física y al momento de presentar alguna anomalía se le solicita a la empresa constructora la reparación y/o solventación de la misma, por lo cual retrasan la entrega de la estimaciones y todo lo relacionado a las mismas, hasta que el contratista realice las correcciones y modificaciones tanto físicamente y documentalmente, por lo que el contratista se ve obligado a entregar la estimación a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios municipales fuera de tiempo conforme al contrato estipulado.<br><br>En relación a lo anterior manifestado este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, toma en cuenta sus aseveraciones pero estas no desvirtúan las observaciones en cuanto al desfase en el pago del anticipo otorgado al contratista, las fechas de corte y pagos de estimaciones, dado que la Ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con las Mismas en su **artículo 54 primer párrafo señala**; "En el supuesto de que surjan diferencias técnicas o numéricas que no puedan ser autorizadas dentro de dicho plazo, éstas se resolverán e incorporarán en la siguiente estimación"; no envían aclaración del periodo tomado para el pago de la estimación finiquito, por último no desvirtúan la falta de las pruebas de laboratorio que sirven de soporte para dar autorización al pago de estimaciones, por lo que se determina **dejar en firme** la observaciones 4.15 a la 4.18, solicitando al Ayuntamiento que a través de su Órgano Interno de Control Municipal determine las actuaciones de los servidores públicos responsables y la falta de control por el área normativa del no cumplimiento de sus obligaciones en vigilar el cumplimiento de las normas internas y leyes de acuerdo al marco legal establecido; 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 no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública, sin embargo, si se incurre en faltas administrativa. |
| 51 | **0146.- Ampliación de Línea de distribución eléctrica 2F-3H 3/OF y 1 ON para Barrialito (El Pichal) 2da. etapa del municipio de Jonuta, Tabasco, ubicado en El Barrialito (El Pichal), con una meta final de 13 Postes, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III (FISM) 2015, con un monto devengado de $1'019,993.38.**<br>**Observación 4.19.-** El anticipo se entregó 22 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) 04/10/2015, entrega de anticipo 26/10/2015, lo que evidencia los 22 días de desfase, contraviniendo el marco normativo.<br>**Observación 4.20.-** Presentan la estimación 1 parcial el día 25/11/2015, cuando la fecha de corte de la estimación fue el día 30/10/2015, transcurriendo 26 días entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, incumpliendo la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días.<br><br>En documentación remitida como anexo al oficio número **HAY/JON/CM/244/2016** de fecha **20 de junio de 2016**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias certificadas de:<br><br>En referencia a la **observación 4.19** envían Cédula donde manifiesta que debido que la fianza expedida presentó errores de redacción, se le solicitó a la empresa la corrección de dicha fianza, lo que ocasiono el desfase en los tiempo reales, no omiten mencionar que el trámite de la fianza, no fue impedimento alguno para que la empresa iniciara los trabajos, ya que manifestó ante la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, |

## ANEXO 4
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | que se encontraba solvente económicamente, por lo que iniciaría los trabajos en tiempo y forma según contrato celebrado con el Ayuntamiento.<br><br>En relación a la **observación 4.20** en municipio manifiesta que a partir de la fecha de corte de la estimación de la obra en mención, se realizó la conciliación y ajuste de los volúmenes con la empresa constructora, la cual es revisada por la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, mediante la supervisión de obra, en la cual son conciliados los volúmenes de acuerdo a la supervisión física y al momento de presentar alguna anomalía se le solicita a la empresa constructora la reparación y/o solventación de la misma, por lo cual retrasan la entrega de la estimaciones y todo lo relacionado a las mismas, hasta que el contratista realice las correcciones y modificaciones tanto físicamente y documentalmente, por lo que el contratista se ve obligado a entregar la estimación a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios municipales fuera de tiempo conforme al contrato estipulado.<br><br>En relación a lo anterior manifestado este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, toma en cuenta sus aseveraciones sin embargo estas no desvirtúan las observaciones, en cuanto al desfase en el pago del anticipo otorgado al contratista, las fechas de corte y pagos de estimaciones, dado que la Ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco en su artículo 57 primer párrafo señala; "En el supuesto de que surjan diferencias técnicas o numéricas que no puedan ser autorizadas dentro de dicho plazo, éstas se resolverán e incorporarán en la siguiente estimación", por lo que se determina dejar en firme las observaciones 4.19 y 4.20, solicitando al Ayuntamiento que a través de su Órgano Interno de Control Municipal determine las actuaciones de los servidores públicos responsables y la falta de control por el área normativa del no cumplimiento de sus obligaciones en vigilar el cumplimiento de las normas internas y leyes de acuerdo al marco legal establecido; 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 no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública, sin embargo, si se incurre en faltas administrativas. |
| 52 | **0023.- Construcción de huerto comunitario tipo invernadero (segunda etapa), ubicado en La Guayaba (Alto Amatitán), con una meta final de 1 Construcción, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III (FISM) 2015, con un monto devengado de $1'010,640.37.**<br>**Observación 4.21.-** El anticipo se entregó 16 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) 15/09/2015, entrega de anticipo 01/10/2015, lo que evidencia los 16 días de desfase, contraviniendo el marco normativo.<br>**Observación 4.22.-** El periodo de la estimación número 2 finiquito fue del 16/10/2015 al 10/12/2015, transcurriendo 55 días, incumpliendo la cláusula novena del contrato párrafo 3 "La forma de pago será mediante la formulación de estimaciones de trabajos ejecutados con una periodicidad no mayor a 30 días naturales".<br>**Observación 4.23.-** Presentan la estimación 1 parcial el día 19/11/2015, cuando la fecha de corte de la estimación fue el día 15/10/2015, transcurriendo 35 días respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, incumpliendo la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días.<br>**Observación 4.24.-** La fianza de vicios ocultos se constituyó por un monto distinto al 10% del monto total ejercido, contraviniendo el marco legal establecido.<br>**Observación 4.25.-** El contratista no presentó las 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.<br><br>En documentación remitida como anexo al oficio número **HAY/JON/CM/244/2016** de fecha **20 de junio de 2016**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias certificadas de:<br><br>En referencia a la **observación 4.21** envían Cédula donde manifiesta que debido que la fianza expedida presento errores de redacción, se le solicitó a la empresa la corrección de dicha fianza, lo que ocasiono el desfase en los tiempo reales, no omiten mencionar que el trámite de la fianza, no fue impedimento alguno para que la empresa iniciara los trabajos, ya que manifestó ante la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, que se encontraba solvente económicamente, por lo que iniciaría los trabajos en tiempo y forma según contrato |

## ANEXO 4
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | celebrado con el Ayuntamiento.<br><br>En relación a las observaciones 4.22, 4.23, 4.24 y 4.25 el municipio manifiesta que a partir de la fecha de corte de la estimación de la obra en mención, se realizó la conciliación y ajuste de los volúmenes con la empresa constructora, la cual es revisada por la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, mediante la supervisión de obra, en la cual son conciliados los volúmenes de acuerdo a la supervisión física y al momento de presentar alguna anomalía se le solicita a la empresa constructora la reparación y/o solventación de la misma, por lo cual retrasan la entrega de la estimaciones y todo lo relacionado a las mismas, hasta que el contratista realice las correcciones y modificaciones tanto físicamente y documentalmente, por lo que el contratista se ve obligado a entregar la estimación a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios municipales fuera de tiempo conforme al contrato estipulado.<br><br>En relación a lo anterior manifestado este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, toma en cuenta sus aseveraciones sin embargo estas no desvirtúan las observaciones, en cuanto al desfase en el pago del anticipo otorgado al contratista, las fechas de corte y pagos de estimaciones, dado que la Ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco en su artículo 57 primer párrafo señala; "Las estimaciones de los trabajos ejecutados se deberán formular con una periodicidad no mayor de treinta días naturales", "En el supuesto de que surjan diferencias técnicas o numéricas que no puedan ser autorizadas dentro de dicho plazo, éstas se resolverán e incorporarán en la siguiente estimación", además que no se dan argumentos para solventar el monto distinto al 10% de la fianza de vicios ocultos, de igual forma no se argumenta la falta de las pruebas de laboratorio para dar autorización al pago de estimaciones, por lo que se determina dejar en firme la observaciones 4.21 a la 4.25, solicitando al Ayuntamiento que a través de su Órgano Interno de Control Municipal determine las actuaciones de los servidores públicos responsables y la falta de control por el área normativa del no cumplimiento de sus obligaciones en vigilar el cumplimiento de las normas internas y leyes de acuerdo al marco legal establecido; todo en apego a la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, e informe a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, lo que determine para seguimiento. Por otra parte de las irregularidades citadas no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública, sin embargo, si se incurre en faltas administrativa. |
| 53 | 0144.- Construcción de recámara adicional de 4.00 x 3.50 mts, con techo de lámina en la Colonia Solidaridad, ubicado en Jonuta, Ciudad, con una meta final de 20 Recámaras, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III (FISM) 2015, con un monto devengado de $826,760.02.<br>Observación 4.26.- El anticipo se entregó 9 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) 22/09/2015, entrega de anticipo 01/10/2015, lo que evidencia los 9 días de desfase, contraviniendo el marco normativo.<br>Observación 4.27.- Presentan la estimación 1 parcial el día 05/11/2015, cuando la fecha de corte de la estimación fue el día 15/10/2015, transcurriendo 21 días entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, incumpliendo la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días.<br><br>En documentación remitida como anexo al oficio número HAY/JON/CM/244/2016 de fecha 20 de junio de 2016, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias certificadas de:<br><br>En referencia a la Observación 4.26 envían Cédula donde manifiesta que debido a que se tuvo errores de sistema en la Dirección de Finanzas que ocasionó el desfase en los tiempos reales.<br>En relación a la observación 4.27 el municipio manifiesta que a partir de la fecha de corte de la estimación de la obra en mención, se realizó la conciliación y ajuste de los volúmenes con la empresa constructora, la cual es revisada por la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, mediante la supervisión de obra, en la cual son conciliados los volúmenes de acuerdo a la supervisión física y al momento de presentar alguna anomalía se le solicita a la empresa constructora la reparación y/o solventación de la misma, por lo cual retrasan la entrega de la estimaciones y todo lo relacionado a las mismas, hasta que el contratista realice las correcciones y modificaciones tanto físicamente y documentalmente, por lo que el contratista se ve obligado a entregar la estimación a la Dirección |

## ANEXO 4
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios municipales fuera de tiempo conforme al contrato estipulado.<br><br>En relación a lo anterior manifestado este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, toma en cuenta sus aseveraciones sin embargo estas no desvirtúan las observaciones, en cuanto al desfase en el pago del anticipo otorgado al contratista, las fechas de corte y pagos de estimaciones, dado que la Ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco en su artículo 57 primer párrafo señala; "En el supuesto de que surjan diferencias técnicas o numéricas que no puedan ser autorizadas dentro de dicho plazo, éstas se resolverán e incorporarán en la siguiente estimación", por lo que se determina dejar en firme las observaciones 4.26 y 4.27, solicitando al Ayuntamiento que a través de su Órgano Interno de Control Municipal determine las actuaciones de los servidores públicos responsables y la falta de control por el área normativa del no cumplimiento de sus obligaciones en vigilar el cumplimiento de las normas internas y leyes de acuerdo al marco legal establecido; todo en apego a la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, e informe a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, lo que determine para seguimiento. Por otra parte de las irregularidades citadas no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública, sin embargo, si se incurre en faltas administrativas. |
| 54 | **0143.- Construcción de recámara adicional de 4.00 x 3.50 mts, con techo de lámina, ubicado en Jonuta, Ciudad, con una meta final de 20 Recámaras, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III (FISM) 2015, con un monto devengado de $819,273.31.**<br>**Observación 4.28.-** El anticipo se entregó 14 días posterior a la fecha de inicio de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia fundada y motivada; fecha de inicio de obra (según contrato) 18/09/2015, entrega de anticipo 02/10/2015, lo que evidencia los 14 días de desfase, contraviniendo el marco normativo.<br>**Observación 4.29.-** Presentan la estimación 1 parcial el día 05/11/2015, cuando la fecha de corte de la estimación fue el día 15/10/2015, transcurriendo 21 días entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, incumpliendo la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días.<br><br>En documentación remitida como anexo al oficio número HAY/JON/CM/244/2016 de fecha 20 de junio de 2016, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias certificadas de:<br><br>En referencia a la **Observación 4.28** envían Cédula donde manifiesta que debido a que se tuvo errores de sistema en la dirección de finanzas que ocasiono el desfase en los tiempos reales.<br><br>En relación a la **Observación 4.29** el municipio manifiesta que a partir de la fecha de corte de la estimación de la obra en mención, se realizó la conciliación y ajuste de los volúmenes con la empresa constructora, la cual es revisada por la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, mediante la supervisión de obra, en la cual son conciliados los volúmenes de acuerdo a la supervisión física y al momento de presentar alguna anomalía se le solicita a la empresa constructora la reparación y/o solventación de la misma, por lo cual retrasan la entrega de la estimaciones y todo lo relacionado a las mismas, hasta que el contratista realice las correcciones y modificaciones tanto físicamente y documentalmente, por lo que el contratista se ve obligado a entregar la estimación a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios municipales fuera de tiempo conforme al contrato estipulado.<br><br>En relación a lo anterior manifestado este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, toma en cuenta sus aseveraciones sin embargo estas no desvirtúan las observaciones, en cuanto al desfase en el pago del anticipo otorgado al contratista, las fechas de corte y pagos de estimaciones, dado que la Ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco en su artículo 57 primer párrafo señala; "En el supuesto de que surjan diferencias técnicas o numéricas que no puedan ser autorizadas dentro de dicho plazo, éstas se resolverán e incorporarán en la siguiente estimación", por lo que se determina dejar en firme las observaciones 4.28 y 4.29, solicitando al Ayuntamiento que a través de su Órgano Interno de Control Municipal determine las actuaciones de los servidores públicos responsables y la falta de control por el área normativa del no cumplimiento de sus obligaciones en vigilar el cumplimiento de las normas internas y leyes de acuerdo al marco legal establecido; todo en apego a la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, e informe a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, |

## ANEXO 4
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | lo que determine para seguimiento. Por otra parte de las irregularidades citadas no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública, sin embargo, si se incurre en faltas administrativas. |
| 55 | **0080.- Construcción de letrina a base de block hueco, cadena y castillo de concreto armado, ubicado en Monte Grande, con una meta final de 21 Letrinas, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III (FISM) 2015, con un monto devengado de $592,972.51.**<br>**Observación 4.30.-** El anticipo se entregó 6 días posterior a la fecha de inicio de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia fundada y motivada; fecha de inicio de obra (según contrato) 24/04/2015, entrega de anticipo 30/04/2015, lo que evidencia los 6 días de desfase, contraviniendo el marco normativo.<br>Acción cuyo pago de estimaciones violó el plazo establecido en el marco legal;<br>**Observación 4.31.-** Presentan la estimación número 4 el 30/05/2015 y efectúan el pago hasta el 31/07/2015, resultando 62 días de diferencia.<br><br>En documentación remitida como anexo al oficio número **HAY/JON/CM/244/2016** de fecha **20 de junio de 2016**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias certificadas de:<br><br>En referencia a la **observación 4.30** envían Cédula donde manifiesta que debido a que se tuvo errores de sistema en la dirección de finanzas que ocasiono el desfase en los tiempos reales.<br>En relación a la **observación 4.31** el municipio manifiesta que a partir de la fecha de corte de la estimación de la obra en mención, se realizó la conciliación y ajuste de los volúmenes con la empresa constructora, la cual es revisada por la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, mediante la supervisión de obra, en la cual son conciliados los volúmenes de acuerdo a la supervisión física y al momento de presentar alguna anomalía se le solicita a la empresa constructora la reparación y/o solventación de la misma, por lo cual retrasan la entrega de la estimaciones y todo lo relacionado a las mismas, hasta que el contratista realice las correcciones y modificaciones tanto físicamente y documentalmente, por lo que el contratista se ve obligado a entregar la estimación a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios municipales fuera de tiempo conforme al contrato estipulado.<br><br>En relación a lo anterior manifestado este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, toma en cuenta sus aseveraciones sin embargo estas no desvirtúan las observaciones, en cuanto al desfase en el pago del anticipo otorgado al contratista, las fechas de corte y pagos de estimaciones, dado que la Ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco en su artículo 57 primer párrafo señala; "En el supuesto de que surjan diferencias técnicas o numéricas que no puedan ser autorizadas dentro de dicho plazo, éstas se resolverán e incorporarán en la siguiente estimación", por lo que se determina **dejar en firme la observación 4.30 y 4.31**, solicitando al Ayuntamiento que a través de su Órgano Interno de Control Municipal determine las actuaciones de los servidores públicos responsables y la falta de control por el área normativa del no cumplimiento de sus obligaciones en vigilar el cumplimiento de las normas internas y leyes de acuerdo al marco legal establecido; todo en apego a la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, e informe a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, lo que determine para seguimiento. Por otra parte de las irregularidades citadas no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública, sin embargo, si se incurre en faltas administrativa. |
| 56 | **0140.- Relleno de solares, ubicado en Chanero, con una meta final de 4,147 M3, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III (FISM) 2015, con un monto devengado de $477,603.48.**<br>**Observación 4.32.-** El anticipo se entregó 4 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) 05/09/2015, entrega de anticipo 09/09/2015, lo que evidencia los 4 días de desfase, contraviniendo el marco normativo.<br><br>En documentación remitida como anexo al oficio número **HAY/JON/CM/244/2016** de fecha **20 de junio de 2016**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias certificadas de: |

## ANEXO 4
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | En referencia a la **observación 4.32** envían Cédula donde manifiesta que debido a que se tuvo errores de sistema en la Dirección de Finanzas que ocasionó el desfase en los tiempos reales.<br><br>En relación a lo anterior manifestado este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, toma en cuenta sus aseveraciones sin embargo estas no desvirtúan la observación, por lo que se determina **dejar en firme** la observación 4.32, solicitando al Ayuntamiento que a través de su Órgano Interno de Control Municipal determine las actuaciones de los servidores públicos responsables y la falta de control por el área normativa del no cumplimiento de sus obligaciones en vigilar el cumplimiento de las normas internas y leyes de acuerdo al marco legal establecido; todo en apego a la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, e informe a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, lo que determine para seguimiento. Por otra parte de las irregularidades citadas no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública, sin embargo, si se incurre en faltas administrativas. |
| 57 | **0118.- Construcción de terraplenes para construcción de vivienda, dimensiones de corona 9.50 mts. x 13.00 mts. y 2.10 mts. de altura, ubicado en Torno Largo 1ra. Sección (El Güiral), con una meta final de 20 Terraplenes, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III (FISM) 2015, con un mono devengado de $425,323.58.**<br>**Observación 4.33.-** El anticipo se entregó 25 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) 05/06/2015, entrega de anticipo 30/06/2015, lo que evidencia los 25 días de desfase, contraviniendo el marco normativo.<br><br>En documentación remitida como anexo al oficio número **HAY/JON/CM/244/2016** de fecha **20 de junio de 2016**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias certificadas de:<br><br>En referencia a la **observación 4.33** envían Cédula donde manifiesta que debido que la fianza expedida presento errores de redacción, se le solicitó a la empresa la corrección de dicha fianza, lo que ocasiono el desfase en los tiempo reales, no omiten mencionar que el trámite de la fianza, no fue impedimento alguno para que la empresa iniciara los trabajos, ya que manifestó ante la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, que se encontraba solvente económicamente, por lo que iniciaría los trabajos en tiempo y forma según contrato celebrado con el Ayuntamiento.<br><br>En relación a lo anterior manifestado este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, toma en cuenta sus aseveraciones sin embargo estas no desvirtúan la observación, por lo que se determina **dejar en firme** la observación 4.33, solicitando al Ayuntamiento que a través de su Órgano Interno de Control Municipal determine las actuaciones de los servidores públicos responsables y la falta de control por el área normativa del no cumplimiento de sus obligaciones en vigilar el cumplimiento de las normas internas y leyes de acuerdo al marco legal establecido; todo en apego a la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, e informe a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, lo que determine para seguimiento. Por otra parte de las irregularidades citadas no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública, sin embargo, si se incurre en falta administrativa. |
| 58 | **0091.- Construcción de letrina a base de block hueco, cadena y castillo de concreto armado, ubicado en Boca de San Gerónimo, con una meta final de 15 Letrinas, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III (FISM) 2015, con un monto devengado de $422,263.04.**<br>**Observación 4.34.-** El anticipo se entregó 9 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) 25/04/2015, entrega de anticipo 04/05/2015, lo que evidencia los 9 días de desfase, contraviniendo el marco normativo.<br><br>En documentación remitida como anexo al oficio número **HAY/JON/CM/244/2016** de fecha **20 de junio de 2016**, en |

## ANEXO 4
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias certificadas de:<br><br>En referencia a la **observación 4.34** envían Cédula donde manifiesta que debido a que se tuvo errores de sistema en la Dirección de Finanzas que ocasionó el desfase en los tiempos reales.<br><br>En relación a lo anterior manifestado este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, toma en cuenta sus aseveraciones sin embargo estas no desvirtúan la observación, por lo que se determina dejar en firme la observación 4.34, solicitando al Ayuntamiento que a través de su Órgano Interno de Control Municipal determine las actuaciones de los servidores públicos responsables y la falta de control por el área normativa del no cumplimiento de sus obligaciones en vigilar el cumplimiento de las normas internas y leyes de acuerdo al marco legal establecido; todo en apego a la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, e informe a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, lo que determine para seguimiento. Por otra parte de las irregularidades citadas no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública, sin embargo, si se incurre en falta administrativa. |
| 59 | **0095.- Construcción de letrina a base de block hueco, cadena y castillo de concreto armado, ubicado en El Aguacatal, con una meta final de 15 Letrinas, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III (FISM) 2015, con un monto devengado de $422,263.04.**<br>**Observación 4.35.-** El anticipo se entregó 9 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) 25/04/2015, entrega de anticipo 04/05/2015, lo que evidencia los 9 días de desfase, contraviniendo el marco normativo.<br>En documentación remitida como anexo al oficio número **HAY/JON/CM/244/2016** de fecha **20 de junio de 2016**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias certificadas de:<br><br>En referencia a la **observación 4.35** envían Cédula donde manifiesta que debido a que se tuvo errores de sistema en la Dirección de Finanzas que ocasionó el desfase en los tiempos reales.<br><br>En relación a lo anterior manifestado este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, toma en cuenta sus aseveraciones sin embargo estas no desvirtúan la observación, por lo que se determina dejar en firme la observación 4.35, solicitando al Ayuntamiento que a través de su Órgano Interno de Control Municipal determine las actuaciones de los servidores públicos responsables y la falta de control por el área normativa del no cumplimiento de sus obligaciones en vigilar el cumplimiento de las normas internas y leyes de acuerdo al marco legal establecido; todo en apego a la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, e informe a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, lo que determine para seguimiento. Por otra parte de las irregularidades citadas no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública, sin embargo, si se incurre en falta administrativa. |
| 60 | **0097.- Construcción de letrina a base de block hueco, cadena y castillo de concreto armado, ubicado en La Guayaba (Alto Amatitán), con una meta final de 15 Letrinas, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III (FISM) 2015, con un monto devengado de $422,263.04.**<br>**Observación 4.36.-** El anticipo se entregó 9 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) 25/04/2015, entrega de anticipo 04/05/2015, lo que evidencia los 9 días de desfase, contraviniendo el marco normativo.<br><br>En documentación remitida como anexo al oficio número **HAY/JON/CM/244/2016** de fecha **20 de junio de 2016**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias certificadas de:<br><br>En referencia a la **observación 4.36** envían Cédula donde manifiesta que debido a que se tuvo errores de sistema en la Dirección de Finanzas, esto ocasionó el desfase en los tiempos reales. |

## ANEXO 4
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | Por lo anterior manifestado este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, toma en cuenta sus aseveraciones sin embargo estas no desvirtúan la observación, por lo que se determina dejar en firme la observación, solicitando al Ayuntamiento que a través de su Órgano Interno de Control Municipal determine las actuaciones de los servidores públicos responsables y la falta de control por el área normativa del no cumplimiento de sus obligaciones en vigilar el cumplimiento de las normas internas y leyes de acuerdo al marco legal establecido; todo en apego a la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, e informe a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, lo que determine para seguimiento. Por otra parte de las irregularidades citadas no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública, sin embargo, si se incurre en falta administrativa. |
| 61 | ***c).- Incumplimiento al Marco Legal del Servidor Público Municipal y recomendación:***<br><br>**0124.- Rehabilitación de la Casa de la Cultura de la Cabecera Municipal de Jonuta, Tabasco, ubicado en Jonuta, Ciudad, con una meta final de 561.79 M2, ejecutado con fuente de financiamiento Fondo de Cultura 2015, con un monto devengado de $2'476,433.76.**<br>**Observación 4.37.-** 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 $72,865.03 (Setenta y dos mil ochocientos sesenta y cinco pesos 03/100 M.N.), I.V.A. incluido, motivo por el cual no se cumple con el precepto de economía en cuanto a precio, por la incorrecta integración de los precios unitarios.<br>**Observación 4.38.-** 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 realizar dichas pruebas 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, sean elaboradas por prestadores de servicios que se encuentren legalmente establecido y cuenten con los equipos correspondientes.<br><br>En documentación remitida como anexo al oficio número **HAY/JON/CM/244/2016** de fecha **20 de junio de 2016**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal:<br><br>En referencia a la **Observación 4.37 y 4.38** no envían documentación solventatoria.<br><br>Este Órgano Superior de Fiscalización del Estado determina dejar en firme las observaciones 4.37 y 4.38, solicitando al Ayuntamiento que a través de su Órgano Interno de Control Municipal determine las actuaciones de los servidores públicos responsables del no cumplimiento de sus obligaciones en la falta de control por el área normativa, del no cumplimiento de sus obligaciones en vigilar el cumplimiento de las normas internas y leyes de acuerdo al marco legal establecido; todo en apego a la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, e informe a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, lo que determine para seguimiento. Por otra parte de las irregularidades citadas no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública, sin embargo, si se incurre en faltas administrativas. |
| 62 | **0116.- Construcción de camino de terracería Boca de San Gerónimo (San Gerónimo) a Ranchería El Bajío (El Caribal), ubicado en Ra. El Bajío (El Caribal), con una meta final de 5.20 Kms, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III (FISM) 2015, con un monto devengado de $2'390,865.00.**<br>**Observación 4.39.-** 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 $212,258.06 (Doscientos doce mil doscientos cincuenta y ocho pesos 06/100 M.N.), I.V.A. incluido, motivo por el cual no se cumple con el precepto de economía en cuanto a precio, por la incorrecta integración de los precios unitarios. |

## ANEXO 4
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | En documentación remitida como anexo al oficio número HAY/JON/CM/244/2016 de fecha 20 de junio de 2016, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal:<br><br>En referencia a la **observación 4.39** no envía información solventatoria.<br><br>Este Órgano Superior de Fiscalización del Estado determina **dejar en firme** la observación 4.39, solicitando al Ayuntamiento que a través de su Órgano Interno de Control Municipal determine las actuaciones de los servidores públicos responsables del no cumplimiento de sus obligaciones en la falta de control por el área normativa, del no cumplimiento de sus obligaciones en vigilar el cumplimiento de las normas internas y leyes de acuerdo al marco legal establecido; todo en apego a la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, e informe a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, lo que determine para seguimiento. Por otra parte de las irregularidades citadas no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública, sin embargo, si se incurre en faltas administrativas. |
| 63 | **0125.- Construcción de gimnasio al aire libre en la unidad deportiva José Antonio David Díaz, ubicado en Jonuta, Ciudad, con una meta final de 561.79 M2, ejecutado con fuente de financiamiento Contingencias Económicas 2015, con un monto devengado de $1'475,907.81.**<br>**Observación 4.40.-** 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 $85,079.67 (Ochenta y cinco mil setenta y nueve pesos 67/100 M.N.), I.V.A. incluido, motivo por el cual no se cumple con el precepto de economía en cuanto a precio, por la incorrecta integración de los precios unitarios.<br>**Observación 4.41.-** 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 realizar dichas pruebas 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, sean elaboradas por prestadores de servicios que se encuentren legalmente establecido y cuenten con los equipos correspondientes.<br>En documentación remitida como anexo al oficio número HAY/JON/CM/244/2016 de fecha 20 de junio de 2016, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal:<br><br>En referencia a la **observación 4.40 y 4.41** no envían documentación solventatoria.<br><br>Este Órgano Superior de Fiscalización del Estado determina **dejar en firme** las observaciones 4.40 y 4.41, solicitando al Ayuntamiento que a través de su Órgano Interno de Control Municipal determine las actuaciones de los servidores públicos responsables del no cumplimiento de sus obligaciones en la falta de control por el área normativa, del no cumplimiento de sus obligaciones en vigilar el cumplimiento de las normas internas y leyes de acuerdo al marco legal establecido; todo en apego a la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, e informe a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, lo que determine para seguimiento. Por otra parte de las irregularidades citadas no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública, sin embargo, si se incurre en faltas administrativas. |
| 64 | **0024.- Construcción de área para gimnasio al aire libre en la unidad deportiva, ubicado en Jonuta, Ciudad, con una meta final de 1 Gimnasio, ejecutado con fuente de financiamiento Fondo de Infraestructura Deportiva 2015, con un monto devengado de $1'425,585.41.**<br>**Observación 4.42.-** 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 realizar dichas pruebas 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, sean elaboradas por prestadores de servicios que se encuentren legalmente establecido y cuenten con los equipos correspondientes.<br>En documentación remitida como anexo al oficio número HAY/JON/CM/244/2016 de fecha 20 de Jjnio de 2016, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal:<br><br>En referencia a la **observación 4.42** no envía documentación solventatoria. |

## ANEXO 4
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | Este Órgano Superior de Fiscalización del Estado determina dejar en firme la observación 4.42, solicitando al Ayuntamiento que a través de su Órgano Interno de Control Municipal determine las actuaciones de los servidores públicos responsables del no cumplimiento de sus obligaciones en la falta de control por el área normativa, del no cumplimiento de sus obligaciones en vigilar el cumplimiento de las normas internas y leyes de acuerdo al marco legal establecido; todo en apego a la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, e informe a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, lo que determine para seguimiento. Por otra parte de las irregularidades citadas no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública, sin embargo, si se incurre en faltas administrativa. |
| 65 | **0023.- Construcción de huerto comunitario tipo invernadero (segunda etapa), ubicado en La Guayaba (Alto Amatitán), con una meta final de 1 Construcción, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III (FISM) 2015, con un monto devengado de $1'010,640.37.**<br>**Observación 4.43.-** 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 realizar dichas pruebas 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, sean elaboradas por prestadores de servicios que se encuentren legalmente establecido y cuenten con los equipos correspondientes.<br><br>En documentación remitida como anexo al oficio número **HAY/JON/CM/244/2016** de fecha **20 de junio de 2016**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal:<br><br>En referencia a la **observación 4.43** no envía documentación solventatoria.<br><br>Este Órgano Superior de Fiscalización del Estado determina dejar en firme la observación 4.43, solicitando al Ayuntamiento que a través de su Órgano Interno de Control Municipal determine las actuaciones de los servidores públicos responsables del no cumplimiento de sus obligaciones en la falta de control por el área normativa, del no cumplimiento de sus obligaciones en vigilar el cumplimiento de las normas internas y leyes de acuerdo al marco legal establecido; todo en apego a la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, e informe a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, lo que determine para seguimiento. Por otra parte de las irregularidades citadas no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública, sin embargo, si se incurre en faltas administrativa. |
| 66 | **0144.- Construcción de recámara adicional de 4.00 x 3.50 mts, con techo de lámina en la Colonia Solidaridad, ubicado en Jonuta, Ciudad, con una meta final de 20 Recámaras, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III (FISM) 2015, con un monto devengado de $826,760.02.**<br>**Observación 4.44.-** Se solicita al Órgano Interno de Control Municipal lleve a cabo las sanciones al contratista por no presentar la documentación actualizada correspondiente a la participación del Director Responsable de Obra y se valore realizar un peritaje a la obra a fin de garantizar la vida útil y seguridad de la obra construida.<br><br>En documentación remitida como anexo al oficio número **HAY/JON/CM/244/2016** de fecha **20 de junio de 2016**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias certificadas de:<br><br>En referencia a la **observación 4.44** envían documentación referente a la carta de asignación del Director Responsable de Obra; documentación que se considera suficiente y procedente.<br>Este Órgano Superior de Fiscalización del Estado determina dejar en firme la observación 4.44, solicitando al Ayuntamiento que a través de su Órgano Interno de Control Municipal determine las actuaciones de los servidores públicos responsables del no cumplimiento de sus obligaciones en la falta de control por el área normativa, del no cumplimiento de sus obligaciones en vigilar el cumplimiento de las normas internas y leyes de acuerdo al marco legal establecido; todo en apego a la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, e informe a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, lo que determine para seguimiento. Por otra parte de las irregularidades citadas no se desprende la existencia de hechos o conductas que produzcan daño o perjuicio a la hacienda pública, sin embargo, si se incurre en falta administrativa. |

## ANEXO 4
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015 NO SOLVENTADAS

| NUM. | CONCEPTO |
|---|---|
| | En relación a los puntos del 4.1 al 4.44 se incumplió lo señalado en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 párrafo décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 60 de la Ley de Planeación del Estado de Tabasco; 29 fracciones XII y XLIX; 79 fracciones II, XIV y XXII, 80 fracciones VII y VIII, 81 fracción I y 84 de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y 47 fracciones I, II y IV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos.<br><br>En cuanto hace a los puntos 4.4, 4.11 y 4.15 se quebrantaron los artículos 50 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 140 y 141 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.<br><br>Referente a lo señalado en los puntos 4.5, 4.6, 4.12, 4.13 y 4.16 no se cumplió lo contenido en los artículos 54 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 86 y 136 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.<br><br>Por lo que hace a los puntos 4.7, 4.14, 4.18, 4.38, 4.41 y 4.42 se violentó lo que estipulan los artículos 113 fracciones VI y VIII y 116 fracción II inciso e) del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.<br><br>En relación a los puntos 4.8, 4.19, 4.21, 4.26, 4.28, 4.30, 4.32, 4.33, 4.34, 4.35 y 4.36 se incumplió lo señalado en el artículo 53 Fracción I de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco.<br><br>En cuanto hace a los puntos 4.9, 4.20, 4.23, 4.27, 4.29 y 4.31 se quebrantó lo que estipula el artículo 57 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco.<br><br>Referente a lo señalado en los puntos 4.10 y 4.22 no se cumplió lo contenido en los artículos 49 y 67 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco y 138 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco.<br><br>Por lo que hace a los puntos 4.17 se violentó lo que estipula el artículo 64 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.<br><br>En relación al punto 4.24 se incumplió lo señalado en el artículo 69 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco.<br><br>En cuanto hace a los puntos 4.25 y 4.43 se quebrantó lo que estipulan los artículos 71 y 79 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco y 83 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco.<br><br>Referente a lo señalado en los puntos 4.37, 4.39 y 4.40 no se cumplió lo contenido en los artículos 19, 21 y 24 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 15, 21, 24, 45 y 65 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.<br>Finalmente el punto 4.44 contraviene lo señalado en el artículo 56 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco.<br><br>En ese tenor, y derivado de la no solventación de los proyectos 0124, 0116, 0125, 0024, 0146, 0023, 0144, 0143, 0080, 0140, 0118, 0091, 0095 y 0097 referente a la observaciones identificadas con los puntos del 4.1 al 4.44, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 40 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, se formula ante el Presidente y la Contraloría Municipal, finquen las responsabilidades administrativas a los servidores públicos que correspondan previo al procedimiento administrativo a que se refiere la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos. |

**ANEXO A**

**MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO**

**SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014**

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | **PRIMER TRIMESTRE** | | |
| | **Capítulo I.- Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras y al Control Interno**<br><br>**a).- Observaciones Documentales, Presupuestales y Financieras.** | | |
| 1 | **Ingresos de Gestión:**<br><br>Punto 1.- Derivado del análisis efectuado a la recaudación de los ingresos por concepto de Derechos se observó un importe de **$13,982.82** conforme a lo siguiente:<br><br>a).- De una muestra de 6 días seleccionados para analizar la recaudación de los cobros de inscripciones y colegiaturas en el C.E.N.D.I. por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de marzo, se observó que el Ayuntamiento realizó cobros menores a lo establecido en Ley, por un importe de **$3,400.00.**<br><br>b).- Según oficios números. ORC/180/2014 y ORC/182/2014 ambos de fecha 29 de agosto, se realizaron cobros en los meses de febrero y marzo por conceptos de certificaciones de nacimiento, certificaciones de defunción, divorcio administrativo y asentamientos extemporáneos que no fueron contabilizados en Cuenta Pública, por el orden de **$10,582.82.** | $13,982.82 | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*<br><br>Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:<br><br>• Se iniciará **Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.** |
| 2 | **Participaciones Federales**<br><br>Punto 2.- Derivado del análisis efectuado al Capítulo 1000.- Servicios Personales, se observó un importe de **$43,701.45** conforme a lo siguiente:<br><br>De una muestra de 83 servidores públicos, seleccionados con la finalidad de comparar las percepciones obtenidas contra los montos señalados en el tabulador de sueldos autorizados por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de marzo de 2014; se observó que los **CC. Tilo del Carmen Reyes Reyes**, con categoría de Jefe de departamento, adscrito a la Dirección de Administración, percibió | **S/M** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos* |

## ANEXO A
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | ingresos mensuales por $25,524.96, monto que comparado con el máximo autorizado en el tabulador de sueldos para esta categoría que es de $17,199.90 hace un pago en exceso de $8,325.06 por cada mes sumando, un total de **24,975.18**; **Cecilia Landero de la Cruz**, con categoría de Jefe de área adscrita en el C.E.N.D.I., percibió ingresos mensual por $17,740.54, monto que comparado con el máximo autorizado en el tabulador de sueldos para esta categoría que es de $11,999.80 hace un pago en exceso de $5,740.74 por cada mes, haciendo un total de **$17,222.22**; **Matilde Sosa Cárdenas**, en el mes de febrero con categoría de Secretario general "A" adscrita a la Contraloría, percibió ingresos por $15,576.91, monto que comparado con el máximo autorizado en el tabulador de sueldos para esta categoría que es de $14,072.86, hace un pago en exceso de $1,504. | | *correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 3 | Punto 3.- De la revisión efectuada al componente o proyecto F002- 001, (Festejo del carnaval de Jalapa 2014), no se localizó en Cuenta Pública, la documentación comprobatoria consistente en comprobantes fiscales como son facturas, notas y/o recibos que amparen fehacientemente el bien y/o servicio recibido, por un monto de **$7,500.00**, amparadas con las órdenes de pago números 1051; póliza de egresos 23, de fecha 06 de marzo de 2014, por importe de **$3,500.00**; 1041, póliza de egresos 23, de fecha 06 de marzo de 2014, por importe de $1,500.00, y 1319, póliza de egresos 54, de fecha 20 de marzo de 2014, por importe de $2,500.00. | **$7,500.00** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*<br>Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:<br>• Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables. |

## ANEXO A
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| 4 | Punto 4.- De la revisión efectuada al componente o proyecto **F002-002, (festejo del día de reyes), no se localizó en Cuenta Pública, el documento comprobatorio consistente en el comprobante fiscal como son facturas, notas y/o recibos fiscales que amparen fehacientemente el bien y/o servicio recibido**, importe que suma la cantidad de **$423,300.00**, mismos que se detallan a continuación:<br><br>a).- Las órdenes de pagos números 467, póliza de egresos número 49, de fecha 31 de enero de 2014, por importe de $7,500.00 465, póliza de egresos número 61, de fecha 31 de enero de 2014, por importe de $4,500.00 464, póliza de egresos número 50, de fecha 31 de enero de 2014, por importe de $4,200.00 466, póliza de egresos número 47, de fecha 31 de enero de 2014, por importe de $2,200.00; 463, póliza de egresos número 26, de fecha 26 de febrero de 2014, por importe de $4,200.00 462 póliza de egresos número 20, de fecha 06 de marzo de 2014, por importe de $6,300.00, sumando un importe total de $28,900.00. ... | $423,300.00 | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*<br><br>Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:<br><br>• Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables. |
| 5 | Punto 5.- De la revisión efectuada al componente o proyecto muestra **F002-003 (festejo de la feria de Jahuacapa 2014), se determinó que contabilizó en póliza de egreso número 46 de fecha 31 de enero de 2014, orden de pago número 375 por la cantidad de $2,400.00 y de lo cual no se localizó en su contabilidad, el documento comprobatorio consistente en el comprobante fiscal como son facturas, notas y/o recibos fiscales que amparen fehacientemente el bien y/o servicio recibido.** | $2,400.00 | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*<br><br>Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:<br><br>• Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los |

**ANEXO A**

**MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO**

**SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014**

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | | | presuntos responsables. |
| 6 | Punto 6.- De la revisión efectuada al componente o proyecto muestra **K012-002, (adquisición de equipos y bienes diversos para la administración)**, contabilizado en póliza de egreso número 2 de fecha 24 de febrero de 2014, orden de pago número 1360 por la cantidad total de **$119,334.47**, se determinan las siguientes inconsistencias:<br><br>a).- De la verificación efectuada a la documentación comprobatoria del gasto según factura 035 de fecha 24 de febrero de 2014, por la cantidad total de $119,334.47 expedida por el proveedor David Wade López, **no se encontró documento alguno en donde conste el registro en el padrón de proveedores del municipio de Jalapa, ni las cotizaciones de por lo menos a 3 proveedores que se encuentren establecidos y reconocidos en el mercado con la actividad y/o giro de compra venta de computadoras e impresoras, ..."** | **$119,334.47** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 7 | Punto 7.- Del análisis efectuado a la documentación soporte de las percepciones otorgadas a una muestra de Servidores Públicos del Ayuntamiento, en los meses de enero a marzo de 2014, se observó que se realizaron pagos de complemento de dieta a Regidores y compensación por desempeño a diversos servidores públicos, mediante cheques 0000001, 0000017, 0000067, 0000082, 0000174 y 0000268 de fechas 13 y 29 de enero, 12 y 26 de febrero, 13 y 27 de marzo respectivamente, sin que se haya efectuado la retención del Impuesto Sobre la Renta. | **S/M** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*<br><br>**Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización |

**ANEXO A**
**MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO**
**SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014**

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | | | del Estado informa:<br>• Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables. |
| | **SEGUNDO TRIMESTRE** | | |
| 8 | **Ingresos de Gestión**<br>**Punto 1.-** De una muestra de 10 días en el mes de abril, 11 en mayo y 12 en junio respectivamente, seleccionados para analizar la recaudación de los cobros de inscripciones y colegiaturas en el C.E.N.D.I. por el período comprendido del 1 de abril al 30 de junio, comparando el tabulador de cobros por unidad generadora de ingreso con los recibos de ingresos oficiales con número de folio en el mes de abril 16032, 16316, 16367, 16454, 16455, en mayo 16590, 16591, 16668, 16749, 16787, 17193, 17194 y junio 18452, 18771, 18772, 18776, 18795, 19174, 19352 y 19366, por este concepto se observó que el Ayuntamiento realizó cobros menores a lo establecido en Ley, por un importe de **$11,175.00.** | **S/M** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de 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 | **Participaciones Federales**<br>**Punto 2.-** Derivado del análisis efectuado al **Capítulo 1000.- Servicios Personales**, de una muestra de 188 servidores públicos, seleccionados con la finalidad de comparar las percepciones obtenidas contra los montos señalados en el tabulador de sueldos autorizados por el período comprendido del 1 de abril al 30 de junio de 2014; se observó un importe de **$119,093.81** ..." | **$47,577.84** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de 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 JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| 10 | Punto 3.- Del análisis efectuado al Capítulo 1000 Servicios Personales, con la finalidad de comparar las percepciones obtenidas contra los montos señalados en el tabulador de sueldos autorizado por el período comprendido del 1 de abril al 30 de junio de 2014, se observó un importe en el mes de abril $1'244,725.10, en mayo $1'264,463.85 y junio $1'935,412.36 sumando un total de $4'444,601.31, toda vez que las categorías de oficial, suboficial, agente, agente de 1a., agente de 3ra. y comandante, correspondientes a la Dirección de Seguridad Pública y Dirección de Tránsito Municipal no están contempladas en el tabulador de sueldos, por lo que no pudo compararse las percepciones contra el tabulador autorizado. | S/M | Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:<br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los 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** | | |
| 11 | **Ingresos de Gestión**<br>Punto 1.- De la revisión a una muestra seleccionada con la finalidad de analizar la recaudación de los cobros de inscripciones y colegiaturas en el C.E.N.D.I. por el período comprendido del 1 de julio al 30 de septiembre, comparando el tabulador de cobros por unidad generadora de ingreso con los recibos oficiales con folios en el mes de julio (10 días) 19763, 19920, 19943, 20012, 20129, 20267 (B48), 20471 (B251), 20662 (B444), 20789 (B570), 21063 (B 873), un importe de $2,125.00, en agosto (18 días) 21917 (B1729), 22035 (B1847), 22136 (B1931), 22153 (B1965), 22213 (B2025), 22214 (B2026), 22241 (B2052), 22244 (B2055), 22247 (B2058), 22260 (B2071), 22269 (B2080), 22321 (B2132), 22385 (B2196), 22484 (B2295), 22485 (B2296), 22496 (B2307), 22535 (B2345), 22757 (B2567), un importe de $4,750.00 y septiembre (8 días) 23080 (B2890), 23138 (B2948), 23343 (B3149), 23347 (B3153), 2348 (B3154), 23624 (B3430), 23633 (B3439) y 23907 (B3713), por un importe de $1,125.00, se observó que el Ayuntamiento realizó cobros menores a lo establecido en Ley, lo que hace un importe de $8,000.00 en el trimestre. | S/M | Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:<br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de 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 JONUTA, TABASCO**

**SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014**

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| 12 | **Participaciones Federales**<br><br>Punto 2.- Derivado del análisis efectuado al Capítulo 1000.- **Servicios Personales**, de una muestra de 115 servidores públicos, seleccionados con la finalidad de comparar las percepciones obtenidas contra los montos señalados en el tabulador de sueldos autorizados por el periodo comprendido del 1 de julio al 30 de septiembre de 2014; se observó que 38 servidores públicos se excedieron por un importe de **$162,152.32** ..." | **$44,159.08** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 13 | Punto 3.- Del análisis efectuado al Capítulo 1000 Servicios Personales, con la finalidad de comparar las percepciones obtenidas contra los montos señalados en el tabulador de sueldos autorizado por el período comprendido del 1 de julio al 30 de septiembre de 2014, se observó un importe en los meses de julio **$1,592,974.22**, agosto **$1,292,745.22** y septiembre **$1,302,114.85** que hace un total de **$4,187,834.29**, toda vez que las categorías de oficial, suboficial, agente, agente de 1a., agente de 3ra y comandante, correspondientes a la Dirección de Seguridad Pública y Dirección de Tránsito Municipal no están contempladas en el tabulador de sueldos, por lo que no pudo compararse las percepciones contra el tabulador autorizado. | **S/M** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 14 | Punto 4.- Con oficios números DAM/808/2013, DAM/809/2013, DAM/810/2013, DAM/811/2013, DAM/812/2013, DAM/813/2013, DAM/814/2013, DAM/815/2013, DAM/816/2013, DAM/817/2013, DAM/818/2013, DAM/819/2013, DAM/820/2013, DAM/821/2013, DAM/822/2013, DAM/823/2013, DAM/824/2013, DAM/825/2013, DAM/826/2013, de fecha 30 de octubre de 2013, signado por el Director de Administración, otorgan comisión al Sindicato por un periodo comprendido del 18 de mayo de 2013 al 31 de diciembre de 2015 ..." | **$585,506.58** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81* |

ANEXO A
MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | | | *fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*<br><br>Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:<br><br>• Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria No. **HCE/OSF/DAJ/PFRR/021/2016** a los Servidores Públicos Responsables.<br>• Con fecha 24 de junio de 2016, a través de oficio número HCE/OSF/DAJ/2907/2016, se emitió **Acuerdo de Sobreseimiento** del Procedimiento en virtud de solventarse la observación.<br>• Asunto Concluido. |
| | **CUARTO TRIMESTRE** | | |
| 15 | **Ingresos de Gestión**<br><br>Punto 1.- De la revisión a una muestra seleccionada con la finalidad de analizar la recaudación de los cobros de inscripciones y colegiaturas en el C.E.N.D.I. por el periodo comprendido del 1 de octubre al 31 de diciembre 2014, comparando el tabulador de cobros por unidad generadora de ingreso con los recibos oficiales y folios del mes de noviembre 25663 (B5465), 25728 (B5529), un importe de **$280.00** y diciembre 26716 (B6515), por un importe de **$200.00**, se observó que el Ayuntamiento realizó cobros menores a lo establecido en Ley, lo que hace un importe de **$480.00** en el trimestre. | **S/M** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 16 | **Punto 2.-** En revisión efectuada al componente o proyecto muestra, **P001-003 Informe del Gobierno Municipal** en la Póliza de Egreso número 4 y Orden de Pago 7667 de fecha 12 de diciembre de 2014 se observó el pago de Combustible por un monto de **$87,000.00** por concepto de traslado de personal que asistieron al Informe Municipal de la cual no anexan relación de los vehículos a los cuales se les proporcionó la gasolina y si éstos pertenecen al parque | **S/M** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. |

## ANEXO A
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | vehicular del Ayuntamiento. | | *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 17 | **Participaciones Federales**<br><br>**Punto 3.-** Derivado del análisis efectuado al Capítulo **1000.- Servicios Personales**, de una muestra de 115 servidores públicos, seleccionados con la finalidad de comparar las percepciones obtenidas contra los montos señalados en el Tabulador de Sueldos Autorizados por el periodo comprendido del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2014; se observó que 42 servidores públicos se excedieron por un importe de **$345,169.96** ..." | **$155,993.72** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*<br><br>Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:<br><br>• Se iniciará **Procedimiento para el Fincamiento** de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables. |
| 18 | **Generales**<br><br>**Punto 4.-** Derivado de la revisión efectuada a los componentes o proyectos muestra **K002-001 "Construcción de Cancha Techada de Usos Múltiples", K006-009 "Construcción de Sistema de Drenaje Sanitario de Aguas Negras" y k007-011 "Construcción de Carpeta Asfáltica en Frío de 10 cm de Espesor,** se observó que en las | **$70,123.36** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. |

**ANEXO A**
**MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO**
**SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014**

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | estimaciones del anticipo quedó un saldo por amortizar de $9,183.26, $70,123.36 y 74,623.47, respectivamente, sumando un total de **$153,930.09.** | | *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*<br><br>Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:<br><br>• Se iniciará **Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria** a los presuntos responsables. |
| | **b) Observaciones al Control Interno** | | |
| | **PRIMER TRIMESTRE** | | |
| 19 | **Participaciones Federales:**<br><br>**Punto 1.-** De la revisión efectuada a los depósitos de la cuenta bancaria número 7002 2305792 contrato número 7916958385, del banco BANAMEX, S.A., de la fuente de recursos cuenta puente participaciones 2013, se conoció que omitió registrar en su contabilidad registro auxiliar de movimientos cuenta contable número 1.1.1.2.1.13.12.25 depósitos efectuados a dicha cuenta por los meses de enero por $1,202,830.32, febrero por $1,358,102.80, y marzo por $1,198,761.80, sumando en el trimestre la cantidad de **$3'759,694.92.** | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de 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 JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| 20 | **Ingresos de Gestión:**<br><br>**Punto 2.-** De la revisión efectuada al recibo de ingreso con número de folio A 52109 de fecha 13 de enero de 2014, por la cantidad de $94,374.62 por concepto de uso de suelo: "Pago por concepto de excavación y uso de suelo por m3, realizado por energía Mayacan S. de R.L. de C.V., P.C. 0239", expedido por el Ayuntamiento de Jalapa, a nombre de Energía Mayacan S. de R.L. de C.V., se conoció que se omitió en dicho recibo describir la cantidad y el costo unitario de metros cúbicos de excavación y uso de suelo; lo anterior para estar en posibilidad de determinar que el importe cobrado haya sido el correcto. | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 21 | **Generales:**<br><br>**Punto 3.-** Del análisis efectuado al Capítulo 1000 **Servicios Personales**, con la finalidad de comparar las percepciones obtenidas contra los montos señalados en el tabulador de sueldos autorizado por el período comprendido del 1 de enero al 31 de marzo de 2014, se observó lo siguiente:<br><br>**a).-** Que las categorías de oficial, suboficial, agente, agente de 1a., agente de 3ra. y comandante, correspondientes a la Dirección de Seguridad Pública y Dirección de Tránsito no están contempladas en el tabulador de sueldos autorizado, por lo que no pudo compararse los salarios contra el tabulador de sueldos publicado en estas categorías, ..." | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 22 | **Ramo General 33 (Fondo III)**<br><br>**Punto 4.-** El Ayuntamiento no presentó evidencia de haber puesto a disposición del público en general la publicación inicial de las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, ubicación, metas y beneficiarios, con recursos del Ramo General 33 (Fondo III). | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos* |

## ANEXO A
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | | | *correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 23 | **Autoevaluación.**<br><br>**Observación 5.-** Derivado del análisis efectuado a los cuadros y anexo del primer Informe de Autoevaluación Trimestral del Ejercicio Fiscal 2014, **se reflejó reincidencia** con respecto a la información presentada en el Estado de Actividades y el Flujo de Efectivo encontrándose las siguientes inconsistencias:<br><br>a) En el **anexo 1.1, concentrado de ingresos propios** rubro de aprovechamientos en el informe de Autoevaluación presenta la cantidad de $143,519.52 y en el Estado de Actividades y Flujo de Efectivo refleja la cantidad de $404,509.40, resultando una diferencia de $-260,989.88.<br><br>b) En el **anexo 1.1, concentrado de ingresos** rubro de **participaciones federales** en el informe de Autoevaluación presenta la cantidad de $42'395,496.64 y en el Estado de Actividades y Flujo de Efectivo refleja la cantidad de $42'396,063.09, resultando una diferencia de $-566.45. ..." | **Control Interno** | Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de 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** | | |
| 24 | **Participaciones Federales**<br><br>**Punto 1.-** En revisión efectuada al componente o proyecto muestra, F002007 Festejos del Día del Niño se observó, en la póliza de egreso No 148, orden de pago 2801 de fecha 3 de mayo de 2014 por un importe de $5,000.00, por concepto de compra de 200 tortas, para los invitados especiales y personal de apoyo durante el festejo del día del niño 2014, no anexan evidencia fotográfica, así como la relación donde conste el nombre, firma y cantidad de personas a las que se les proporcionaron los alimentos. | **Control Interno** | Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de 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 JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| 25 | Punto 2.- En revisión efectuada al componente o proyecto de la muestra F002009 Festejo del Día del Maestro, en la erogación por un monto de $99,997.80 por concepto de compra de diversos artículos Electrodomésticos utilizados como regalo para el festejo, se observó falta de evidencia fotográfica de la entrega del bien, así como relación firmada en la que conste el nombre de las personas beneficiadas. | Control Interno | Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:<br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 26 | Punto 3.- Del análisis a la documentación soporte de las percepciones otorgadas a una muestra de Servidores Públicos del Ayuntamiento, en los meses de abril a junio de 2014, se observó que se realizaron pagos de compensación por desempeño a diversos servidores públicos con categoría de confianza, sin que se haya efectuado la retención del Impuesto Sobre la Renta (ISR). | Control Interno | Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:<br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 27 | Punto 4.- Del análisis efectuado al Capítulo 1000 **Servicios Personales**, se observó el pago de compensación por trabajos al personal que labora en el Ayuntamiento correspondiente a la segunda quincena de mayo y primera de junio la lista donde aparecen relacionados los trabajadores no indican a que unidad administrativa pertenecen los empleados. | Control Interno | Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:<br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de 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 JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| 28 | **Punto 5.-** En revisión efectuada a los componentes o proyectos muestra, **F008009, F008003, F008004, F008001, F008002 Suministro de Paquetes de Láminas** con pólizas de egresos 12, órdenes de pago 2202, 2196, 2197, 2194, 2195 por compras de láminas no anexan acta de entrega recepción, relación donde conste el nombre, identificación oficial y cantidad de personas a las que se les proporcionaron los apoyos de láminas, lo anterior para justificar y transparentar el ejercicio del gasto. | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 29 | **Punto 6.-** En revisión efectuada a los componentes o proyectos muestra, **K005002, K005003, K005004, K005005, K005011 Suministro de Tanque Hidroneumático de 86 galones y K005006 Suministro de Bomba Sumergible Tipo Lápiz de 7.5 LPS** con pólizas de egresos 4, órdenes de pago 3387, 3390, 3391, 3392, 3400 por compras de Tanques Hidroneumáticos y póliza 4, orden de pago 3393 de bomba sumergible no anexan acta de entrega recepción, relación donde conste el nombre, identificación oficial y cantidad de personas a las que se les proporcionaron los apoyos, lo anterior para justificar y transparentar el ejercicio del gasto. | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 30 | **Generales**<br>**Punto 7.-** En revisión al cumplimiento de lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental en específico a las publicaciones en Internet de la información sobre los montos pagados durante el periodo por concepto de ayudas y subsidios a los sectores económicos y sociales, identificando el nombre del beneficiario y en lo posible la Clave Única de Registro de Población cuando el beneficiario sea persona física o el Registro Federal de Contribuyentes con Homoclave cuando sea persona moral o persona física con actividad empresarial y profesional, y el monto recibido: se determinó que no se ha cumplido con esta obligatoriedad. | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de 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 JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| 31 | Punto 8.- Del análisis efectuado al tabulador de sueldos del Ayuntamiento de Jalapa, publicado en el Periódico Oficial número 1682 con fecha 8 de febrero de 2014 suplemento 7453 D, se observó que la estructura de rangos o niveles mínimos y máximos de los montos de las remuneraciones, no está apegado a los principios establecidos en la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco y sus Municipios, así como a lo establecido en la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tabasco. | Control Interno | Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:<br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 32 | **Autoevaluación**<br>Punto 9.- Derivado del análisis efectuado a los cuadros y anexos emitidos en la 2da. Autoevaluación Trimestral del Ejercicio Fiscal 2014, se observó que existe reincidencia en cuanto a la presentación de este informe ya que en el anexo 4.1 Relación de Acciones del Gasto Público anexan los proyectos como concluidos cuando financieramente o físicamente no se encuentran al 100 %. | Control Interno | Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:<br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los 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** | | |
| 33 | **Ingresos de Gestión**<br>Punto1.- En análisis efectuado a los Ingresos de Gestión (Colocación de Anuncios, Carteles Luminosos y realización de Publicidad) a una muestra de pólizas de ingresos número 2, se observó que en el recibo de ingreso en la descripción del concepto no indica el metro cuadrado por el que se cobró, por consiguiente no se puede confirmar si el cobro efectuado es adecuado. | Control Interno | Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:<br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente* |

## ANEXO A
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | | | *fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 34 | **Participaciones Federales**<br><br>**Punto 2.-** Del análisis efectuada a la documentación soporte de las percepciones otorgadas a una muestra de Servidores Públicos del Ayuntamiento, en los meses de julio a septiembre de 2014, se observó que se realizaron pagos de compensación por desempeño a diversos servidores públicos con categoría de confianza, sin que se haya efectuado la retención del Impuesto Sobre la Renta (ISR). | **Control Interno** | Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 35 | **Ramo General 33 (Fondo III)**<br><br>**Punto 3.-**En revisión efectuada al componente o *proyecto muestra*, E006-004 *Suministro* de Material Eléctrico para Mantenimiento de Alumbrado se observó *en la póliza de egresos número* 3, orden de pago 5417 de fecha 8 de agosto de 2014 por un importe de $23,798.77 por concepto de compras de material eléctrico no anexan evidencia fotográfica, acta de entrega recepción, relación donde conste el nombre, firma, identificación oficial y cantidad de personas a las que se les proporcionaron los apoyos de lo anterior para justificar y transparentar el ejercicio del gasto. | **Control Interno** | Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 36 | **Generales**<br><br>**Punto 4.-** En revisión efectuada al cumplimiento de lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental en específico a las publicaciones en Internet de la información sobre los montos pagados | **Control Interno** | Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción** |

## ANEXO A
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | durante el periodo por concepto de ayudas y subsidios a los sectores económicos y sociales, identificando el nombre del beneficiario y en lo posible la Clave Única de Registro de Población cuando el beneficiario sea persona física o el Registro Federal de Contribuyentes con Homoclave cuando sea persona moral o persona física con actividad empresarial y profesional y el monto recibido: se determinó que no se ha cumplido con esta obligatoriedad. | | **administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 37 | **Punto 5.-** En revisión efectuada a los Estados Financieros al 30 de septiembre de 2014 se encontraron inconsistencias en las cifras que presentan dichos informes conforme en el Estado de Actividades específicamente en el rubro de Ingresos por un importe de $180'375,420.84, que comparado con las cifras reflejas en la Autoevaluación en el anexo 1.1. Concentrado de Ingresos por $178'796,709.05 presenta una diferencia **$1'578,711.79** y en los Egresos el estado de Actividades refleja un importe de $132'671,515.17 comparado con el anexo 1.2 concentrado de Egreso por $138'958,725.79 presenta una diferencia por **$-6'287,210.62.** | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 38 | **Punto 6.-** Del análisis efectuado a los registros financieros (Disponibilidad Financiera) se observó que en el rubro de Participaciones presenta un importe de **$19,379.89**, Ingresos de Gestión **$1'605,538.33**, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (Fondo III) **$3'246,338.08**, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (Fondo IV) **$76,217.95** y Convenios **$21'982,402.36** que hace un Total General de **$26'929,876.61** el cual estas diferencias no se encuentran debidamente identificadas. | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de 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 JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| 39 | Punto 7.- De la sentencia emitida por el Tribunal de Conciliación y Arbitraje al Ayuntamiento de Jalapa, se observó que éstos no han reconocido en el pasivo los registros contables correspondientes a laudos laborales dictaminados por importe de **$1'781,289.43.** | Control Interno | Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:<br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 40 | Punto 8.-Derivado del análisis efectuado a los cuadros y anexos emitidos en la 3ra. Autoevaluación Trimestral del Ejercicio Fiscal 2014, se observó que en el Estado Analítico por Clasificación Económica y por Objeto del Gasto por un importe de $146'521,802.25 comparado con el Estado de Actividades específicamente en el rubro de total de Egreso Devengado por un importe de $132'671,515.17, presenta una diferencia por un importe de **$13'850,287.08.** | Control Interno | Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:<br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 41 | **Autoevaluación**<br>Punto 9.- Derivado del análisis efectuado a los cuadros y anexos emitidos en la 3ra. Autoevaluación Trimestral del Ejercicio Fiscal 2014, se observó que en el Estado Analítico por Clasificación Económica y por Objeto del Gasto por un importe de $146'521,802.25 comparado con el Estado Analítico Funcional Programático del Presupuesto Ejercido por un importe de $124,882.00, presenta una diferencia por un importe de **$146'396,920.25.** | Control Interno | Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:<br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81* |

## ANEXO A
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | | | *fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 42 | **Punto 10.**- En revisión efectuada a los componentes o proyectos muestra **K012-005 Adquisición de Retroexcavadora y M001.018 Adquisición de Software,** no proporcionaron las documentaciones comprobatorias todas vez que estos proyectos en el anexo 4.1 de la Autoevaluación los clasifican como concluidas pero físicamente se encuentran en proceso. | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 43 | **Punto 11.**- Derivado del análisis efectuado a los cuadros y anexos emitidos en la 3ra. Autoevaluación Trimestral del Ejercicio Fiscal 2014, se observó que existe reincidencia en cuanto a la presentación de este informe ya que en el anexo 4.1 Relación de Acciones del Gasto Público anexan los proyectos como concluidos cuando aún se encuentran en proceso. | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| | **CUARTO TRIMESTRE** | | |

## ANEXO A
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| 44 | **Ingresos de Gestión**<br><br>Punto 1.- En análisis efectuado a los Ingresos de Gestión (Cambio de uso de suelo), se observó que este concepto no está contemplado en la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco por lo que no se pudo verificar si el cobro está correctamente aplicado. | Control Interno | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 45 | Punto 2.- En revisión efectuada al componente o proyecto muestra, **P001-003 Informe del Gobierno Municipal** en Póliza de Egreso número 11 y Orden Pago 7972 de fecha 17 de diciembre de 2014 se observó el pago por el alquiler de un Autobús por un monto de **$27,840.00** el cual en la documentación justificatoria no anexan el contrato de prestación de servicios. | Control Interno | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 46 | **Participaciones Federales**<br><br>Punto 3.- Del análisis a las erogaciones por conceptos de la partida 1344 **Compensación por Desempeño**, se constató que dichas percepciones durante el periodo octubre-diciembre de 2014, no fueron grabadas para efecto de determinar el Impuesto Sobre la Renta que se debió retener y enterar a las instancias correspondientes, incumpliendo con las disposiciones fiscales vigentes. Cabe hacer mención que los pagos por conceptos de accesorios y multas, derivados del pago extemporáneo, en caso de ser requerido por la autoridad competente, serán responsabilidad del servidor público, en el ejercicio de su gestión. Tal | Control Interno | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *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 JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | situación fue observada en el Segundo y Tercer trimestre de 2014. | | *administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*<br><br>Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:<br><br>• **Se inicia Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.** |
| 47 | **Punto 4.**- Derivado de la revisión al capítulo 1000 en el período de octubre a diciembre de 2014 se observan los oficios números DAM/808/2013, DAM/809/2013, DAM/810/2013, DAM/811/2013,DAM/812/2013, DAM/813/2013, DAM/814/2013, DAM/815/2013, DAM/816/2013, DAM/817/2013, DAM/818/2013, DAM/819/2013,DAM/820/2013, DAM/821/2013, DAM/822/2013, DAM/823/2013, DAM/824/2013,DAM/825/2013,DAM/826/2013, correspondiente a 19 servidores públicos comisionados al sindicato de fecha 30 de octubre de 2013, signado por el Director de Administración, no encontrándose en Cuenta Pública reportes de las actividades que realizaron en su comisión y del control de asistencia, como se menciona a continuación: con R.F.C. **BADJ19650820** con categoría de Trabajadora Social, **HEVR19651003** con categoría de chofer B, **SICM19740204** con categoría de secretario general A, **CAVM19730425** con categoría de Chofer B, **SAMJ19761017** con categoría de Auxiliar Universal de Oficina, **OORJ19670915** con categoría de Secretario General A, **TOGG19700721** con categoría de Pintor, **CUVJ19810718** con categoría de Auxiliar Contable, **CEGC19640213** con categoría de Pintor, **FOHL19760727** con categoría de Mecánico, **AACL19650402** con categoría de Operador, **COLE651112** con categoría de Trabajadora Social, **SOCM19710507** con categoría de Secretaría General A, **GACD19780326** con categoría Auxiliar, **LOPT19620803** con categoría de Operador, **HEAV19750713** con categoría de Auxiliar, **OAMO19751010** con categoría de Auxiliar, **GATL19760428** con categoría de Chofer B, **LOCC19670519** con categoría de Auxiliar contable. | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de 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 JONUTA, TABASCO**
**SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014**

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | | | |
| 48 | **Ramo General 33 (FONDO III)**<br><br>**Punto 5.-** En revisión efectuada al componente o proyecto muestra, **K007-010 Rehabilitación de Camino de Base de Mezcla Asfáltica en Frío y Sello Tipo 3-A** se observó que en la documentación Comprobatoria y Justificatoria la bitácora de obra final donde se especifica el término de la obra es copia fotostática en lugar de la original. | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 49 | **Punto 6.-** Derivado de la revisión efectuada a los componentes o proyectos muestra **K002-002 "Construcción de Cancha Techada de Usos Múltiples, Centro Educativo Escuela Sirenio Flota Bocanegra", K002-003 "Construcción de Cancha Techada de Usos Múltiples, Centro Educativo Preescolar Jardín de Niños", K002-004 "Construcción de Cancha Techada de Usos Múltiples Centro Educativo Escuela Narciso Vázquez Osorio", K002-005 "Construcción de Cancha Techada de la Escuela Primaria la Aurora"** se observó que la documentación que presentan en el proceso licitatorio; no anexan los documentos citados en las bases de concurso, que acreditan la capacidad financiera del concursante ganador (Estados Financiero, Declaraciones Anuales, Razones Financieras, Padrón de Contratista, Firma Electrónica). | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de 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 JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| 50 | Punto 7.- Derivado de la revisión efectuada a los componentes o proyectos muestra **K009-001 construcción de tres aulas didácticas y sanitarios de la escuela media superior de atención a distancia** se observó que la documentación que presentan en el proceso licitatorio; no anexan los documentos citados en las bases de concurso, que acreditan la capacidad financiera del concursante ganador (Declaraciones Anuales, Razones Financieras, Firma Electrónica), asimismo en el punto III) del formato se encuentra en blanco. | **Control interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* **se informa:**<br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 51 | **Generales**<br>**Punto 8.- En revisión efectuada al cumplimiento de lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental en específico a las publicaciones en Internet de la información sobre los montos pagados durante el periodo por concepto de ayudas y subsidios a los sectores económicos y sociales, identificando el nombre del beneficiario y en lo posible la Clave Única de Registro de Población cuando el beneficiario sea persona física o el Registro Federal de Contribuyentes con Homoclave cuando sea persona moral o persona física con actividad empresarial y profesional y el monto recibido: se determinó que no se ha cumplido con esta obligatoriedad.** | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* **se informa:**<br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 52 | **Punto 9.- Derivado del análisis efectuado a los cuadros y anexos emitidas en Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2014, se observó que en el Estado Analítico por Clasificación Económica y por Objeto del Gasto por un importe de $251'825,881.87 comparado con el Estado Analítico Funcional Programático del Presupuesto Ejercido por un importe de $5'137,463.04, presenta una diferencia por un importe de $246'688,418.83.** | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* **se informa:**<br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de* |

## ANEXO A
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | | | *los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 53 | **Punto 10.-** En el rubro de Bienes Inmuebles de Infraestructura del Estado de Situación Financiera, se detectó que la cuenta Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, refleja un importe de **$91'887,793.88** mismo que debió reclasificarse a la cuenta de Infraestructura al final del ejercicio por la capitalización de las obras terminadas de edificios no habitacionales e infraestructura de los bienes propios. | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 54 | **Punto 11.-** Del análisis efectuado a los registros financieros (Disponibilidad Financiera) se observó que en el rubro de Participaciones presenta un importe de **$1'344,421.68**, Ingresos de Gestión **$1'597,170.46**, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (Fondo III) **$3'247,456.67**, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (Fondo IV) **$-33,943.17** y Convenios **$-4,096,402.58** que hace un Total General de **$2'058,703.06** el cual estas diferencias no se encuentran debidamente identificadas. | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de TabascO.* |
| 55 | **Punto 12.-** Derivado del análisis efectuado a los cuadros y anexos emitidos en Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2014, específicamente en el Estado Analítico de Ingresos, se observó que no existió cuidado y diligencia profesional al elaborar dichos Estados en virtud de constatar errores aritméticos en las sumatorias. | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los* |

ANEXO A

MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | | | *procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 56 | **Autoevaluación**<br><br>**Punto 13.-** En revisión efectuada a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2014 se encontraron inconsistencias en las cifras que presentan dichos informes conforme en el Estado de Actividades especificamente en el rubro Impuestos refleja un importe de $2'981,749.04 comparado con la Autoevaluación en el anexo 1.1.A Información Relativa al Impuesto Predial por $3'226,276.93 presenta una diferencia por **$-244,527.89.** | Control Interno | Para los efectos del Procedimiento **Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 57 | **Punto 14.-** Derivado del análisis efectuado a los cuadros y anexos emitidos en la 4ta. Autoevaluación Trimestral del Ejercicio Fiscal 2014, se observó que existe reincidencia en cuanto a la presentación de este informe ya que en el anexo 4.1 Relación de Acciones del Gasto Público anexan los proyectos como concluidos cuando aún se encuentran en proceso | Control Interno | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| | **Capítulo II. Observaciones a la Obra Pública:**<br><br>**Apartado 2.- Observaciones físicas y al gasto devengado a la obra muestra fiscalizada** | | |
| | ***a).- Obras que presentan irregularidades físicas y al gasto devengado:*** | | |

**ANEXO A**
**MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO**
**SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014**

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | **SEGUNDO TRIMESTRE** | | |
| 58 | **K006-004.- Elaboración de Estudio y Proyecto de Sistema de Drenaje Sanitario de Aguas Negras, ubicado en Ra. Aquiles Serdán 2da. Sección, ejecutado con modalidad convenios mixtos PROSSAPY 2014 (Refrendo 2013) con un monto devengado de $364,680.79.**<br><br>**Observación 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 **$50,025.48** (Cincuenta mil veinticinco pesos 48/100 M.N.) I.V.A. incluido, motivo por el cual no se cumple con el precepto de economía en cuanto a precio. | **$364,680.79** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*<br><br>Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:<br><br>• Se iniciará **Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria** a los presuntos.<br>• |
| 59 | **K006-005.- Elaboración de Estudios y Proyecto de Sistema de Drenaje Sanitario de Aguas Negras (Refrendo 2013), ubicado en Ra. San Miguel Adentro 1ra. Sección, ejecutado con modalidad Convenios mixtos prossapy 2014 (refrendo 2013) con un monto de $357,003.64.**<br><br>**Observación 2.2.-** 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 | **$357,003.64** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento |

## ANEXO A
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | con un importe de **$50,025.48** (Cincuenta mil veinticinco pesos 48/100 M.N.) I.V.A. incluido, motivo por el cual no se cumple con el precepto de economía en cuanto a precio. | | Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*<br><br>Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:<br><br>• Se iniciará **Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos.** |
| | **TERCER TRIMESTRE** | | |
| **60** | **K001-001.- Construcción de Pavimento Hidráulico en el Boulevard Francisco J. Santamaría (2da. etapa 182.65 ml) ubicado en la Cabecera Municipal, ejecutado con Participaciones Federales 2014 (Remanente 2013) con un monto devengado $2'404,290.53.**<br><br>Durante la visita de inspección física efectuada a la obra el día nueve de enero de dos mil quince, se observan las siguientes irregularidades:<br><br>**Observación 2.1.- Se verificó que los volúmenes de obra pagados en las estimaciones de los conceptos con las claves 16, 64 y 65 relativos al Suministro y Colocación de asfalto oxidado al suministro y colocación de señalamiento preventivo, así como al suministro y colocación de señalamiento informativo respectivamente, no corresponden con lo verificado físicamente.**<br><br>**De lo antes indicado se observa un monto de $24,341.47 (veinticuatro mil trescientos cuarenta y un pesos 47/100 M.N.) con IVA incluido, por volúmenes de obra pagados y no ejecutados a la contratista.** | **$302,587.28** | **Para los efectos del Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* **se informa:**<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*<br><br>Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización |

## ANEXO A
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DEGRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | | | del Estado informa:<br>• **Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos** |
| 61 | **K001-007.- Construcción de Guarniciones y Banquetas, ubicada en Astapa, Jalapa, ejecutada *con modalidad Semapam* 2014, *con un importe de* $1'398,732.98.**<br><br>Derivado de la visita de inspección física efectuada a la obra el día 09 de Enero de 2015, se observan las siguientes irregularidades:<br><br>**Observación 2.3.-** De acuerdo con el análisis comparativo de precios unitarios realizado por este Órgano Técnico con respecto al presupuesto base de la obra, se observa un incremento en el costo total presupuestado de los trabajos licitados con relación a los precios de mercado de la construcción vigentes a la fecha de la presentación y apertura de la propuesta con un importe de $522,760.53 (quinientos veintidós mil setecientos sesenta pesos 53/100 M.N.)IVA incluido, motivo por el cual no se cumple con el precepto de economía en cuanto a precio. ..." | **$378,110.03** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• **Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.**<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*<br><br>Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:<br>• **Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos** |
| 62 | **K001-004.- Construcción de Guarniciones y Banquetas (0.50 km), ubicado en Huapacal 1a. sección ejecutado con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014, con un importe de $674,724.70.**<br><br>**Observación 2.4.-** De la revisión documental efectuada al expediente técnico del día doce de enero de dos mil catorce, se constató que la contratista cobró dentro de los análisis, cálculo e integración de los costos indirectos, los servicios por concepto de Director Responsable de Obra y no se encontró evidencia de su participación en la ejecución de la obra, por lo que se observa el monto de **$8,145.58** (ocho mil ciento cuarenta y | **S/M** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• **Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.**<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de* |

## ANEXO A
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | **cinco 58/100 M.N.).** | | *los Municipios del Estado de Tabasco.*<br><br>Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:<br><br>• **Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos**<br>• |
| | **CUARTO TRIMESTRE** | | |
| 63 | **K008.- 001.- Construcción de dispensario Médico (Unidad Médica de un Núcleo Básico 1ra Etapa), ubicado en Ra. Tequila 1ra Sección (La Aurora), ejecutado con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014, con un monto devengado de $2'488,007.20.**<br><br>**Observación 2.1.-** Durante la visita de inspección física efectuada a la obra el día 12 de mayo de 2015, se constata que la infraestructura no se encuentra en operación, lo anterior debido a que no se ha llevado a cabo la interconexión eléctrica en alta tensión, a pesar de que fueron autorizados y pagados los conceptos con las claves de identificación números IE-034, IE-035 y TEL-ME-M000-01, relacionados a la revisión y verificación de proyecto eléctrico por unidad verificadora en instalaciones eléctricas, autorizada por la Secretaría de Energía y aprobación del mismo ante C.F.E. y trámites generales ante C.F.E. para libranza, contratación definitiva e interconexión eléctrica en alta tensión y elaboración de memoria técnica y certificación respectivamente; conceptos que a su vez evidencian el pago por actividades no ejecutadas por un monto acumulado de $48,116.93 (Cuarenta y ocho mil ciento dieciséis pesos 93/100 M.N.) con IVA incluido, que ponen en riesgo la inversión total realizada a este proyecto debido a que la Dependencia Normativa de actividades y obras eléctricas (Comisión Federal de Electricidad), no ha recepcionado la edificación en comento para garantizar el funcionamiento adecuado de la misma; demostrándose que ésta no beneficia hasta el momento de esta diligencia a los habitantes del lugar en donde se encuentra ubicada. Por lo antes manifestado, se determina observar el monto total del proyecto, el cual es de $2'488,007.20 (Dos millones cuatrocientos ochenta y ocho mil siete pesos 20/100 M.N.) con IVA incluido, hasta que la obra se encuentre recepcionada | **$2'488,007.20** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*<br><br>Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:<br><br>• **Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos** |

## ANEXO A
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | por la Comisión Federal de Electricidad, y el Gobierno Municipal compruebe que el dispensario médico esté funcionando en óptimas condiciones y poder cumplir de este modo con los objetivos principales para los cuales fue planeado, programado, solicitado, devengado y ejercido el recurso en beneficio de la población de la Ranchería Tequila 1ra. Sección (La Aurora). | | |
| 64 | **K006-010.- Construcción de Sistema de Drenaje Sanitario de Aguas Negras, ubicado en Ra. San Miguel Adentro 1ra. Sección, ejecutado con modalidad PROSSAPYS-CONAGUA 2014, con un monto devengado de $4'590,952.63.**<br><br>De la visita de inspección física efectuada a la obra los días 05 y 06 de mayo de 2015, se observan las siguientes irregularidades:<br><br>**Observación 2.2.-** Volumen de concepto de obra pagado en exceso al contratista, por lo que **se observa un monto de $12,304.41 (Doce mil trescientos cuatro pesos 41/100 M.N.) con IVA incluido ...** | **$1'165,225.26** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*<br><br>Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:<br><br>• **Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos** |
| 65 | **K006-009.- Construcción de Sistema de Drenaje Sanitario de Aguas Negras. Incluye: ptar (1ra. Etapa), ubicado en Ra. Aquiles Serdán 2da. Sección, ejecutado con modalidad PROSSAPYS-CONAGUA 2014, con un monto devengado de $4'495,968.17.**<br><br>De la visita de inspección física efectuada a la obra el día 6 de mayo de 2015, se observan las siguientes irregularidades:<br><br>**Observación 2.5.-** Volúmenes de conceptos de obra estimados y pagados al contratista y no fueron ejecutados, por lo que **se observa un monto de $357,403.62 (Trescientos cincuenta y siete mil cuatrocientos tres pesos 62/100 M.N.) con IVA** | **$825,127.41** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de 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 JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | **incluido. ...** | | Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:<br>• Se iniciará **Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria** a los presuntos |
| 66 | **K006-011.- Construcción de sistema de drenaje sanitario de aguas negras. incluye: ptar (1ra. etapa), ubicado en Ra. Guanal 3ª. Sección (Guanalito), ejecutado con modalidad PROSSAPYS-CONAGUA 2014, con un monto devengado de $3'720,485.39.**<br><br>De la visita de inspección física efectuada a la obra el día 7 de mayo de 2015, se observan ... | **$584,796.43** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*<br><br>Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:<br>• Se iniciará **Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria** a los presuntos<br>• |
| 67 | **K006-008.- Construcción de planta de tratamiento de aguas residuales, ubicado en Poblado Astapa, ejecutado con modalidad PROSSAPYS CONAGUA 2014, con un mono devengado de $3'472,358.75.**<br><br>**Observación 2.9.-** Durante la visita de inspección física efectuada a la obra el día 9 de mayo de 2015, se constata que la infraestructura no se encuentra en operación, lo anterior debido a que no se ha llevado a cabo los trámites para la validación del proyecto y la contratación del servicio de energía eléctrica de parte de la Comisión Federal de Electricidad, a pesar de que fueron autorizados y pagados los conceptos con las | **$3'472,358.75** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81* |

ANEXO A

MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | claves de identificación números E-144-002, E-144-04 y E-144-07, ... | | *fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*<br>Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:<br>• Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos |
| 68 | K006-007.- Construcción de Planta de Tratamiento de Aguas Residuales, ubicado en Pob. Francisco J. Santamaría (cacao), ejecutado con modalidad PROSSAPYS-CONAGUA 2014, con un monto devengado de $2'927,395.46.<br><br>De la visita de inspección física efectuada a la obra el día 12 de mayo de 2015, se observan las siguientes irregularidades:<br><br>Observación 2.10.- Volúmenes de conceptos de obra estimados y pagados al contratista y no fueron ejecutados, por lo que se observa un monto de $736,436.65 (Setecientos treinta y seis mil cuatrocientos treinta y seis pesos 65/100 M.N.) con IVA incluido, ... | $46,051.81 | Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:<br>• Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*<br><br>Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:<br>• Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos<br>• |
| 69 | K002-001.- Construcción de cancha techada, ubicado en Jalapa, Tabasco (Ciudad), ejecutado con modalidad Contingencias Económicas 2014, con un monto devengado de $3'455,525.05.<br><br>De la visita de inspección física efectuada a la obra el día 08 de mayo de 2015, se observan las siguientes irregularidades:<br><br>Observación 2.12.- Conceptos de volúmenes de obra estimados y pagados al contratista en exceso, signados con las claves: CNP-01, CNP-02 y CNP-07, por lo que se observa un monto de $207,198.48 (Doscientos | $80,307.69 | Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:<br>• Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *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 JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | **siete mil ciento noventa y ocho pesos 48/100 M.N.) con IVA incluido ...** | | *administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*<br><br>Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:<br><br>• **Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos** |
| 70 | **K002-003.- Construcción de cancha techada de usos múltiples, Centro Educativo Preescolar de Jardín de niños Tabasco, ubicado en Col. Benito González, ejecutado con modalidad Contingencias Económicas 2014, con un monto devengado de $1'715,609.11.**<br><br>**Observación 2.14.-** De la visita de inspección física efectuada a la obra el día 18 de mayo de 2015, se observan las siguientes irregularidades: Volúmenes de conceptos de obra estimados y pagados y no fueron ejecutados, signados con las claves 12, 13, 15, 16, 17, 18, 19, 21, 22, 23, 24, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 50, 51, CNP-02, CNP-03 Y CNP-04, por lo que **se observa un monto de $1'071,144.01 (Un millón setenta y un mil ciento cuarenta y cuatro pesos 01/100 M.N.) con IVA incluido, ...** | **$39,901.31** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*<br><br>Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:<br><br>• **Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos** |
| | **K002-004.- Construcción de cancha techada de usos múltiples, Centro Educativo Escuela Primaria Narciso Vázquez Osorio, ubicado en Ejido Jalapa, ejecutado con modalidad Contingencias Económicas 2014, con un monto devengado de $1'784,442.05.**<br><br>De la visita de inspección física efectuada a la obra el día 18 de mayo de 2015, se observan las siguientes irregularidades: | **S/M** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos* |

ANEXO A
MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| 71 | **Observación 2.15.-** Concepto de volumen de obra estimado y pagado a la contratista y no ejecutado, signado con las claves 24, por lo que se observa un monto de $43,443.48 (Cuarenta y tres mil cuatrocientos cuarenta y tres pesos 48/100 M.N.) con IVA incluido ... | | *correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*<br>Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:<br>• Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos |
| | Apartado 1. Observaciones documentales a la obra muestra fiscalizada. | | |
| | *a).- Documentación no integrada en expediente unitario del ente fiscalizado:* | | |
| | **SEGUNDO TRIMESTRE** | | |
| 72 | **K006-004.- Elaboración de Estudio y Proyecto de Sistema de Drenaje Sanitario de Aguas Negras, ubicado en Ra. Aquiles Serdán 2da. Sección, ejecutado con modalidad convenios mixtos PROSSAPY 2014 (Refrendo 2013) con un monto devengado de $364,680.79.**<br>**Observación 1.1.-** Fianza de anticipo.<br>**Observación 1.2.-** Fianza de cumplimiento de contrato. | **Documentales** | Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:<br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 73 | **K006-005.- Elaboración de Estudios y Proyecto de Sistema de Drenaje Sanitario de Aguas Negras (Refrendo 2013), ubicado en Ra. San Miguel Adentro 1ra. Sección, ejecutado con modalidad Convenios mixtos prossapy 2014 (refrendo 2013) con un monto de $357,003.64.**<br>**Observación 1.3.-** Fianzas de anticipo.<br>**Observación 1.4.-** Fianza de cumplimiento de contrato. | **Documentales** | Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:<br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los* |

## ANEXO A
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | | | *procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| | **Apartado 3.- Observaciones a programas de obra a la muestra fiscalizada**<br><br>***a).- Inconsistencias programático-presupuestal de proyectos:*** | | |
| 74 | **K006-004.- Elaboración de Estudio y Proyecto de Sistema de Drenaje Sanitario de Aguas Negras, ubicado en Ra. Aquiles Serdán 2da. Sección, ejecutado con modalidad convenios mixtos PROSSAPY 2014 (Refrendo 2013) con un monto devengado de $364,680.79.**<br><br>**Observación 3.1.-** Proyecto que se concluyó en un período mayor al reprogramado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; reprograman 25 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 72 días calendario; diferencia 47 días calendario. | **Documentales** | Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 75 | **K006-005.- Elaboración de Estudios y Proyecto de Sistema de Drenaje Sanitario de Aguas Negras (Refrendo 2013), ubicado en Ra. San Miguel Adentro 1ra. Sección, ejecutado con modalidad Convenios mixtos prossapy 2014 (refrendo 2013) con un monto devengado de $357,003.64.**<br><br>**Observación 3.2.-** Proyecto que se concluyó en un período mayor al reprogramado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; reprograman 25 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 72 días calendario; diferencia 47 días calendario. | **Documentales** | Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| | **Apartado 4.- Observaciones al control interno**<br><br>***a).- Falta de planeación, seguimiento y control en los procesos administrativos de las accio*** | | |

## ANEXO A
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | ***siguientes:*** | | |
| 76 | **Observación 4.1.-** Inconsistencias por falta de integración de documentación en expediente unitario de obra del ente fiscalizado de acuerdo a como se detalla en el Apartado 1 Inciso b) relativo a las Observaciones documentales a la *obra muestra* fiscalizada.<br><br>**Observación 4.2.-** Acciones que presentan irregularidades en su calidad de ejecución a como se especifica en el Apartado 2 Inciso a) relativo a las Observaciones físicas y al gasto devengado a la obra muestra fiscalizada.<br><br>**Observación 4.3.-** Acciones que presentan incumplimiento a su programa de ejecución de obra de acuerdo a como se detalla en el Apartado 3 relativo a las Observaciones a programas de obra referente a la muestra fiscalizada. | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| | ***b).- Inconsistencias en el cumplimiento de contrato de ejecución de obra.*** | | |
| 77 | **K006-004.- Elaboración de Estudio y Proyecto de Sistema de Drenaje Sanitario de Aguas Negras, ubicado en Ra. Aquiles Serdán 2da. Sección, ejecutado con modalidad convenios mixtos PROSSAPY 2014 (Refrendo 2013) con un monto devengado de $364,580.79**<br><br>**Observación 4.4.-** El anticipo se entregó 14 días posterior a la fecha de inicio de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia fundada y motivada; fecha de inicio de obra (según contrato) 14/11/2013, entrega de anticipo 28 de noviembre de 2013, lo que evidencia los 14 días de desfase, contraviniendo el marco normativo.<br><br>**Observación 4.5.-** La formulación de estimaciones no se realizó tomando en cuenta las fechas de corte estipuladas en el contrato en su cláusula Décima Primera, que señala el *último día hábil* de cada mes y el último día señalado en el programa autorizado de obra vigente, ya que la estimación 1 parcial tiene fecha de corte el 15 de enero de 2014, incumpliendo el marco normativo. | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de 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 JONUTA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | **Observación 4.6.-** El contratista constituyó la fianza de vicios ocultos 129 días naturales, posterior a la fecha del acta de entrega-recepción, contraviniendo el marco legal establecido. | | |
| 78 | **K006-005.- Elaboración de Estudios y Proyecto de Sistema de Drenaje Sanitario de Aguas Negras (Refrendo 2013), ubicado en Ra. San Miguel Adentro 1ra. Sección, ejecutado con modalidad Convenios mixtos prossapy 2014 (refrendo 2013) con un monto devengado de $357,003.64.**<br><br>**Observación 4.7.-** El anticipo se entregó 14 días posterior a la fecha de inicio de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia fundada y motivada; fecha de inicio de obra (según contrato) 06 de noviembre de 2013, entrega de anticipo 28 de noviembre de 2013, lo que evidencia los 14 días de desfase, contraviniendo el marco normativo.<br><br>**Observación 4.8.-** La formulación de estimaciones no se realizó tomando en cuenta las fechas de corte estipuladas en el contrato en su cláusula Décima Primera, que señala el último día hábil de cada mes y el último día señalado en el programa autorizado de obra vigente. ya que la estimación 1 parcial tiene fecha de corte el 15 de enero de 2014, incumpliendo el marco normativo.<br>**Observación 4.9.-** El contratista constituyó la fianza de vicios ocultos 129 días naturales, posterior a la fecha de acta entrega-recepción, contraviniendo el marco legal establecido. | **Control Interno** | Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:<br>• Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| | ***c).- Incumplimiento al marco legal del servidor público municipal y recomendación:*** | | |
| 79 | **K006-004.- Elaboración de Estudio y Proyecto de Sistema de Drenaje Sanitario de Aguas Negras, ubicado en Ra. Aquiles Serdán 2da. Sección, ejecutado con modalidad convenios mixtos PROSSAPY 2014 (Refrendo 2013) con un monto devengado de $364,680.79.**<br><br>**Observación 4.10.-** 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 | **Control Interno** | **Para los efectos del Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* **se informa:**<br>• **Pendiente sanción administrativa, toda vez** que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos* |

## ANEXO A
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | 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 $50,025.48 (Cincuenta mil veinticinco pesos 48/100 M.N.) I.V.A. incluido motivo por el cual no se cumple con el precepto de *economía en cuanto a precio, por la mala integración* de los precios unitarios.<br>**Observación 4.11.**- En relación a la contratación de esta obra, el presupuesto ganador, presenta un sobrecosto del 1.2168% en relación al presupuesto base del ayuntamiento, por lo que el contrato no debió de adjudicarse y se debió de desechar la propuesta.<br>**Observación 4.12.**- En relación a las invitaciones de la licitación, el artículo 74 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con las Mismas, en su fracción VII, inciso c), se estipula que *se incluirán al menos una institución* de educación superior pública o privada y un centro de investigación público establecido en el país, los cuales deberán contar con experiencia acreditada sobre la materia vinculada que se requiere contratar; sin embargo, la participación en dicha licitación consta de tres empresas privadas, por lo que se debió de integrar y entregar el expediente correspondiente adjuntando las constancias que acredite la participación sólo de particulares. | | *correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*** |
| 80 | **K006-005.- Elaboración de Estudios y Proyecto de Sistema de Drenaje Sanitario de Aguas Negras (Refrendo 2013), ubicado en Ra. San Miguel Adentro 1ra. Sección, ejecutado con modalidad Convenios mixtos prossapy 2014 (refrendo 2013) con un monto devengado de $357,003.64.**<br><br>**Observación 4.13.**- 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 $50,025.48 (Cincuenta mil veinticinco pesos 48/100 m.n.) I.V.A. incluido motivo por el cual no se cumple con el precepto de economía en cuanto a precio, por la mala integración de los precios unitarios. | **Control Interno** | **Para los efectos del Procedimiento Administrativo** ***(competencia del municipio)*** **se informa:**<br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** ***La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de 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 JONUTA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | | | |
| | **TERCER TRIMESTRE** | | |
| | ***a).- Documentación no integrada en expediente unitario del ente fiscalizado:*** | | |
| 81 | **K001-002.- Remodelación de Camellón Central del Boulevard Fco. J. Santamaría, ubicado en Jalapa, Tabasco, ejecutado con modalidad Participaciones Federales 2014 (Remanente 2013) con un monto devengado de $534,967.10.**<br><br>**Observación 1.1.-** Fianza de vicios ocultos.<br>**Observación 1.2.-** Póliza de cheque del pago de estimaciones 1 parcial.<br>**Observación 1.3.-** Póliza de cheque del pago de estimaciones 2 parcial.<br>**Observación 1.4.-** Acta de entrega-recepción. | **S/M** | Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 82 | **K001-007.- Construcción de Guarniciones y Banquetas, ubicada en Astapa, Jalapa, ejecutada con modalidad Sernapam 2014, con un importe de $1'398,732.98.**<br><br>**Observación 1.5.-** Fianzas de vicios ocultos. | **S/M** | Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 83 | **K001-004.- Construcción de Guarniciones y Banquetas (0.50 km), ubicado en Huapacal 1a. sección ejecutado con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014, con un importe de $674,724.70.**<br><br>**Observación 1.6.-** Carta donde el contratista designa al Director Responsable de Obra<br>**Observación 1.7.-** Carta de aceptación del Director | **S/M** | Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento |

ANEXO A
MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | Responsable de Obra.<br>**Observación 1.8.-** Oficio de autorización por la Comisión de admisión del Director Responsable de Obras. | | Administrativo.<br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 83 | **K001-006.- Construcción de Guarniciones y Banquetas, ubicada en Calicanto 1a. sección, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014, con un importe devengado $1'287,050.50.**<br><br>**Observación 1.9.-** Póliza de pago de anticipo.<br>**Observación 1.10.-** Explosión de insumos inicial.<br>**Observación 1.11.-** Proyecto inicial de la obra. | **S/M** | Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:<br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| | ***b).-Documentación integrada en expediente unitario del Ente fiscalizado, que presenta inconsistencia su contenido:*** | | |
| 86 | **K001-001.- Construcción de Pavimento Hidráulico en el Boulevard Francisco J. Santamaría (2da. etapa 182.65 ml) ubicado en Cabecera Municipal, ejecutado con Participaciones Federales 2014 (Remanente 2013) con un monto de vengado $2'404,290.53.**<br><br>**Observación 1.12.-** La documentación referente al proceso licitatorio, tales como las invitaciones, actas de apertura y presentación de propuestas, fallo y contrato de obra, hacen mención al proceso de contratación como "Invitación a cuando menos Cinco personas" y la Ley vigente hace referencia como "invitación a cuando menos Tres personas". | **S/M** | Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:<br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| | **K001-002.- Remodelación de Camellón Central del Boulevard Fco. J. Santamaría, ubicado en Jalapa, Tabasco, ejecutado con modalidad Participaciones Federales 2014 (Remanente 2013) con un monto devengado de $534,967.10.** | **S/M** | Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:<br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez |

## ANEXO A
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| 87 | **Observación 1.13.-** La documentación referente al proceso licitatorio, tales como las invitaciones, actas de apertura y presentación de propuestas, fallo y contrato de obra, hacen mención al proceso de contratación como "Invitación a cuando menos cinco personas" y la Ley vigente hace referencia como "invitación a cuando menos tres personas". | | que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 88 | **K001-007.- Construcción de Guarniciones y Banquetas, ubicada en Astapa, Jalapa, ejecutada con modalidad Sernapam 2014, con un importe de $1'398,732.98.**<br><br>**Observación 1.14.-** La cédula de registro único de contratista emitido por la SECOTAB está ilegible.<br>**Observación 1.15.-** Presentan la estimación 4 finiquito el veintidós de septiembre de dos mil catorce y fue pagado el veinticinco de septiembre de dos mil catorce e indebidamente la estimación 3 de volúmenes excedentes fue presentada el veintiuno de agosto de dos mil catorce y fue pagada el veintiocho de septiembre de dos mil catorce, fecha posterior al pago de la estimación finiquito. | **S/M** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 89 | **K001-004.- Construcción de Guarniciones y Banquetas (0.50 km), ubicado en Huapacal 1a. sección ejecutado con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014, con un importe de $674,724.70.**<br><br>**Observación 1.16,** la documentación referente al proceso licitatorio, tales como las invitaciones, actas de apertura y presentación de propuestas, fallo y contrato de obra, hacen mención al proceso de contratación como "Invitación a cuando menos cinco personas" y la Ley vigente hace referencia como "invitación a cuando menos tres personas". | **S/M** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| | **K001-006.- Construcción de Guarniciones y Banquetas, ubicada en Calicanto 1a. sección, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014, con un importe devengado $1'287,050.50.** | **S/M** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: |

**ANEXO A**
**MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO**
**SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014**

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| 90 | Observación 4.9.- Presentan la estimación 1 parcial el día trece de mayo de dos mil catorce (1), cuando la fecha de corte de las estimaciones fueron los días treinta de abril de dos mil catorce (1), transcurriendo 13 días respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, incumpliendo la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. Mediante oficio número CM/383/2015 de fecha trece de mayo de dos mil quince, el ente Auditado: Referente al punto 4.9 envía documentación en la que se anexan copias certificadas de los documentos referentes a las sanciones aplicadas al contratista por mora en la entrega de las estimaciones, por lo que se estima procedente; no obstante queda en firme la observación hasta en tanto el ente Auditado envíe el Resolutivo del Procedimiento Administrativo instaurado iniciado mediante el expediente número JT/DCM/PA/008/2015 de fecha siete de mayo de dos mil quince. | | • Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| | Apartado 3.- Observaciones a programas de obra a la muestra fiscalizada<br>***a).- Inconsistencias programático-presupuestal de proyectos:*** | | |
| 91 | **K001-001.- Construcción de Pavimento Hidráulico en el Boulevard Francisco J. Santamaría (2da. etapa 182.65 ml) ubicado en Cabecera Municipal, ejecutado con Participaciones Federales 2014 (Remanente 2013) con un monto de vengado $$2'404,290.53.**<br><br>Observación 3.1.- Proyecto que se concluyó en un periodo 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 113 días calendario; diferencia 38 días calendario. | S/M | Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:<br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 92 | **K001-002.- Remodelación de Camellón Central del Boulevard Fco. J. Santamaría, ubicado en Jalapa, Tabasco, ejecutado con modalidad Participaciones Federales 2014 (Remanente 2013) con un monto devengado de $534,967.10.**<br><br>Observación 3.2.- Proyecto que se concluyó en un | S/M | Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:<br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento |

## ANEXO A
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | 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 calendario; diferencia 37 días calendario. | | Administrativo.<br><br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 93 | **K001-007.- Construcción de Guarniciones y Banquetas, ubicada en Astapa, Jalapa, ejecutada con modalidad Sernapam 2014, con un importe de $1'398,732.98.**<br><br>**Observación 3.3.-** 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 81 días calendario; diferencia 36 días calendario. | **S/M** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 94 | **K001-004.- Construcción de Guarniciones y Banquetas (0.50 km), ubicado en Huapacal 1a. sección ejecutado con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014, con un importe de $674,724.70.**<br><br>**Observación 3.4.-** Proyecto que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 70 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 141 días calendario; diferencia 71 días calendario. | **S/M** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 95 | **K-001-006.- Construcción de Guarniciones y Banquetas, ubicada en Calicanto 1a. sección, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014, con un importe devengado $1'287,050.50.**<br><br>**Observación 3.5.-** Proyecto que se concluyó en un | **S/M** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento |

## ANEXO A
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | 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 101 días calendario; diferencia 26 días calendario. | | Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| | **Apartado 4.- Observaciones al control interno**<br>***a).- Falta de planeación, seguimiento y control en los procesos administrativos de las acciones siguientes:*** | | |
| 96 | **Observación 4.1.-** Inconsistencias por falta de integración de documentación en expediente unitario de obra del ente fiscalizado de acuerdo a como se detalla en el Apartado 1 **Incisos a)** y b) relativo a las Observaciones documentales a la obra muestra fiscalizada.<br>**Observación 4.2.-**Acciones que presentan irregularidades en su calidad de ejecución a como se especifica en el Apartado 2 Inciso a) relativo a las Observaciones físicas y al gasto devengado a la obra muestra fiscalizada.<br>**Observación 4.3.-**Acciones que presentan incumplimiento a su programa de ejecución de obra de acuerdo a como se detalla en el Apartado 3 Inciso a) relativo a las Observaciones a programas de obra referente a la muestra fiscalizada. | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| | ***b).- Inconsistencias en el cumplimiento de contrato de ejecución de obra*** | | |
| 97 | **K001-001.- Construcción de Pavimento Hidráulico en el Boulevard Francisco J. Santamaría (2da. etapa 182.65 ml) ubicado en Cabecera Municipal, ejecutado con Participaciones Federales 2014 (Remanente 2013) con un monto de vengado $2'404,290.53.**<br><br>**Observación 4.4.-** El anticipo se entregó 1 día 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) veinte de marzo de dos mil catorce, entrega de anticipo veintiuno de marzo de dos mil catorce, lo que evidencia el día de desfase, contraviniendo el marco normativo. | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de 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 JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| 98 | **K001-002.- Remodelación de Camellón Central del Boulevard Fco. J. Santamaría, ubicado en Jalapa, Tabasco, ejecutado con modalidad Participaciones Federales 2014 (Remanente 2013) con un monto devengado de $534,967.10.**<br><br>**Observación 4.5.-** Presentan las estimaciones 1 y 2 parciales los días dos de junio de dos de junio de dos mil catorce (1) y el cinco de junio de dos mil catorce (2) cuando la fecha de corte de las estimaciones fueron los días treinta y uno de marzo de dos mil catorce (1) y treinta de abril de dos mil catorce (2), transcurriendo 63 y 36 días respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, incumpliendo la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. | **Control Interno** | Para los efectos del Procedimiento **Administrativo.** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del e... fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 99 | **K001-004.- Construcción de Guarniciones y Banquetas (0.50 km), ubicado en Huapacal 1a. sección ejecutado con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014, con un importe de $674,724.70.**<br><br>**Observación 4.6.-** El anticipo se entregó 7 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) veinte de marzo de dos mil catorce, entrega de anticipo veintisiete de marzo de dos mil catorce, lo que evidencia los 7 días de desfase, contraviniendo el marco normativo. ..." | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 100 | **K001-006.- Construcción de Guarniciones y Banquetas, ubicada en Calicanto 1a. sección, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014, con un importe devengado $1'287,050.50.**<br><br>**Observación 4.9.-** Presentan la estimación 1 parcial el día trece de mayo de dos mil catorce (1), cuando la fecha de corte de las estimaciones fueron los días treinta de abril de dos mil catorce (1), transcurriendo 13 días respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, incumpliendo la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de 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 JONUTA, TABASCO**

**SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014**

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | | | |
| | ***c).- Incumplimiento al marco legal del servidor público municipal y recomendación:*** | | |
| 102 | **K001-001.- Construcción de Pavimento Hidráulico en el Boulevard Francisco J. Santamaría (2da. etapa 182.65 ml). ubicado en Cabecera Municipal, ejecutado con Participaciones Federales 2014 (Remanente 2013) con un monto de vengado $$2'404,290.53.**<br><br>**Observación 4.10.-** 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 con un importe de $269,539.32 (Doscientos sesenta y nueve mil quinientos treinta y nueve pesos 72/100 M.N.). IVA incluido, motivo por el cual no se cumple con el precepto de economía en cuanto a precio, por la incorrecta integración de los precios unitarios. | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 103 | **K001-007.- Construcción de Guarniciones y Banquetas, ubicada en Astapa, Jalapa, ejecutada con modalidad Sernapam 2014, con un importe de $1'398,732.98.**<br><br>**Observación 4.11.-** 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 $522,760.53 (quinientos veintidós mil setecientos sesenta pesos 53/100 M.N.). IVA incluido, motivo por el cual no se cumple con el precepto de economía en cuanto a precio, por la incorrecta integración de los precios unitarios. | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de 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 JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | | | |
| | **CUARTO TRIMESTRE** | | |
| | **Apartado 1. Observaciones Documentales a la Obra Muestra Fiscalizada.**<br><br>***a).- Documentación No Integrada en Expediente Unitario del Ente Fiscalizado:*** | | |
| 104 | **K006-010.- Construcción de Sistema de Drenaje Sanitario de Aguas Negras, ubicado en Ra. San Miguel Adentro 1ra. Sección, ejecutado con modalidad PROSSAPYS-CONAGUA 2014, con un monto devengado de $4'590,952.63.**<br><br>**Observación 1.1.-** Acta de entrega-recepción. | **S/M** | Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 105 | **K006-009.- Construcción de Sistema de Drenaje Sanitario de Aguas Negras. Incluye: ptar (1ra. Etapa), ubicado en Ra. Aquiles Serdán 2da. Sección, ejecutado con modalidad PROSSAPYS-CONAGUA 2014, con un monto devengado de $4'495,968.17.**<br><br>**Observación 1.2.-** Planos verificados y aprobados por la Comisión Federal de Electricidad.<br>**Observación 1.3.-** Contrato ante la Comisión Federal de Electricidad.<br>**Observación 1.4.-** Oficio de autorización de pago de la estimación finiquito.<br>Observación 1.5.- Oficio de aviso de terminación de obra.<br>Observación 1.6.- Acta de entrega-recepción.<br>Observación 1.7.- Explosión de insumos inicial. | **S/M** | Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de 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 JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| 106 | **K006-011.- Construcción de sistema de drenaje sanitario de aguas negras. Incluye: ptar (1ra. etapa), ubicado en Ra. Guanal 3ª. Sección (Guanalito), ejecutado con modalidad PROSSAPYS-CONAGUA 2014, con un monto devengado de $3'720,485.39.**<br><br>**Observación 1.8.**- Adecuación presupuestal final.<br>**Observación 1.9.**- Cédula de planeación y programación presupuestal final.<br>**Observación 1.10** Acta de entrega-recepción.<br>**Observación 1.11.**- Pruebas de laboratorio.<br>**Observación 1.12.**- Aviso de término de obra.<br>**Observación 1.13.**- Registro Federal de Causante.<br>**Observación 1.14.**- Convenio por ampliación al monto contratado.<br>**Observación 1.15.**- Dictamen técnico que justifique la ampliación al monto contratado. | **S/M** | Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 107 | **K006-007.- Construcción de Planta de Tratamiento de Aguas Residuales, ubicado en Pob. Francisco J. Santamaría (cacao), ejecutado con modalidad PROSSAPYS-CONAGUA 2014, con un monto devengado de $2'927,395.46.**<br><br>**Observación 1.16.**- Proyecto ejecutivo final debidamente validado.<br>**Observación 1.17.**- Acta de entrega-recepción.<br>**Observación 1.18.**- Pruebas de laboratorio.<br>**Observación 1.19.**- Generadores de obra de las estimaciones 3 y 4 parciales y 5 finiquito. | **S/M** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA;*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 108 | **K006-008.- Construcción de planta de tratamiento de aguas residuales, ubicado en Poblado Astapa, ejecutado con modalidad PROSSAPYS-CONAGUA 2014, con un mono devengado de $3'472,358.75.**<br><br>**Observación 1.20.**- Explosión de insumos inicial.<br>**Observación 1.21.**- Dictamen de factibilidad de la dependencia normativa.<br>**Observación 1.22.**- Plano del proyecto eléctrico aprobado por la C.F.E.<br>**Observación 1.23.**- Contrato y pagos ante la C.F.E.<br>**Observación 1.24.**- Balance general contable de la empresa ganadora. | **S/M** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *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 JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | **Observación 1.25.**- Fianza de vicios ocultos.<br>**Observación 1.26.**- Oficios de entrada de las estimaciones 4, 5 y 6. | | *administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 109 | **K002-001.- Construcción de cancha techada, ubicado en Jalapa, Tabasco (Ciudad), ejecutado con modalidad Contingencias Económicas 2014, con un monto devengado de $3'455,525.05.**<br><br>**Observación 1.27.**- Programa de trabajo final por diagrama de barras.<br>**Observación 1.28.**- Bitácora de obra.<br>**Observación 1.29.**- Expediente fotográfico.<br>**Observación 1.30.**- Acta de entrega-recepción. | **S/M** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 110 | **K002-003.- Construcción de cancha techada de usos múltiples, Centro Educativo Preescolar de Jardín de niños Tabasco, ubicado en Col. Benito González, ejecutado con modalidad Contingencias Económicas 2014, con un monto devengado de $1'715,609.11.**<br><br>**Observación 1.31.**- Proyecto ejecutivo final (planos) validados e inicial.<br>**Observación 1.32.**- Acta de entrega-Recepción<br>**Observación 1.33.**- Aviso de terminación de obras. | **S/M** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 111 | **K002-004.-Construcción de cancha techada de usos múltiples, Centro Educativo Escuela Primaria Narciso Vázquez Osorio, ubicado en Ejido Jalapa, ejecutado con modalidad Contingencias Económicas 2014, con un monto devengado de $1'784,442.05.** | **S/M** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento |

## ANEXO A
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | **Observación 1.34.-** Proyecto ejecutivo final. | | Administrativo.<br><br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 112 | **K002-002.- Construcción de cancha techada de usos múltiples, Escuela primaria Sireno Flota Bocanegra, ubicado en Aquiles Serdán 1ra. Sección, ejecutado con modalidad Contingencias Económicas 2014, con un monto devengado de $1' 584,455.36.**<br><br>**Observación 1.35.-** Acta de entrega y recepción. | **S/M** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| | ***b).- Documentación Integrada en Expediente Unitario del Ente Fiscalizado, que Presenta Inconsistencia en su Contenido:*** | | |
| 113 | **K006-009.- Construcción de Sistema de Drenaje Sanitario de Aguas Negras. Incluye: ptar (1ra. Etapa), ubicado en Ra. Aquiles Serdán 2da. Sección, ejecutado con modalidad PROSSAPYS-CONAGUA 2014, con un monto devengado de $4'495,968.17.**<br><br>**Observación 1.36.-** La Bitácora de obra se encuentra incompleta. | **S/M** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| | **K006-008.- Construcción de planta de tratamiento de aguas residuales, ubicado en Poblado Astapa, ejecutado con modalidad PROSSAPYS CONAGUA 2014, con un mono devengado de $3'472,358.75.** | **S/M** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez |

## ANEXO A
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| 114 | **Observación 1.37.-** La bitácora electrónica de obra está integrada de manera incompleta. | | que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 115 | **K002-003.- Construcción de cancha techada de usos múltiples, Centro Educativo Preescolar de Jardín de niños Tabasco, ubicado en Col. Benito González, ejecutado con modalidad Contingencias Económicas 2014, con un monto devengado de $1'715,609.11.**<br><br>**Observación 1.38.-** La nota de bitácora de fecha 8 de enero de 2015 hace referencia de que con fecha 11 de diciembre se dan por terminados los trabajos de la obra, lo que evidencia que no se llevó a cabo un seguimiento puntual. | **S/M** | Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| | **Apartado 3.- Observaciones a Programas de Obra a la Muestra Fiscalizada**<br>***a).- Inconsistencias Programático-Presupuestal de Proyectos:*** | | |
| 116 | **K006-009.- Construcción de Sistema de Drenaje Sanitario de Aguas Negras. Incluye: ptar (1ra. Etapa), ubicado en Ra. Aquiles Serdán 2da. Sección, ejecutado con modalidad PROSSAPYS-CONAGUA 2014, con un monto devengado de $4'495,968.17.**<br><br>**Observación 3.1.-** Proyecto que al momento de la supervisión física efectuada el día 06/05/2015, se constató que este no está concluido físicamente, debido a que existen volúmenes de conceptos de obra que fueron estimados y pagados al contratista y este no los ejecutó, lo que refleja la falta de planeación y control interno; programan 125 días y al momento de la supervisión física, se contabiliza 262 días calendario, existiendo un a diferencia de 137 días calendario. | **S/M** | Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de 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 JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| 117 | **K006-011.- Construcción de sistema de drenaje sanitario de aguas negras. Incluye: ptar (1ra. etapa), ubicado en Ra. Guanal 3ª. Sección (Guanalito), ejecutado con modalidad PROSSAPYS-CONAGUA 2014, con un monto devengado de $3'720,485.39.**<br><br>**Observación 3.2.-** Proyecto que a la fecha de esta supervisión física efectuada el día 7 de mayo de 2015, aún no ha sido concluido ya que existen volúmenes de conceptos de obra pagados al contratista este no los ha ejecutado, por lo que la obra se encuentra indebidamente en proceso de ejecución, lo que refleja la falta de planeación y de control interno.<br>**Observación 3.3.-** Proyecto que no ha sido concluido; acumulando hasta el momento de la supervisión física el día 7 de mayo de 2015 un avance físico del 75% aproximadamente e indebidamente se reportó al 100% en la Autoevaluación llevando un retraso de 158 días al momento de la supervisión, Programa 125 días naturales y hasta la actual fecha llevan 263 días. | **S/M** | **Para los efectos del Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* **se informa:**<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 118 | **K006-008.- Construcción de planta de tratamiento de aguas residuales, ubicado en Poblado Astapa, ejecutado con modalidad PROSSAPYS-CONAGUA 2014, con un mono devengado de $3'472,358.75.**<br><br>**Observación 3.4.-** Proyecto que se concluyó en un período mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 125 días calendario y al momento de la supervisión (11/05/2015) la planta de tratamiento no está funcionando, ya que el contratista no ha ejecutado los conceptos de contratación del servicio de energía eléctrica ante la C.F.E. | **S/M** | **Para los efectos del Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* **se informa:**<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 119 | **K006-007.- Construcción de Planta de Tratamiento de Aguas Residuales, ubicado en Pob. Francisco J. Santamaría (cacao), ejecutado con modalidad PROSSAPYS-CONAGUA 2014, con un monto devengado de $2'927,395.46.**<br><br>**Observación 3.5.-** Proyecto que a la fecha de la supervisión física (11 mayo 2015), los volúmenes de los conceptos de obra aún no se han concluido, lo que refleja la falta de control interno y falta de seguimiento y control programático presupuestal, observándose un atraso de 140 días respecto a su | **S/M** | |

## ANEXO A
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | fecha programada de terminación 23 de diciembre de 2014. ... | | |
| 120 | **K002-001.- Construcción de cancha techada, ubicado en Jalapa, Tabasco (Ciudad), ejecutado con modalidad Contingencias Económicas 2014, con un monto devengado de $3'455,525.05.**<br><br>**Observación 3.7.-** Proyecto que de acuerdo a los datos contenidos en la documentación existente e integrada en el expediente técnico del Ente, se concluyó en un periodo relativamente acorde al programado, pero en visita efectuada a la obra el día 8 de mayo de 2015, se constató que la contratista estimó y cobró volúmenes de conceptos de obra y no los ejecutó, lo que refleja la falta de planeación y de control interno. | **S/M** | Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 121 | **K002-003.- Construcción de cancha techada de usos múltiples, Centro Educativo Preescolar de Jardín de niños Tabasco, ubicado en Col. Benito González, ejecutado con modalidad Contingencias Económicas 2014, con un monto devengado de $1'715,609.11.**<br><br>**Observación 3.8.-** Proyecto que a la fecha de esta supervisión física efectuada el día 18 de mayo de 2015 se encuentra en proceso de ejecución, con un avance físico del 38% aproximadamente, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 65 días calendario y al momento de la supervisión de proyecto se lleva un acumulado de 203 días calendario. | **S/M** | Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| | **Apartado 4.- Observaciones al Control Interno**<br><br>***a).- Falta de Planeación, Seguimiento y Control en los Procesos Administrativos de las Acci Siguientes:*** | | |

## ANEXO A
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| 122 | **Observación 4.1.-** Inconsistencias por falta de integración de documentación en expediente unitario de obra del ente fiscalizado de acuerdo a como se detalla en el Apartado 1 Incisos a) y b) relativo a las Observaciones documentales a la obra muestra fiscalizada.<br>**Observación 4.2.-** Acciones que presentan irregularidades en su calidad de ejecución a como se especifica en el Apartado 2 Inciso a) relativo a las Observaciones físicas y al gasto devengado a la obra muestra fiscalizada.<br>**Observación 4.3.-** Acciones que presentan incumplimiento a su programa de ejecución de obra de acuerdo a como se detalla en el Apartado 3 Inciso a) relativo a las Observaciones a programas de obra referente a la muestra fiscalizada". | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| | ***b).- Inconsistencias en el Cumplimiento de Contrato de Ejecución de Obra*** | | |
| 123 | **K006-010.- Construcción de Sistema de Drenaje Sanitario de Aguas Negras, ubicado en Ra. San Miguel Adentro 1ra. Sección, ejecutado con modalidad PROSSAPYS-CONAGUA 2014, con un monto devengado de $4'590,952.63.**<br>**Observación 4.4.-** El contratista incumplió en la ejecución de los trabajos, ya que el Ayuntamiento indebidamente le pagó volúmenes de conceptos de obra que no ejecutó, por un monto de $550,739.77 con IVA incluido, por lo que este deberá aplicar las sanciones correspondientes y resarcir el daño más la aplicación de las penas convencionales a que haya lugar.<br>**Observación 4.5.-** El contratista constituyó la fianza de vicios ocultos por un monto distinto al 10% del monto total ejercido, contraviniendo el marco legal establecido. | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 124 | **K006-009.- Construcción de Sistema de Drenaje Sanitario de Aguas Negras. Incluye: ptar (1ra. Etapa), ubicado en Ra. Aquiles Serdán 2da. Sección, ejecutado con modalidad PROSSAPYS-CONAGUA 2014, con un monto devengado de $4'495,968.17.**<br>**Observación 4.6.-** Presentan las estimaciones 1, 2, 3 y 4 parciales los días 10 de septiembre de 2014 (1), 26 | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente* |

## ANEXO A
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | de octubre de 2014 (2), 9 de diciembre de 2014 (3) y 26 de diciembre de 2014 (4), cuando las fechas de corte de las estimaciones fueron los días 31 de agosto de 2014 (1), 30 de septiembre de 2014 (2), 31 de octubre de 2014 (3) y 31 de noviembre de 2014 (4), transcurriendo 10, 26, 39 y 26 días respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, incumpliendo la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. ... | | *fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 125 | **K006-011.- Construcción de sistema de drenaje sanitario de aguas negras. Incluye: ptar (1ra. etapa), ubicado en Ra. Guanal 3ª. Sección (Guanalito), ejecutado con modalidad PROSSAPYS-CONAGUA 2014, con un monto devengado de $3'720,485.39.**<br><br>**Observación 4.8.-** 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 de agosto de 2014, entrega de anticipo 20 de agosto de 2014, lo que evidencia los 2 días de desfase, contraviniendo el marco normativo.<br>**Observación 4.9.-** La formulación de estimaciones no se realizó tomando en cuenta las fechas de corte estipuladas en el contrato en su cláusula décimo primera, que señala el 15 y último día hábil de cada mes (periodicidad menor igual a 15 días) y el último día señalado en el programa autorizado de obra vigente; ya que las estimaciones 2 y 4 tienen fecha de corte el 30 de septiembre de 2014 (2) y 31 de octubre de 2014 (4), saltando el período del 15 de cada mes e incumpliendo el marco normativo. ... | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 126 | **K006-008.- Construcción de planta de tratamiento de aguas residuales, ubicado en Poblado Astapa, ejecutado con modalidad PROSSAPYS CONAGUA 2014, con un mono devengado de $3'472,358.75.**<br><br>**Observación 4.14.-** Presentan las estimaciones 1 Y 2 parciales el día 8 de septiembre de 2014 (1) y 8 de octubre de 2014 (2), cuando las fechas de corte de las estimaciones fueron los días 31 de agosto de 2014 (1) y 30 de septiembre de 2014 (2), transcurriendo 8 (1 y 2) días respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, incumpliendo la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores* |

**ANEXO A**

**MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO**

**SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014**

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | **Observación 4.15.-** El contratista no constituyó la Fianza de Vicios Ocultos, la cual debe ir anexa al pago de la estimación finiquito, contraviniendo el marco legal establecido | | *públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 127 | K006-007.- Construcción de Planta de Tratamiento de Aguas Residuales, ubicado en Pob. Francisco J. Santamaría (cacao), ejecutado con modalidad PROSSAPYS-CONAGUA 2014, con un monto devengado de $2'927,395.46.<br><br>**Observación 4.16.-** Presentan la estimación 3 con fecha posterior a la terminación estipulada en el contrato, sin tomar en cuenta que una vez terminada la obra solo puede entrar la estimación finiquito.<br>**Observación 4.17.-** El contratista se ha desfasado a la fecha de esta supervisión física efectuada el día 11 de mayo de 2015 en 139 días calendario en la terminación de la obra, de acuerdo a la fecha pactada en el contrato y se le deberá aplicar la sanción de acuerdo a la cláusula décimo sexta del contrato (3% por retraso de obra del monto por ejercer por día de atraso).<br>**Observación 4.18.-** El contratista no presento las 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. | Control Interno | Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 128 | **K002-003.- Construcción de cancha techada de usos múltiples, Centro Educativo Preescolar de Jardín de niños Tabasco, ubicado en Col. Benito González, ejecutado con modalidad Contingencias Económicas 2014, con un monto devengado de $1'715,609.11.**<br><br>**Observación 4.19.-** Presentan la estimación 4 parcial el día 27 de diciembre de 2014 cuando la fecha de corte de la estimación fue el día 30 de noviembre de 2014 transcurriendo 27 días respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de la estimación, incumpliendo la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días.<br>**Observación 4.20.-** El contratista lleva desfasados 158 días calendario en la terminación de la obra, de | **Control Interno** | Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de 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 JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | acuerdo a la fecha de esta supervisión física realizada el día 18 de mayo de 2015 y de acuerdo a la fecha pactada en el contrato y se le deberá aplicar a la contratista la sanción de acuerdo al clausulado del contrato (3% por retraso de obra del monto por ejercer por día de atraso). | | |
| 129 | **K002-004.-Construcción de cancha techada de usos múltiples, Centro Educativo Escuela Primaria Narciso Vázquez Osorio, ubicado en Ejido Jalapa, ejecutado con modalidad Contingencias Económicas 2014, con un monto devengado de $1'784,442.05.**<br><br>**Observación 4.21.-** Presenta las estimaciones parciales 3 y 4 con fecha posterior a la terminación de la obra, siendo que una vez terminada ésta, solo puede presentarse la estimación finiquito. | Control Interno | Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 130 | **K002-002.- Construcción de cancha techada de usos múltiples, Escuela primaria Sireno Flota Bocanegra, ubicado en Aquiles Serdán 1ra. Sección, ejecutado con modalidad Contingencias Económicas 2014, con un monto devengado de $1' 584,455.36.**<br><br>**Observación 4.22.-** Presentan las estimaciones 1, 2, 3 y 4 parciales los días 9 de diciembre de 2014 (1), 16 de diciembre de 2014 (2), 22 de diciembre 2014 (3) y 24 de diciembre de 2014 (4), cuando las fechas de corte de las estimaciones fueron los días 31 de octubre de 2014 (1), 30 de noviembre de 2014 (2) y 11 de diciembre de 2014 (3 y 4), transcurriendo 39 (1), 16 (2), 11 (3) y 13 (4) días respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, incumpliendo la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. | Control Interno | Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| | ***c).- Incumplimiento al Marco Legal del Servidor Público Municipal y recomendación:*** | | |
| | **K006-010.- Construcción de Sistema de Drenaje Sanitario de Aguas Negras, ubicado en Ra. San Miguel Adentro 1ra. Sección, ejecutado con modalidad PROSSAPYS-CONAGUA 2014, con un** | Control Interno | |

## ANEXO A
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| 131 | monto devengado de **$4'590,952.63.**<br><br>Observación 4.23.- Los pozos de visita no se pudieron verificar físicamente (solo 2) ya que estos fueron cubiertos por material pétreo por la Junta Estatal de Caminos al realizar los trabajos de revestimiento de camino con grava de 1 ½" a finos, con recursos del FONDEN, por lo que el Órgano de Control Interno deberá dar seguimiento para que sean re nivelados los mismos y poder darles mantenimiento y evitar su azolvamiento.<br>**Observación 4.24.-** 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 $218,475.00 (Doscientos dieciocho mil cuatrocientos setenta y cinco pesos 00/100 M.N.), IVA incluido, motivo por el cual no se cumple con el precepto de economía en cuanto a precio, por la incorrecta integración de los precios unitarios. | | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 132 | **K006-009.- Construcción de Sistema de Drenaje Sanitario de Aguas Negras. Incluye: ptar (1ra. Etapa), ubicado en Ra. Aquiles Serdán 2da. Sección, ejecutado con modalidad PROSSAPYS-CONAGUA 2014, con un monto devengado de $4'495,968.17.**<br><br>**Observación 4.25.-** 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 $369,681.32 (Trescientos sesenta y nueve mil seiscientos ochenta y un pesos 32/100 M.N.), IVA incluido, motivo por el cual no se cumple con el precepto de economía en cuanto a precio, por la incorrecta integración de los precios unitarios. | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 133 | **K006-011.- Construcción de sistema de drenaje sanitario de aguas negras. Incluye: ptar (1ra. etapa), ubicado en Ra. Guanal 3ª. Sección (Guanalito), ejecutado con modalidad PROSSAPYS-CONAGUA 2014, con un monto devengado de $3'720,485.39.**<br><br>**Observación 4.26.-** Se solicita al Órgano Interno de Control Municipal lleve a cabo las sanciones al contratista por no presentar la documentación de las | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los* |

## ANEXO A
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | pruebas de laboratorio y valore realizar dichas pruebas 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, 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. | | *procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 134 | **K006-008.- Construcción de planta de tratamiento de aguas residuales, ubicado en Poblado Astapa, ejecutado con modalidad PROSSAPYS CONAGUA 2014, con un mono devengado de $3'472,358.75.**<br><br>**Observación 4.27.-** Se solicita al Órgano Interno De Control Municipal lleve a cabo las sanciones al contratista por no presentar la documentación correspondiente a la expedición de la fianza de Vicios Ocultos a fin de garantizar la vida útil y seguridad de la obra construida. | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 135 | **K006-007.- Construcción de Planta de Tratamiento de Aguas Residuales, ubicado en Pob. Francisco J. Santamaría (cacao), ejecutado con modalidad PROSSAPYS-CONAGUA 2014, con un monto devengado de $2'927,395.46.**<br><br>**Observación 4.28.-** 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 realizar dichas pruebas 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, 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. | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |

## ANEXO B
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | **Capítulo I Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras y al Control Interno.**<br>**a).- Observaciones Documentales, Presupuestales y Financieras.** | | |
| | **PRIMER TRIMESTRE** | | |
| 1 | **Participaciones Federales.**<br><br>**Punto No. 1.-** Derivado del análisis efectuado al capítulo 1000.- Servicios Personales se observó lo siguiente:<br><br>a) Percepciones superiores al C. Gobernador y al superior jerárquico por un total de **$10,595.00**, según se detalla a continuación:<br><br>El C. Carlos Oscar Ramírez Laínez, con categoría de Subdirector adscrito a la Dirección de Asuntos Jurídicos, obtuvo percepciones netas por $48,000.00 y $51,000.00 en los meses de febrero y marzo, mayor a su superior jerárquico el Director Lic. José Jacobo de la Rosa Guzmán quien percibió remuneraciones netas por $46,500.00 y $44,000.00 respectivamente excediéndose por **$1,500.00** en febrero y **$7,000.00** en marzo.<br><br>El Presidente Municipal recibió percepciones por $100,000.00 en el mes de marzo, monto superior a lo establecido para el Gobernador del Estado por $97,906.00 menos $1.00 para efectos de comparación, lo que resulta una diferencia en exceso de **$2,095.00**..." | **$1.00** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• Con fecha 10 de enero de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número **CM/001/2014** instruido a los **CC. Julio Cesar Morales Martínez, Luis Alfonso Cabrera Dionisio.**<br>• En fecha 28,29 y 30 de enero de 2014 fueron desahogadas las audiencias de Ley.<br>• En fecha 20 de abril de 2014 se dictó acuerdo de trámite.<br><br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de 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** | | |
| 2 | **Participaciones Federales**<br><br>**Punto No. 1.-** Derivado del análisis efectuado al capítulo 1000.- Servicios Personales se observó lo siguiente:<br><br>a) Percepciones superiores al superior jerárquico, el C. **Carlos Oscar Ramírez Laínez** con categoría de Subdirector adscrito a la Dirección de Asuntos Jurídicos, obtuvo percepciones netas por $48,000.12 en el mes de abril y $49,999.67 en el mes de mayo; mayor a su superior jerárquico el Director **Lic. José** | **$1.00** | **Para los efectos del Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• Con fecha 09 de mayo de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número |

## ANEXO B
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | **Jacobo de la Rosa Guzmán** quien percibió remuneraciones netas por $43,997.00 en el mes de abril, y $44,000.00 en mayo, excediéndose por **$4,003.12 en abril y $5,999.67** en mayo; por lo que el monto total observado asciende a la cantidad de **$10,002.79. ...**" | | **CM/003/2014** instruido al C. Julio Cesar Morales Martínez.<br>• En fecha 20 de junio de 2014 se desahogó la audiencia de Ley.<br>• **Estado Actual:** visto para dictar resolución.<br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los 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** | | |
| 3 | **Ingresos de Gestión**<br>Punto No. 1.- En análisis efectuado a los Ingresos de Gestión (Pago de los Andenes de la Central Camionera) a una muestra de pólizas de ingresos, se determinó que el Ayuntamiento dejó de percibir ingresos por importe de **$6,240.00** al aplicar una tarifa menor a la señalada en acta de cabildo número 3 de fecha 10 de enero de 2013 por concepto del uso de andenes por entrada y salida a **$30,00** c/u a las líneas de transporte ADO (Autobuses de Oriente) y TRT (Transportes Rápidos de Tabasco), cobrando solo por éste concepto **$20.00** por entrada y por salida, relacionado en los meses de julio **$2,220.00**, agosto $1,920.00 y septiembre $2,100.00. | **$ 6,240.00** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:<br>• Con fecha 30 de julio de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número **CM/013/2014** instruido al **C. Julio Cesar Morales Martínez.**<br>• En fecha 18 de agosto de 2014 se desahogó la audiencia de Ley.<br>• **Estado actual:** para resolución |
| 4 | **Participaciones Federales**<br>**Punto No. 2.-** Derivado del análisis efectuado al capítulo 1000.- Servicios Personales se observó un importe de **$15,006.78** conforme a lo siguiente:<br>**a)** De una muestra de 57 servidores públicos, seleccionado con la finalidad de comparar las percepciones obtenidas contra los montos señalados | **$1.00** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• Con fecha 18 de agosto de 2014 se inició procedimiento |

## ANEXO B
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | en el tabulador de sueldos autorizado por el periodo comprendido del 1 de julio al 30 de septiembre del ejercicio 2013, el C. **Juan José Romero de los Santos** con categoría de Subcoordinador del Ramo 33 adscrito a la Coordinación de Desarrollo Social Ramo 33, obtuvo percepciones netas por **$34,002.26 en julio, $39,002.26 en agosto y $44,002.26 en septiembre respectivamente**; mayor a su superior jerárquico el Coordinador del Ramo 33 **Porfirio Díaz Vázquez** quien percibió remuneraciones netas por **$26,000.00 en julio, $38,000.00 en agosto y $38,000.00 en septiembre, excediéndose por $8,002.26, $1,002.26 y $6,002.26 respectivamente.** | | administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número **CM/015/2014** instruido al **C. Julio Cesar Morales Martínez.**<br>• En fecha 30 de septiembre de 2014 se desahogó la audiencia de Ley.<br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| | **CUARTO TRIMESTRE** | | |
| 5 | **Participaciones Federales**<br>Punto No. 1.- Derivado del análisis efectuado al capítulo 1000.- Servicios Personales a una muestra de 72 servidores públicos, seleccionado con la finalidad de comparar las percepciones obtenidas contra los montos señalados en el tabulador de sueldos autorizado por el periodo comprendido del 1 de octubre al 31 de diciembre del ejercicio 2013, se observó que el **C. Jorge Luis Sánchez Sánchez** con categoría de Coordinador adscrito a la Dirección de Administración, obtuvo percepciones netas por **$60,000.00** en los meses de octubre, noviembre y diciembre respectivamente; mismo que al ser comparado con el superior jerárquico el Sub-director de Administración Guadalupe Naxeli Cambrano Laynes quien percibió remuneraciones netas por $25,000.00 octubre, noviembre y diciembre, excediéndose por **$35,000.00**, por cada uno de los meses por lo que el importe observado haciende a **$105,000.00.** | **$ 105,000.000** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• Con fecha 18 de agosto de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número **CM/015/2014** instruido al **C. Julio Cesar Morales Martínez.**<br>• En fecha 30 de septiembre de 2014 se desahogó la audiencia de Ley.<br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 6 | **Punto No. 2.-** Se observa que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público le determina al Ayuntamiento de Jonuta, multas por no haber presentado la declaración informativa anual 2012, Retenciones de ISR por sueldos y salarios e Ingresos | **$ 4,379.00** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:<br>• Con fecha 10 de enero de |

## ANEXO B
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | Asimilados a Salario por un importe de **$3,597.00** y por omisión de la declaración del entero mensual de retenciones del impuesto sobre la renta de ingresos por salarios correspondiente al mes de enero 2013 por un importe de **$782.00** generando un daño al patrimonio de la Hacienda Pública Municipal por el pago de estas multas por lo que el importe observado asciende a **$4,379.00.** | | • 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número **CM/001/2014** instruido al **C., Luis Alfonso Cabrera Dionisio.**<br>• En fecha 29 de enero de 2014 fue desahogada la audiencia de Ley.<br>• En fecha 20 de abril de 2014 se dictó acuerdo de trámite.<br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| | **b).- Observaciones al Control Interno.** | | |
| | **PRIMER TRIMESTRE** | | |
| 7 | **Participaciones Federales.**<br>**Punto No. 1.-** En la revisión efectuada a la documentación comprobatoria de los componentes y/o proyectos de la muestra F126.- IS0003 Aprovechamiento de los Recursos Turísticos, Semana Santa, arrendamiento de un tractor por un monto de $104,400.00; F104-0077, F104-0078, F104-0079, F104-0080, F104-0081, F104-0087, F104-0088, F104-0091, F104-0092, F104-0093, F104-0094, F104-0095, F104-0097, F104-0098, F104-0099- F104-0100, F104-0101 Dotación de Insumos para la Producción de Maíz, por un monto total de $222,500.00; F105-0103, F105-0105, F105-0106, F105-0107, F105-0108, F105-0109, F105-0110, F105-0111, F105-0112, F105-0113, F105-0114, F105-0115 Dotación de Insumos para la Producción de Chile por un monto total de $329,700.00 y K161-AD005 Adquisición de Equipo de Sonido, por un monto de $164,984.78, se observó que las adquisiciones se llevaron por compra directa, no realizaron los procesos licitatorios, mismos que se debieron efectuar mediante concurso Simplificado Menor. | **Control Interno** | **Para los efectos del Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* **se informa:**<br>• Con fecha 10 de enero de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número **CM/001/2014** instruido al **C. Erick Álvarez Álvarez** .<br>• En fecha 30 de enero de 2014 fueron desahogadas las audiencias de Ley.<br>• En fecha 20 de abril de 2014 se dictó acuerdo de trámite.<br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de* |

## ANEXO B
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | | | *conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 8 | **Ramo General 33 Fondo III.**<br><br>**Punto No. 2.-** Se observó que el Ayuntamiento no presentó evidencias de haber enviado vía electrónica a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) el Informe Trimestral correspondiente al primer trimestre, sobre el ejercicio y destino de los recursos del Ramo General 33 Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III) y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (Fondo IV), así como de haber publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Tabasco y poner a disposición del público en general a través de su página electrónica en internet u otro medio de difusión local la misma información. | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:<br><br>• Con fecha 10 de enero de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número ***CM/001/2014*** instruido a los CC. **Ing. Cristal Guadalupe Pérez**<br><br>• En fecha 04 de febrero de 2014 fueron desahogadas las audiencias de Ley.<br><br>• En fecha 20 de abril de 2014 se dictó acuerdo de trámite.<br><br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |

## ANEXO B
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| 9 | **Punto No. 3.-** El Ayuntamiento no presentó evidencia de haber puesto a disposición del público en general la publicación inicial de las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, ubicación, metas y beneficiarios, con recursos del Ramo General 33 Fondo III | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• Con fecha 10 de enero de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número **CM/001/2014** instruido a los **Arq. Porfirio Díaz Vázquez.**<br>• En fecha 05 de febrero de 2014 fueron desahogadas las audiencias de Ley.<br>• En fecha 20 de abril de 2014 se dictó acuerdo de trámite.<br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 10 | **Punto No. 4.-** No existe evidencia en este Órgano Técnico de Fiscalización, que el Municipio haya enviado a la Secretaría de Desarrollo Social (SEDESOL) el Informe sobre la utilización del Fondo de Aportaciones para Infraestructura Social Municipal (Fondo III), correspondiente al primer trimestre de 2013. | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• Con fecha 10 de enero de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número **CM/001/2014** instruido al **C. Julio Cesar Morales Martínez,**<br>• En fecha 28 de enero de 2014 fueron desahogadas las audiencias de Ley.<br>• En fecha 20 de abril de 2014 se dictó acuerdo de trámite.<br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de* |

## ANEXO B
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | | | *conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 11 | **Generales**<br><br>**Punto No. 5.-** En revisión a las adquisiciones de bienes y materiales diversos utilizados en los componentes y/o proyectos que forman parte de la muestra, se observó que éstas carecen de entrada al almacén y de la inspección física a éste, se constató que no se lleva un control y/o sistema de entradas y salidas y registro contable de acuerdo con los lineamientos establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC). | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• Con fecha 10 de enero de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número **CM/001/2014** instruido al **C. Julio Cesar Morales Martínez,**<br>• En fecha 28 de enero de 2014 fueron desahogadas las audiencias de Ley.<br>• En fecha 20 de abril de 2014 se dictó acuerdo de trámite.<br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 12 | **Punto No. 6.-** En revisión al Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles presentado por el Ayuntamiento con corte al 31 de marzo de 2013, se observó que reflejan un importe total en el rubro de bienes muebles por **$23,966,995.10** y en bienes inmuebles la cantidad de **$3,411,990.00** mismos que al compararlos con los registros de Cuenta Pública del mes de marzo de 2013 por **$24,638,036.91** y **$3,131,990.00** respectivamente resultando diferencias de **$671,041.81** y**-$280,000.00**. | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• Con fecha 10 de enero de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número **CM/001/2014** instruido al **C. Eloy Sánchez Canul.**<br>• En fecha 30 de enero de 2014 fueron desahogadas las audiencias de Ley.<br>• En fecha 20 de abril de 2014 se dictó acuerdo de trámite.<br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los* |

## ANEXO B
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | | | *procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de 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. 7.-** En revisión a la Cuenta Pública se observó que no se integró la cédula de la disponibilidad financiera al 31 de marzo de 2013, por fuente de recursos que como medida de Control Interno deben realizar las áreas de Finanzas y Programación. | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• Con fecha 10 de enero de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número **CM/001/2014** instruido al **C. Julio Cesar Morales Martínez,**<br>• En fecha 28 de enero de 2014 fueron desahogadas las audiencias de Ley.<br>• En fecha 20 de abril de 2014 se dictó acuerdo de trámite.<br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 14 | **Punto No. 8.-** En revisión a los Informes mensuales del Estado Procesal de expedientes laborales en trámite ante el Tribunal de Conciliación y Arbitraje del Estado, de la Dirección de Asuntos Jurídicos, se relacionan 9 expedientes que tienen dictada sentencia ejecutoria por **$42'348,868.09**, mismas contingencias que no se registraron en el Estado de Situación Financiera ni en el presupuesto de egresos del presente año, por lo que su aplicación generaría un daño considerable al patrimonio, ya que representa el 30% del Presupuesto del ejercicio 2013 | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• Con fecha 10 de enero de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número **CM/001/2014** instruido al **C. Julio Cesar Morales Martínez,**<br>• En fecha 28 de enero de 2014 fueron desahogadas las audiencias de Ley.<br>• En fecha 20 de abril de |

## ANEXO B
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | | | 2014 se dictó acuerdo de trámite.<br><br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 15 | Punto No. 9.- Como resultado de la aplicación de procedimientos de auditoría con la finalidad de detectar se encuentren laborando cónyuges, parientes consanguíneos o por afinidad en línea recta y colateral hasta el cuarto grado por afinidad o civiles, o para terceros con los que tenga relaciones profesionales, laborales o de negocios, 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 matrimonio y nacimiento que obran en el expediente de personal, se detectó contratación a partir del 01 de enero de 2013 de Servidores Públicos que tienen parentesco como se describe a continuación:<br><br>a).- La. C. **Sandy Leticia Martínez Martínez**, Regidora es hermana del C. Luis Alberto Martínez Martínez con categoría de auxiliar adscrito a la Dirección de Administración... | Control Interno | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• Con fecha 10 de enero de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número **CM/001/2014** instruido al **C. Julio Cesar Morales Martínez,**<br>• En fecha 28 de enero de 2014 fueron desahogadas las audiencias de Ley.<br>• En fecha 20 de abril de 2014 se dictó acuerdo de trámite.<br><br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 16 | Punto No. 10.- En revisión a una muestra de 104 expedientes de personal, de los servidores públicos se observó que no se encuentran debidamente integrados, ya que carecen de: 104 nombramientos, 17 solicitudes de empleo, 12 actas de nacimiento, 15 CURP, 14 credenciales de elector, 27 comprobantes de domicilio, 20 cartillas del Servicio Militar Nacional, 82 licencia de manejo, 18 curriculum, 26 certificados médicos, 33 constancias de estudio, 16 cartas de recomendación y 19 fotografías. | Control Interno | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• Con fecha 10 de enero de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número **CM/001/2014** instruido al **C. Eloy Sánchez Canul.**<br>• En fecha 31de enero de 2014 fueron desahogadas las audiencias de Ley. |

## ANEXO B
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | | | • En fecha 20 de abril de 2014 se dictó acuerdo de trámite.<br><br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 17 | **Punto No. 11.-** El Ayuntamiento no presentó evidencias de haber publicado los manuales de organización y procedimientos. | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• Con fecha 10 de enero de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número **CM/001/2014** instruido al **C. Eloy Sánchez Canul.**<br><br>• En fecha 31de enero de 2014 fueron desahogadas las audiencias de Ley.<br><br>• En fecha 20 de abril de 2014 se dictó acuerdo de trámite.<br><br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 18 | **Rubros Específicos.**<br><br>**Punto No. 12.-** En revisión a la cuenta de Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, se observó que los pagos correspondientes a los meses de enero y febrero por concepto de Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.) retenido fueron enterados ante el servicio de Administración Tributaria (SAT) con fecha 5 y 6 de abril de 2013, sin efectuar el pago de recargos correspondiente, por la presentación extemporánea con la finalidad de no generar el pago de multas y gastos de ejecución si se requiere a gestión de autoridad, | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• Con fecha 09 de mayo de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número |

## ANEXO B
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | mismos que deberán ser cubiertos por el servidor público que incumplió con la normatividad. | | **CM/003/2014** instruido al **C. Julio Cesar Morales Martínez,**<br>• En fecha 20 de junio de 2014 fueron desahogadas las audiencias de Ley.<br>• Para dictar resolución.<br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 19 | **Autoevaluación.**<br>Punto No. 13.- En revisión al informe de Autoevaluación correspondiente al primer trimestre del ejercicio fiscal 2013 se determinó que existen diferencias entre las cifras presentadas por las Direcciones de Finanzas y Programación, mismas que *se reflejan de la siguiente manera:*<br>a).- En el Anexo 1.1.A. INFORMACIÓN RELATIVA AL IMPUESTO PREDIAL, en el rubro de Rezagos de Ejercicios Anteriores (Devengado) reflejan $79,000.00. como saldo recaudado, presentando en cero los saldos pendientes de recaudar de ejercicios anteriores, situación que difiere de la información enviada a la Subsecretaría de Ingresos mediante el oficio PM-DF/028/2013 de fecha 07 de febrero de 2013, donde el rezago del impuesto predial del 2008 al 2012 es por $3'025,043.00... | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• Con fecha 09 de mayo de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número **CM/004/2014** instruido al **C. Porfirio Díaz Vázquez.**<br>• En fecha 23 de junio de 2014 fueron desahogadas las audiencias de Ley.<br>• Para dictar resolución.<br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de 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** | | |
| 20 | **Participaciones Federales**<br>**Punto No. 1.-** En revisión al proceso licitario en los componentes o proyectos de programas muestra F127- | **Control Interno** | Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del* |

## ANEXO B
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | **IS0008 Promoción y Fomento a las Actividades de la Feria Estatal**, se observó que realizaron adquisiciones que ameritaban la participación del comité de compras en los siguientes conceptos: Erogación por la elaboración de carro alegórico por un monto de **$198,940.00**; pago por el acabado y detallado de carro alegórico **$103,240.00**; pago por la elaboración del stand del municipio de Jonuta en la feria tabasco 2013 **$522,146.59**; pago por la compra de vestuario y accesorios utilizados por el ballet de la Casa de la Cultura en su participación en la feria por **$160,292.28**, renta de camiones de pasaje para el traslado de personas a los eventos de feria en Villahermosa por **$110,500.00**; **F101-005, F101-0027, F101-0035, F101-0066, F101-0073 Mecanización Agrícola Ciclo Primavera-Verano**, por un monto total de **$466,000.00**; **F164-0006, Fomento a los Valores Culturales, Día del Maestro** dentro de los gastos se hicieron erogaciones por un monto de **$159,708.00** por la adquisición de artículos de oficina para regalar a los maestros; **$86,177.34** por concepto de adquisición de diversos artículos obsequiados en el evento; mismos que no fueron concursados, ni presentan acta de adjudicación directa así como el informe mensual del comité de compras. | | *municipio)* se informa:<br>• Con fecha 09 de mayo de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número **CM/004/2014** instruido al **C. Porfirio Díaz Vázquez.**<br>• En fecha 23 de junio de 2014 fueron desahogadas las audiencias de Ley.<br>• Para dictar resolución.<br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 21 | **Ramo General 33 (Fondo III)**<br>**Punto No. 2.-** Se observó que el Ayuntamiento no presentó evidencias de haber enviado vía electrónica a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) el Informe Trimestral correspondiente al segundo trimestre, sobre el ejercicio y destino de los recursos del Ramo General 33 Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III), así como de haber publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Tabasco y poner a disposición del público en general a través de su página electrónica en internet u otro medio de difusión local la misma información. | **Control Interno** | **Para los efectos del Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* **se informa:**<br>• Con fecha 09 de mayo de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número **CM/004/2014** instruido al **C. Porfirio Díaz Vázquez.**<br>• En fecha 23 de junio de 2014 fueron desahogadas las audiencias de Ley.<br>• Para dictar resolución.<br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 22 | Punto No. 3.- No existe evidencia de que el Ayuntamiento no presento evidencias en este Órgano | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del* |

## ANEXO B
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | Técnico de Fiscalización que el Municipio haya enviado a la **Secretaría de Desarrollo Social (SEDESOL)** el Informe sobre la utilización del Fondo de Aportaciones para Infraestructura Social Municipal (Fondo III), correspondiente al segundo trimestre de 2013. | | *municipio)* se informa:<br>• Con fecha 09 de mayo de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número **CM/003/2014** instruido al **C. Julio Cesar Morales Martínez,**<br>• En fecha 20 de junio de 2014 fueron desahogadas las audiencias de Ley.<br>• Para dictar resolución.<br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 23 | **Ramo General 33 (Fondo IV)**<br><br>**Punto No. 4.-** Se observó que el Ayuntamiento no presentó evidencias de haber enviado vía electrónica a la **Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP)** el Informe Trimestral correspondiente al segundo trimestre, sobre el ejercicio y destino de los recursos del Ramo General 33 Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (Fondo IV), así como de haber publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Tabasco y poner a disposición del público en general a través de su página electrónica en internet u otro medio de difusión local la misma información. | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• Con fecha 09 de mayo de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número **CM/003/2014** instruido al **C. Julio Cesar Morales Martínez,**<br>• En fecha 20 de junio de 2014 fueron desahogadas las audiencias de Ley.<br>• Para dictar resolución.<br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 24 | **Generales**<br><br>**Punto No. 5.-** En revisión a las adquisiciones de bienes | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento** |

## ANEXO B
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | y materiales diversos utilizados en los componentes o proyectos que forman parte de la muestra, se observó que éstas carecen de registro de entrada al almacén de los bienes materiales y de la inspección física a éste, se constató que no se lleva un control y/o sistema de entradas y salidas de acuerdo con los lineamientos establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC). | | **Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• Con fecha 16 de mayo de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número **CM/006/2014** instruido al **C. Eloy Sánchez Canul,**<br>• En fecha 26 de septiembre de 2014 fueron desahogadas las audiencias de Ley.<br>• Para dictar resolución.<br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| **25** | **Punto No. 6.-** En atención al oficio número **STSEMT/005/2013** signado por 58 miembros del Sindicato de Trabajadores al Servicio del Estado y de los Municipios de Tabasco (STSEMT) Jonuta, Tabasco de fecha 8 de agosto de 2013 donde denuncian que la separación del cargo de estos empleados que venían prestando sus servicios al Municipio hasta el 31 de diciembre de 2012, no se hizo conforme a derecho y después de realizar el cotejo de las personas despedidas de la relación enviada por el sindicato, con la plantilla de personal entregada por ese municipio correspondiente al mes de diciembre de 2012, se confirmó que efectivamente era personal de ese ayuntamiento y que algunos tenían fechas de alta desde 1954 hasta 2010, en la revisión efectuada no se encontró cédula de liquidación del personal despedido o actas levantadas al respecto. | **Control Interno** | **Para los efectos del Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• Con fecha 28 de julio de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número **CM/012/2014** instruido al **C. José Dolores Zacarías,**<br>• En fecha 15 de agosto de 2014 fueron desahogadas las audiencias de Ley.<br>• Para dictar resolución.<br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| **26** | **Autoevaluación** | | |

## ANEXO B
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | **Punto No. 7.-** En revisión al informe de Autoevaluación correspondiente al segundo trimestre del ejercicio fiscal 2013 se determinó que existen diferencias en el mismo informe entre las cifras presentadas por las Direcciones de Finanzas y Programación, mismas que se reflejan de la siguiente manera:<br><br>a) En el Anexo 1.1.A. Información relativa al impuesto predial, en el rubro de Rezagos de Ejercicios Anteriores (Devengado) no reflejan los saldos pendientes de recaudar de ejercicios anteriores, de acuerdo con la información enviada a la Subsecretaría de Ingresos mediante el oficio número **PM-DF/028/2013**, de fecha 07 de febrero de 2013, donde el rezago del impuesto predial del 2008 al 2012 es por $3,025,043.00... | **Control Interno** | Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• Con fecha 29 de julio de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número **CM/013/2014** instruido al **C. Julio Cesar Morales Martínez,**<br>• En fecha 18 de agosto de 2014 fueron desahogadas las audiencias de Ley.<br>• Para dictar resolución.<br><br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los 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** | | |
| 27 | **Ingresos de Gestión**<br><br>**Punto No. 1.-** En revisión efectuada a las fuentes generadoras de ingresos específicamente reglamento se observó que rentan la cancha techada de basquetbol del poblado monte grande para un evento familiar cobrando una cuota de **$500.00**; el cual no existe por parte del Ayuntamiento un lineamiento normativo para la renta y cobro de espacios públicos, toda vez que no tienen estipulado un importe específico por este concepto. | **Control Interno** | Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• Con fecha 29 de julio de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número **CM/013/2014** instruido al **C. Julio Cesar Morales Martínez,**<br>• En fecha 18 de agosto de 2014 fueron desahogadas las audiencias de Ley.<br>• Para dictar resolución.<br><br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si* |

## ANEXO B
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | | | *existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 28 | **Participaciones Federales**<br><br>Punto No. 2.- En revisión efectuada a la documentación comprobatoria del componente o proyecto de la muestra: **IS0011 Fomento a los Valores Culturales, Día del Servidor Público**, en la erogación por un monto de **$175,566.00** por concepto de compra de diversos artículos utilizados como regalo para el festejo, se observó falta de evidencia de la entrega del bien mediante la relación firmada en la que conste el nombre de las personas beneficiadas; así mismo los artículos fueron adquiridos de forma directa ya que por el monto debió efectuarse concurso simplificado menor. | Control Interno | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• Con fecha 30 de julio de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número **CM/014/2014** instruido a los **CC.Porfirio Díaz Vázquez y Patricia Gamboa Trinidad,**<br>• En fecha 19 de agosto de 2014 fueron desahogadas las audiencias de Ley.<br>• Para dictar resolución.<br><br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 29 | **Punto No. 3.- Del análisis efectuado a la documentación soporte de sueldos a una muestra de 57 servidores públicos, por el periodo comprendido del 1 de julio al 30 de septiembre del ejercicio 2013, se observó que 5 servidores públicos están dados de alta en la nómina como personal de confianza y lista de raya quienes desempeñan funciones de asesoría en presidencia, por lo que deberían ser contratados y pagar sus servicios bajo el régimen de honorarios.** | **Control Interno** | **Para los efectos del Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* **se informa:**<br><br>• **Con fecha 30 de julio de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número CM/014/2014 instruido a los CC.Porfirio Díaz Vázquez y Patricia Gamboa Trinidad,**<br>• En fecha 19 de agosto de 2014 fueron desahogadas las audiencias de Ley.<br>• Para dictar resolución.<br><br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente* |

## ANEXO B
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | | | *fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 30 | **Ramo General 33 (Fondo III)**<br><br>**Punto No. 4.- Se observó que el Ayuntamiento no presentó evidencia de haber enviado a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público el informe trimestral sobre el ejercicio y destino de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III) e indicadores de resultados, así mismo no presentó evidencia de haber enviado dichos informes a la Secretaría de Desarrollo Social (SEDESOL).** | **Control Interno** | **Para los efectos del Procedimiento Administrativo** *(competencia del Municipio)* **se informa:**<br><br>• **Con fecha 30 de julio de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número CM/014/2014 instruido a los CC.Porfirio Díaz Vázquez y Patricia Gamboa Trinidad,**<br>• En fecha 19 de agosto de 2014 fueron desahogadas las audiencias de Ley.<br>• Para dictar resolución.<br><br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco* |
| 31 | **Ramo General 33 (Fondo IV)**<br><br>**Punto No. 5.- Se observó que el Ayuntamiento no presentó evidencia de haber enviado a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público el informe trimestral sobre el ejercicio y destino de los recursos del Fondo para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (Fondo IV) e indicadores de resultados, así mismo no presentó evidencia de haber enviado dichos informes a la Secretaría de Desarrollo Social (SEDESOL).** | **Control Interno** | **Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:**<br><br>• **Con fecha 30 de julio de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número CM/014/2014 instruido a los CC. Porfirio Díaz Vázquez y Patricia Gamboa Trinidad,** |

ANEXO B

MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | | | • En fecha 19 de agosto de 2014 fueron desahogadas las audiencias de Ley.<br>• Para dictar resolución.<br><br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco* |
| 32 | **Convenios**<br><br>**Punto No. 6.-** Derivado de la revisión efectuada al componente o proyecto muestra correspondiente al tercer trimestre del ejercicio fiscal 2013 perteneciente al gasto de inversión en componentes o proyectos de obra física del Convenio Fondo de Pavimentación Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FOPEDEP), se observó que no hay evidencia de haber informado a la Unidad Política y Control Presupuestario de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público sobre la aplicación de los apoyos económicos y avance en la ejecución de la obra, así mismo no presentan un informe final de las obras el cual debieron haberlas presentados en los anexo 3 y 4 de los Lineamientos para Informar sobre el Ejercicio, Destino y Resultados de los Recursos Federales Transferidos. | Control Interno | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• Con fecha 18 de agosto de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número **CM/015/2014** instruido al **C. Julio Cesar Morales Martínez.**<br>• En fecha 30 de septiembre de 2014 fueron desahogadas las audiencias de Ley.<br>• En acuerdo de trámite.<br><br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 33 | **Punto No. 7.-** En revisión efectuada a la Cuenta de Balance específicamente a la cuenta de Bancos correspondiente al tercer trimestre del ejercicio fiscal 2013 la cuenta Bancaria 7002 285588 Banamex del Convenio Fondo de Pavimentación Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FOPEDEP), se observó que no refleja Rendimientos | Control Interno | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• Con fecha 18 de agosto de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue |

## ANEXO B
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | Financieros Generados desde el momento que fue aperturada por el manejo de estos recursos. | | radicado bajo en número **CM/015/2014** instruido al **C. Julio Cesar Morales Martínez.**<br>• En fecha 30 de septiembre de 2014 fueron desahogadas las audiencias de Ley.<br>• En acuerdo de trámite.<br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| | **CUARTO TRIMESTRE** | | |
| 34 | **Ingresos de Gestión**<br>**Punto No. 1.**- En revisión efectuada a la documentación comprobatoria del componente o proyecto de la muestra **AD0002 Adquisición de Bienes de Tecnología de la Información** se observó que en la documentación comprobatoria no anexan los resguardos de los equipos de cómputos; mismos que fueron solicitados mediante memorándum número **HCE/OSFE/DFEG/940/2014** de fecha 3 de marzo de 2014 los cuales no fueron entregados durante el proceso de la revisión, lo que denota que no hay eficiencia, organización, transparencia y manejo de la información pública y se limita el ejercicio de la fiscalización. | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• Con fecha 18 de agosto de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número **CM/015/2014** instruido al **C. Julio Cesar Morales Martínez.**<br>• En fecha 30 de septiembre de 2014 fueron desahogadas las audiencias de Ley.<br>• En acuerdo de trámite.<br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 35 | **Participaciones Federales** | | |

## ANEXO B
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | **Punto No. 2.**- En revisión efectuada a la documentación comprobatoria del componente o proyecto de la muestra **GC0002 Gasto de Operación de la Secretaría Municipal** se observó que las bitácoras donde se lleva el control del combustible que se le suministra a los vehículos asignados a esta Dirección no se encuentran requisitadas toda vez que falta la cuantificación del kilometraje recorrido de los vehículos. | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• Con fecha 18 de agosto de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número **CM/015/2014** instruido al **C. Julio Cesar Morales Martínez.**<br>• En fecha 30 de septiembre de 2014 fueron desahogadas las audiencias de Ley.<br>• En acuerdo de trámite.<br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco* |
| 36 | **Punto No. 3.**- En revisión efectuada a la documentación comprobatoria del componente o proyecto de la muestra **GC0002 Gasto de Operación de la Secretaría Municipal** se observó que la factura que ampara la compra de llantas para vehículo asignado a la Secretaría el giro del prestador de servicio no corresponde a la compra realizada. | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• Con fecha 18 de agosto de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número **CM/015/2014** instruido al **C. Julio Cesar Morales Martínez.**<br>• En fecha 30 de septiembre de 2014 fueron desahogadas las audiencias de Ley.<br>• En acuerdo de trámite.<br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco* |
| 37 | | | |

## ANEXO B
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | **Punto No. 4.**- En revisión efectuada a la documentación comprobatoria del componente o proyecto de la muestra **GC0002 Gasto de Operación de la Secretaria Municipal** se observó que en la factura por compra de artículos de oficina no se describe la marca, ni modelo de los bienes que se adquirieron, de igual forma en la cotización no se describe, por lo que el Servidor Público responsable debe realizar sus funciones con eficiencia con la finalidad de no incurrir en errores que puedan afectar la economía de la Hacienda Pública. | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• Con fecha 22 de agosto de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número **CM/017/2014** instruido a los CC. **Patricia Gamboa Trinidad y Porfirio Díaz Vázquez**<br>• En fecha 23 de marzo y 29 de septiembre de 2014 fueron desahogadas las audiencias de Ley.<br>• En acuerdo de trámite.<br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| **38** | **Punto No. 5.**- En revisión efectuada a la documentación comprobatoria del componente o proyecto de la muestra **GC0001 Gasto de Operación de la Presidencia Municipal** se observó la compra de una batería para laptop asignada a Presidencia en la cual no se describe el número de inventario del equipo así como el resguardo para conocer a la persona a quien se le tiene asignado. | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• Con fecha 19 de agosto de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número **CM/015/2014** instruido al **C. Dolores Zacarías Mix.**<br>• En fecha 26 de septiembre de 2014 fueron desahogadas las audiencias de Ley.<br>• En acuerdo de trámite.<br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco* |
| **39** | **Punto No. 6.**- En revisión efectuada a la documentación | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento** |

## ANEXO B
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | comprobatoria del componente o proyecto de la muestra **GC0005 Gasto de Operación de la Contraloría** se observó pago por el servicio de fotocopia por un importe de $10,000.00 de los diferentes documentos que se tramitan en la contraloría los cuales no especifican el tipo de documentos que se fotocopian, lo que denota un inadecuado Control Interno del Ayuntamiento. | | **Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• Con fecha 19 de agosto de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número **CM/015/2014** instruido al **C. Dolores Zacarías Mix.**<br>• En fecha 26 de septiembre de 2014 fueron desahogadas las audiencias de Ley.<br>• En acuerdo de trámite.<br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco* |
| 40 | **RAMO GENERAL 33 FONDO III**<br><br>Punto No. 7.- Derivado de la revisión efectuada a los componentes o proyectos muestra **0315** Rehabilitación de cancha de usos múltiples con techumbre en la "Escuela Primaria José María Morelos y Pavón, **0316** Rehabilitación de canchas de usos múltiples con techumbre en la Escuela Primaria Ignacio Zaragoza, **0317** Rehabilitación de cancha de usos múltiples con techumbre en la Escuela Rural Estatal Guillermo Aguirre Sánchez, **0318** Construcción de canchas de usos múltiples con techumbre en la Escuela Telesecundaria Carlos A. Madrazo Becerra, **0319** Rehabilitación de cancha de usos múltiples con techumbre en la Escuela Primaria Vicente Guerrero, **0321** Construcción de Guarniciones y Banquetas, **0324** Revestimiento de camino en posta lechera con corona de 5.00 mts, **0330** Rehabilitación de canchas de usos múltiples con techumbre en Escuela Primaria, se observó que la documentación que presentan en el proceso licitatorio; no anexan los documentos citados en las bases de concurso, que acreditan la capacidad financiera del concursante ganador (Estados Financiero, Declaraciones Anuales). | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• Con fecha 19 de agosto de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número **CM/015/2014** instruido al **C. Dolores Zacarías Mix.**<br>• En fecha 26 de septiembre de 2014 fueron desahogadas las audiencias de Ley.<br>• En acuerdo de trámite.<br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 41 | **RAMO GENERAL 33 FONDO IV**<br><br>**Punto No. 8.**- En revisión efectuada a la documentación | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento** |

ANEXO B

MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | comprobatoria del componente o proyecto de la muestra **AD0009 Adquisición de Equipo de Comunicación** se observó que en la documentación comprobatoria no anexan los resguardos de los equipos, mismo que fueron solicitados mediante memorándum número **HCE/OSFE/DFEG/940/2014** de fecha 3 de marzo de 2014 los cuales no fueron entregados por lo que denota no existe eficiencia, organización, transparencia y manejo de la información pública y que se limita el ejercicio de la fiscalización. | | **Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• Con fecha 19 de agosto de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número **CM/015/2014** instruido al **C. Dolores Zacarías Mix.**<br>• En fecha 26 de septiembre de 2014 fueron desahogadas las audiencias de Ley.<br>• En acuerdo de trámite.<br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco* |
| **42** | **Punto No. 9.-** Se observó que el Ayuntamiento no presentó evidencia de haber enviado a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público el informe trimestral sobre el ejercicio y destino de los recursos del Fondo para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (Fondo IV) e indicadores de resultados, así mismo no presentó evidencia de haber enviado dichos informes a la Secretaría de Desarrollo Social (SEDESOL). | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• Con fecha 19 de agosto de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número **CM/015/2014** instruido al **C. Dolores Zacarías Mix.**<br>• En fecha 26 de septiembre de 2014 fueron desahogadas las audiencias de Ley.<br>• En acuerdo de trámite.<br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| **43** | **Convenios**<br><br>**Punto No. 10.-** En revisión efectuada a la documentación comprobatoria del componente o | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del* |

## ANEXO B
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | proyecto de la muestra AD0007 Adquisición de 2 Camiones Recolectores para el Manejo de Residuos Sólidos en el Municipio de Jonuta se observó que no anexan el padrón que detalle la ubicación, responsable del bien, número de inventario así como la descripción completa del bien, así mismo se solicitó nos proporcionaran resguardo mismo que no entregaron por lo que no hay eficiencia, organización, transparencia y manejo de la información pública y se limita el ejercicio de la fiscalización. | | *municipio)* se informa:<br>• Con fecha 10 de enero de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número **CM/001/2014** instruido al **C. Eloy Sánchez Canul, José Manuel Pérez Méndez, Cristal Ugalde Pérez, Porfirio Díaz Vázquez.**<br>• En fecha 25 de marzo, 4 de febrero, 5 de febrero de 2014 fueron desahogadas las audiencias de Ley.<br>• En fecha 20 de abril de 2014 se dictó acuerdo de trámite.<br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco* |
| 44 | **Generales**<br>**Punto No. 11.- Se observó que no enviaron el Inventario de los Bienes Muebles e Inmuebles debidamente conciliado entre las Direcciones de Administración y Finanzas con cifras al 31 de diciembre de 2013, que como parte de la Cuenta Pública Anual deben enviar a este Órgano Superior de Fiscalización.** | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• Con fecha 23 de mayo de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número **CM/008/2014** instruido al **C. cristal Ugalde Pérez.**<br>• En fecha 19 de marzo de 2014 fueron desahogadas las audiencias de Ley.<br>• En fecha 20 de abril de 2014 se dictó acuerdo de trámite.<br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo* |

## ANEXO B
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | | | *81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco* |
| 45 | **Punto No. 12.- Se observa que el Ayuntamiento de Jonuta no ha presentado a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público la declaración informativa anual correspondiente al ejercicio 2013 Retenciones de ISR por sueldos y salario e Ingresos Asimilados a Salario, así mismo la declaración anual persona moral sin fin de lucro, esto con la finalidad de evitar sea requerido y se aplique multas posteriores, que originen un daño patrimonial a la Hacienda Pública del Municipio.** | **Control Interno** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• Con fecha 22 de agosto de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número **CM/017/2014** instruido a los **CC. Patricia Gamboa Trinidad y Porfirio Díaz Vázquez .**<br>• En fecha 29 de septiembre de 2014 fueron desahogadas las audiencias de Ley.<br>• En fecha 23 de enero de 2015 se dictó acuerdo de trámite.<br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| | **PRIMER TRIMESTRE** | | |
| | **Capítulo II.- Observaciones a la obra pública.**<br><br>**Cédula III. Observaciones físicas y al gasto ejercido a la obra muestra fiscalizada.** | | |
| 46 | **Obras que presentan irregularidades en su gasto ejercido:**<br><br>0135.- Saneamiento de calles y avenidas (bacheo 1ra etapa), ubicado en Jonuta, Cd, ejecutada con modalidad Participaciones Federales 2013.<br><br>1).- Indebidamente se consideró dentro de la lista de raya 5 oficiales pintores de nombre Deyvi Campos Salvador, Marcial Correa Metelin, Uris del Carmen González Chablé, Yginio Guzmán Díaz y José Pérez Ruíz, cuando en los trabajos de bacheo ese personal no es requerido, lo cual generó un gasto indebido por la cantidad de $7,500.00. ..." | **$7,500.00** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• Con fecha 22 de agosto de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número **CM/017/2014** instruido a los **CC. Patricia Gamboa Trinidad y Porfirio Díaz Vázquez.** |

ANEXO B

MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | | | • En fecha 29 de septiembre de 2014 fueron desahogadas las audiencias de Ley.<br>• En fecha 23 de enero de 2015 se dictó acuerdo de trámite.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de 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** | | |
| 47 | **Obras que presentan irregularidades en su gasto ejercido:**<br><br>**0258.-** Construcción de terraplenes para cultivo de hortalizas con las siguientes medidas 10.00 m de largo x 15.00 m de ancho x 2.00 mt de alto, ubicado en Boca de San Antonio, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2013<br><br>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 26.09% por un importe de $195,976.20 (ciento noventa y cinco mil novecientos setenta y seis pesos 20/100 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..." | **$151,032.00** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• Con fecha 22 de agosto de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número **CM/017/2014** instruido a **los CC. Patricia Gamboa Trinidad y Porfirio Díaz Vázquez.**<br>• En fecha 29 de septiembre de 2014 fueron desahogadas las audiencias de Ley.<br>• En fecha 23 de enero de 2015 se dictó acuerdo de trámite.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco* |
| | **CUARTO TRIMESTRE** | | |
| 48 | **Obras que presentan irregularidades físicas:** | **$996,033.87** | |

## ANEXO B
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | **0324.-** Revestimiento de camino en posta lechera, con corona de 5.00 mt. a 10 km+600, ubicado en Playa Larga, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2013<br><br>1).- Durante la visita de inspección física realizada el día 13 de marzo de 2014 al sitio de los trabajos, se observa que los pases de agua a base de tubo (ads) de 80 cms de diámetro de 6.00 m. de largo, no corresponden a lo indicado en el concepto con clave no. 3, la cual a la letra indica lo siuiente: 3.- construcción de pase de agua de 2 líneas con tubería de polietileno de alta densidad (ads) de 1.05 m. de diámetro y 6.00 m. de longitud..."<br><br>Total observado **$599,683.98** | | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• Con fecha 22 de agosto de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número **CM/017/2014** instruido a los **CC. Patricia Gamboa Trinidad y Porfirio Díaz Vázquez .**<br>• En fecha 29 de septiembre de 2014 fueron desahogadas las audiencias de Ley.<br>• En fecha 23 de enero de 2015 se dictó acuerdo de trámite.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| **49** | **0317.-** Rehabilitación de cancha de usos múltiples con techumbre en la Escuela Primaria Rural Estatal Guillermo Aguirre Sánchez, ubicado en La Guayaba (Alto Amatitán), ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2013<br><br>3).- Derivado de la supervisión física se encontró volumen de obra pagado no ejecutado con la clave 060155 relativo a el suministro y tendido de 70 ml de tubo conduit pvc pesado de 2"" de ø incluye: excavación y encofrado de tubo. | **$15,233.93** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:<br>• Con fecha 22 de agosto de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número **CM/017/2014** instruido a los **CC. Patricia Gamboa Trinidad y Porfirio Díaz Vázquez .**<br>• En fecha 29 de septiembre de 2014 fueron desahogadas las audiencias de Ley.<br>• En fecha 23 de enero de 2015 se dictó acuerdo de trámite.<br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo* |

## ANEXO B
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | | | *81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 50 | 0329.- Rehabilitación de cancha de usos múltiples con techumbre en el Poblado Playa Larga, Jonuta, ubicado en Playa Larga, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2013.<br><br>4).- Se observa que los volúmenes de obra de los conceptos 040141, 040142-1 y 060155 indicados en las estimaciones referentes a la elaboración de piso de concreto f'c=150 kg/cm2, elaboración de registro eléctrico de 70x70x60 cms, suministro y tendido de tubo conduit de p.v.c., no coinciden con los volúmenes verificados durante la inspección física de la obra..." | **$10,543.82** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:<br>• Con fecha 22 de agosto de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número **CM/017/2014** instruido a los **CC. Patricia Gamboa Trinidad y Porfirio Díaz Vázquez.**<br>• En fecha 29 de septiembre de 2014 fueron desahogadas las audiencias de Ley.<br>• En fecha 23 de enero de 2015 se dictó acuerdo de trámite.<br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 51 | 0318.- Construcción de cancha de usos múltiples con techumbre en la Escuela Telesecundaria "Carlos A. Madrazo Becerra", ubicado en Santa Rita 1ra. sección, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2013<br><br>12).- Debido a que no existe evidencia de la participación del director responsable de obra durante la ejecución de los trabajos, se observa un monto de **$18,560.00.** | **$18,560.00** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:<br>• Con fecha 22 de agosto de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número **CM/017/2014** instruido a los **CC. Patricia Gamboa Trinidad y Porfirio Díaz Vázquez.**<br>• En fecha 29 de septiembre de 2014 fueron desahogadas las audiencias de Ley.<br>• En fecha 23 de enero de 2015 se dictó acuerdo de trámite.<br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los* |

## ANEXO B
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | | | *procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 52 | **0316.-** Rehabilitación de cancha de usos múltiples con techumbre en la Escuela Primaria Ignacio Zaragoza, ubicado en Esquipulas, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2013<br><br>14).- Derivado de que no fue aplicado el primario anticorrosivo en la estructura metálica en largueros a base de monten de 4", los tensores a base de acero redondo y a que la aplicación de este, forma parte de las actividades de los conceptos números. 030112, 030103 y 030105, se observa un monto de **$449,295.14** con IVA incluido, por concepto pagado y no ejecutado en su totalidad<br><br>Importe total observado a este proyecto **$572,615.66.** | **$ 123,320.52** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:<br><br>• Con fecha 22 de agosto de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número **CM/017/2014** instruido a los **CC. Patricia Gamboa Trinidad y Porfirio Díaz Vázquez.**<br>• En fecha 29 de septiembre de 2014 fueron desahogadas las audiencias de Ley<br>• En fecha 23 de enero de 2015 se dictó acuerdo de trámite.<br><br>***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*** |
| 53 | **0365.-** *construcción de área con cubierta para actividades motoras, del centro de atención múltiple cam no. 15 (educación especial), ubicado en jonuta, ejecutada con modalidad convenios federales 2013*<br><br>*16).- Derivado de que los volúmenes de obra de los conceptos con las claves 060157,030140, 040114, 040124 y 040301, no son razonablemente acordes con los volúmenes cuantificados durante la visita de inspección, por lo cual se observa un monto de $6,470.85 con I.V.A. incluido, por volúmenes pagados en exceso* | **S/M** | **Para los efectos del Procedimiento Administrativo el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:**<br><br>• Con fecha 22 de agosto de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número **CM/017/2014** instruido a los **CC. Patricia Gamboa Trinidad y Porfirio Díaz Vázquez .**<br>• En fecha 29 de septiembre de 2014 fueron desahogadas las audiencias de Ley. |

## ANEXO B
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | | | • En fecha 23 de enero de 2015 se dictó acuerdo de trámite.<br><br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 54 | **0381.**- Construcción de plaza cultural y rehabilitación de biblioteca 1ra. Etapa, ubicado en Jonuta, ejecutada con modalidad CONACULTA 2013<br>17).- Derivado de los hallazgos físicos de los puntos 1) y 2) de los conceptos con claves nos. 065, 076, 0112, 0113, 0115 y 0116, se observa un monto de $52,673.98 con I.V.A. incluido por volúmenes de obra pagados en exceso y no ejecutados a favor del contratista..."<br>Importe total observado a este proyecto **$593,971.05.** | **$ 541,297.07** | Para los efectos del Procedimiento Administrativo el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:<br><br>• Con fecha 22 de agosto de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número **CM/017/2014** instruido a los **CC. Patricia Gamboa Trinidad y Porfirio Díaz Vázquez.**<br>• En fecha 29 de septiembre de 2014 fueron desahogadas las audiencias de Ley.<br>• En fecha 23 de enero de 2015 se dictó acuerdo de trámite.<br><br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 55 | **0330.**- Rehabilitación de cancha de usos múltiples con techumbre en la Escuela Primaria, ubicado en Tomo Largo 2da. Sección, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2013.<br><br>19).- Derivado de que la construcción de la guarnición se construyó a base de block y no de concreto f'c=150 kg/cm2 reforzado con varillas, a como se indica en la | **S/M** | Para los efectos del Procedimiento Administrativo el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:<br><br>• Con fecha 09 de mayo de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del |

ANEXO B

MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | clave correspondiente a esta actividad, se observa un monto de **$45,196.18** con I.V.A. incluido por concepto pagado no ejecutado, en base a lo establecido en el presupuesto de obra inicial, en las especificaciones de obra y el concepto pagado en las estimaciones | | Municipio el cual fue radicado bajo en número **CM/003/2014** instruido al C. Julio Cesar Morales Martínez.<br>• En fecha 20 de junio de 2014 se desahogó la audiencia de Ley.<br>• **Estado Actual**: visto para dictar resolución.<br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| **56** | 0310.- Construcción de terraplenes para cultivo de hortalizas con las siguientes medidas 10 metros de largo x 15 metros de ancho x 2 metros de alto, ubicado en Corcobao, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2013<br><br>20).- Derivado de que los beneficiarios del poblado corcobao manifestaron no haber recibido las semillas de hortaliza incluidas en las actividades del concepto No. 2, se observa un monto de **$388,618.56** por volúmenes de conceptos de obra pagados no ejecutados en su totalidad a favor del contratista | **S/M** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:<br>• Con fecha 09 de mayo de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número **CM/003/2014** instruido al C. Julio Cesar Morales Martínez.<br>• En fecha 20 de junio de 2014 se desahogó la audiencia de Ley.<br>• **Estado Actual**: visto para dictar resolución.<br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco* |
| **57** | **0254.- Construcción de terraplenes para cultivo de hortalizas con las siguientes medidas** 10.00 mt de largo | **$12,844.48** | **Para los efectos del Procedimiento Administrativo** el Órgano Superior |

## ANEXO B
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | x 15.00 mt de ancho x 2.00 mt de alto, ubicado en Torno Largo 1ra. sección B, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2013.<br><br>5).- Durante la visita de inspección física a la obra realizada el día 25 de marzo de 2014, se observa que los volúmenes indicados en las estimaciones del concepto con la clave 01, referentes a la extracción por medios mecánicos de material de la región y construcción de terraplén con equipo mecánico respectivamente, no coinciden con los volúmenes verificados durante la inspección al sitio de los trabajos, encontrándose una diferencia de volumen por 549.52 m3..." | | de Fiscalización del Estado informa:<br><br>• Con fecha 10 de enero de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número CM/001/2014 instruido al C., Luis Alfonso Cabrera Dionisio.<br>• En fecha 29 de enero de 2014 fue desahogada la audiencia de Ley.<br>• En fecha 20 de abril de 2014 se dictó acuerdo de trámite.<br><br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 58 | **0251.**- Construcción de terraplenes para cultivo de hortalizas con las siguientes medidas 10.00 mt largo X 15.00 mt de ancho X 2.00 mt de alto, ubicado en Chinal, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2013<br><br>23).- Derivado del hallazgo físico del proyecto del punto No. 27, se encontró un concepto pagado no ejecutado en su totalidad por un monto de $435,034.80 | **S/M** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** (competencia del municipio) se informa:<br><br>•Con fecha 09 de mayo de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número CM/004/2014 instruido al C. **Porfirio Díaz Vázquez.**<br>•En fecha 23 de junio de 2014 fueron desahogadas las audiencias de Ley.<br>•Para dictar resolución.<br><br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 59 | **0386.**- Rehabilitación y construcción de cubierta en la Escuela Primaria "Ana María Vidal Vda. de Calderon", ubicado en Jonuta, ejecutada con modalidad Convenios | **$15,456.84** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: |

## ANEXO B
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | Estatal PEMEX 2013<br><br>6).- Durante la visita de inspección física realizada el día 27 de marzo de 2014 al sitio de los trabajos, se observa que no se llevó a cabo el suministro y colocación de 4.00 depósitos de basura según lo indicado en el concepto con la clave 160105. ..."<br><br>• | | • Con fecha 30 de julio de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número CM/013/2014 instruido al C. Julio Cesar Morales Martínez.<br>• En fecha 18 de agosto de 2014 se desahogó la audiencia de Ley.<br>• Estado actual: para resolución<br><br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 60 | **0262.**- Construcción de terraplenes para cultivo de hortalizas con las siguientes medidas 10.00 mt de largo X 15.00 mt de ancho X 2.00 mt de alto, ubicado en Campo Nuevo, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2013<br><br>25).- Derivado de que los beneficiarios del poblado campo nuevo manifestaron no haber recibido las semillas de hortaliza incluidas en las actividades del concepto número 2, se observa un monto de $546,944.64 por volúmenes de conceptos de obra pagados no ejecutados en su totalidad a favor del contratista. | **S/M** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** (competencia del municipio) se informa:<br><br>•Con fecha 18 de agosto de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número CM/015/2014 instruido al C. Julio Cesar Morales Martínez.<br>•En fecha 30 de septiembre de 2014 se desahogó la audiencia de Ley.<br><br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 61 | **0266.**- Construcción de terraplenes para cultivo de hortalizas con las siguientes medidas 10.00 mt de largo x 15.00 mt de ancho x 2.00 mt de alto, ubicado en Esquipulas, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2013<br><br>26).- No existe evidencia documental de la participación en este proyecto del Director Responsable de Obra, y el contratista consideró dentro de sus gasto de indirectos el cobro por los servicios de un director responsable de obra, por lo cual se observa un monto de **$7,729.78** con I.V.A., por el cobro de un servicio que no realizó. | **$7,729.78** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** (competencia del municipio) se informa:<br><br>•Con fecha 18 de agosto de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número CM/015/2014 instruido al C. Julio Cesar Morales Martínez.<br>•En fecha 30 de septiembre de 2014 se desahogó la audiencia de Ley. |

## ANEXO B
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | 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.* |
| | **PRIMER TRIMESTRE** | | |
| | **Capítulo II.- Observaciones a la obra pública.**<br>**Cédula II. Observaciones documentales referentes a la obra muestra supervisada en expediente unitario del ente fiscalizado.** | | |
| 62 | **Documentación que se encuentra integrada en expediente unitario del ente fiscalizado, que presenta inconsistencia en su contenido:**<br><br>**0137.- Ramo 33 Fondo III 2013 Refrendo 2012**<br><br>1).- Las cédulas de planeación y programación presupuestaria de obra pública (inicial y final), en el apartado relativo al plan municipal de desarrollo, del programa de acción, así como de la matriz de indicadores de resultados, están en blanco. | **Documentales** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:<br><br>•Con fecha 10 de enero de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número CM/001/2014 instruido al C., Luis Alfonso Cabrera Dionisio.<br>•En fecha 29 de enero de 2014 fue desahogada la audiencia de Ley.<br>•En fecha 20 de abril de 2014 se dictó acuerdo de trámite.<br><br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de 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** | | |
| 63 | **Documentación que se encuentra integrada en expediente unitario del ente fiscalizado, que presenta inconsistencia en su contenido:**<br><br>0256, Ramo 33 Fondo III 2013<br><br>1).- Las cédulas de programación presupuestaria de | **Documentales** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** (competencia del municipio) se informa:<br><br>•Con fecha 09 de mayo de 2014 se inicio procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue |

## ANEXO B
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | obra pública no contienen la información relativa al plan municipal de desarrollo, el programa de acción y la matriz de indicadores de resultados. ..." | | radicado bajo en número CM/004/2014 instruido al C. Porfirio Díaz Vázquez.<br>•En fecha 23 de junio de 2014 fueron desahogadas las audiencias de Ley.<br>•Para dictar resolución.<br><br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los 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** | | |
| 64 | **Documentación que no se encuentra integrada en expediente unitario del ente fiscalizado:**<br><br>**Proyecto OP0273, FOPEDEP 2013**<br><br>1).- Proyecto ejecutivo final debidamente validado por los funcionarios responsables y D.R.O.<br>2).- Carta de D.R.O. autorizada por la comisión de admisión de D.R.O.<br>3).- Dictamen de precio unitario de concreto fuera de contrato.<br>4).- último balance auditado por despacho contable.<br>5).- Convenio de colaboración y ejecución del recurso FOPEDEP.<br><br>**Proyecto OP0274, FOPEDEP 2013**<br><br>6).- Documento que avale el cambio de diseño de la estructura.<br>7).- Convenio de colaboración y ejecución del recurso (FOPEDEP). | **Documentales** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:<br><br>•Con fecha 30 de julio de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número CM/013/2014 instruido al C. Julio Cesar Morales Martínez.<br>•En fecha 18 de agosto de 2014 se desahogó la audiencia de Ley.<br>•Estado actual: para resolución<br><br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| | **Documentación que se encuentra integrada en expediente unitario del ente fiscalizado, que presenta inconsistencia en su contenido:**<br><br>**Proyecto OP0274, FOPEDEP 2013**<br><br>8).- Las cedulas de obra pública inicial y final en la parte del plan municipal de desarrollo, programa de acción y matriz de indicadores, no contienen información, están en blanco. | **Documentales** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:<br><br>• Con fecha 09 de mayo de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número |

## ANEXO B
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | | | **CM/003/2014** instruido al C. Julio Cesar Morales Martinez.<br>• En fecha 20 de junio de 2014 se desahogó la audiencia de Ley.<br>• **Estado Actual**: visto para dictar resolución.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| **65** | **Hallazgos en el procedimiento de licitación de obra:**<br><br>**Proyecto OP0274, FOPEDEP 2013**<br><br>9).- La propuesta de la empresa ganadora debió haber sido desechada en la evaluación cualitativa debido a que no formuló debidamente el factor de salario real, al no contemplar las cuotas obrero según lo marca la ley del IMSS. | **Documentales** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** (competencia del municipio) se informa:<br><br>• Con fecha 18 de agosto de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número **CM/015/2014** instruido al C. Julio Cesar Morales Martínez.<br>• En fecha 30 de septiembre de 2014 se desahogó la audiencia de Ley.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| | **CUARTO TRIMESTRE** | | |
| **66** | Documentación que no se encuentra integrada en expediente unitario del ente fiscalizado: | Documentales | |

## ANEXO B
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | 0262, Ramo 33 Fondo III 2013<br>1).- Dictamen debidamente motivado y fundamentado que justifique la excepción a la Licitación Pública.<br>0266, Ramo 33 Fondo III 2013<br>2).- Proyecto ejecutivo final (planos) debidamente validados por los Funcionarios Municipales Responsables y Directores Responsables de Obra... | | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** (competencia del municipio) se informa:<br>• Con fecha 18 de agosto de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número CM/015/2014 instruido al C. Julio Cesar Morales Martínez.<br>• En fecha 30 de septiembre de 2014 se desahogó la audiencia de Ley.<br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 67 | 0330, Ramo 33 Fondo III 2013<br>7).- Dictamen de excepción a la Licitación Pública suscrito por el titular del área responsable de la ejecución de los trabajos, en el cual motive las razones por las cuales no se llevó a cabo el procedimiento de Licitación Pública nacional. | **Documentales** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:<br>•Con fecha 10 de enero de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número CM/001/2014 instruido al C., Luis Alfonso Cabrera Dionisio.<br>•En fecha 29 de enero de 2014 fue desahogada la audiencia de Ley.<br>•En fecha 20 de abril de 2014 se dictó acuerdo de trámite.<br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 68 | | | |

## ANEXO B
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | 0381, CONACULTA 2013<br><br>8).- Dictamen técnico del requerimiento de los precios unitarios.<br><br>9).- Dictamen de excepción a la Licitación Pública suscrito por el titular del área responsable de la ejecución de los trabajos, en el cual motive las razones por las cuales no se llevó a cabo el procedimiento de Licitación Pública nacional. | **Documentales** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:<br><br>•Con fecha 30 de julio de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número CM/013/2014 instruido al C. Julio Cesar Morales Martínez.<br>•En fecha 18 de agosto de 2014 se desahogó la audiencia de Ley.<br>•Estado actual: para resolución<br><br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| **69** | **Hallazgos en el procedimiento de licitación de obra:**<br><br>0381, CONACULTA 2013<br><br>10).- Indebidamente el proyecto se adjudicó mediante procedimiento de adjudicación directa, omitiéndose una Licitación Pública Nacional de acuerdo a los montos establecidos en el anexo 8 del Presupuesto de Egresos de la Federación publicado el 27 de diciembre de 2012; que a la letra dice: anexo 8.- Montos máximos de adjudicaciones mediante procedimiento de adjudicación directa y de invitación a cuando menos tres personas, establecidos en miles de pesos, sin considerar el impuesto al valor agregado. ya que el importe de este proyecto fue de $3,500,000.00, violentándose lo establecido en el marco normativo, que en este caso determina adjudicación directa hasta $1'420,000.00 sin el I.V.A., lo que evidencia que los montos mayores de $2'226,000.00 deben adjudicarse mediante licitaciones públicas nacionales. Lo cual en la adjudicación de esta obra no se realizó, poniendo en riesgo el lograr economías por el costo de la obra. | **Documentales** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** (competencia del municipio) se informa:<br><br>•Con fecha 18 de agosto de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número CM/015/2014 instruido al C. Julio Cesar Morales Martínez.<br>•En fecha 30 de septiembre de 2014 se desahogó la audiencia de Ley.<br><br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| **70** | 0386, Convenio Estatal PEMEX 2013<br><br>11).- El acta de cabildo de aprobación de obra tiene fecha del 30/11/2013 y la obra se empezó a licitar el 26/11/2013 con la invitación, el 05/12/2013 se da el fallo y el 06/12/2013 se realiza la contratación con fecha de inicio el día 11/12/2013 con 20 días de ejecución, lo que | **Documentales** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** (competencia del municipio) se informa:<br><br>•Con fecha 18 de agosto de 2014 se inició procedimiento administrativo |

## ANEXO B
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | indica que la obra se inició antes que el cabildo autorizara el recurso para la obra. | | por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número CM/015/2014 instruido al C. Julio Cesar Morales Martinez.<br>•En fecha 30 de septiembre de 2014 se desahogó la audiencia de Ley.<br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| | **PRIMER TRIMESTRE** | | |
| | **Cédula IV. Observaciones a programas de obra referente a la muestra fiscalizada.** | | |
| 71 | **Inconsistencias programático-presupuestal de proyectos:**<br><br>0135.- Participaciones Federales 2013.<br><br>1).- La meta programada y real del proyecto fue de 1 obra, sin embargo su gasto ejercido fue de $170,716.57 y el programado de $203,072.22, reduciéndose en un 15.93% con relación a lo programado, lo cual refleja la falta de planeación y presupuestación del proyecto.<br><br>0137.- Ramo 33 Fondo III 2013 Refrendo 2012.<br>2).- Proyecto que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 40 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 93 días calendario; diferencia 53 días calendario. | **Documentales** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** (competencia del municipio) se informa:<br><br>•Con fecha 18 de agosto de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número CM/015/2014 instruido al C. Julio Cesar Morales Martinez.<br>•En fecha 30 de septiembre de 2014 se desahogó la audiencia de Ley.<br><br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de 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** | | |
| 72 | **Obras que presentan inconsistencias programático-presupuestal de proyectos:**<br><br>0256, Ramo 33 Fondo III 2013<br>1).- Proyecto 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 | **Documentales** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** (competencia del municipio) se informa: |

## ANEXO B
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | concluyeron con el pago finiquito en 57 días calendario; diferencia 27 días calendario.<br><br>0270, SERNAPAM 2013<br>2).- Proyecto que se concluyó en un período mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 50 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 69 días calendario; diferencia 19 días calendario | | •Con fecha 18 de agosto de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número CM/015/2014 instruido al C. Julio Cesar Morales Martínez.<br>•En fecha 30 de septiembre de 2014 se desahogó la audiencia de Ley.<br><br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los 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** | | |
| 73 | **Inconsistencias programático-presupuestal de proyectos:**<br><br>Proyecto OP0273, FOPEDEP 2013<br><br>1).- Proyecto que se concluyó en un período significativamente 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 123 días calendario; diferencia 78 días calendario.<br>2).- Proyecto que presentó 12 días calendario de atraso de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real, lo que refleja la falta de seguimiento y control programático presupuestal del proyecto; inicio programado 13/06/2013, inicio real 25/06/2013, diferencia 12 días calendario<br>Proyecto OP0274, FOPEDEP 2013<br><br>3).- Proyecto que se concluyó en un período significativamente mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 33 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 121 días calendario; diferencia 88 días calendario.<br>4).- Proyecto que presentó 12 días calendario de atraso de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real, lo que refleja la falta de seguimiento y control programático presupuestal del proyecto; inicio programado 13/06/2013, inicio real 25/06/2013, diferencia 12 días calendario | **Documentales** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** (competencia del municipio) se informa:<br><br>•Con fecha 18 de agosto de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número CM/015/2014 instruido al C. Julio Cesar Morales Martínez.<br><br>•En fecha 30 de septiembre de 2014 se desahogó la audiencia de Ley.<br><br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| | **CUARTO TRIMESTRE** | | |
| 74 | **Inconsistencias programático-presupuestal de proyectos:**<br><br>0324, Ramo 33 Fondo III 2013 | **Documentales** | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** (competencia del |

## ANEXO B
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

| No. | TEXTO | MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | 1).- Proyecto que se concluyó en un período mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 45 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 81 días calendario; diferencia 36 días calendario.<br>0254, Ramo 33 Fondo III 2013<br>2).- Proyecto 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 57 días calendario; diferencia 27 días calendario.<br>0262, Ramo 33 Fondo III 2013... | | municipio) se informa:<br>•Con fecha 18 de agosto de 2014 se inició procedimiento administrativo por parte del Municipio el cual fue radicado bajo en número CM/015/2014 instruido al C. Julio Cesar Morales Martínez.<br>•En fecha 30 de septiembre de 2014 se desahogó la audiencia de Ley.<br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |

## ANEXO C
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

| No. | TEXTO | ACCIONES A REALIZAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | **TERCER TRIMESTRE** | | |
| | **Capítulo I.- Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras y al Control Interno**<br><br>**a).- Observaciones Documentales, Presupuestales y Financieras** | | |
| 1 | **Recaudación Propia**<br><br>**Punto No. 1.-** En revisión correspondiente al tercer trimestre 2012, en específico a los proyectos y/o componentes de gasto corriente **B182 Adquisición de mobiliario de oficina, equipo**, etc. por un importe de **$6,700.00** y **B304 Adquisición de mobiliario de oficina**, equipo por un importe de **$1,474.45**, de Recaudación Propia, no pudieron ser revisados en virtud de no encontrarse la documentación comprobatoria y complementaria del gasto por lo que el monto total observado asciende a **$8,174.45** | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** a los proyectos **0256, 0257, 0258,** 0270 *(competencia del municipio)* se informa:<br>• Se inició Procedimiento Administrativo **NHAJ/CM/PA/ASO/0006/2013 instruido a C. Juan Luis Martínez Cardeño.**<br><br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 2 | **Participaciones Federales**<br><br>**Punto No. 2.-** En revisión correspondiente al tercer trimestre 2012, en específico a los proyectos y/o componentes de gasto corriente **M167 Taller de manualidades, fomento a la lectura, cultura y deporte (cursos de verano)** por un importe de **$23,437.86** de Participaciones Federales, no pudieron ser revisados en virtud de no encontrarse la documentación comprobatoria y complementaria del gasto. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | **Para los efectos del Procedimiento Administrativo** a los proyectos **0273 y 0274** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• Se inició Procedimiento Administrativo **NHAJ/CM/PA/ASO/0006/2013 instruido a C. Juan Luis Martínez Cardeño.**<br><br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 3 | **Punto No. 3.-** En revisión correspondiente al tercer trimestre 2012, en específico al proyectos y/o componente del gasto corriente **M103 Mantenimiento y rehabilitación de maquinaria agrícola 2012** por un | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** a los proyectos **0262, 0266, 0310, 0318, 0321, 0324, 0330 y 0381** *(competencia del* |

ANEXO C
MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

| No. | TEXTO | ACCIONES A REALIZAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | importe de $370,032.15 de Participaciones Federales, se observó que no se encuentra integrada la siguiente documentación comprobatoria y complementaria del gasto:<br><br>a) Póliza de egresos No. 57 de fecha 30 de abril de 2012, orden de pago 1592 por concepto de comprobación de gastos del cheque No. 03510, por mantenimiento de maquinaria agrícola 2012 por un importe de $2,082.20..." | | *municipio)* se informa:<br><br>• Se inició Procedimiento Administrativo **NHAJ/CM/PA/ASO/0006/2013 instruido a C. Juan Luis Martínez Cardeño.**<br><br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| | **PRIMER TRIMESTRE** | | |
| | **Observaciones de Control Interno del ejercicio 2012 no solventadas.**<br><br>**a).- Observaciones al Control Interno** | | |
| 4 | **Participaciones federales**<br><br>**Punto No. 1.-** En revisión correspondiente al Primer Trimestre 2012, en específico a los proyectos y/o componentes de gasto corriente de Participaciones Federales **F101-0022 "Mecanización Agrícola en el Ejido Playa Larga" por un importe de $119,960.00 y F101-0082 "Mecanización Agrícola en la ranchería las Puercas Zona Playa Larga"** por un importe de **$31,840.00**, se determinaron las siguientes observaciones:<br><br>a) No anexan documentación complementaria como la solicitud de apoyo y bitácora de combustible..." | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** a los proyectos 0135 y 0137*(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 5 | **Punto No. 2.-** En revisión correspondiente al Primer Trimestre 2012, en específico a los proyectos y/o componentes de gasto corriente de Participaciones Federales **F101-0220 "Mecanización Agrícola en Poblado San Cristobal"** por un importe de **$21,540.00, F101-0035 "Mecanización Agrícola en la ranchería Monte Grande el Pastal"** por un importe de **$10,690.00, F101-0058 "Mecanización Agrícola en la ranchería Campo Nuevo"** por un importe de **$64,150.00, F101-0088 "Mecanización Agrícola en la ranchería Boca de** | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** a los proyectos 0256 Y 0270 *(competencia del municipio)* se informa:.<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. |

## ANEXO C
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

| No. | TEXTO | ACCIONES A REALIZAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | **Amatitán"** por un importe de $21,380.00, F101-0116 **"Mecanización Agrícola en la ranchería Zapotal 2da Sección"** por un importe de $48,460.00, F101- 0141 **"Mecanización Agrícola en la ranchería Francisco J. Mújica"** por un importe de $32,070.00 y F101- 0142 **"Mecanización Agrícola en la ranchería Elpidio Sánchez"** por un importe de $21,360.00, se determinaron las siguientes observaciones:<br>a) No anexan documentación complementaria como solicitud de apoyo y bitácora de combustible..." | | *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 6 | **Generales**<br><br>**Punto No. 3.-** En revisión al Tabulador de Percepciones Mensuales Ordinarias y Remuneraciones netas ejercicio 2012, publicado en el Periódico Oficial del Estado, Suplemento No. 7292 B de fecha 25 de julio de 2012, se observa que éste no es proporcional a sus responsabilidades tal como se refleja en los montos mínimos y máximos, tanto en los sueldos y salarios que van desde $2,000.00 hasta los $40,000.00 como en las prestaciones extraordinarias que van desde los $10,000.00 hasta los $50,000.00 entre mandos medios (jefe de departamento y sub-coordinador) con el personal administrativo y operativo (oficial del registro civil, corrector de estilo, analista de precios unitarios, administrativo, supervisor de mantenimiento de equipo pesado, chofer, analista de proyectos, administrador de sistemas) incumpliendo con las disposiciones legales correspondientes. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** a los proyectos 0273 y 0274 *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 7 | **Punto No. 4.-** El depósito bancario correspondiente a la Ministración de Participaciones Federales, correspondiente al mes de enero de 2012, se efectuó hasta el 26 de enero del 2012, debiéndose realizar como fecha límite el 25 de enero de 2012, así mismo, en el mes de marzo, se efectuó hasta el 27 del mismo mes, debiendo ser el 26 de marzo del 2012, según la calendarización de ministraciones de participaciones federales publicadas en el periódico oficial suplemento 7245-G de fecha 11 de febrero de 2012, observándose 1 día de desfase para ingresar los recursos a las Arcas Municipales. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** a los proyectos 0324, 0254, 0262, 0266, 0315, 0316, 0318, 0319, 0321, 0324, 0329, 0324, 0329, 0365, 0369 y 381 *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si 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 C
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

| No. | TEXTO | ACCIONES A REALIZAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | | | *Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 8 | **Punto No. 5.-** En los archivos del Órgano Superior de Fiscalización del Estado, no se tiene constancia del cumplimiento de la publicación de las adecuaciones y ajustes Presupuestales correspondientes al Primer Trimestre 2012, de Participaciones Federales. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Se requirió al H. Ayuntamiento a través del oficio No. **HCE/OSFE/DEFG/236/2014** de fecha 10 de enero de 201, el informe de las actuaciones realizadas de acuerdo a lo establecido en el Decreto 252 relacionado con la calificación de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2012.<br><br>Con el oficio No. **HCE/OSFE/DAJ/1257/2014** de fecha 19 de marzo de 2014, se requirió informe al H. Ayuntamiento, respecto del Decreto 252 relacionado con la calificación de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2012 y ejercicios anteriores.<br><br>Cabe destacar que el presente seguimiento, se encuentra detallado conforme a los Pliegos de Cargos y Observaciones determinados en los Cuatro Trimestres de Evaluación del Ejercicio Fiscal 2012. |
| 9 | **Punto No. 6.-** En revisión al cumplimiento de los requisitos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Lineamientos del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) para el Sistema Contable del municipio de Jonuta, Tabasco, se determinaron observaciones detalladas de la siguiente manera:<br><br>**a).-** El sistema de contabilidad presenta error en el registro mediante matriz de conversión de almacén reflejando este movimiento directamente al gasto. ..." | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• *Se inició Procedimiento* Administrativo **HAJ/CM/PA/ASO/0006/2013** instruido al **C. Juan Luis Martínez Cardeño.**<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 10 | **Rubros Específicos**<br><br>**Punto No. 7.-** En revisión al expediente de información Financiera y Presupuestal enviada en la Cuenta Pública correspondiente al mes de enero de 2012, en específico al análisis comparativo de los saldos finales al 31 de diciembre 2011 y los iniciales de enero de 2012, se | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• Se inició Procedimiento |

## ANEXO C
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

| No. | TEXTO | ACCIONES A REALIZAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | determinaron observaciones detalladas de la siguiente manera:<br>a).- En el rubro de Bienes Muebles existe una diferencia por **$658,087.67**, ya que el saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2011, fue de $23,872,035.23 y el inicial al 01 de enero de 2012, es por $23,213,947.56... | | Administrativo **HAJ/CM/PA/ASO/0006/2013** instruido al C. **Juan Luis Martínez Cardeño.**<br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 11 | Punto No. 8.- En revisión al expediente de Información Financiera y Presupuestal enviada en Cuenta Pública correspondiente al mes de marzo de 2012, cuenta **2113-0000-00000-0000-0000-0000 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo** respecto del registro de los momentos contables, comprobantes, documentos y otras evidencias respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, se determinaron observaciones detalladas de la siguiente manera:<br>a) Las Subcuentas **2113-0003-00005-2012-0005-0255 Delta Ingeniería Ambiental S.A. DE C.V. por $536,812.64, 2113-0006-00002-2012-0001-0240 Marco Antonio Delgado Grande por $112,615.54, 2113-0006-00002-2012-0001-0242 Soluciones en Ingeniería, Tecnología y Sistemas S.A. DE C.V. por $458,399.91 y 2113-0006-00003-2012-0001-0026 Manuel Antonio Vidal Lara por $458,399.91** las cuales se encuentran depuradas, se constató que los momentos contables del presupuesto por ejercer, comprometido, devengado, ejercido y pagado se afectan con fecha 21 de marzo de 2012, constatándose que éstos no son operados en tiempo real, por lo que determina que no se da cumplimiento a la legalidad y lineamientos correspondientes al Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC)..." | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• Se inició Procedimiento Administrativo **HAJ/CM/PA/ASO/0006/2013** instruido al C. **Juan Luis Martínez Cardeño.**<br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 12 | **Autoevaluación**<br>Punto No. 9.- En revisión y análisis al primer informe de Autoevaluación del Ejercicio Fiscal 2012 enviado a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, se detectaron las siguientes inconsistencias:<br>**a) Anexo 2 Presupuesto de Egresos de Participaciones Federales, Recaudación Propia, Fondos III y IV y Convenios por tipo de gasto.**<br>1.- Existe diferencia aritmética con lo presentado en | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• Se inició Procedimiento Administrativo **HAJ/CM/PA/ASO/0004/2013** instruido a los CC. **Juan Luis Martínez Cardeño. Ex Director de Finanzas, Emilio** |

## ANEXO C
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

| No. | TEXTO | ACCIONES A REALIZAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | Cuenta Pública impresa, en el Informe de Autoevaluación en los Anexos 2 y 2.1 en la columna del Presupuesto Devengado refleja la cantidad de $45,971,505.21 y en la sumatoria de saldos de la Balanza de Comprobación de enero, febrero y marzo por la cantidad de $ 45,879,818.25, existiendo una diferencia de $91,686.96..." | | **Ocampo Morales, Ex Director de Programación En pruebas y alegatos.**<br><br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de 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 I.- Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras y al Control Interno**<br><br>**a).- Observaciones al Control Interno** | | |
| 13 | **Participaciones Federales**<br><br>**Punto No. 1.-** *En revisión correspondiente al segundo trimestre 2012, en específico a los proyectos y/o componentes de gasto corriente de Participaciones Federales* **F101-0054** *"Mecanización Agrícola en la Ranchería Carlos Pellicer Cámara" por un importe de* **$43,080.00; F101-0014** *"Mecanización Agrícola en la Ranchería la Esperanza" por un importe de* **$92,500.00** *y* **F101- 0115** *"Mecanización Agrícola en la Ranchería Guarda Tierra" por un importe de* **$54,610.00.** *En el cual, se constató que los momentos contables del presupuesto por ejercer, comprometido, devengado y ejercido no son afectados en tiempo real, tal como se establece en los lineamientos correspondientes al Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).* | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* **se** informa:<br><br>• **Se inició Procedimiento Administrativo HAJ/CM/PA/ASO/0004/2013 instruido a los CC. Juan Luis Martínez Cardeño. Ex Director de Finanzas y Emilio Ocampo Morales, Ex Director de Programación**<br>• **En pruebas y alegatos.**<br><br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 14 | **Punto No. 2.-** En revisión correspondiente al segundo trimestre 2012, en específico a los proyectos y/o componentes de gasto corriente de Participaciones Federales **F101-0003** "Apoyo con Mecanización Agrícola Ranchería el Barrial" por un importe de **$120,250.00; F101-0004** "Mecanización Agrícola en la Ranchería Boca de San Gerónimo" por un importe de **$138,050.00; F101-0005** "Mecanización Agrícola en la Ranchería la | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Se inició Procedimiento Administrativo HAJ/CM/PA/ASO/0004/2013 instruido a los CC.** |

## ANEXO C
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

| No. | TEXTO | ACCIONES A REALIZAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | Guayaba." por un importe de **$120,250.00; F101-0006** "Mecanización Agrícola en la Ranchería Constitución 1917" por un importe de **$62,250.00; F101-0010** "Mecanización Agrícola en la Ranchería el Bejucal" por un importe de **$138,750.00; F101- 0047** "Mecanización Agrícola en la Ranchería Santa Rita 1ra. Sección" por un importe de **$53,850.00; F10-0095** "Mecanización Agrícola en la Ranchería Santa Rita 2da. Sección" por un importe de **$59,650.00; F101-0117** "Mecanización Agrícola en la Ranchería Vuelta Abajo" por un importe de **$10,910.00; F101-0291** "Mecanización Agrícola en la Ranchería Torno Largo 1ra. Sección Guiral" por un importe de **$46,250.00; F101-0297** "Mecanización Agrícola en la Ranchería Zapotal 1ra. Sección" por un importe de **$64,750.00** y **F101-0352** "Mecanización Agrícola en la Ranchería el Porvenir 2da. Sección" por un importe de **$55,500.00**, de Participaciones Federales, se determinaron las siguientes observaciones:<br><br>a) No anexan documentación complementaria como la solicitud de apoyo y/o proceso de selección y documento que acredite la propiedad (copia del recibo de pago de impuesto predial y/o del certificado parcelario de todos los beneficiarios). ..." | | **Juan Luis Martínez Cardeño. Ex Director de Finanzas, Emilio Ocampo Morales, Ex Director de Programación, José María Casanova Lezama, Ex Director de Administración.**<br>• **En pruebas y alegatos.**<br><br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 15 | **Ramo 33 fondo III**<br><br>**Punto No. 3.-** De la revisión del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III) se observó que la Administración Municipal, aperturó 2 cuentas bancarias para la administración de estos recursos, por lo que contraviene a las disposiciones señaladas en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2012. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• Se inició Procedimiento Administrativo **HAJ/CM/PA/ASO/0004/2013** instruido a los CC. **Juan Luis Martínez Cardeño. Ex Director de Finanzas y Emilio Ocampo Morales, Ex Director de Programación**<br>• **En pruebas y alegatos.**<br><br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 16 | **Generales**<br><br>**Punto No. 4.-** En revisión a las percepciones | El Órgano Superior | Para los efectos del Procedimiento |

## ANEXO C
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

| No. | TEXTO | ACCIONES A REALIZAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | correspondientes al segundo trimestre del ejercicio 2012, se determinaron las siguientes irregularidades:<br><br>a) Orden de pago No. 2317 de fecha 11 de junio de 2012, correspondiente a la primera quincena de junio de 2012, en la unidad generadora del gasto, firma como Coordinador de Protección Civil, el C. Juan José Ceballos Pérez, y en la nómina y talón de pago aparece con categoría de Jefe de Unidad de Protección Civil. ..." | de Fiscalización del Estado informa: | **Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• Se inició Procedimiento Administrativo **HAJ/CM/PA/ASO/0004/2013** instruido a los CC. **Juan Luis Martínez Cardeño. Ex Director de Finanzas y Emilio Ocampo Morales, Ex Director de Programación**<br>• **En pruebas y alegatos.**<br><br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 17 | **Punto No. 5.-** En revisión a las percepciones correspondientes al segundo trimestre ejercicio 2012, se observa que falta póliza de egresos y póliza de cheques correspondiente a la orden de pago 1384 de fecha 23 de abril de 2012, por concepto de pago de la segunda quincena del mes de abril de la Secretaría del Ayuntamiento. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• Se inició Procedimiento Administrativo **HAJ/CM/PA/ASO/0004/2013** instruido a los CC. **Juan Luis Martínez Cardeño. Ex Director de Finanzas y Emilio Ocampo Morales, Ex Director de Programación**<br>• **En pruebas y alegatos.**<br><br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 18 | **Punto No. 6.-** El depósito bancario correspondiente a la Ministración de Participaciones Federales, correspondiente al mes de abril de 2012, se efectuó hasta el 26 de abril del 2012, debiéndose realizar como fecha límite el 25 de abril de 2012, en el mes de mayo se efectuó hasta el 28 del mismo mes debiendo ser el 25 | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• Se inició Procedimiento Administrativo |

## ANEXO C
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

| No. | TEXTO | ACCIONES A REALIZAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | de mayo de 2012 y en el mes de junio se efectuó hasta el 27 del mismo mes debiendo ser el 25 de junio del 2012, según la calendarización de ministraciones de Participaciones Federales publicadas en el periódico oficial, observándose 1, 3 y 2 días de desfase respectivamente para ingresar los recursos a las Arcas Municipales.<br>- | | **HAJ/CM/PA/ASO/0004/2013** instruido a los **CC. Juan Luis Martínez Cardeño. Ex Director de Finanzas, Emilio Ocampo Morales, Ex Director de Programación, José María Casanova Lezama, Ex Director de Administración.**<br>• **En pruebas y alegatos.**<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| | **Punto No. 7.-** En revisión a la Dirección de Finanzas del H. Ayuntamiento de Jonuta, Tabasco, se pudo determinar que el director de ésta carece de la Fianza ó Garantía para el manejo de recursos públicos. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• Se inició Procedimiento Administrativo **HAJ/CM/PA/ASO/0004/2013** instruido a los **C.C. Juan Luis Martínez Cardeño. Ex Director de Finanzas, Emilio Ocampo Morales Ex Director de Programación, Juan José de Dios López, Ex Director de Obras Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales y Dayner Zurita Pimienta Ex Contralor Municipal**<br>• **En pruebas y alegatos.**<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 21 | **Punto No. 8.-** No se tiene evidencia en los archivos del Órgano Superior de Fiscalización, que el Municipio hizo | El Órgano Superior de Fiscalización del | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del* |

## ANEXO C
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

| No. | TEXTO | ACCIONES A REALIZAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | del conocimiento de sus habitantes el monto asignado a los Fondos III y IV, costos, ubicación, metas y beneficios de las obras y acciones a realizar, determinando los medios utilizados, cobertura y suficiencia de la difusión correspondiente al segundo trimestre. | Estado informa: | *municipio)* se informa:<br>• Se inició Procedimiento Administrativo **HAJ/CM/PA/ASO/0004/2013** instruido a los **C.C. Juan Luis Martínez Cardeño. Ex Director de Finanzas, Emilio Ocampo Morales Ex Director de Programación y Dayner Zurita Pimienta Ex Contralor Municipal**<br>• **En pruebas y alegatos.**<br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 22 | Punto No. 9.- No se tiene evidencia si el Municipio publicó los informes trimestrales sobre la aplicación de los recursos del Fondo III y Fondo IV en los órganos locales de difusión y a disposición del público en publicaciones específicas y medios electrónicos. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• Se inició Procedimiento Administrativo **HAJ/CM/PA/ASO/005/2013** instruido a los **C.C. Juan Luis Martínez Cardeño. Ex Director de Finanzas, Emilio Ocampo Morales, Ex Director de Programación.**<br>• **En pruebas y alegatos.**<br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 23 | **Autoevaluación**<br>Punto No. 10.- **Anexo 1.1 Concentrado de Ingresos**: Inconsistencia en el encabezado ya que debe de decir: **Autoevaluación Presupuestal-Financiera del Segundo Trimestre de 2012, Municipio Jonuta,** | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: |

ANEXO C

MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

| No. | TEXTO | ACCIONES A REALIZAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | Tabasco, Concentrado de Ingresos, el número de anexo 1.1 debe de ser en la parte superior derecha y en la columna de concepto debe decir ingresos propios no, especifican el encabezado, que debe decir: Autoevaluación Presupuestal-Financiera del Segundo Trimestre de 2012, Municipio Jonuta, Tabasco, concentrado de ingresos, el número de anexo 1.1 debe de ser en la parte superior derecha y en la columna de concepto debe decir ingresos propios.<br><br>**Anexo 1.2 Concentrado de Egresos:** no, especifican el encabezado, que debe decir: Autoevaluación Presupuestal-Financiera del Segundo Trimestre de 2012, Municipio Jonuta, Tabasco, concentrado de egresos, el número de anexo 1.2 debe de ser en la parte superior derecha..." | | • Se inició Procedimiento Administrativo **HAJ/CM/PA/ASO/005/2013** instruido a los C.C. **Juan Luis Martínez Cardeño. Ex Director de Finanzas, Emilio Ocampo Morales, Ex Director de Programación.**<br>• **En pruebas y alegatos.**<br><br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los 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** | | |
| | b).- **Observaciones al Control Interno.** | | |
| 24 | **Participaciones Federales**<br><br>**Punto No. 1.-** En el análisis a la Ministración de Participaciones Federales correspondiente al tercer trimestre 2012 se determinaron las siguientes irregularidades:<br><br>a) No anexan la hoja de liquidación de los recursos pagados al municipio correspondiente a las ministraciones de Participaciones Federales de los meses de julio, agosto y septiembre... | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• Se inició Procedimiento Administrativo **HAJ/CM/PA/ASO/005/2013** instruido a los C.C. **Juan Luis Martínez Cardeño. Ex Director de Finanzas, Emilio Ocampo Morales, Ex Director de Programación.**<br>• **En pruebas y alegatos.**<br><br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no. responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 25 | **Ramo General 33 Fondo III**<br>**Punto No. 2.-** No existe evidencia en este Órgano Técnico de Fiscalización, que el municipio envió a la | El Órgano Superior de Fiscalización del | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del* |

ANEXO C

MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

| No. | TEXTO | ACCIONES A REALIZAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | Secretaría de Desarrollo Social el Informe sobre la utilización del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III) a través de los Estados, correspondiente al tercer trimestre de 2012. | Estado informa: | *municipio)* se informa:<br>• Se inició Procedimiento Administrativo **HAJ/CM/PA/ASO/005/2013** instruido a los C.C. **Juan Luis Martínez Cardeño. Ex Director de Finanzas, Emilio Ocampo Morales, Ex Director de Programación.**<br>• **En pruebas y alegatos.**<br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 26 | **Punto No. 3.-** No se tiene evidencia que el Municipio haya publicado los informes trimestrales sobre la aplicación de los recursos del Ramo General 33 Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III) y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (Fondo IV) en los órganos locales de difusión a disposición del público (publicaciones específicas y medios electrónicos). | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | **Para los efectos del Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• **Se inició Procedimiento Administrativo HAJ/CM/PA/ASO/005/2013 instruido a los C.C. Juan Luis Martínez Cardeño. Ex Director de Finanzas, Emilio Ocampo Morales, Ex Director de Programación.**<br>• **En pruebas y alegatos.**<br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 27 | **Rubros Específicos**<br><br>**Punto No. 4.-** En revisión al expediente de información Financiera y Presupuestal enviada en Cuenta Pública correspondiente al mes de septiembre de 2012, cuenta 1111 Efectivo y equivalentes en específico a la Subcuenta 1111-0002-00003-2012-0001-0001 Caja por un importe de $173,719.80 en negativo, saldo improcedente por la naturaleza contable de este rubro, por lo que que contraviene al Postulado de Contabilidad | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | **Para los efectos del Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• Se inició Procedimiento Administrativo **HAJ/CM/PA/ASO/006/2013** instruido a los C.C. Juan |

## ANEXO C
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

| No. | TEXTO | ACCIONES A REALIZAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | Gubernamental Revelación Suficiente. | | **Luis Martínez Cardeño. Ex Director de Finanzas, Emilio Ocampo Morales, Ex Director de Programación.**<br>• **En pruebas y alegatos.**<br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 28 | **Punto No. 5.-** En revisión al expediente de información Financiera y Presupuestal enviada en Cuenta Pública correspondiente al mes de septiembre de 2012, cuenta 1112 Bancos, se determinaron observaciones detalladas de la siguiente manera:<br><br>a) Subcuenta 1112-0001-00001-2012 Ejercicio 2012 por un importe de **$7'122,732.09**, en negativo, saldo improcedente por la naturaleza de este rubro del Activo Circulánte, por lo que se constató que contraviene al Postulado de Contabilidad Gubernamental Revelación Suficiente..." | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• Se inició Procedimiento Administrativo **HAJ/CM/PA/ASO/006/2013** instruido a los **C.C. Juan Luis Martínez Cardeño. Ex Director de Finanzas.**<br>• **En pruebas y alegatos.**<br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 29 | **Punto No. 6.-** En revisión al expediente de información Financiera y Presupuestal enviada en cuenta Pública correspondiente al mes de septiembre de 2012, cuenta 1126 Préstamos otorgados a corto plazo, se determinaron observaciones detalladas de la siguiente manera:<br><br>**a) Subcuenta 1126-0001-00002 Préstamo de la Cuenta de Participaciones a Fondo III** por un importe de **$400,00,** en negativo, saldo improcedente por la naturaleza de este rubro del Activo circulante, por lo que se constató que contraviene al Postulado de Contabilidad Gubernamental Revelación Suficiente..." | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• Se inició Procedimiento Administrativo **HAJ/CM/PA/ASO/006/2013** instruido a los **C.C. Juan Luis Martínez Cardeño. Ex Director de Finanzas.**<br>• **En pruebas y alegatos.**<br>***NOTA:** 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 C

MUNICIPIO DE JONUTA, 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.* |
| | **CUARTO TRIMESTRE** | | |
| | **Capítulo I.- Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras y al Control Interno**<br><br>**a).- Observaciones al Control Interno** | | |
| 30 | **Ingresos de Gestión**<br><br>**Punto No. 1.-** En revisión correspondiente al Cuarto Trimestre 2012, en especifico al proyectos y/o *componente del gasto corriente* **M162-0001 Dotación de útiles escolares a diferentes niveles,** por un importe de **$130,584.78** de Ingresos de Gestión, se observaron las siguientes irregularidades:<br><br>a) Existe incongruencia entre la fecha en que se firma el contrato de compra venta numero: **CO/RP/M162/001/2012** de fecha 14 de febrero de 2012 en relación con las actas de entrega recepción que presentan fecha del año 2011..." | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• Se inició Procedimiento Administrativo **HAJ/CM/PA/ASO/005/2013** instruido a los **C.C. Juan Luis Martínez Cardeño. Ex Director de Finanzas, Emilio Ocampo Morales, Ex Director de Programación.**<br>• **En pruebas y alegatos.**<br><br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco* |
| 31 | **Participaciones Federales**<br><br>**Punto No. 2.-** No existe evidencia en este Órgano Técnico de Fiscalización, que el Municipio realizó la publicación del POA, correspondiente al Cuarto Trimestre de 2012. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:<br><br>• Se inició Procedimiento Administrativo **HAJ/CM/PA/ASO/006/2013** instruido a los **C.C. Juan Luis Martínez Cardeño. Ex Director de Finanzas.**<br><br>• **En pruebas y alegatos.**<br><br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos* |

## ANEXO C
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

| No. | TEXTO | ACCIONES A REALIZAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | | | *correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 32 | Punto No. 3.- En el análisis a las Ministraciones de Participaciones Federales correspondiente al Cuarto Trimestre 2012 se determinaron las siguientes irregularidades:<br><br>a) No anexan el oficio de la Secretaría de Finanzas de las ministraciones correspondientes de Participaciones Federales de los meses de octubre, noviembre y diciembre 2012. ..." | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:<br><br>• Se inició Procedimiento Administrativo **HAJ/CM/PA/ASO/006/2013** instruido a los **C.C. Juan Luis Martínez Cardeño. Ex Director de Finanzas.**<br><br>• **En pruebas y alegatos.**<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 33 | **Punto No. 4.-** En revisión correspondiente al Cuarto Trimestre 2012, en específico al proyectos y/o componente del gasto de capital **B021-0001 Bienes de Tecnología de la Información (compra de una computadora, UPS TRIP LITE y un disco duro externo, modelo SH93)** por un importe de $11,078.00 de Participaciones Federales, se observó que no se encuentra integrada en Cuenta Publica el acta de cabildos, así como las cédulas técnicas iniciales y finales. Asimismo, no se encontró integrado el resguardo de la computadora adscrita a la Dirección de DECUR, por otra parte se constató que los momentos contables del presupuesto por ejercer, comprometido, devengado y ejercido no son afectados en tiempo real tal como se establece en los lineamientos correspondientes al Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC). | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• Se inició Procedimiento Administrativo **HAJ/CM/PA/ASO/0006/2013** instruido al **C. Juan Luis Martínez Cardeño.**<br><br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco* |
| 34 | **Ramo General 33 Fondo III**<br><br>**Punto No. 5.-** En revisión correspondiente al Cuarto Trimestre 2012, en específico al proyectos y/o componente del gasto corriente **M543-0001 Aplicación de los gastos indirectos del Fondo III** por un importe de **$676,006.62** del Ramo General 33.- Fondo de | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• Se inició Procedimiento Administrativo |

## ANEXO C
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

| No. | TEXTO | ACCIONES A REALIZAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal Fondo III, se observó que no se encuentra integrada en Cuenta Pública la siguiente documentación complementaria del gasto:<br><br>**a)** Orden de pago **3510** por concepto de pago por 4,743.81 Lts. de gasolina magna utilizada para la supervisión de inicio de obra del Ramo General 33 Fondo III del tercer trimestre y formación de comités de obras del IV trimestre, carece de la bitácora de combustible. ..." | | **HAJ/CM/PA/ASO/0006/2013** instruido al **C. Juan Luis Martínez Cardeño.**<br><br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 35 | **Punto No. 6.-** No se tiene evidencia que el Municipio haya publicado al término del ejercicio los resultados alcanzados en la aplicación de los recursos del Ramo General 33 Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III) y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (Fondo IV) en los órganos locales de difusión a disposición del público (publicaciones específicas y medios electrónicos). | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• Se inició Procedimiento Administrativo **HAJ/CM/PA/ASO/0006/2013** instruido al **C. Juan Luis Martínez Cardeño.**<br><br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 36 | **Punto No. 7.-** No se tiene evidencia que el Municipio haya publicado las obras de inicio de los recursos del Ramo General 33 Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III) y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (Fondo IV). | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• Se inició Procedimiento Administrativo **HAJ/CM/PA/ASO/0006/2013** instruido al **C. Juan Luis Martínez Cardeño.**<br><br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 37 | **Punto No. 8.-** No se tiene evidencia que el Municipio haya publicado en la WEB y otros medios el ejercicio de los recursos del Ramo General 33 Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III) y Fondo de Aportaciones para el | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• Se inició Procedimiento |

## ANEXO C
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

| No. | TEXTO | ACCIONES A REALIZAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (Fondo IV) según lo registrado en Cuenta Pública y SHCP, correspondiente a los Trimestres del Ejercicio 2012. | | Administrativo **HAJ/CM/PA/ASO/0006/2013** instruido al C. Juan Luis **Martínez** Cardeño.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| **38** | **Punto No. 9.-** No se tiene evidencia que el Municipio haya informado a la Auditoría Superior de la Federación (ASF), Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), Secretaría de Administración y Finanzas (SAF) y a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, sobre la cuenta e institución bancaria específica en donde se recibieron las ministraciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III). | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• Se inició Procedimiento Administrativo **HAJ/CM/PA/SO/0007/2013** Instruido al C. **Dayner Zurita Pimienta,** ex contralor municipal.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| **39** | **Punto No. 10.-** En el análisis a las Ministraciones del Ramo General 33 Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III) correspondiente al Cuarto Trimestre 2012, se determinaron las siguientes irregularidades:<br><br>a) No anexan el oficio de finanzas de las ministraciones correspondientes a las Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III y IV) de los meses de octubre, noviembre y diciembre. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• Se inició Procedimiento Administrativo **HAJ/CM/PA/SO/0007/2013** Instruido al C. **Dayner Zurita Pimienta,** ex contralor municipal.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| | | | |

## ANEXO C
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

| No. | TEXTO | ACCIONES A REALIZAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| 40 | **Ramo General 33 Fondo IV**<br><br>**Punto No. 11.-** No se tiene evidencia que el Municipio haya informado a la Auditoría Superior de la Federación (ASF), Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), Secretaría de Administración y Finanzas (SAF) y a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, sobre la cuenta e institución bancaria específica en donde se recibieron las ministraciones del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (Fondo IV). | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• Se inició **Procedimiento Administrativo. HAJ/CM/PA/SO/0007/2013** Instruido al **C. Juan Luis Martínez Cardeño**, ex director de Finanzas.<br><br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 41 | **Generales**<br><br>**Punto No. 12.-** No existe evidencia en este Órgano Técnico de Fiscalización, que el municipio realizó la publicación de los Estados Financieros correspondientes al Primero y Segundo Semestre de 2012. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• Se inició Procedimiento Administrativo **HAJ/CM/PA/SO/0007/2013** Instruido al **C. Dayner Zurita Pimienta,** ex contralor municipal.<br><br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 42 | **Punto No. 13.-** En revisión a las percepciones correspondientes al Cuarto Trimestre del Ejercicio Fiscal 2012, se determinó falta de firmas en la documentación complementaria del gasto de los siguientes servidores públicos<br><br>**a) Juan Luis Martínez Cardeño**, Director de Finanzas Municipal en las siguientes Ordenes: **3788** de fecha 12 de noviembre de 2012, correspondiente a la 1era. quincena de noviembre del personal de base, **3869** de fecha 27 de noviembre de 2012, correspondiente a la | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• Se inició **Procedimiento Administrativo. HAJ/CM/PA/SO/0007/2013** Instruido al **C. Juan Luis Martínez Cardeño**, ex director de Finanzas. |

## ANEXO C
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

| No. | TEXTO | ACCIONES A REALIZAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | 2da. quincena de noviembre del personal de confianza y eventual, **3855** de fecha 27 de noviembre de 2012 correspondiente a la 2da. quincena de noviembre del personal de base, correspondientes a la Dirección de Finanzas. ..." | | *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 43 | Punto No. 14.- En revisión al cumplimiento de los requisitos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Lineamientos del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) para el Sistema Contable del municipio de Jonuta, Tabasco, se determinaron observaciones detalladas de la siguiente manera:<br><br>a).- Existen debilidades en el Control Interno en la implementación del sistema de contabilidad, ya que presenta errores en el registro mediante matriz de conversión de almacén reflejando este movimiento directamente al gasto. ..." | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• Se inició **Procedimiento Administrativo. HAJ/CM/PA/SO/0007/2013** Instruido al **C. Juan Luis Martínez Cardeño,** ex director de Finanzas.<br><br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 44 | **Rubros Específicos**<br><br>**Punto No. 15.**- En revisión al expediente de información Financiera y Presupuestal enviada en Cuenta Pública correspondiente al mes de diciembre de 2012, cuenta **1112 Bancos/Tesorería,** respecto al origen y destino de éstos y otras evidencias respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, se determinó que no presentan conciliaciones bancarias durante el trimestre, no mostrando esta información, por lo que no se pudo evaluar el rubro de bancos en lo concerniente a las conciliaciones bancarias impidiendo ser determinadas con exactitud en virtud de que la información presentada carece de revelación suficiente por lo que no se emite una opinión razonable al rubro muestra. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• Se inició **Procedimiento Administrativo. HAJ/CM/PA/SO/0007/2013** Instruido al **C. Juan Luis Martínez Cardeño,** ex director de Finanzas.<br><br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 45 | **Punto No. 16.**- En revisión al expediente de información Financiera y Presupuestal enviada en Cuenta Pública | El Órgano Superior de Fiscalización del | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del* |

ANEXO C

MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

| No. | TEXTO | ACCIONES A REALIZAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | correspondiente al mes de diciembre de 2012, específicamente a los saldos de los anexos de catálogo cuenta 1134 **Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo** por un importe de $522,401.62 respecto a la antigüedad de saldos, origen y destino de éstos y otras evidencias respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, se determinaron observaciones por antigüedades de saldos que no pueden ser determinadas con exactitud en virtud de que la información presentada carece de revelación suficiente por lo que no se emite una opinión razonable al rubro muestra, las cuales se detallada de la siguiente manera:<br><br>a) Subcuenta **1134-0001-00010-2012-0001-0099 Poll JMAR S.A. de C.V.** por un importe de **$102,500.00; 1134-0006-00002-2012-0001-0026 Manuel Antonio Vidal Lara**, por un importe de **$9,948.61; 1134-0006-02011-0001-0001 Contratista Alfredo F. Pérez Alonso,** por un importe de **$152,652.87; 1134-0006-02011-0001-0002 Contratista Félix Bourregard de los Santos,** por un importe de **$204,935.03; 1134-0013-02011-0001-0003 Contratista Consorcio Empresarial L Y G,** por un importe de **$52,365.11;...**" | Estado informa: | *municipio)* se informa:<br><br>• Se inició **Procedimiento Administrativo. HAJ/CM/PA/SO/0007/2013** Instruido al **C. Juan Luis Martínez Cardeño,** ex director de Finanzas.<br><br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| **46** | **Punto No. 17.**- En revisión al expediente de información Financiera y Presupuestal enviada en Cuenta Pública correspondiente al mes de Diciembre de 2012, específicamente a los saldos de los anexos de catálogo cuenta **2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo** respecto a la antigüedad de saldos, origen y destino de éstos y otras evidencias respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, se determinaron observaciones por antigüedades de saldos que no pueden ser determinadas con exactitud en virtud de que la información presentada carece de revelación suficiente, así como tampoco se identificó el recurso refrendado para su pago ente las instancias correspondientes, por lo que no se puede emitir una opinión razonable al rubro muestra, las cuales se detallada de la siguiente manera:<br><br>a) Subcuenta **2117-0001-02011-0002-0001 5% prestaciones económicas sociales y pensiones** por un importe de - **$ 110,985.38; 2117-0001-02011-0006-0006 0.2% I.C.I.C.** por un importe de - **$54,947.43; 2117-0001-02012-0001-0004 I.S.R. por Salario** por un importe de **-$4,251,240.10;** presenta una antigüedad indeterminada sin que a la fecha tenga amortización, sin embargo este saldo se encuentra reflejado en negativo, por lo que es necesaria su depuración y esclarecimiento de conformidad a su origen y destino..." | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• Se inició **Procedimiento Administrativo. HAJ/CM/PA/SO/0007/2013** Instruido al **C. Juan Luis Martínez Cardeño,** ex director de Finanzas.<br><br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| **47** | **Punto No. 18.**- En revisión a la Cuenta Pública, se observó que no se integró la cédula de Disponibilidad Financiera por fuente de recursos, que como medida de Control Interno deben realizar las áreas de Finanzas y | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: |

## ANEXO C
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

| No. | TEXTO | ACCIONES A REALIZAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | Programación. | | • Se inició **Procedimiento Administrativo. HAJ/CM/PA/SO/0007/2013** Instruido al C. **Juan Luis Martínez Cardeño,** ex director de Finanzas.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 48 | **Autoevaluación**<br><br>**Punto No. 19.-** En revisión al informe de Autoevaluación correspondiente al cuarto trimestre del Ejercicio Fiscal 2012, se determinó que no fue posible emitir una opinión sobre las cifras presentadas en los momentos contables en dicho documento en virtud de que la información referente al presupuesto por ejercer, comprometido, devengado y ejercido, carecen de congruencia en las cifras presentadas por las Direcciones de Finanzas y Programación, asimismo, en los avances físicos y financieros presentan inconsistencias de fechas y la carencia del autorizado inicial, por lo que se observó falta de conciliación financiera presupuestal. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• Se inició Procedimiento **Administrativo. HAJ/CM/PA/SO/0007/2013** Instruido al C. **Juan Luis Martínez Cardeño,** ex director de Finanzas.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de 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.**<br><br>**Cédula II.- Observaciones documentales referentes a la obra muestra supervisada en expediente unitario del ente fiscalizado.** | | |
| 49 | **Proyecto K151-0019,** Convenio SERNAPAM 2012.<br><br>1).- La adjudicación de la obra se efectuó el 18 de abril de 2012, y la entrega de las fianzas de cumplimiento y anticipo con fecha del 04 de abril de de 2012, lo que evidencia que la adjudicación de la obra premeditadamente fue dirigida. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• Se inició **Procedimiento** |

ANEXO C

MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

| No. | TEXTO | ACCIONES A REALIZAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | | | **Administrativo. HAJ/CM/PA/SO/0007/2013** Instruido al **C. Juan Luis Martínez Cardeño**, ex director de Finanzas.<br><br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los 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** | | |
| | **Cédula II.- Observaciones documentales referentes a la obra muestra supervisada en expediente unitario del ente fiscalizado.** | | |
| 50 | **Documentación que se encuentra integrada en expediente unitario del ente fiscalizado, que presenta inconsistencia en su contenido:**<br><br>**Proyecto K142-0237**, Ramo 33 Fondo III 2012<br><br>1).- El contratista presenta una fianza de vicios ocultos y los trabajos al momento de la supervisión se encontraron inconclusos, contraviniendo el marco legal establecido. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• Se inició **Procedimiento Administrativo. HAJ/CM/PA/SO/0007/2013** Instruido al **C. Juan Luis Martínez Cardeño**, ex director de Finanzas.<br><br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| | **Hallazgos en el procedimiento de licitación de obra:**<br><br>**Proyecto K144-0010**, Ramo 33 Fondo III 2012<br><br>2).- El acta de cabildo de aprobación de obra tiene fecha | | |

## ANEXO C
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

| No. | TEXTO | ACCIONES A REALIZAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| 51 | del 14/06/2012 y la obra se empezó a licitar el 13/06/2012 con la invitación, el 06/07/2012 se da el fallo y el 09/07/2012 se realiza la contratación con fecha de inicio el 16/07/2012 con 30 días de ejecución, lo que indica que la invitación a la licitación se inició antes que el cabildo autorizara los recursos para su ejecución | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• Se inició **Procedimiento Administrativo. HAJ/CM/PA/SO/0007/2013** Instruido al **C. Juan Luis Martínez Cardeño,** ex director de Finanzas.<br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 52 | **Proyecto K144-0118,** Ramo 33 Fondo III 2012<br>3).- El acta de cabildo de aprobación de obra tiene fecha del 14/06/2012 y la obra se empezó a licitar el 13/06/2012 con la invitación, el 06/07/2012 se da el fallo y el 09/07/2012 se realiza la contratación con fecha de inicio el 16/07/2012 con 46 días de ejecución, lo que indica que la licitación se inició antes que el cabildo autorizara los recursos para su ejecución. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• Se inició **Procedimiento Administrativo. HAJ/CM/PA/SO/0007/2013** Instruido al **C. Juan Luis Martínez Cardeño,** ex director de Finanzas.<br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de 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** | | |
| | **Cédula IV.- Observaciones a programas de obra referente a la muestra fiscalizada.** | | |
| | **Inconsistencias programático-presupuestal de proyectos:** | | |

## ANEXO C
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

| No. | TEXTO | ACCIONES A REALIZAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| 53 | Convenio SEMARNAT 2012.<br><br>1).- Obra que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 45 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 107 días calendario; diferencia 62 días calendario. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• Se inició **Procedimiento Administrativo. HAJ/CM/PA/SO/0007/2013** Instruido al **C. Juan Luis Martínez Cardeño,** ex director de Finanzas.<br><br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 54 | **Proyecto K142-0004,** Ramo 33 Fondo III 2012.<br><br>2).- Obra que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 25 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 65 días calendario; diferencia 40 días calendario, generándose además un subejercicio del gasto producto del Ramo 33 Fondo III, para ejercerse en el Ejercicio Fiscal 2011..." | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | **Para los efectos del Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• Se inició **Procedimiento Administrativo HAJ/CM/PA/SO/0007/2013** Instruido al **C. Juan Luis Martínez Cardeño,** ex director de Finanzas.<br><br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 55 | **Proyecto K142-0016,** Ramo 33 Fondo III 2012.<br><br>4).- Obra que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 56 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 93 días calendario; diferencia 37 días calendario. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | **Para los efectos del Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• Se inició **Procedimiento Administrativo. HAJ/CM/PA/SO/0007/201** |

## ANEXO C
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

| No. | TEXTO | ACCIONES A REALIZAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | | | 3 Instruido al **C. Juan Luis Martínez Cardeño,** ex director de Finanzas.<br><br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 56 | **Proyecto K144-0114,** Ramo 33 Fondo III 2012.<br><br>**5).- Obra que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 35 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 103 días calendario; diferencia 68 días calendario.** | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* **se informa:**<br><br>• **Se inició Procedimiento Administrativo HAJ/CM/PA/SO/0007/2013 Instruido al C. Juan Luis Martínez Cardeño,** ex director de Finanzas.<br><br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 57 | **Proyecto K149-0288,** Ramo 33 Fondo III 2012.<br><br>**6).- Obra que se concluyó en un período mayor al reprogramado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; reprograman 25 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 54 días calendario; diferencia 29 días calendario; generándose además un subejercicio del gasto producto del Fondo III Ramo 33 para ejercerse en el Ejercicio Fiscal 2011.** | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* **se informa:**<br><br>• **Pendiente sanción administrativa,** toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si* |

## ANEXO C
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

| No. | TEXTO | ACCIONES A REALIZAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | | | *existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 58 | **Proyecto K150-0141**, Ramo 33 Fondo III 2012.<br><br>8).- Obra que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 35 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 103 días calendario; diferencia 68 días calendario. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• Se inició Procedimiento Administrativo **HAJ/CM/PA/ASO/0006/2013** instruido al **C. Juan Luis Martínez Cardeño.**<br><br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 59 | **Proyecto K150-0142**, Ramo 33 Fondo III 2012.<br><br>9).- Obra que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 40 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 103 días calendario; diferencia 63 días calendario. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• Se inició Procedimiento Administrativo **HAJ/CM/PA/ASO/0006/2013** instruido al **C. Juan Luis Martínez Cardeño.**<br><br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los 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 | | |

## ANEXO C
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

| No. | TEXTO | ACCIONES A REALIZAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | **Cédula IV.- Observaciones a programas de obra referente a la muestra fiscalizada.** | | |
| 60 | **Inconsistencias programático-presupuestal de proyectos:**<br><br>**Proyecto K142-0022,** Ramo 33 Fondo III 2012<br><br>1).- Obra que se concluyó en un período mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 25 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 47 días calendario; diferencia 22 días calendario. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• Se inició Procedimiento Administrativo **HAJ/CM/PA/ASO/0006/2013** instruido al **C. Juan Luis Martínez Cardeño.**<br><br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco* |
| 61 | **Proyecto K142-0023,** Ramo 33 Fondo III 2012<br><br>2).- Obra que se concluyó en un período mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 60 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 99 días calendario; diferencia 39 días calendario. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | **Para los efectos del Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* **se informa:**<br><br>• **Pendiente sanción administrativa,** toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos; de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 62 | **Proyecto K142-0023-,** Ramo 33 Fondo III 2012<br><br>3).- 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 66 días calendario; | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: |

## ANEXO C
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

| No. | TEXTO | ACCIONES A REALIZAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | diferencia 36 días calendario. | | • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco* |
| 63 | **Proyecto K142-0237**, Ramo 33 Fondo III 2012<br><br>4).- Obra que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 60 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 115 días calendario; diferencia 55 días calendario. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br>•<br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco* |
| 64 | **Proyecto K144-0010**, Ramo 33 Fondo III 2012<br><br>5).- Obra que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 30 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 75 días calendario; diferencia 45 días calendario. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br>•<br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción* |

## ANEXO C
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

| No. | TEXTO | ACCIONES A REALIZAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | | | *XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco* |
| 65 | **Proyecto K144-0012**, Ramo 33 Fondo III 2012<br><br>6).- 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 75 días calendario; diferencia 45 días calendario. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br>•<br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco* |
| 66 | **Proyecto K144-0118**, Ramo 33 Fondo III 2012<br><br>7).- Obra que se concluyó en un período mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 46 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 67 días calendario; diferencia 21 días calendario. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 67 | **Proyecto K150-0024**, Ramo 33 Fondo III 2012<br><br>8).- Obra que se concluyó en un período mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 15 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 130 días calendario; diferencia 115 días calendario. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• Se inició Procedimiento Administrativo **HAJ/CM/PA/ASO/0006/2013** instruido al **C. Juan Luis Martínez Cardeño.** |

## ANEXO C
## MUNICIPIO DE JONUTA, 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.* |
| 68 | **Proyecto K151-0018, Convenios Estatales 2012**<br><br>9).- Obra que se ejecutó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 45 días calendario y ejecutaron en 94 días calendario; diferencia 49 días calendario. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• Se inició Procedimiento Administrativo **HAJ/CM/PA/ASO/0006/2013** instruido al **C. Juan Luis Martínez Cardeño.**<br><br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de 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** | | |
| | **Cédula V.- Observaciones al control interno.** | | |
| 69 | **Falta de planeación, seguimiento y control en los procesos administrativos de las acciones siguientes.**<br><br>1).- Inconsistencias por falta de integración de documentación en expediente unitario de obra del ente fiscalizado de acuerdo a como se detalla en la cédula II "Cédula de observaciones documentales referentes a la obra muestra supervisada en expediente unitario del ente fiscalizado".<br>2).- Acciones que presentan incumplimiento a su programa de ejecución de obra de acuerdo a como se detalla en la Cédula IV "Cédula de observaciones a programas de obra referente a la muestra fiscalizada". | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• Se inició Procedimiento Administrativo **HAJ/CM/PA/ASO/0006/2013** instruido al **C. Juan Luis Martínez Cardeño.**<br><br>***NOTA:** 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 C
## MUNICIPIO DE JONUTA, 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* |
| 70 | Inconsistencias en el cumplimiento de contrato de ejecución de obra.<br><br>Proyecto **E301-OP001,** Convenio SEMARNAT 2012.<br><br>3).- El anticipo se entregó 25 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) 27 de febrero de 2012, entrega de anticipo 23 de febrero de 2012, lo que evidencia los 25 días de desfase, contraviniendo el marco normativo..." | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• Se inició Procedimiento Administrativo **HAJ/CM/PA/ASO/0006/2013** instruido al **C. Juan Luis Martínez Cardeño.**<br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco* |
| 71 | **Proyecto K144-0114,** Ramo 33 Fondo III 2012.<br><br>Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido en el marco legal.<br>7).- Concluyen la obra físicamente el 22 de abril de 2012 y efectúan el pago finiquito hasta el 29 de junio de 2012, resultando 68 días de diferencia. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• Se inició Procedimiento Administrativo **HAJ/CM/PA/ASO/0006/2013** instruido al **C. Juan Luis Martínez Cardeño.**<br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco* |
| 72 | **Proyecto K150-0141,** Ramo 33 Fondo III 2012.<br><br>Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo | El Órgano Superior | Para los efectos del **Procedimiento** |

ANEXO C
MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

| No. | TEXTO | ACCIONES A REALIZAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | establecido en el marco legal:<br>8).- Presentan la estimación No. 1 el 06 de abril de 2012 y efectúan el pago hasta el 11 de mayo de 2012, resultando 35 días de diferencia. | de Fiscalización del Estado informa: | Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:<br>• Se inició Procedimiento Administrativo **HAJ/CM/PA/ASO/0006/2013** instruido al **C. Juan Luis Martínez Cardeño.**<br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco* |
| 73 | **Proyecto K150-0142,** Ramo 33 Fondo III 2012.<br><br>Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido en el marco legal:<br>12).- Concluyen la obra físicamente el 27 de abril de 2012 y efectúan el pago finiquito hasta el 29 de junio de 2012, resultando 63 días de diferencia. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• Se inició Procedimiento Administrativo **HAJ/CM/PA/ASO/0006/2013** instruido al. **C. Juan Luis Martínez Cardeño.**<br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco* |
| 74 | **Proyecto K151-0019,** Convenio SERNAPAM 2012.<br><br>13).- La formulación de estimaciones no se realizó tomando en cuenta las fechas de corte estipuladas en el contrato, en su cláusula décimo primera, relativa a la forma de pago que señala el primer día hábil de cada mes y el último día señalado en el programa autorizado de obra vigente. ya que las estimaciones No. 1 y 2 tienen fecha de corte del 16 de mayo de 2012 (1) y el 11 de junio de 2012 (2) violentando el marco normativo. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• Se inició Procedimiento Administrativo **HAJ/CM/PA/ASO/0006/2013** instruido al **C. Juan Luis Martínez Cardeño.**<br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de 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 C
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

| No. | TEXTO | ACCIONES A REALIZAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | | | *el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco* |
| | **TERCER TRIMESTRE** | | |
| | **Cédula V.- Observaciones al control interno.** | | |
| 75 | **Falta de planeación, seguimiento y control en los procesos administrativos de las acciones siguientes.**<br><br>1).- Inconsistencias por falta de integración de documentación en expediente unitario de obra del ente fiscalizado de acuerdo a como se detalla en la cédula II "Cédula de observaciones documentales referentes a la obra muestra supervisada en expediente unitario del ente fiscalizado".<br><br>2).- Acciones que presentan irregularidades en su calidad de ejecución a como se especifica en la cédula III "Cédula de observaciones físicas y al gasto ejercido a la obra muestra fiscalizada".<br><br>3).- Acciones que presentan incumplimiento a su programa de ejecución de obra de acuerdo a como se detalla en la cédula IV "Cédula de observaciones a programas de obra referente a la muestra fiscalizada". | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• Se inició Procedimiento Administrativo **HAJ/CM/PA/ASO/0006/2013** instruido al **C. Juan Luis Martínez Cardeño.**<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco* |
| 76 | **Inconsistencias en el cumplimiento de contrato de ejecución de obra.**<br>**Proyecto K150-0024,** Ramo 33 Fondo III 2012<br><br>4).- Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido en el marco legal: Concluyen la obra físicamente el 23/04/2012 y efectúan el pago finiquito hasta el 16/08/2012, resultando 115 días de diferencia. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• Se inició Procedimiento Administrativo **HAJ/CM/PA/ASO/0006/2013** instruido al **C. Juan Luis Martínez Cardeño.**<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco* |

## ANEXO C
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

| No. | TEXTO | ACCIONES A REALIZAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | | | |
| 77 | **Proyecto K142-0023,** Ramo 33 Fondo III 2012<br><br>5).- Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido en el marco legal: presentan la estimación No. 1 parcial el 11/05/2012 y efectúan el pago hasta el 19/06/2012, resultando 39 días de diferencia. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• Se inició Procedimiento Administrativo **HAJ/CM/PA/ASO/0005/2013** instruido al **C. Juan Luis Martínez Cardeño.** Ex Director de Finanzas.<br><br>• En pruebas y alegatos<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa****. por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco* |
| 78 | **Proyecto K142-0023-,** Ramo 33 Fondo III 2012<br><br>6).- Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido en el marco legal: presentan la estimación No. 1 parcial el 01/08/2012 y efectúan el pago hasta el 19/09/2012, resultando 50 días de diferencia..." | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• Se inició Procedimiento Administrativo **HAJ/CM/PA/ASO/0005/2013** instruido al **C. Juan Luis Martínez Cardeño.** Ex Director de Finanzas.<br><br>• En pruebas y alegatos<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco* |
| 79 | **Proyecto K142-0237,** Ramo 33 Fondo III 2012<br><br>8).- Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo | El Órgano Superior | Para los efectos del **Procedimiento** |

## ANEXO C
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

| No. | TEXTO | ACCIONES A REALIZAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | establecido en el marco legal: Presentan la estimación No. 1 el 12/04/2012 y efectúan el pago hasta el 11/05/2012, resultando 29 días de diferencia. | de Fiscalización del Estado informa: | **Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• Se inició Procedimiento Administrativo **HAJ/CM/PA/ASO/0005/2013** instruido al C. **Juan Luis Martínez Cardeño.** Ex Director de Finanzas.<br>• En pruebas y alegatos<br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco* |
| 80 | **Proyecto K144-0012,** Ramo 33 Fondo III 2012<br>9).- Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido en el marco legal: presentan la estimación No. 1 parcial el 17/08/2012 y efectúan el pago hasta el 28/09/2012, resultando 42 días de diferencia..." | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• Se inició Procedimiento Administrativo **HAJ/CM/PA/ASO/0005/2013** instruido al C. **Juan Luis Martínez Cardeño.** Ex Director de Finanzas.<br>• En pruebas y alegatos<br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 81 | **Proyecto K151-0018,** Convenios Estatales 2012<br>11).- La formulación de estimaciones no se realizó tomando en cuenta las fechas de corte estipuladas en el contrato en su cláusula décimo primera, relativa a la forma de pago que señala el primer día hábil de cada mes y el último día señalado en el programa autorizado de obra vigente, ya que la estimación 1 parcial tiene fecha de corte el 18/05/2012. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• Se inició Procedimiento Administrativo **HAJ/CM/PA/ASO/0005/2013** instruido al C. **Juan Luis Martínez Cardeño.** Ex Director de Finanzas. |

ANEXO C

MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

| No. | TEXTO | ACCIONES A REALIZAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | | | • En pruebas y alegatos<br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de 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 D
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2011

| No. | TEXTO | ACCIONES A REALIZAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | **TERCER TRIMESTRE** | | |
| | Capítulo I.- Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras y al Control Interno.<br><br>a).- Observaciones Documentales, Presupuestales y Financieras | | |
| 1 | **Participaciones Federales**<br><br>**Punto No. 1.-** En revisión correspondiente al tercer trimestre 2011, en específico al proyecto IS0074 "Asignación para cubrir gastos de eventos de feria municipal ", se determinó que falta documentación comprobatoria y complementaria del gasto por un importe total de $23,220.00, detalladas de la manera siguiente: Póliza de Egresos 1192 de fecha 16 de mayo de 2011, Orden de Pago 1564 por un importe de *$5,220.00 y la Póliza de Egresos 1193 de fecha 18 de* mayo de 2011, Orden de Pago 1617 por un importe de $18,000.00 .<br><br>**Monto pendiente de solventar: $23,220.00** | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:<br><br>• Se inició **Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria HCE/OSF/DAJ/PFRR/052/ 2016** a los presuntos responsables. |
| | **SEGUNDO TRIMESTRE** | | |
| | **Capítulo I Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras y al Control Interno.**<br><br>**b) Observaciones al Control Interno.** | | |
| 2 | **Participaciones Federales**<br><br>**Punto No. 2-** En revisión al segundo trimestre 2011, en específico al proyecto IS0073 "Promover y Fomentar la Recreación", no se encontró proceso licitatorio alguno, se determinó el incumplimiento a la legalidad correspondiente al Reglamento del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Municipio de Jonuta, Tabasco en el gasto ejecutado con la orden de pago 1742 de fecha 26 de mayo de 2011, por un importe de $242,400.00 misma que ampara la compra de diversos artículos que serán utilizados en la celebración del día de las madres. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 3 | **Punto No. 3.-** En revisión correspondiente al segundo trimestre 2011, en específico al proyecto IS0044 "Promover y Fomentar la Recreación (Playón)", se | El Órgano Superior de Fiscalización del | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: |

ANEXO D

MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2011

| No. | TEXTO | ACCIONES A REALIZAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | determinaron las siguientes irregularidades:<br><br>**a.-** Incumplimiento a la legalidad correspondiente al Reglamento del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Municipio de Jonuta, Tabasco en el gasto ejecutado con la orden de pago 1216 de fecha 19 de abril de 2011, por un importe de $87,995.20 misma que ampara la compra de material eléctrico, hidráulico y sanitario utilizado en el evento del playón Jonuta 2011, toda vez que no integran en el proyecto las cotizaciones correspondientes..." | Estado informa: | • **Pendiente sanción administrativa,** toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 4 | **Fondo IV**<br><br>**Punto No. 7.-** No se tiene evidencia que el Municipio haya informado a la Auditoría Superior de la Federación (ASF), Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), Secretaría de Administración y Finanzas (SAF) y a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, sobre la cuenta e institución bancaria específica en donde se recibieron las ministraciones del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (Fondo IV). | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa,** toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 5 | **Rubros Específicos**<br><br>**Punto No. 8.-** En revisión al expediente de información Financiera y Presupuestal enviada en Cuenta Pública correspondiente al mes de junio de 2011, cuenta 2202-00-000-000 Acreedores Diversos, se determinaron observaciones detalladas de la siguiente manera:<br><br>**a)** Subcuenta 2202-01-010-001-000 Préstamo de la cuenta de dignificación a recursos propios por $134,103.70 se constató que este saldo presenta una antigüedad mayor a 181 días..." | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa,** toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo* |

**ANEXO D**

**MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO**

**SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2011**

| No. | TEXTO | ACCIONES A REALIZAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | | | *81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| | **CUARTO TRIMESTRE** | | |
| | **Capítulo I Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras y al Control Interno.**<br><br>**a.- Observaciones al Control Interno.** | | |
| 6 | **Recaudación Propia**<br><br>**Punto No. 1.-** En revisión correspondiente al cuarto trimestre 2011, al proyecto AD0009 "Adquisición de un Terreno" de Recaudación Propia, Se determinó que la póliza de egresos número 2002, orden de pago número 4172 de fecha 4 de noviembre de 2011 por concepto de pago de terreno ubicado en el poblado San Cristóbal ranchería tomo largo que se utilizará para la instalación y operación del centro comunitario de aprendizaje por un importe de $105,000.00, carece de la escritura original que acredite la propiedad de el terreno a nombre del H. Ayuntamiento.<br><br>**Monto pendiente de solventar: $105,000.0** | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del Procedimiento **Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:<br><br>• Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables. |
| | **SEGUNDO TRIMESTRE** | | |
| | **Cédula V. Observaciones al Control Interno.** | | |
| 7 | **Falta de planeación, seguimiento y control en los procesos administrativos de las acciones siguientes:**<br><br>**1).-** Acciones que presentan irregularidades en la aplicación del gasto a como se especifica en la cédula III "Cédula de observaciones físicas y al gasto ejercido a la obra muestra fiscalizada".<br><br>**2).-** Acciones que presentan incumplimiento a su programa de ejecución de obra de acuerdo a como se detalla en la cédula IV "Cédula de observaciones a programas de obra referente a la muestra fiscalizada".<br>Inconsistencias en el cumplimiento de contrato de ejecución de obra:"<br>**Proyecto OP0004**, SERNAPAM 2011.<br>Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido por la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco, lo que refleja falta de control interno: ..." | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de 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 D
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2011

| No. | TEXTO | ACCIONES A REALIZAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | **TERCER TRIMESTRE** | | |
| | **Cédula V. Observaciones al control interno.** | | |
| 8 | **Falta de planeación, seguimiento y control en los procesos administrativos de las acciones siguientes:**<br><br>1).- Acciones que presentan irregularidades en la aplicación del gasto a como se especifica en la cédula III "Cédula de observaciones físicas y al gasto ejercido a la obra muestra fiscalizada".<br><br>2).- Acciones que presentan incumplimiento a su programa de ejecución de obra de acuerdo a como se detalla en la cédula IV "Cédula de observaciones a programas de obra referente a la muestra fiscalizada".<br>Inconsistencias en la integración de documento de autoevaluación..." | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de 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 | **Inconsistencias en el cumplimiento de contrato de ejecución de obra:**<br><br>**Proyecto OP0019,** Ramo 33 Fondo III 2011.<br><br>5).- 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) 09/05/2011, entrega de anticipo 11/05/2011, lo que evidencia los 2 días de desfase contraviniendo el marco normativo... | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| | **Cédula V.- Observaciones al control interno.** | | |
| 10 | **Falta de planeación, seguimiento y control en los procesos administrativos de las acciones siguientes:** | | Para los efectos del Procedimiento |

## ANEXO D
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2011

| No. | TEXTO | ACCIONES A REALIZAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | 1).- Acciones que presentan irregularidades en su calidad de ejecución a como se especifica en la cédula III "Cédula de observaciones físicas y al gasto ejercido a la obra muestra fiscalizada".<br><br>2).- Acciones que presentan incumplimiento a su programa de ejecución de obra de acuerdo a como se detalla en la cédula IV "Cédula de observaciones a programas de obra referente a la muestra fiscalizada". Inconsistencias en el cumplimiento de contrato de ejecución de obra. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | **Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 11 | Proyecto OP002, Ramo 33 Fondo III 2011.<br><br>3).- Derivado de la compulsa efectuada el día 23/05/2012 a través de oficio No. HCE/OSFE/DATEPIP/1697/2012, al director responsable de obra que designó el contratista como perito responsable el C. Ing. Francisco José Castro Quintero, éste manifiesta no haber participado como perito responsable, lo que evidencia que los documentos presentados por la contratista son apócrifos, razón por la cual los funcionarios municipales deberán llevar a cabo las actuaciones correspondientes al contratista ejecutor de la obra por haber incurrido en falsedad de información. Así mismo en este acto se solicita copia certificada de la documentación observada presentada por el contratista donde adquiere el compromiso de asignar un D.R.O. en el proceso de la licitación, la carta donde designó al director responsable de obra el C. Ing. Francisco José Castro Quintero, la carta expedida por la comisión de admisión de directores responsables de obra y corresponsables del estado de tabasco donde autoriza al D.R.O. ejercer durante el año 2011, la carta de aceptación del D.R.O., las estimaciones, facturas, órdenes de pago y pólizas de cheque soporte del pago de las estimaciones y el contrato de ejecución de obra, debiendo remitirlas al Órgano Superior de Fiscalización del Estado. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de 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 D
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2011

| No. | TEXTO | ACCIONES A REALIZAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| 12 | **Proyecto OP005,** Ramo 33 Fondo III 2011.<br><br>**4).-** Derivado de la compulsa efectuada el día 23/05/2012 a través de oficio No. HCE/OSFE/DATEPIP/1697/2012, al director responsable de obra que designó el contratista como perito responsable el C. Ing. Francisco José Castro Quintero, éste manifiesta no haber participado como perito responsable, lo que evidencia que los documentos presentados por la contratista son apócrifos, razón por la cual los funcionarios municipales deberán llevar a cabo las actuaciones correspondientes al contratista ejecutor de la obra por haber incurrido en falsedad de información. Así mismo en este acto se solicita copia certificada de la documentación observada presentada por el contratista donde adquiere el compromiso de asignar un D.R.O. en el proceso de la licitación, la carta donde designó al director responsable de obra el C. Ing. Francisco José Castro Quintero, la carta expedida por la comisión de admisión de directores responsables de obra y corresponsables del estado de tabasco donde autoriza al D.R.O. ejercer durante el año 2011, la carta de aceptación del D.R.O., las estimaciones, facturas, órdenes de pago y pólizas de cheque soporte del pago de las estimaciones y el contrato de ejecución de obra, debiendo remitirlas al Órgano Superior de Fiscalización del Estado. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa,** toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 13 | **Proyecto OP007,** Ramo 33 Fondo III 2011.<br><br>**5).-** Derivado de la compulsa efectuada el día 23/05/2012 a través de oficio No. HCE/OSFE/DATEPIP/1697/2012, al director responsable de obra que designó el contratista como perito responsable el C. Ing. Francisco José Castro Quintero, éste manifiesta no haber participado como perito responsable, lo que evidencia que los documentos presentados por la contratista son apócrifos, razón por la cual los funcionarios municipales deberán llevar a cabo las actuaciones correspondientes al contratista ejecutor de la obra por haber incurrido en falsedad de información. Así mismo en este acto se solicita copia certificada de la documentación observada presentada por el contratista donde adquiere el compromiso de asignar un D.R.O. en el proceso de la licitación, la carta donde designó al director responsable de obra el C. Ing. Francisco José Castro Quintero, la carta expedida por la comisión de admisión de directores responsables de obra y corresponsables del estado de tabasco donde autoriza al D.R.O. ejercer durante el año 2011, la carta de aceptación del D.R.O., las estimaciones, facturas, órdenes de pago y pólizas de cheque soporte del pago de las estimaciones y el contrato de ejecución de obra, debiendo remitirlas al Órgano Superior de Fiscalización del Estado. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa,** toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de 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 D
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2011

| No. | TEXTO | ACCIONES A REALIZAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| 14 | **Proyecto OP025**, Ramo 33 Fondo III 2011.<br><br>6).- Derivado de la compulsa efectuada el día 23/05/2012 a través de oficio No. HCE/OSFE/DATEPIP/1697/2012, al director responsable de obra que designó el contratista como perito responsable el C. Ing. Francisco José Castro Quintero, éste manifiesta no haber participado como perito responsable, lo que evidencia que los documentos presentados por la contratista son apócrifos, razón por la cual los funcionarios municipales deberán llevar a cabo las actuaciones correspondientes al contratista ejecutor de la obra por haber incurrido en falsedad de información. Así mismo en este acto se solicita copia certificada de la documentación observada presentada por el contratista donde adquiere el compromiso de asignar un D.R.O. en el proceso de la licitación, la carta donde designó al director responsable de obra el C. Ing. Francisco José Castro Quintero, la carta expedida por la comisión de admisión de directores responsables de obra y corresponsables del estado de tabasco donde autoriza al D.R.O. ejercer durante el año 2011, la carta de aceptación del D.R.O., las estimaciones, facturas, órdenes de pago y pólizas de cheque soporte del pago de las estimaciones y el contrato de ejecución de obra, debiendo remitirlas al Órgano Superior de Fiscalización del Estado. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 15 | **Proyecto OP027**, Ramo 33 Fondo III 2011.<br><br>7).- Derivado de la compulsa efectuada el día 23/05/2012 a través de oficio No. HCE/OSFE/DATEPIP/1697/2012, al director responsable de obra que designó el contratista como perito responsable el C. Ing. Francisco José Castro Quintero, éste manifiesta no haber participado como perito responsable, lo que evidencia que los documentos presentados por la contratista son apócrifos, razón por la cual los funcionarios municipales deberán llevar a cabo las actuaciones correspondientes al contratista ejecutor de la obra por haber incurrido en falsedad de información. Así mismo en este acto se solicita copia certificada de la documentación observada presentada por el contratista donde adquiere el compromiso de asignar un D.R.O. en el proceso de la licitación, la carta donde designó al director responsable de obra el C. Ing. Francisco José Castro Quintero, la carta expedida por la comisión de admisión de directores responsables de obra y corresponsables del estado de tabasco donde autoriza al D.R.O. ejercer durante el año 2011, la carta de aceptación del D.R.O., las estimaciones, facturas, órdenes de pago y pólizas de cheque soporte del pago de las estimaciones y el contrato de ejecución de obra, debiendo remitirlas al Órgano Superior de Fiscalización del Estado. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de 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 D

## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO

## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2011

| No. | TEXTO | ACCIONES A REALIZAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| 16 | **Proyecto OP028,** Ramo 33 Fondo III 2011.<br>8).- Derivado de la compulsa efectuada el día 23/05/2012 a través de oficio No. HCE/OSFE/DATEPIP/1697/2012, al director responsable de obra que designó el contratista como perito responsable el C. Ing. Francisco José Castro Quintero, éste manifiesta no haber participado como perito responsable, lo que evidencia que los documentos presentados por la contratista son apócrifos, razón por la cual los funcionarios municipales deberán llevar a cabo las actuaciones correspondientes al contratista ejecutor de la obra por haber incurrido en falsedad de información. Así mismo en este acto se solicita copia certificada de la documentación observada presentada por el contratista donde adquiere el compromiso de asignar un D.R.O. en el proceso de la licitación, la carta donde designó al director responsable de obra el C. Ing. Francisco José Castro Quintero, la carta expedida por la comisión de admisión de directores responsables de obra y corresponsables del estado de tabasco donde autoriza al D.R.O. ejercer durante el año 2011, la carta de aceptación del D.R.O., las estimaciones, facturas, órdenes de pago y pólizas de cheque soporte del pago de las estimaciones y el contrato de ejecución de obra, debiendo remitirlas al Órgano Superior de Fiscalización del Estado. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 17 | **Proyecto OP035,** Ramo 20, 2011.<br>9).- Derivado de la compulsa efectuada el día 23/05/2012 a través de oficio No. HCE/OSFE/DATEPIP/1697/2012, al director responsable de obra que designó el contratista como perito responsable el C. Ing. Francisco José Castro Quintero, éste manifiesta no haber participado como perito responsable, lo que evidencia que los documentos presentados por la contratista son apócrifos, razón por la cual los funcionarios municipales deberán llevar a cabo las actuaciones correspondientes al contratista ejecutor de la obra por haber incurrido en falsedad de información. Así mismo en este acto se solicita copia certificada de la documentación observada presentada por el contratista donde adquiere el compromiso de asignar un D.R.O. en el proceso de la licitación, la carta donde designó al director responsable de obra el C. Ing. Francisco José Castro Quintero, la carta expedida por la comisión de admisión de directores responsables de obra y corresponsables del estado de tabasco donde autoriza al D.R.O. ejercer durante el año 2011, la carta de aceptación del D.R.O., las estimaciones, facturas, órdenes de pago y pólizas de cheque soporte del pago de las estimaciones y el contrato de ejecución de obra, debiendo remitirlas al Órgano Superior de Fiscalización del Estado. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de 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 D
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2011

| No. | TEXTO | ACCIONES A REALIZAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| 18 | **Proyecto OP036,** Ramo 20, 2011.<br><br>10).- Derivado de la compulsa efectuada el día 23/05/2012 a través de oficio No. HCE/OSFE/DATEPIP/1697/2012, al director responsable de obra que designó el contratista como perito responsable el C. Ing. Francisco José Castro Quintero, éste manifiesta no haber participado como perito responsable, lo que evidencia que los documentos presentados por la contratista son apócrifos, razón por la cual los funcionarios municipales deberán llevar a cabo las actuaciones correspondientes al contratista ejecutor de la obra por haber incurrido en falsedad de información. Así mismo en este acto se solicita copia certificada de la documentación observada presentada por el contratista donde adquiere el compromiso de asignar un D.R.O. en el proceso de la licitación, la carta donde designó al director responsable de obra el C. Ing. Francisco José Castro Quintero, la carta expedida por la comisión de admisión de directores responsables de obra y corresponsables del estado de tabasco donde autoriza al D.R.O. ejercer durante el año 2011, la carta de aceptación del D.R.O., las estimaciones, facturas, órdenes de pago y pólizas de cheque soporte del pago de las estimaciones y el contrato de ejecución de obra, debiendo remitirlas al Órgano Superior de Fiscalización del Estado. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa,** toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 19 | **Proyecto OP048,** Participaciones Federales 2011.<br><br>Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido por la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco:<br><br>11).- Concluyen la obra físicamente el 31/08/2011 y efectúan el pago finiquito hasta el 30/11/2011, resultando 91 días de diferencia... | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa,** toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de 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 D
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2011

| No. | TEXTO | ACCIONES A REALIZAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| 20 | **Proyecto OP064**, Ramo 33 Fondo III 2011.<br><br>13).- Derivado de la compulsa efectuada el día 23/05/2012 a través de oficio No. HCE/OSFE/DATEPIP/1697/2012, al director responsable de obra que designó el contratista como perito responsable el C. Ing. Francisco José Castro Quintero, éste manifiesta no haber participado como perito responsable, lo que evidencia que los documentos presentados por la contratista son apócrifos, razón por la cual los funcionarios municipales deberán llevar a cabo las actuaciones correspondientes al contratista ejecutor de la obra por haber incurrido en falsedad de información. Así mismo en este acto se solicita copia certificada de la documentación observada presentada por el contratista donde adquiere el compromiso de asignar un D.R.O. en el proceso de la licitación, la carta donde designó al director responsable de obra el C. Ing. Francisco José Castro Quintero, la carta expedida por la comisión de admisión de directores responsables de obra y corresponsables del estado de tabasco donde autoriza al D.R.O. ejercer durante el año 2011, la carta de aceptación del D.R.O., las estimaciones, facturas, órdenes de pago y pólizas de cheque soporte del pago de las estimaciones y el contrato de ejecución de obra, debiendo remitirlas al Órgano Superior de Fiscalización del Estado. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:** La Contraloría interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 21 | **Proyecto OP073**, Convenio CONADE 2011.<br><br>4).- El anticipo se entregó 5 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) 02/12/2011, entrega de anticipo 07/12/2011, lo que evidencia los 5 días de desfase, contraviniendo el marco normativo. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:** La Contraloría interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de 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 E
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2010

| No. | TEXTO | ACCIONES A REALIZAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | **SEGUNDO TRIMESTRE** | | |
| | Capitulo I.- Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras y al Control Interno.<br><br>a) Observaciones al Control Interno | | |
| 1 | **Generales**<br><br>Punto No. 1.- En revisión al Estado de Posición Financiera y Presupuestal al 30 de junio de 2010, específicamente a la cuenta de Caja se detectó que proporcionan fondos revolventes a los C.C. Lic. Tania Guadalupe Pérez Sánchez, Administradora de la Presidencia Municipal, C. Silvia del Carmen Tacu Correa, Coordinadora General del DIF Municipal, Ing. Gloria Lastra Ortiz, Directora de Desarrollo, Arq. Juan José de Dios López, Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, Lic. José María Casanova Lezama, Director de Administración y Tec. Juan Luis Martínez Cardeño, Director de Finanzas Municipal, debiendo únicamente proporcionar a los Directores de Finanzas Municipal y Administración, quienes están facultados conforme a la ley Orgánica de los Municipios del Estado para adquirir bienes o servicios menores y efectuar los pagos correspondientes. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los 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** | | |
| | Capitulo I.- Observaciones documentales, presupuestales, financieras y al control interno.<br><br>a) Observaciones al control interno | | |
| 2 | **Generales**<br><br>**Punto No. 1.- En el proceso de auditoría del tercer trimestre de 2010, se solicitó mediante oficio No. HCE/OSFE/0002/2011 de fecha 2 de febrero de 2011, al C.P. Dayner Zurita Pimienta, Contralor Municipal, el Inventario de Bienes Inmuebles (Terrenos y Edificios) al 30 de septiembre de 2010, el cual debería presentar debidamente relacionado adjuntando sus escrituras públicas o privadas de cada uno de los bienes propiedad del H. Ayuntamiento de Jonuta, Tabasco, por lo que al término de esta revisión, dicha información no fue entregada por el funcionario responsable.** | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de 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 E
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2010

| No. | TEXTO | ACCIONES A REALIZAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | **CUARTO TRIMESTRE** | | |
| | Capítulo I.- Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras y al Control Interno.<br><br>a) Observaciones al Control Interno. | | |
| 3 | **Participaciones Federales**<br><br>**Punto No. 1.-** En revisión al Proyecto IS0016.- "Apoyo a Damnificados por Fenómenos Naturales", de la modalidad de Participaciones Federales del Cuarto Trimestre del ejercicio fiscal 2010, por un importe de $2,850,936.42, se determinó lo siguiente:<br><br>a).-En la póliza de cheque No. 1028 de fecha 20 de agosto de 2010, por un importe de $99,760.00, en el cual se liquida la orden de pago No. 3063 por importe de $49,880.00, por concepto de pago de la factura No. 4179 que ampara la renta del camión volteo que será utilizado para transportar cualquier tipo de material a las comunidades afectadas por la contingencia en el municipio del período del 1 al 30 de julio de 2010, se determinó que el cuadro de selección de concursantes carece de la firma del Pro-Secretario.- C. Juan Miguel Cabrales Martínez..." | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 4 | **Punto No. 2.-** En revisión al Proyecto AD0004.- "Adquisición de Vehículos", de la modalidad Participaciones Federales del cuarto Trimestre del ejercicio fiscal 2010, por un importe de $977,562.00, se determinó lo siguiente:<br><br>a).- En las pólizas de egresos No. 1128, 1129 y 1130 de fecha 12 de marzo de 2010, por importes de $130,500.00, $214,900.00 y $130,500.00 respectivamente, en las cuales se liquidan las órdenes de pagos No.485, 484 y 483, por concepto de pago de la facturas No. 45757, 45793 y 45749 que amparan las adquisiciones de 2 automóviles tipo Tsuru Nissan color blanco modelo 2010 y 1 camioneta doble cabina marca Nissan modelo 2010, se determinó que dichos vehículos no fueron licitados conforme a lo establecido en los artículos 21, 22 y 36 párrafo primero de la Ley de Adquisiciones, Arrendamiento y Prestación de Servicios del Estado de Tabasco, éstos fueron adquiridos mediante acta de comité de compras en la segunda sesión extraordinaria del mismo comité con fecha 6 de marzo del año 2010, en la que el comité dictamina por unanimidad la adquisición directa de los 3 vehículos descritos anteriormente, dicha adquisición fue fundamentada conforme al artículo 29 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles del Estado de Tabasco, el cual solo puede aplicarse cuando se refiere a las modificaciones que la Oficialía o el comité podrán realizar a lo establecido en la | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de 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 E
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2010

| No. | TEXTO | ACCIONES A REALIZAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | convocatoria y las bases de una Licitación Pública..." | | |
| 5 | **Ramo 33 Fondo III**<br><br>**Punto No. 3.-** En revisión a los archivos de este Órgano Superior de Fiscalización, se determinó que el H. Ayuntamiento, no envió informe a la SHCP sobre el ejercicio y destino de Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*** |
| 6 | **Generales**<br><br>**Punto No. 4.-** En revisión a los expedientes presupuestales y financieros enviados en Cuenta Pública al 31 de diciembre de 2010, se determinó lo siguiente:<br><br>a).-Mediante análisis a los movimientos auxiliares del catálogo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010, se observó que la póliza de diario No. 510 por un importe de $179,785.68, por cierre de ejercicio 2010, muestra diferentes cancelaciones entre cuentas de Activo y Pasivo como son Caja, Deudores Diversos, Gastos a Comprobar, Proveedores y Acreedores Diversos). | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*** |
| 7 | **Punto No. 5.-** En revisión a los archivos de este Órgano Superior de Fiscalización, se determinó que el H. Ayuntamiento, no envió la publicación de las adecuaciones y ajustes trimestrales al POA 2010. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. |

## ANEXO E
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2010

| 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.* |
| 8 | **Punto No. 6.-** En revisión a los expedientes presupuestales y financieros enviados en Cuenta Pública al 31 de diciembre de 2010, se analizaron mediante muestreo binomial 214 órdenes de pagos de los capítulos 2000 y 3000 del gasto corriente del ejercicio 2010, por importe de $2,967,865.32, resultando las siguientes observaciones:<br><br>a).-En la póliza de egresos No. 36 de fecha 19 de febrero de 2010, por un importe de $25,000.00, en el cual se paga la orden de pago No. 200, por concepto de alimentación por la reunión de carácter informativo referente a los trabajos realizados por este H. Ayuntamiento, se determinó que no envían lista o nombre de los asistentes, así como también fotos del evento..." | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de 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. 7.-** En revisión a los expedientes presupuestales y financieros enviados en Cuenta Pública al 31 de diciembre de 2010, específicamente en el análisis e integración de la disponibilidad financiera por modalidad de recursos al 31 de diciembre de 2010, se determinó una diferencia de menos por la cantidad de ($37,910.74), la cual se encuentra integrada de la siguiente forma 1.- En la modalidad de Participaciones Federales dicha disponibilidad presentó una diferencia de menos por la cantidad de $(15,004.08), 2.- En la modalidad de Ramo General 33 Fondo III asignación 2010 la cantidad de $9,238.01 de mas y 3.- En la modalidad de Convenio presenta una diferencia de menos por la cantidad de ($32,144.67). | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| | **PRIMER TRIMESTRE** | | |

## ANEXO E
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2010

| No. | TEXTO | ACCIONES A REALIZAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | **Cédula II.-** Observaciones documentales referentes a la obra muestra supervisada en expediente unitario del ente fiscalizado. | | |
| 10 | **Documentación que no se encuentra integrada en expediente unitario del ente fiscalizado:**<br><br>Proyecto de Participaciones Federales 2010.- OP0017.<br><br>**1).-** Matrices e indirectos de los precios unitarios de la propuesta ganadora.<br><br>Proyecto de Participaciones Federales 2010.- OP0025.<br>**2).-** Matrices e indirectos de los precios unitarios de la propuesta ganadora. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 11 | Proyecto de Participaciones Federales 2010.- OP0017.<br><br>**3).-** La explosión de insumos inicial y final no refleja los nombres de los insumos, la unidad, la cantidad, los precios unitarios e importe de cada uno, **4).-** El contrato marca 10% para fianza de cumplimiento y se elaboró la fianza por el 5%, violentando las bases de licitación que debe ser del 10%.<br><br>Proyecto de Participaciones Federales 2010.- OP0025.<br><br>**5).-** La explosión de insumos inicial y final no refleja los nombres de los insumos, la unidad, la cantidad, los precios unitarios e importe de cada uno, **6).-** El contrato marca 10% para fianza de cumplimiento y se elaboró la fianza por el 5%, violentando las bases de licitación que debe ser del 10%. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| | **Cédula IV.-** Observaciones a programas de obra referente a la muestra glosada y fiscalizada. | | |
| | **Inconsistencias programático – Presupuestal de Proyectos:**<br><br>Proyecto de Participaciones Federales 2010.- OP0017. | | |

## ANEXO E
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2010

| No. | TEXTO | ACCIONES A REALIZAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| 12 | 1).- *Obra que se ejecutó en un periodo menor al* programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 167 días calendario y ejecutaron en 5 días calendario; diferencia 162 días calendario.<br>Proyecto de Participaciones Federales 2010.- OP0025.<br><br>2).- *Obra que se ejecutó en un periodo menor al* programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 167 días calendario y ejecutaron en 11 días calendario; diferencia 156 días calendario.<br>Inconsistencias por incumplimiento programático – presupuestal derivado, de la glosa realizada a la documentación entregada en Cuenta Pública y al documento de autoevaluación trimestral:<br><br>3).- 3 acciones de Participaciones Federales 2010 que se ejecutaron en un periodo menor al programado:<br>OP0020.- programan 166 días calendario y ejecutaron en 75 días calendario, diferencia 91 días calendario.<br>OP0021.- programan 166 días calendario y ejecutaron en 75 días calendario, diferencia 91 días calendario.<br>OP0037.- programan 166 días calendario y ejecutaron en 75 días calendario, diferencia 91 días calendario. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa,** toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| | Cédula V.- Observaciones al control interno. | | |
| 13 | **Falta de planeación, seguimiento y control en los procesos administrativos de las acciones siguientes.**<br><br>1).- Inconsistencias por falta de documentación en la integración de expedientes remitidos en la cuenta pública, de acuerdo a como se detalla en la cédula I "Cédula de observaciones documentales faltantes en expedientes de registro de proyectos reportados en autoevaluaciones y entregados en cuenta pública mensual".<br><br>2).- Inconsistencias por falta de integración de documentación en expediente unitario de obra del ente fiscalizado de acuerdo a como se detalla en la cédula II "Cédula de observaciones documentales referentes a la obra muestra supervisada en expediente unitario del ente fiscalizado".<br><br>3).- Acciones que presentan incumplimiento a su programa de ejecución de obra de acuerdo a como se detalla en la cédula IV "Cédula de observaciones a programas de obra referente a la muestra glosada y fiscalizada". | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa,** toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de 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 E
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2010

| No. | TEXTO | ACCIONES A REALIZAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | **SEGUNDO TRIMESTRE** | | |
| | **Cédula II.** Observaciones documentales referentes a la obra muestra supervisada en expediente unitario del ente fiscalizado. | | |
| 14 | **Documentación que no se encuentra integrada en expediente unitario del ente fiscalizado:**<br><br>Proyecto **OP0044**, Participaciones Federales 2010.<br><br>1).-Matrices e indirectos de los precios unitarios de la propuesta ganadora.<br><br>Documentación que se encuentra integrada en expediente unitario del ente fiscalizado, que presenta inconsistencia en su contenido: | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| 15 | Proyecto **OP0044**, Participaciones Federales 2010.<br><br>2).- La explosión de insumos inicial y final no refleja los nombres de los insumos, la unidad, la cantidad los precios unitarios e importe de cada uno,<br><br>3).- El contrato marca 10% para fianza de cumplimiento y se elaboró la fianza por el 5%, violentándose el contrato y las bases de licitación que especifican debe ser del 10%. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| | Cédula IV. Observaciones a programas de obra referente a la muestra glosada y fiscalizada. | | |
| 16 | **Inconsistencias programático-presupuestal de proyectos:**<br><br>**Proyecto AD0003,** Participaciones Federales 2010. | | |

ANEXO E

MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2010

| No. | TEXTO | ACCIONES A REALIZAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | 1).- Adquisición que se realizó en un periodo menor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 319 días calendario y adquirieron en 28 días calendario; diferencia 291 días calendario. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:<br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| | **Cédula V.** Observaciones al Control Interno. | | |
| 17 | **Falta de planeación, seguimiento y control en los procesos administrativos de las acciones siguientes.**<br>1).- Inconsistencias por falta de documentación en la integración de expedientes remitidos en la cuenta pública, de acuerdo a como se detalla en la cédula I "Cédula de observaciones documentales faltantes en expedientes de registro de proyectos reportados en autoevaluaciones y entregados en cuenta pública mensual".<br>2).- Inconsistencias por falta de integración de documentación en expediente unitario de obra del ente fiscalizado de acuerdo a como se detalla en la cédula II "Cédula de observaciones documentales referentes a la obra muestra supervisada en expediente unitario del ente fiscalizado".<br>3).- Acciones que presentan incumplimiento a su programa de ejecución de obra de acuerdo a como se detalla en la cédula IV "Cédula de observaciones a programas de obra referente a la muestra fiscalizada". | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de 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 F
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2008

| No. | TEXTO | ACCIONES A REALIZAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | **TERCER TRIMESTRE** | | |
| 1 | **Punto No. 2.- Observaciones realizadas al Informe de Autoevaluación:** En revisión y análisis efectuados al tercer informe de la Autoevaluación del ejercicio 2008, enviado a este Órgano Superior de Fiscalización se detectaron las siguientes inconsistencias:<br><br>**Anexo 1.1.A Información Relativa al Impuesto Predial.-** Este anexo refleja un importe de $1'819,707.40, el Estado de Posición Financiera enviado en Cuenta Pública en el expediente de información financiera del mes de septiembre de 2008, presenta la cantidad de $2´242,599.49 resultando una diferencia de menos por un monto de $422,892.09... | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa,** toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| | **PRIMER TRIMESTRE** | | |
| | **Capítulo II.- Observaciones a la obra pública.**<br><br>**Cédula I. Observaciones documentales faltantes en expedientes de registro remitidos al Órgano Superior de Fiscalización del Estado.** | | |
| 2 | **1).-** No remiten en expediente técnico de los proyectos IS041 e IS063: Cédula censal (según caso).<br><br>**2).-** No remiten en expediente técnico de los proyectos OP116 y OP117: Dictamen sobre el impacto ambiental (según caso).<br><br>**3).-** No remiten en expediente técnico del proyecto IS064: Acta de priorización.<br><br>No remiten en expediente técnico de los proyectos IS063 e IS064:<br><br>**4).-** Acta de aceptación por la comunidad y<br><br>**5).-** Acta de formación de comité. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa,** toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| | **Cédula II. Observaciones a programas de obra referente a la muestra fiscalizada.** | | |
| 3 | **ncumplimiento al programa de ejecución de obra.** | | |

## ANEXO F
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2008

| No. | TEXTO | ACCIONES A REALIZAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | 1).- 2 acciones que debieron iniciarse en el primer trimestre y fueron reportadas en autoevaluación como no iniciadas.<br>1 acción de Ramo 33 Fondo III 2008: OP011.<br>1 acción de Ramo 33 Fondo III 2 Refrendo 2007: IS021.<br>2).- 4 acciones que debieron terminarse en el primer trimestre y fueron reportadas en autoevaluación como obras en proceso.<br>4 acciones de Ramo 33 Fondo III Refrendo 2007: OP005, OP006, OP007, OP010. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:<br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los 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** | | |
| | **Capítulo II.- Observaciones a la obra pública.**<br>**Cédula I. Observaciones documentales faltantes en expedientes de registro remitidos al Órgano Superior de Fiscalización del Estado.** | | |
| 4 | No remiten en expediente técnico de los proyectos OP165, OP166, OP167, OP158, OP159, OP160, OP161, OP162, OP163, OP164, OP150, OP151, OP152, OP153, OP154:<br>1).- Acta de priorización y 2).- Acta de aceptación por la comunidad. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:<br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| | **Cédula II. Observaciones a programas de obra referente a la muestra fiscalizada.** | | |
| 5 | **Incumplimiento al programa de ejecución de obra.**<br>1).- 1 acción de Ramo 33 Fondo III 2008 Refrendo 2007, que se ejecutó en un período mayor al programado: OP007.- Programan 33 días calendario y se ejecuta en 90 días calendario, lo cual representa | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: |

## ANEXO F
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2008

| No. | TEXTO | ACCIONES A REALIZAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | una diferencia de 57 días calendario.<br><br>2).- 1 acción de Ramo 33 Fondo III 2008 Refrendo 2007, cuyo pago finiquito efectuado al contratista, no cumplió con el plazo establecido por la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco: OP007.- Concluyeron la obra físicamente de acuerdo a bitácora de obra el 29 de febrero de 2008 y efectuaron el pago finiquito hasta el 26 de abril 2008, resultando 57 días de diferencia. | | • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| | **CUARTO TRIMESTRE** | | |
| | **Cédula III.** Observaciones a programas de obra referente a la muestra fiscalizada. | | |
| 6 | **Incumplimiento al programa de ejecución de obra.**<br><br>1).- 1 acción de Ramo 33 Fondo III 2008 Refrendo 2007, que se ejecutó en un período mayor al programado: OP007.- Programan 33 días calendario y se ejecuta en 90 días calendario, lo cual representa una diferencia de 57 días calendario.<br><br>2).- 1 acción de Ramo 33 Fondo III 2008 Refrendo 2007, cuyo pago finiquito efectuado al contratista, no cumplió con el plazo establecido por la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco: OP007.- Concluyeron la obra físicamente de acuerdo a bitácora de obra el 29 de febrero de 2008 y efectuaron el pago finiquito hasta el 26 de abril 2008, resultando 57 días de diferencia. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| | **Cédula IV.** Observaciones al control interno. | | |
| 7 | **Inconsistencias en la planeación y programación de obra:**<br><br>1).- Inconsistencias por falta de control y vigilancia para el cumplimiento de programas de ejecución de obra de acuerdo a como se detalla en la cédula III "Cédula de observaciones a programas de obra referente a la muestra fiscalizada". | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez |

## ANEXO F
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2008

| No. | TEXTO | ACCIONES A REALIZAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | **Irregularidades en el cumplimiento del contrato (desfase de fechas, convenios, fianzas, penalizaciones, etc.):**<br><br>**2).-** 1 acción donde no se otorgó anticipo violentando así lo manifestado en las bases del concurso: 1 acción de Participaciones Federales 2008.- OP172.<br><br>**Inconsistencias en la ejecución de obra:**<br><br>**3).-** Inconsistencias por falta de procesos de control interno en la ejecución de obra y la comprobación del gasto ejercido como se especifica en la cédula II "Cédula de observaciones físicas y al gasto ejercido a las obras muestras fiscalizadas". | | que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |

ANEXO G

MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

| No. | TEXTO | ACCIONES A REALIZAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| 1 | **Fondo de Aportaciones Federales Fondo III 2006.**<br><br>**Punto No. 2.** Se constató que el H. Ayuntamiento programó y ejerció recursos en tres proyectos denominados construcción de salas de usos múltiples, los cuales no se encuentran contemplados en la apertura programática del Fondo III, en contravención de lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, cuya documentación soporte del gasto hacen un total de $381,941.65. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| | **PRIMER TRIMESTRE** | | |
| | **Capítulo I.- Observaciones a la Obra Pública.**<br><br>**Cédula I.- Observaciones Físicas y a la Obra Muestra Fiscalizada.** | | |
| 2 | **Punto 1.-** Derivado del análisis correspondiente al proyecto OP099 con los datos definitivos proporcionados por el H. Ayuntamiento se observó que una vivienda con un costo de $31,933.28 fue construida bajo una línea eléctrica de baja tensión poniendo en riesgo la vida de sus habitantes. | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.<br><br>***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* |
| | **Cédula III.-Cédula de Observaciones al Control Interno.** | | |
| 3 | Punto 1.- Como resultado de la glosa efectuada a la documentación de los proyectos **OP002, OP005, OP006, OP007, OP010, OP012, OP014, OP016, OP017, OP018, OP021, OP023, OP024, OP026, OP027, OP028, OP029, OP030, OP031, OP032, OP033, OP034, OP035, OP036, OP037, OP038, OP039, OP040, OP041, OP042, OP043, OP044,** | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:<br><br>• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio |

## ANEXO G
## MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO
## SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

| No. | TEXTO | ACCIONES A REALIZAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | **OP048, OP050, OP051, OP054, OP055, OP059, OP060, OP062, OP063, OP064, OP068, OP069, OP070, OP071, OP072, OP138, OP140, OP141, OP142, OP143, OP144, OP145, OP079, OP080, OP081, OP084, OP085, OP103, OP104, OP127, OP125, OP130, OP131, OP132, OP133, OP134, OP076, OP077**, estos no fueron iniciados en el trimestre en que fueron programados. | | de Procedimiento Administrativo.<br><br>*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de 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 H**

**MUNICIPIO DE JONUTA, TABASCO**

**SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2004**

| No. | TEXTO | ACCIONES A REALIZAR | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|---|
| | **OBSERVACIONES DEL EJERCICIO FISCAL 2004** | | |
| 1 | **Observación:**<br><br>Que derivado del análisis realizado al Informe de Resultados de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública del Municipio de Jonuta, Tabasco, Ejercicio Fiscal 2005, el Órgano Superior de Fiscalización informó el seguimiento a lo señalado en el Considerando Quinto y Noveno del Decreto 110, de fecha 28 de diciembre de 2005 correspondiente a la calificación de Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2004, en relación al monto pendiente de solventar correspondiente al gasto público de Participaciones Federales, Recaudación Propia y Ramo General 33, por un monto de 6 millones 192 mil 644 pesos con 68 centavos. Esta Segunda Comisión Inspectora de Hacienda determina que se afectó a la Hacienda Pública Municipal.<br><br>**Nota: Decreto 110, Suplemento 6606 S de fecha 28 de diciembre de 2005 (Considerando Quinto)** | El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: | • Concluido por parte de OSF.<br>• **Pendiente por SEPLAFIN** |

Gobierno del Estado de Tabasco

Tabasco cambia contigo

*"2016, Año del Nuevo Sistema de Justicia Penal"*

**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 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.**