PERIODICO OFICIAL

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

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

Epoca 6a.	Villahermosa, Tabasco	27 DE DICIEMBRE DE 2017	Suplemento 7858 F

No.- 8569

DECRETO 174

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 y se lleva a cabo con base en los elementos técnicos y financieros del Informe de Resultados que 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, aplicable a las funciones de revisión y fiscalización del ejercicio fiscal 2016 de acuerdo al artículo segundo transitorio de la nueva Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, publicada en el Suplemento B al Periódico Oficial del Estado No. 7811 de fecha 15 de julio de 2017.

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

Ante una sociedad tabasqueña que exige de sus autoridades, un renovado esfuerzo para alcanzar los postulados básicos de la democracia, entre los que se encuentran la transparencia y la rendición

de cuentas como derechos del ciudadano e imperativos para todos los servidores públicos, esta legislatura debe ejercer de forma objetiva, sus atribuciones fiscalizadoras para calificar esta Cuenta Pública.

TERCERO.- La función fiscalizadora de este Congreso del Estado a travez de su Órgano Técnico se constituye en una herramienta institúcional 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 equilíbrio entre los Poderes.

Esta 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 sí aparecieran discrepancias entre las cantidades correspondientes a los ingresos o a los egresos, con relación a los conceptos y las partidas respectivas o no existiera exactitud o justificación en los ingresos obtenidos o en los gastos realizados, se determinarán las responsabilidades de acuerdo con la Ley, de conformidad con el artículo 36 fracción XLI, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco.

CUARTO.- Que la Ley General de Contabilidad Gubernamental tiene como objetivo establecer los criterios generales que regirán la Contabilidad Gubernamental y la emisión de información financiera 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 en la aplicación de los clasificadores de ingresos y gastos; y en consecuencia, en su respectiva calificación.

QUINTO.- Que la Comisión 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 que rinda el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, en términos de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco y de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco.

SEXTO.- Que el **AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DEL MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO** durante el Ejercicio del **1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016,** obtuvo los siguientes resultados:

Conforme al **ESTADO DE ACTIVIDADES Y DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO** administró recursos por la cantidad de **$735,570,307.20 (SETECIENTOS TREINTA Y CINCO MILLONES QUINIENTOS SETENTA MIL TRESCIENTOS SIETE PESOS 20/100 M. N.)** de los cuales devengó un importe de **$661,711,389.63 (SEISCIENTOS SESENTA Y UN MILLONES SETECIENTOS ONCE MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y NUEVE PESOS 63/100 M. N.),** que incluye Refrendos y Remanentes del ejercicio anterior, mismos que fueron revisados con base a fichas de depósitos bancarios, pólizas de ingresos, recibos oficiales y hoja de liquidación de las ministraciones o transferencias de recursos del orden Federal y Estatal que emite 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 las Leyes General de Contabilidad Gubernamental; de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Estado de Tabasco y su Reglamento; de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco y su Reglamento; de Planeación; Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; de Coordinación Fiscal; de Coordinación Fiscal y Financiera del Estado de Tabasco; de

Hacienda Municipal del Estado de Tabasco; de Ingresos del Municipio de Macuspana, Tabasco para el ejercicio 2016; el Presupuesto de Egresos del Municipio; el Reglamento del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios Relacionados con Bienes Muebles del Municipio de Macuspana; el Reglamento del Comité de Obras Públicas del Municipio de Macuspana y el Programa Operativo Anual autorizado, mediante las correspondientes Actas de Cabildo, con la documentación comprobatoria original que integran la Cuenta Pública y en el caso de la obra pública, se practicaron supervisiones físicas a la muestra de proyectos seleccionados.

SÉPTIMO.- Derivado del Informe de Resultados que nos ha presentado el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, se hace necesario reiterar a los servidores públicos del **AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DEL MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO;** que tienen como obligación la correcta aplicación de las disposiciones que regulan las adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como la ejecución de la obra pública; de conformidad con la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Estado de Tabasco y su Reglamento; la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco y su Reglamento y los Reglamentos de los Comités de Compras y de Obra Pública del Municipio de Macuspana para garantizar condiciones de eficiencia, eficacia, imparcialidad, honradez, economía y sobre todo calidad; así como la transparencia en la aplicación de los recursos públicos

En los términos del artículo 41 último párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco, el Órgano Interno de Control de este Municipio, está obligado a informar oportunamente al H. Congreso del Estado por conducto del Órgano Superior de Fiscalización del Estado; sobre los pormenores de las acciones de Control, Evaluación y Autoevaluación que hubieren realizado.

OCTAVO.- De acuerdo al Informe de Resultados, el **AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DEL MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO**; durante el ejercicio del **1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**, fue objeto de Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras y de Control Interno, mismas que no fueron solventadas en tiempo y forma: **(Ver anexos 1 y 2)**

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

Se observó que los proyectos de inversión **K008-001, K039-001, K039-003, K005-001, K005-005, K002-009, K002-002, K003-021, K002-003, K005-025, K002-004, K003-007,** presentan irregularidades físicas e inconsistencias en la comprobación del gasto devengado según se describe en el **Anexo 3**, por lo que, conforme al artículo 36 fracción XLI, tercer párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco, deben determinarse las responsabilidades de acuerdo con la Ley, precisando que respecto a lo establecido en el actual texto del arábigo 26 de la Constitución Local, si bien se suprimió la porción relativa a "exigir responsabilidades", atentos a la exposición de motivos de la iniciativa de reforma constitucional, y al segundo párrafo del artículo segundo transitorio de la actual Ley de Fiscalización Superior del Estado, publicada en el Suplemento B al Periódico Oficial del Estado No. 7811 de fecha 15 de julio de 2017,el cual establece: "Los procedimientos administrativos que se encuentren en trámite o pendientes de resolución a la entrada en vigor de la nueva Ley, se resolverán hasta su conclusión definitiva, en términos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco que se abroga, así como los que se deriven de las funciones de fiscalización y revisión de la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal y Municipal del año 2016 y de ejercicios anteriores", se entiende claramente que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, iniciará y resolverá los procedimientos resarcitorios que deriven de la revisión y fiscalización de las Cuentas Públicas 2016, en los plazos y términos de la ley abrogada.

Así mismo los proyectos de inversión **K039-001, K005-002, K008-001, K039-001, K039-003, K005-001, K005-005, K039-003, K002-004**, 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**, por lo que, conforme al artículo 36 fracción XLI, tercer párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco, deben determinarse las responsabilidades de acuerdo con la Ley.

DÉCIMO.- En atención a lo ordenado en el Decreto **067 publicado en el Periódico Oficial número 6730, Suplemento 7755 F, de fecha 31 de diciembre 2016**, en su Artículo Único, donde se aprueba en lo general la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional del Municipio de **MACUSPANA, TABASCO**, por el ejercicio 2015, párrafo segundo, 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 a la Calificación de la Cuenta Pública del **ejercicio 2015**, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado llevó a cabo las acciones de seguimiento correspondiente, quedando los asuntos en el status siguiente: **(Ver anexo A).**

(Todo lo anterior se sustenta en el anexo de Referencia: Clave de identificación IR-S-12, sección 7, ANEXO 1; Seguimiento de Decreto del Informe de Resultados 2016, emitido por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado).

DÉCIMO PRIMERO.- En atención a lo ordenado en el Decreto **067 publicado en el Periódico Oficial número 6730, Suplemento 7755 F, de fecha 31 de diciembre 2016**, en su Artículo Único, donde se aprueba en lo general la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional del Municipio de **MACUSPANA, TABASCO**, por el ejercicio 2015, párrafo quinto, referenciado en el Considerando **DÉCIMO SEGUNDO** respecto al seguimiento relativo a las Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras, al Control Interno y a los Proyectos de Inversión Pública correspondiente a la Calificación de la Cuenta Pública del **ejercicio 2014**, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado llevó a cabo las acciones de seguimiento correspondiente, quedando los asuntos en el status siguiente: **(Ver anexo B).**

(Todo lo anterior se sustenta en el anexo de Referencia: Clave de identificación IR-S-12, sección 7, ANEXO 2; Seguimiento de Decreto del Informe de Resultados 2016, emitido por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado).

DÉCIMO SEGUNDO.- En atención a lo ordenado en el Decreto **067 publicado en el Periódico Oficial número 6730, Suplemento 7755 F, de fecha 31 de diciembre 2016**, en su Artículo Único, donde se aprueba en lo general la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional del Municipio de **MACUSPANA, TABASCO**, por el ejercicio 2015, párrafo quinto, referenciado en el Considerando **DÉCIMO TERCERO** respecto al seguimiento relativo a las Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras, al Control Interno y a los Proyectos de Inversión Pública correspondiente a la Calificación de la Cuenta Pública del **ejercicio 2013**, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado llevó a cabo las acciones de seguimiento correspondiente, quedando los asuntos en el status siguiente: **(Ver anexo C).**

(Todo lo anterior se sustenta en el anexo de Referencia: Clave de identificación IR-S-12, sección 7, ANEXO 3; Seguimiento de Decreto del Informe de Resultados 2016, emitido por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado).

DÉCIMO TERCERO.- En atención a lo ordenado en el Decreto 067 publicado en el Periódico **Oficial número 6730, Suplemento 7755 F, de fecha 31 de diciembre 2016**, en su Artículo Único,

donde se aprueba en lo general la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional del Municipio de MACUSPANA, TABASCO, por el ejercicio 2015, párrafo quinto, referenciado en el Considerando DÉCIMO CUARTO respecto al seguimiento relativo a las Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras, al Control Interno y a los Proyectos de Inversión Pública correspondiente a la Calificación de la Cuenta Pública del **ejercicio 2012**, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado llevó a cabo las acciones de seguimiento correspondiente, quedando los asuntos en el status siguiente: **(Ver anexo D).**

(Todo lo anterior se sustenta en el anexo de Referencia: Clave de identificación IR-S-12, sección 7, ANEXO 4; Seguimiento de Decreto del Informe de Resultados 2016, emitido por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado).

DÉCIMO CUARTO.- En atención a lo ordenado en el Decreto **067 publicado en el Periódico Oficial número 6730, Suplemento 7755 F, de fecha 31 de diciembre 2016**, en su Artículo Único, donde se aprueba en lo general la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional del Municipio de MACUSPANA, TABASCO, por el ejercicio 2015, párrafo quinto, referenciado en el Considerando DÉCIMO QUINTO respecto al seguimiento relativo a las Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras, al Control Interno y a los Proyectos de Inversión Pública correspondiente a la Calificación de la Cuenta Pública del **ejercicio 2011**, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado llevó a cabo las acciones de seguimiento correspondiente, quedando los asuntos en el status siguiente: **(Ver anexo E).**

(Todo lo anterior se sustenta en el anexo de Referencia: Clave de identificación IR-S-12, sección 7, ANEXO 5; Seguimiento de Decreto del Informe de Resultados 2016, emitido por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado).

DÉCIMO QUINTO.- En atención a lo ordenado en el Decreto **067 publicado en el Periódico Oficial número 6730, Suplemento 7755 F, de fecha 31 de diciembre 2016**, en su Artículo Único, donde se aprueba en lo general la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional del Municipio de MACUSPANA, TABASCO, por el ejercicio 2015, párrafo quinto, referenciado en el Considerando DÉCIMO SEXTO respecto al seguimiento relativo a las Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras, al Control Interno y a los Proyectos de Inversión Pública correspondiente a la Calificación de la Cuenta Pública del **ejercicio 2009**, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado llevó a cabo las acciones de seguimiento correspondiente, quedando los asuntos en el status siguiente: **(Ver anexo F).**

(Todo lo anterior se sustenta en el anexo de Referencia: Clave de identificación IR-S-12, sección 7, ANEXO 6; Seguimiento de Decreto del Informe de Resultados 2016, emitido por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado).

DÉCIMO SEXTO.- En atención a lo ordenado en el Decreto **067 publicado en el Periódico Oficial número 6730, Suplemento 7755 F, de fecha 31 de diciembre 2016**, en su Artículo Único, donde se aprueba en lo general la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional del Municipio de MACUSPANA, TABASCO, por el ejercicio 2015, párrafo quinto, referenciado en el Considerando DÉCIMO SÉPTIMO respecto al seguimiento relativo a las Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras, al Control Interno y a los Proyectos de Inversión Pública correspondiente a la Calificación de la Cuenta Pública del **ejercicio 2008**, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado llevó a cabo las acciones de seguimiento correspondiente, quedando los asuntos en el status siguiente: **(Ver anexo G).**

(Todo lo anterior se sustenta en el anexo de Referencia: Clave de identificación IR-S-12, sección 7, ANEXO 7; Seguimiento de Decreto del Informe de Resultados 2016, emitido por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado).

DÉCIMO SÉPTIMO.- En atención a lo ordenado en el Decreto 067 publicado en el Periódico Oficial número 6730, Suplemento 7755 F, de fecha 31 de diciembre 2016, en su Artículo Único, donde se aprueba en lo general la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional del Municipio de **MACUSPANA, TABASCO**; por el ejercicio 2015, párrafo quinto, referenciado en el Considerando **DÉCIMO OCTAVO** respecto al seguimiento relativo a las Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras, al Control Interno y a los Proyectos de Inversión Pública correspondiente a la Calificación de la Cuenta Pública del **ejercicio 2007**, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado llevó a cabo las acciones de seguimiento correspondiente, quedando los asuntos en el status siguiente: **(Ver anexo H).**

(Todo lo anterior se sustenta en el anexo de Referencia: Clave de identificación IR-S-12, sección 7, ANEXO 8; Seguimiento de Decreto del Informe de Resultados 2016, emitido por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado).

DÉCIMO OCTAVO.- En atención a lo ordenado en el Decreto 067 publicado en el Periódico Oficial número 6730, Suplemento 7755 F, de fecha 31 de diciembre 2016, en su Artículo Único, donde se aprueba en lo general la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional del Municipio de **MACUSPANA, TABASCO**, por el ejercicio 2015, párrafo quinto, referenciado en el Considerando **DÉCIMO NOVENO** respecto al seguimiento relativo a las Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras, al Control Interno y a los Proyectos de Inversión Pública correspondiente a la Calificación de la Cuenta Pública del **ejercicio 2006**, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado llevó a cabo las acciones de seguimiento correspondiente, quedando los asuntos en el status siguiente: **(Ver anexo I).**

(Todo lo anterior se sustenta en el anexo de Referencia: Clave de identificación IR-S-12, sección 7, ANEXO 9; Seguimiento de Decreto del Informe de Resultados 2016, emitido por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado).

DÉCIMO NOVENO.- En atención a lo ordenado en el Decreto 067 publicado en el Periódico Oficial número 6730, Suplemento 7755 F, de fecha 31 de diciembre 2016, en su Artículo Único, donde se aprueba en lo general la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional del Municipio de **MACUSPANA, TABASCO**, por el ejercicio 2015, párrafo quinto, referenciado en el Considerando **VIGÉSIMO** respecto al seguimiento relativo a las Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras, al Control Interno y a los Proyectos de Inversión Pública correspondiente a la Calificación de la Cuenta Pública del **ejercicio 2005**, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado llevó a cabo las acciones de seguimiento correspondiente, quedando los asuntos en el status siguiente: **(Ver anexo J).**

(Todo lo anterior se sustenta en el anexo de Referencia: Clave de identificación IR-S-12, sección 7, ANEXO 9; Seguimiento de Decreto del Informe de Resultados 2016, emitido por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado).

VIGÉSIMO.- En atención a lo ordenado en el Decreto 067 publicado en el Periódico Oficial número 6730, Suplemento 7755 F, de fecha 31 de diciembre 2016, en su Artículo Único, donde se aprueba en lo general la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional del Municipio de **MACUSPANA, TABASCO**, por el ejercicio 2015, párrafo quinto, referenciado en el Considerando **VIGÉSIMO PRIMERO** respecto al seguimiento relativo a las Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras, al Control Interno y a los Proyectos de Inversión Pública correspondiente a la Calificación de la Cuenta Pública del **ejercicio 2004**, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado llevó a cabo las acciones de seguimiento correspondiente, quedando los asuntos en el status siguiente: **(Ver anexo K).**

(Todo lo anterior se sustenta en el anexo de Referencia: Clave de identificación IR-S-12, sección 7, ANEXO 10; Seguimiento de Decreto del Informe de Resultados 2016, emitido por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado).

VIGÉSIMO PRIMERO.- Los eventos posteriores y resultados sobre operaciones de obras y acciones con recursos del presupuesto autorizado 2016, que se reportaron en proceso o no iniciados con recursos refrendados para la continuación y/o finalización de su ejecución al cierre del ejercicio, así como las obras o acciones nuevas que se programaron con remanentes presupuestales, se incluirán dentro del Dictamen correspondiente al ejercicio 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.

Por lo que se emite el siguiente:

DECRETO 174

ARTÍCULO ÚNICO.- NO SE APRUEBA LA CUENTA PÚBLICA DEL **AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DEL MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO,** correspondiente al ejercicio del 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016; con las salvedades señaladas en los CONSIDERANDOS OCTAVO y NOVENO del presente Decreto.

La calificación de la Cuenta Pública a que se contrae este Decreto, no exime de responsabilidad, en caso de irregularidades que se llegaran a determinar con posterioridad, a quien o quienes hubieran tenido el manejo directo de los Recursos en términos del artículo 169 de la Ley Orgánica del Pode Legislativo del Estado de Tabasco.

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado actuará conforme a lo establecido en el segundo párrafo del artículo segundo transitorio de la actual Ley de Fiscalización Superior del Estado, publicada en el Suplemento B al Periódico Oficial del Estado No. 7811 de fecha 15 de julio de 2017,el cual señala: "Los procedimientos administrativos que se encuentren en trámite o pendientes de resolución a la entrada en vigor de la nueva Ley, se resolverán hasta su conclusión definitiva, en términos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco que se abroga, así como los que se deriven de las funciones de fiscalización y revisión de la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal y Municipal del año 2016 y de ejercicios anteriores".

Este Congreso del Estado, con pleno respeto a la autonomía municipal pero en ejercicio de su potestad constitucional consagrada en los artículos 25, 26 y 27 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco, relativa a la calificación de las Cuentas Públicas Municipales de ejercicios anteriores, exhorta al **AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DEL MUNICIPIO DE MACUSPANA, 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.

Se ordena al Órgano Superior de Fiscalización del Estado lleve el seguimiento de las acciones que realice el **AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DEL MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO** sobre el proceso de armonización contable, incluyendo la presentación de los informes necesarios para la realización de la actividad fiscalizadora, la clasificación de ingreso y gasto y la valoración de

patrimonio municipal, entre otros, de conformidad con la Ley de la materia; requiriendo en su caso, la ejecución de las acciones necesarias para cumplir con las disposiciones aplicables.

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

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 CATORCE DÍAS DEL MES DE DICIEMBRE DEL AÑO DOS MIL DIECISIETE. DIP. JOSÉ ALFONSO MOLLINEDO ZURITA, PRESIDENTE; DIP. GLORIA HERRERA, 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 QUINCE DÍAS DEL MES DE DICIEMBRE DEL AÑO DOS MIL DIECISIETE.

"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.

ANEXO 1
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	PRIMER TRIMESTRE	
	Capítulo I. Observaciones Documentales, Presupuestales Financieras y al Control Interno.	
	a).- Observaciones Documentales, Presupuestales y Financieras.	
	Ingresos de Gestión.	
1	**Punto 1.**- En revisión efectuada al área generadora de ingresos "Coordinación de Reglamento" se detectó inconsistencias en la comparación de los reportes de ingresos del trimestre por $1,536,463.00 en relación al registro contable por un monto de $1,448,906.16, reflejando una diferencia por la cantidad de **$87,556.84**. Así mismo se obtuvo información a través de entrevistas realizadas a los inspectores encargados de la recaudación, indicándonos que no existe un tabulador por medio del cual se basen para realizar el cobro de dicha fuente generadora. Lo anterior contraviene lo establecido en los Artículos 134 primer párrafo, 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 y II, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores públicos; 34 Fracción III, 47, 66 Fracción II, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco. Derivado del análisis efectuado a la cédula de solventaciones y documentales remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/1868/2016** de fecha 13 de diciembre de 2016 signado por el C. Ing. Jorge Luis de la Cruz Hernández, Contralor Municipal, respecto al monto observado por **$87,556.84** solo envían cuadros de integración de los ingresos de la coordinación de reglamento, además manifiestan lo siguiente: *"Se le hace del conocimiento que en nuestros registros contables se tiene el monto por $1,562,062.40, no por la cantidad de $1,448,906.16, pudiese ser que al momento de realizar la auditoria, el auditor pudo haber omitidos conceptos de los cuales fueron cobrados por la Coordinación de Reglamentos, derivada de la revisión que se realizó a los registros contables, se pudo constatar que los recibos C-005188, B-004969,B-2555, B-3720,B-1315. fueron ingresados como recaudación por parte de la Coordinación de Reglamentos, del cual no fue correcto ya que los recibos mencionados corresponden a la coordinación de salud y animal, subdirección de catastro, y dirección de protección ambiental, dicho error obedece a que en el mes de febrero se realizó un cambio de sistema para el cobro, y al realizar el cruce con la información se mandaron los recibos a otras áreas administrativas, ahora bien restando los importes que se mencionan en el punto anterior a los estados financieros por los ingresos recaudados por parte de la coordinación de reglamentos sería de $ 1,557,716.40, si se toma como referencia lo obtenidos en los registros contables por el importe de $ 1,557,716.40 y al hacer la comparación con los recibos que tiene la coordinación, el importe recaudado es por la cantidad de $ 1,536,463.00 según revisión hecha por el auditor, al comparar se tendría una diferencia de 21,253.40, hago mención que dicha diferencia obedece a que el contribuyente no entregó la copia del recibo en la*	**87,556.84**

ANEXO 1
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS
DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	unidad recaudadora, de los siguientes folios B 6554, B 7842, B 6305, B 5900, A 1293." Cuadros que carecen de documentación que soporte dichos importes, lo cual no justifica lo observado. Por otra parte anexan Auto de radicación del expediente PAR-OSFPO-CM-24-2016, de fecha 1 de diciembre de 2016 en el cual citan a declarar y ofrecer pruebas sobre la responsabilidad que se les imputa a los C.C. Lic. Beatriz Salvador Félix, Directora de finanzas; Sheila Segura Perales, Directora de administración; C.P. Alfonso de la Cruz García, Director de Programación; Francisco A. Gomes León, Coordinador de Reglamento y Lic. Daniel Alejandro Torres Hernández, Secretario del Ayuntamiento, sin embargo no envían Auxiliares y/o documentales que soporten los cuadros enviados de la integración de los ingresos, así como ninguna acción respecto a la implementación de un tabulador de ingresos, ni el resolutivo de las acciones realizadas por el Órgano Interno de Control, razón por lo cual **la observación no se solventa** por un importe de **$87,556.84.** 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 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, finque la responsabilidad administrativa a los servidores públicos que correspondan y remita a este Órgano la resolución y en su caso evidencia de la ejecución de la sanción.	
2	**Participaciones Federales** **Punto 2.-** Derivado del análisis y revisión documental efectuado al capítulo 1000 Servicios Personales, específicamente a los recibos de nómina pagados en el periodo de enero a marzo de 2016, plantillas de personal y compensaciones, se observó un importe de **$985,920.31**, en relación a lo siguiente: **A) Se realizaron** pagos por un monto de **$754,107.01** a **34 Servidores Públicos** que según las categorías que presentan en los recibos de pago, éstas no se encuentran contenidas en el Tabulador de Sueldos del Municipio de Macuspana, Tabasco. **B) Se efectuaron pagos indebidos a 18 servidores públicos** por un importe de **$148,650.34** que ostentan cargos administrativos y que afectan la partida presupuestal 1222 (lista de raya), en virtud que en el manual de normas presupuestarias del municipio especifica "que las remuneraciones que se pagan a los trabajadores de carácter eventual, no podrán considerarse o incluirse categorías de niveles medios o superiores ni administrativas":	**641,552.59**

ANEXO 1
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS
DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	C) Derivado de la inspección física realizada para verificar que el personal se encontrara en sus áreas de adscripción no se localizaron a 5 servidores públicos en la Dirección de Atención Ciudadana, por lo que se procedió a preguntar su ubicación al titular del área quien mediante acta circunstanciada de fecha 21 de junio de 2016 manifestó "no conocer a las personas y que en la Dirección no se presentan a laborar", por otra parte mediante oficio HCE/OSF/07/2016 de fecha 21 de junio de 2016, se solicitó el expediente del servidor público con RFC AESW920321SR2, al cual mediante oficio de respuesta CM/0730/2016 de fecha 22 de junio de 2016, mencionan que dicho expediente no se localizó en los archivos de la Dirección de Administración; cabe señalar que los servidores públicos observados percibieron ingresos en los meses de enero, febrero y marzo por un importe de $61,498.38. D) Derivado de la revisión efectuada a la documentación de compensaciones se detectó que el servidor público con RFC BAHL900328B37 recibió percepciones en el mes de marzo según recibos con fechas 15 y 30 de marzo de 2016 por un importe de $3,316.00, cuando éste causó baja el 1 de marzo de 2016. E) Atendiendo el Tabulador de Sueldos de los meses de enero a marzo de 2016, de una muestra de 120 servidores públicos, se observó que 3 Servidores Públicos tienen percepciones netas mayores a las establecidas a su superior jerárquico por un monto de $18,348.58. Teniéndose que de lo anterior se quebrantó lo estipulado en los Artículos 134 primer párrafo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 párrafo décimo tercero, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 7 y 19, de la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco y sus Municipios; 47 fracciones I y II, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; y numerales 16.1 y 16. 2 Personal eventual (lista de raya) del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Macuspana, Tabasco, publicado en el periódico oficial No. 30274 Suplemento 7319 E de fecha 27 de octubre de 2012. Derivado del análisis efectuado a la cédula de solventaciones y documentales remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio CM/1868/2016 de fecha 13 de diciembre de 2016 signado por el C. Ing. Jorge Luis de la Cruz Hernández, Contralor Municipal, respecto al monto observado por $985,920.31 manifiestan lo siguiente: Del inciso A) observado por un monto de $754,107.01, envían cédula de Solventación en la cual a manera de explicación y/o aclaración manifiesta lo siguiente: *"Los pagos fueron debidamente y legalmente pagados a los trabajadores..."* y anexan copias certificadas de nóminas de listas de raya y de los recibos de pago firmados de cada uno de los trabajadores; además escrito de ampliación de la aclaración de la solventación del pliego de observaciones en donde manifiestan: *"...la omisión de las categorías en los tabuladores, sin menos cabo de su importancia, es situación esencialmente administrativa que de hecho será subsanada en términos de ley, y será puesto en su conocimiento en el momento oportuno.."*, así como tabuladores de sueldos con fechas de publicación 14 de enero de	

ANEXO 1
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	2016 y 04 de febrero de 2016, en donde se encentran algunas categorías en cuestión justificando un importe de $261,204.76, quedando pendiente de solventar un importe de **$492,902.25.** Del **Inciso B)** Envían cédula de Solventación en la cual a manera de explicación y/o aclaración manifiesta lo siguiente: *"En estricta observancia de la jerarquía de las leyes en el Sistema Jurídico Mexicano, y dando su lugar al Manual de Normas Presupuestarias del Municipio, en concordancia a lo normado en el Artículo 9 de la Ley Federal del Trabajo que a la letra dice: Artículo 9o. La categoría de trabajador de confianza depende de la naturaleza de las funciones desempeñadas y no de la designación que se de al puesto. Son funciones de confianza las de dirección, inspección, vigilancia y fiscalización, cuando tengan carácter general, y las que se relacionen con trabajos personales del patrón dentro de la empresa o establecimiento. Los trabajadores municipales observados en la revisión que nos ocupa, contratados como personal eventual y que desempeñan categorías que según la observación que se solventa, serían indicativo de pertenecer al personal de confianza de la entidad; en la interpretación amplia de la norma, lo cierto es que no realizan funciones ni de dirección, inspección, vigilancia y fiscalización, ni ninguna otra actividad relacionada con trabajos personales de sus jerárquicos inmediatos ni de carácter general; la asignación de las categorías obedece a que realizan funciones repetitivas, necesarias en la administración pero que no conllevan mayor secrecía ni cubren ningún aspecto de los que la LFT, señala como característica primordial para la calificación de un trabajador como de confianza..." por tanto, no se niega la observación, sino se apela a la interpretación legal en latu sensu de la norma vertida por la SCJN; lo que hace innegable que no se cometió atentado contra la entidad municipal, en tanto que los salarios fueron pagados conforme a derecho y existen los trabajadores que cobraron dichos salarios como contraprestación por el servicio prestado a la entidad, y para mayor constancia se anexan al presente los recibos de pago de cada uno de ellos, mismos que están debidamente certificados. Es necesario poner en su conocimiento, que a partir de esta observación, se tendrá mayor cuidado en la asignación de régimen contractual a los trabajadores, así como la categoría que desempeñarán, será acorde al mismo."* Derivado a que la observación es en el sentido del personal de lista de raya que ostenta cargos administrativos, y no de la concepción de trabajador de confianza, asumida por el ente auditado, argumento que no desvirtúan lo observado por **$148,650.34.** **Del Inciso C)** envían bajas del personal, pólizas de diario núm. 67, 68, 69, 70, 71, y fichas de depósito bancario a la cuenta de POA ingresos 2016, por concepto de reintegro de salarios, por importe de **$17,081.40, $4,476.93, $7,014.54, $4,476.93** y $28,448.58, totalizando un importe de **$61,498.38, justificando el importe observado,** sin embargo no envían recibos de ingresos de la Dirección de Finanzas y Estado de Cuenta donde se refleje que el importe depositado está disponible. **Del Inciso D) envían** órdenes de pago Núm. 2135 y 2384 de fecha 29 de abril y 11 de mayo de 2016 respectivamente, y 2 fichas de depósito bancario a la cuenta de POA ingresos 2016 ambas por importe de **$1,658.00,** por concepto de reintegro de salarios totalizando un importe de $3,316.00,	

ANEXO 1
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	justificando el importe observado, sin embargo no envían recibos de ingresos de la Dirección de Finanzas y Estado de Cuenta donde se refleje que el importe depositado está disponible. Del **inciso E)** envían pólizas de diario núm. 72,73, 74 de fecha 7 de diciembre de 2016, donde se muestra el reintegro de salarios y 3 fichas de depósito bancario a la cuenta de POA ingresos 2016 por importes de $8,996.82, $6,000.72 y $3,351.04, totalizando un importe de $18,348.58, justificando el importe observado, sin embargo no envían recibos de ingresos de la Dirección de Finanzas y Estado de Cuenta donde se refleje que el importe depositado está disponible. En conclusión del monto observado por un importe de $985,920.31, justificaron un importe de $344,367.72 quedando pendiente solventar un importe de **$641,552.59**, correspondiente a la integración de los **inciso A)** por un importe de $492,902.25 al no enviar, el reintegro correspondiente o tabulador vigente donde se apreciaran las categorías en cuestión, del **inciso B)** por un importe de $148,650.34, al no enviar el reintegro correspondiente y de los **incisos C), D), E)** al no enviar recibos de ingresos de la Dirección de Finanzas y Estados de Cuenta donde se reflejen que los importes depositados están disponibles. Así mismo anexan Auto de radicación del expediente PAR-OSFPO-CM-24-2016, de fecha 1 de diciembre de 2016 en el cual citan a declarar y ofrecer pruebas sobre la responsabilidad que se les imputa a los C.C. Lic. Beatriz Salvador Félix, Directora de finanzas, Sheila Segura Perales, Directora de administración, C.P. Alfonso dela Cruz García, Director de Programación, Francisco A. Gomes León, Coordinador de Reglamento y Lic. Daniel Alejandro Torres Hernández, Secretario del Ayuntamiento; no envían resolutivo de las acciones realizadas por el Órgano Interno de Control, razón por lo cual la **observación no se solventa** por un importe de **$641,552.59**. 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 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, finque la responsabilidad administrativa a los servidores públicos que correspondan y remita a este Órgano la resolución y en su caso evidencia de la ejecución de la sanción.	
3	**SEGUNDO TRIMESTRE** **Capítulo I. Observaciones Documentales, Presupuestales Financieras y al Control Interno.** **a).- Observaciones Documentales, Presupuestales y Financieras.**	

ANEXO 1
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS
DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	Ingresos de Gestión. **Punto 1.- En revisión** al área generadora de ingresos "Tránsito Municipal" **se detectó inconsistencias debido a que en sus** reportes de ingresos del trimestre en **revisión informan la cantidad de 46 constancias de licencias** por un importe de $9,100.00 y en el reporte **que envían a Tránsito Municipal informan la expedición** de 387 constancias de licencias con un **valor de $200.00 c/u, observándose una diferencia de 341** constancias por la cantidad de **$68,300.00.** **En ese sentido, se infringió** lo estipulado en los Artículos 134 primer párrafo 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 y II, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores públicos y 34 Fracción III, 66 Fracciones II y VI, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco. **Derivado del análisis efectuado** a la cédula de solventaciones y documentales **remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización** del Estado, mediante oficio **CM/575/2017 de fecha 11 de abril de 2017 signado por el C. Ing.** Jorge Luis de la Cruz Hernández, Contralor Municipal, **respecto al monto observado por $68,300.00,** no envían Documentales que desvirtúen lo observado. **Así mismo remiten Copias debidamente certificadas** del auto de inicio del procedimiento de **Responsabilidad Administrativa PAR-009/2017,** así como copias certificas de la resolución **definitiva de fecha diez de abril del 2017 aplicando** un apercibimiento privado, razón por lo cual **la observación no se solventa por un importe de $68,300.00.** **En consecuencia, para los efectos** de la protección de la Hacienda Municipal y resarcitorios, debe **tenerse 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."**	68,300.00
4	**Participaciones Federales** **Punto 2.- Derivado del análisis** y revisión documental efectuado al **capítulo 1000 Servicios Personales específicamente** a los recibos de nómina pagados en el período de abril a junio de 2016, **plantillas de personal** y compensaciones, se observó un importe de **$1,930,697.27,** en relación a lo **siguiente:** **A) Se realizaron pagos** por un monto de **$917,231.03** a **34 Servidores Públicos** que según las **categorías que presentan** en los recibos de pago, éstas no se encuentran contenidas en el Tabulador **de Sueldos del Municipio** de Macuspana, Tabasco.	$1,898,452.12

ANEXO 1
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS
DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	B) Se efectuaron pagos indebidos a **8 servidores públicos** por un importe de **$166,403.20** que ostentan cargos administrativos y que afectan la **partida presupuestal 1222 (lista de raya)**, en virtud que en el manual de normas presupuestarias del municipio **especifica "que las remuneraciones que** se pagan a los trabajadores de carácter eventual, no podrán **considerarse o incluirse categorías de** niveles medios o superiores ni administrativas": **C)** Derivado de la inspección física realizada para verificar **que el personal se encontrara en sus áreas** de adscripción no se localizaron a **5 servidores públicos en la Dirección de Atención Ciudadana, por** lo que se procedió a preguntar su ubicación al titular del **área quien mediante acta circunstanciada de** fecha 21 de junio de 2016 manifestó "no conocer a las personas y que en la Dirección no se presentan a laborar", por otra parte mediante oficio HCE/OSF/07/2016 de fecha 21 de junio de 2016, se solicitó el expediente del servidor público con RFC AESW920321SR2, el cual mediante oficio de respuesta CM/0730/2016 de fecha 22 de junio de 2016, mencionan que dicho expediente no se localizó en los archivos de la Dirección de Administración; cabe señalar que los servidores públicos observados percibieron ingresos en los meses de abril, mayo y junio por un importe de **$152,427.10.** **D)** Se efectuaron pagos a 13 servidores públicos superiores al monto **establecido en el tabulador de** sueldos publicado en el Diario Oficial el 12 de marzo de 2016, excediéndose por un importe de **$224,373.29**. **E)** Se efectuaron pagos a **13** Servidores Públicos mayores a las percibidas a su superior jerárquico por un monto de **$402,420.70**. **F)** Se detectaron en el rubro de compensaciones las faltas de firmas de 8 Servidores Públicos, derivado de lo anterior no se puede determinar el destino del gasto, por lo cual se observa un importe de **$67,841.95**. Lo anterior refleja incumplimiento a lo normado en los Artículos 134 primer párrafo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 párrafo décimo tercero, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 7, 19, 21 cuarto párrafo de la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco y sus Municipios; 47 fracciones I y II, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; Tabulador de Sueldos del Ayuntamiento del Municipio de Macuspana, Tabasco publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Tabasco de fecha 12 de marzo de 2016 suplemento 7671E y numerales 16.1 y 16.2, Personal eventual (lista de raya) del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Macuspana; Tabasco No. 30274 Suplemento 7319 E de fecha 27 de octubre de 2012. Derivado del análisis efectuado a la cédula de solventaciones y documentales remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/575/2017** de fecha 11 de abril de 2017 signado por el C. Ing. Jorge Luis de la Cruz Hernández, Contralor Municipal, respecto al monto observado por $1,930,697.27 manifiesta lo siguiente:	

ANEXO 1
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS
DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	Del **inciso A)** observado por un monto de **$917,231.03**, envían Adición al tabulador de sueldos de remuneraciones modificado 2016 del ayuntamiento de Macuspana, Tabasco publicado en el periódico oficial num.6254 de fecha 03 de septiembre de 2016 en donde se adicionan las categorías observadas, en la publicación indican que la Adición al tabulador entra en vigor el día de su aprobación del cabildo municipal que fue el 27 de julio de 2016, mismo que sería retroactivo a partir del 1 de abril de 2016, sin embargo los argumentos y documentales que presentan no desvirtúan los hechos observados, por no aplicar la retroactividad del tabulador de sueldos aunado a lo anterior en la publicación que envían no se reflejan categorías observadas de Eléctrico y Maestro de Pintura. Del **inciso B)** observado por importe de $166,403.20, envían cédula de Solventación en la cual a manera de explicación y/o aclaración manifiesta lo siguiente: *"En base en el primer párrafo del Artículo 9 de la Ley Federal de trabajo cuando se tengan confinadas las categorías a la clasificación de "confianza", lo cierto es que la naturaleza de las funciones que realizan, no lo son, debido a que no conllevan mayor secrecía ni cubren ningún aspecto de los que la Ley Federal del Trabajo señala como característica primordial para la calificación de un trabajador como de confianza."* En virtud que en el manual de normas presupuestarias del municipio especifica "que las remuneraciones que se pagan a los trabajadores de carácter eventual, no podrán considerarse o incluirse categorías de niveles medios o superiores ni administrativas", Los argumentos expuestos no justifican el incumplimiento a los numerales 16.1 y 16.2, Personal eventual (lista de raya) del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Macuspana por lo tanto la observación queda en firme. Del **inciso C)** Envían cédula de Solventación en la cual a manera de explicación y/o aclaración manifiesta lo siguiente: "En relación a esta observación al momento de realizar la entrevista al titular del área de atención ciudadana que en forma errónea y por desconocer en el momento de la entrevista que la personas que se mencionan en la observación se encontraban comisionadas en otras áreas laborables." Envían análisis de movimiento de personal, bajas de los servidores públicos con RFC: AOAC710115HTCCLR02 y AESW920321MTCLG03, y oficios de comisión DA/0521/2016, DA/0525/2016,DA/0294/206, DA/0520/2016, DA/0401/2016, cabe señalar que la observación en cuestión se realizó en seguimiento de los hechos observados en el primer trimestre y los argumentos vertidos no guardan congruencia de un trimestre a otro, por otra parte, los oficios de comisión que anexan son de fecha 16 de marzo y 1 de abril de 2016, pero, en dichos oficios se visualiza la leyenda "2017, Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos" razón por la cual, los argumentos vertidos y los oficios de comisión que anexan, no desvirtúan los hechos observados por **$152,427.10** Del **inciso D)** Envían cédula de Solventación en la cual a manera de explicación y/o aclaración manifiesta lo siguiente: *"Sobre esta observación, es de mencionarse que esto sè debe a la corrida de la nómina del Sistema de Administración (SAM), se determina firmemente el compromiso de vigilar la aplicación estricta de los montos máximos a que cada categoría corresponde"*. Sin embargo no envían	

ANEXO 1
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	documentales que desvirtué lo observado por **$224,373.29.** Del **inciso E)** Envían cédula de Solventación en la cual a manera de explicación y/o aclaración manifiesta lo siguiente: *"Sobre esta observación, es de mencionarse que esto se debe a la corrida de la nómina del Sistema de Administración (SAM), se determina firmemente el compromiso de vigilar la aplicación estricta de los montos máximos a que cada categoría corresponde"*. Sin embargo no envían documentales que desvirtué lo observado por **$402,420.70.** Del **inciso F)** observado por un monto de $67,841.95, envían recibos de compensación debidamente firmadas de los 8 Servidores Públicos en cuestión justificando el importe observado por $67,841.95. En conclusión del monto observado por un importe de $1,930,697.27, justifican un importe de $234,245.15, quedando pendiente solventar un importe de **$1,696,452.12**, correspondiente a la integración de los **inciso A)** por un importe de $917,231.03 al no enviar, el reintegro correspondiente de las categorías observadas, **inciso C)** por un importe de $152,427.10, al no enviar el reintegro correspondiente y de los **incisos D) y E)** por un importe de $224,373.29. y $402,420.70, al no enviar el reintegro correspondiente, en relación al inciso **B)** ,queda pendiente las documentales que justifiquen los hechos observados. Así mismo remiten Copias debidamente certificadas del auto de inicio del procedimiento de Responsabilidad Administrativa PAR-009/2017, así como copias certificas de la resolución definitiva de fecha diez de abril del 2017 aplicando un apercibimiento privado, razón por lo cual **la observación no se solventa** por un importe de **$1,696,452.12.** 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."	
5	**Punto 3.-** Mediante oficio núm. **HCE/OSF/13/2016,** se requirió la información, que genera el sistema de nómina, considerando todas las percepciones y deducciones de cada uno de los empleados de los meses de abril, mayo y junio de 2016, por dirección, por fuente de financiamiento y por condicional laboral; en Excel, describiendo el monto pagado y retenido en su caso y nombre a quien se realizó el pago, misma que fue enviada sin las percepciones por concepto de **compensación por desempeño, liquidaciones e indemnizaciones, canasta alimenticia y riesgo de trabajo** por cada uno de los trabajadores, por lo que se observó un monto de **$24,918,630.08**. Se transgredió lo dispuesto 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; 21, 22 y 33, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 79 fracción XII,	**$24,888,605.46**

ANEXO 1
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS
DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	80 fracción IX y 86 fracción I, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y 47 fracciones I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco. Derivado del análisis efectuado a la cédula de solventaciones y documentales remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio CM/575/2017 de fecha 11 de abril de 2017 signado por el C. Ing. Jorge Luis de la Cruz Hernández, Contralor Municipal, se considera lo siguiente: El ente envía documentación debidamente certificada correspondiente a la partida liquidaciones e indemnizaciones, haciendo un importe de 30,024.62, la cual se disminuye a la cantidad originalmente observada de $24'918,630.08, quedando en la cantidad de $24'888,605.46. De igual forma, remiten dos discos compactos carentes de certificación que contienen la plantilla de personal de los meses de abril, mayo y junio. De esos importes, a más de que no corresponden con los montos observados a esos mismos conceptos de acuerdo al presupuesto devengado al 30 de junio de 2016, el ente no envió la documentación que los justifique o compruebe, denotando que la información emanada de la contabilidad no se sujeta a los criterios de confiabilidad, relevancia y de comparación, así como otros atributos asociados a cada uno de ellos, tales como oportunidad y veracidad; en consecuencia, la observación queda en firme por la cantidad de **$24,888,605.46**, la cual no fue solventada por el ente. 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."	
6	**Punto 4.-** En revisión efectuada a la documentación comprobatoria del Componente o Proyecto del Gasto Corriente **F027-007 Adquisición de juguetes (Celebración del Día de Reyes)**, se observó un importe de **$1,879,998.92** en virtud de que la orden de pago No. 320 por el mismo importe de fecha 29/01/16 por concepto de pago de la factura N°. B32, por la adquisición de juguetes, para la celebración del día de reyes, carece de entrada y salida del almacén, evidencia fotográfica y actas de entrega a los representantes de las escuelas primarias y jardines de niños del Municipio, por lo cual no se puede acreditar el destino del gasto. Se dejó de cumplir lo señalado 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,	

ANEXO 1
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS
DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y 47 párrafo primero, fracciones I, II y IV, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos. Derivado del análisis efectuado a la cédula de solventaciones y documentales remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/575/2017** de fecha 11 de abril de 2017 signado por el C. Ing. Jorge Luis de la Cruz Hernández, Contralor Municipal, respecto al monto observado por $1,879,998.92, envían fotocopias debidamente certificadas de actas de entrega-recepción a las escuelas primarias y jardines de niños y evidencia fotográfica de la entrega de juguetes, justificando así el importe observado, sin embargo no envían la entrada y salida del almacén. Así mismo remiten Copias debidamente certificadas del auto de inicio del procedimiento de Responsabilidad Administrativa PAR-009/2017, así como copias certificas de la resolución definitiva de fecha diez de abril del 2017 aplicando un apercibimiento privado, razón por lo cual **la observación no se solventa.** Determinándose de tipo Administrativa. 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 formula ante el Presidente y la Contraloría Municipal, finquen las responsabilidades administrativas que correspondan previo al procedimiento administrativo a que se refiere la Ley de responsabilidades de los Servidores Públicos.	
7	**TERCER TRIMESTRE** **Capitulo I. Observaciones Documentales, Presupuestales Financieras y al Control Interno.** **a).- Observaciones Documentales, Presupuestales y Financieras.** **Participaciones Federales** **Punto 1.**- Derivado de la revisión, análisis a la plantilla enviada en Cuenta Pública a este Órgano Técnico de Fiscalización y documentación soporte de sueldos; **se observó el pago de 22 servidores** públicos que excedieron en sus percepciones netas por la cantidad de **$247,012.17**, en relación al monto establecido en el Tabulador de Sueldos para el ejercicio 2016. En ese sentido, se infringió lo estipulado en los Artículos 127 fracciones II, III y IV y 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 y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco; 7, 13, 15 y 19 de la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco y sus Municipios; Tabulador de Remuneraciones Modificado 2016 publicado en el Periódico Oficial del Estado de Tabasco el 12 de marzo de 2016 Suplemento No. 7671 E y Modificación al Tabulador de Remuneraciones Modificado 2016 publicado en el Periódico Oficial del Estado de Tabasco el 20 de julio de 2016 Suplemento No.	

ANEXO 1
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS
DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	7708. Derivado del análisis efectuado a la Cédula de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/991/2017 de fecha 06 de julio de 2017, signado por el Ing. Jorge Luis de la Cruz Hernández, Contralor Municipal envían documentales consistentes en copias certificadas de reporte de póliza de ingresos recaudados del día 30 de junio de 2017, pólizas diario, corte de caja, fichas de depósitos bancarios, recibos oficiales de ingresos, por lo que es procedente en cantidad de $247,012.17; así mismo envían copia certificada del inicio del procedimiento de responsabilidad administrativa número **PAR-015/2017, quedando pendiente de enviar copia certificada del estado de cuenta bancaria en el cual se reflejen los depósitos efectuados, razón por la cual la observación no se solventa.** En consecuencia de la no solventación de las observaciones antes citadas, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 40 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior señalada en el proemio del presente documento, se formula ante el Presidente y la Contraloría Municipal, finque la responsabilidad administrativa a los servidores públicos que correspondan y remita a este Órgano la resolución y en su caso evidencia de la ejecución de la sanción.	
8	**Punto 2.-** Derivado del análisis efectuado al capítulo 1000.- servicios personales y según plantilla enviada en Cuenta Pública a este Órgano Técnico de Fiscalización, **16** servidores públicos excedieron sus percepciones netas a las establecidas en relación a su Superior Jerárquico por importe de **$59,828.14.** En ese sentido dejó de observarse lo dispuesto en los Artículos 127 fracciones I y III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 134 párrafo primero, 75 fracciones I y III, 76 párrafo décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; 4, 7, 13 y 19 de la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco y sus Municipios. Derivado del análisis efectuado a la Cédula de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/991/2017 de fecha 06 de julio de 2017, signado por el Ing. Jorge Luis de la Cruz Hernández, Contralor Municipal; en relación al monto observado por $59,828.14 envían copias certificadas de reporte de póliza de ingresos recaudados día 30 de junio de 2017, pólizas diario, corte de caja, fichas de depósitos bancarios, recibos oficiales de ingresos, por lo cual es procedente el importe de $56,013.45; del reintegro efectuado por el servidor público con RFC: PEJF7007155D9 no queda claro cuál es la monto toda vez que en la ficha de depósito bancario se leen los concepto tales de entrada de efectivo $306,900.00; salida de efectivo 303,085.31 y total de depósito **$3,814.69**, causando confusión para su análisis; aunado al hecho que no envían copia certificada del estado de cuenta bancaria en el cual se reflejen los depósitos efectuados y que se encuentren disponible; así mismo envían copia certificada del inicio	**$3,814.69**

ANEXO 1
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	del procedimiento de responsabilidad administrativa número **PAR-015/2017** razón por la cual **la observación no se solventa** por importe de **$3,814.69.** En consecuencia, para los efectos de la protección de la Hacienda Municipal y resarcitorios, debe tomarse en cuenta que del análisis efectuado por este Órgano Superior de Fiscalización, se determina que existe un daño patrimonial a la Hacienda Pública Municipal, por lo que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, iniciará de conformidad con lo previsto por el numeral 48 de la Ley de Fiscalización Superior señalada en el proemio del presente documento, el "Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias", asimismo en términos de lo señalado en el artículo 40 fracción III de la Ley de Fiscalización aludida, se solicita a la Contraloría Municipal, finque la responsabilidad administrativa a los servidores públicos que correspondan y remita a este Órgano la resolución y en su caso evidencia de la ejecución de la sanción.	
9	**Punto 3.-** En Revisión y análisis comparativo efectuado a las cifras contenidas en el resumen de la plantilla de personal que deriva de la **Base de Datos de la Nómina** y conceptos no incluidos en dicha base de datos contra lo reflejado en los reportes presupuestales (resumen de gasto mensual) del capítulo 1000 Servicios Personales correspondientes al tercer trimestre, se observó un monto de **$ 26,824,838.45.** Por tanto no se observó 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; 21, 22 y 33, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 79 fracción XII, 80 fracción IX y 86 fracción I, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y 47 fracciones I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco. Derivado del análisis efectuado a la Cédula de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/991/2017 de fecha 06 de julio de 2017, signado por el Ing. Jorge Luis de la Cruz Hernández, Contralor Municipal en relación al monto observado por $26,824,838.45, envían copias certificadas de la documentación comprobatoria y justificativa tales como póliza de egresos, pólizas de diarios, kardex por partida, recibos simples por concepto de compensación, por lo que es procedente el importe de $26,778,786.44; de las documentales comprobatoria y justificativa del gasto enviadas a este Órgano de Fiscalización específicamente en la partida 1344.- compensación por desempeño según el kardex de orden de pago, faltó de documentación justificativa por importe de **$46,052.01** correspondiente a los meses de julio de las órdenes de pago Nos. 4138 por importe de $22,407.00, 4475 por $316.45, 4532 por $1,021.10; en agosto 5241 por $3,023.00, 5243 por $3,023.00, 5245 por $1,272.00, 5246 por $1,272.00 y en septiembre 5553 por $450.00, 6164 por $105.00 y 6171 por $13,162.46; así mismo envían copia certificada del inicio del procedimiento de responsabilidad administrativa número **PAR-015/2017** razón por la cual la **observación no se solventa** por un importe de **$46,052.01.**	**$46,052.01.**

ANEXO 1
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS
DEL EJERCICIO 2016 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, 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 señalada en el proemio del presente documento, 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 aludida, se solicita a la Contraloría Municipal, finque la responsabilidad administrativa a los servidores públicos que correspondan y remita a este Órgano la resolución y en su caso evidencia de la ejecución de la sanción.	
10	**Punto 4.-** En revisión y análisis comparativo a las cifras reflejadas en la **Cuenta Presupuestal 8270 (Presupuesto Pagado)** contra lo reflejado en Bancos (reportes de Cheques generados) **específicamente del capítulo** 1000.- Servicios Personales, Correspondiente al tercer trimestre, se **observó un monto de $2, 071,111.40.** **Por tal sentido** no se observó lo dispuesto 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; 21, 22 y 33, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; **79 fracción XII,** 80 fracción IX y 86 fracción I, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de **Tabasco y 47 fracciones** I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado **de Tabasco.** **Derivado del análisis** efectuado a la Cédula de solventaciones y documentales anexas remitidas a **este** Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/991/2017 de fecha 06 de **julio de 2017,** signado por el Ing. Jorge Luis de la Cruz Hernández, Contralor Municipal; en relación al **monto observado por** $2,071,111.40 aclaran que dicha diferencia se deriva de 19 cheques que se **encontraban en tránsito,** por lo que envían copias certificadas de los estados de cuenta bancarias en **el cual se reflejan** los cheques Nos. 267 por $5,914.00, 268 por $4,687.50, 747 por $281.05, 767 **por $19,305.00,** 796 por $465,043.05, 197 por $4,667.50, 823 por $19,305.00, 861 por **$363,589.59, 864** por $345,194.00, 868 por $7,000.00, 873 por $19,140.00, 875 por $6,150.00, 899 **por $379,642.07,** 903 por $2,171.93, 904 por $24,382.00, 997 por $386,905.68, 1000 por **$5,880.00,** 1001 por $1,492.87 y 279 por $148.19 justificando un monto de $ 2,060,889.43; del **argumento antes** expuesto y de la documentales remitidas no coinciden los cheques números 861, **864, 267 y 747** que mencionan en la cédula de solventación con los estados de cuentas bancarios, **quedando pendiente** por aclarar la cantidad de **$10,211.97**; así mismo envían copia certificada del **inicio del procedimiento de responsabilidad** administrativa número **PAR-015/2017** razón por la cual **la observación no se solventa** por importe de **$10,211.97.** En consecuencia, para los efectos de la protección de la Hacienda Municipal y resarcitorios, debe	10,211.97

ANEXO 1
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS
DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	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, 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 señalada en el proemio del presente documento, 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 aludida, se solicita a la Contraloría Municipal, finque la responsabilidad administrativa a los servidores públicos que correspondan y remita a este Órgano la resolución y en su caso evidencia de la ejecución de la sanción.	
11	**Convenio para el Otorgamiento del Subsidio a los Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal y en su Caso a las Entidades Federativas que Ejerzan de manera directa o coordinada de Seguridad Pública (FORTASEG)** **Punto 5.-** Derivado de la revisión efectuada al Componente o Proyecto **E046-022.- Apoyo Educativo (Útiles y Uniformes Escolares)**, por un monto ejercido de $3,789,053.51; correspondiente a la orden de pago No. 5803 de fecha 19 de septiembre de 2016 por un importe de **$3,789,053.51** por concepto de compra de 464 paquetes de útiles escolares, se observó que no se encontró integrada en cuenta pública vales de entrada y salida del almacén, relación del personal beneficiado y/o acta de entrega. Por tal razón, existe incumplimiento a lo establecido en los Artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 decimo párrafo de la Constitución Política del Estado de Tabasco; 42 y 43 de la Ley General de contabilidad Gubernamental; 18 fracción VII de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco; 79 fracción XII de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; Numeral 11.1 del Manual de Normas Presupuestaria del Municipio de Macuspana, Tabasco, Publicado 27 de octubre 2012. Derivado del análisis efectuado a la Cédula de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/991/2017 de fecha 06 de julio de 2017, signado por el Ing. Jorge Luis de la Cruz Hernández, Contralor Municipal en relación al monto observado por **$3,789,053.51** solo envían copias simples de los vales de entrada y salida de almacén y relación del personal beneficiados; sin embargo al no estar certificada la documentación remitida a este Órgano Técnico de Fiscalización y en la relación del personal beneficiado no hace mención a que componente o proyecto, partida, concepto, pertenece; así mismo envían copia certificada del inicio del procedimiento de responsabilidad administrativa número **PAR-015/2017** razón por la cual **la observación no se solventa** por importe de **$3,789,053.51.** 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	**3,789,053.51**

ANEXO 1
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	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 señalada en el proemio del presente documento, 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 aludida, se solicita a la Contraloría Municipal, finque la responsabilidad administrativa a los servidores públicos que correspondan y remita a este Órgano la resolución y en su caso evidencia de la ejecución de la sanción.	
12	**Generales** **Punto 6.-** Derivado del análisis efectuado a una muestra al capítulo **2000.- Materiales y Suministros**, se detectaron las siguientes irregularidades, por un importe de **$1,647,397.55,** las cuales se detallan a continuación: **a)** Se detectaron falta de documentación en Cuenta Pública tales como: acta de donación, acta de entrega recepción y relación del personal beneficiado los cuales demuestren la entrega de los bienes y/o servicios, por un importe de **$173,252.08.** **b)** Se detectaron bitácoras de combustibles firmados únicamente por el Director del área correspondiente y no por el operador del vehículo por un importe de **$1,474,145.47.** Así las cosas, no se observó lo dispuesto en los Artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 decimo párrafo de la Constitución Política del Estado de Tabasco; 42, 43 y 85 fracción V de la Ley General de contabilidad Gubernamental; 18 fracción VII de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco; 79 fracción XII de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos. Derivado del análisis efectuado a la Cédula de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/991/2017 de fecha 06 de julio de 2017, signado por el Ing. Jorge Luis de la Cruz Hernández, Contralor Municipal en relación al monto observado por $1,647,397.55; respecto al **inciso a)** por un importe de $173,252.08 justifican un monto de **$103,192.95** ya que envían copia certificadas de las actas de donación y relación de personal beneficiado quedando pendiente un importe por solventar de **$70,059.13** correspondiente a las órdenes de pago 4777 y 6208 ya que en las relaciones del personal beneficiado no hacen mención a que componente o proyecto, partida, concepto, pertenecen; del **inciso b)** observado por un importe de **$1,474,145.47** argumentan que *"la Dirección de Administración está facultada para girar las instrucciones al respecto de las acciones de control y suministros de combustible, por lo que se desprende que se hizo responsable a las unidades generadoras del gasto por tener una responsabilidad implícita en la Ley Orgánica, por citar de manera puntual las bitácoras de la Dirección de Seguridad Publica cuentan con tres turnos y con personal distinto en cada guardia y no siempre*	**$1,544,204.60**

ANEXO 1
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS
DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	resultan ser los mismos. De ahí que no existe la posibilidad de dar una responsabilidad IMPOSITIVA. Por no tener figura jurídica los choferes en la Ley antes mencionada. Y la facultad de la Dirección de Administración se lo permite tal cual como se realiza". Envían copia certificada de hoja del **Manual de** Organización y Procedimiento 2013-2015 del Departamento de Control Vehicular y **Combustible** (funciones 3 y 4); de las documentales enviadas a este Órgano Técnico de Fiscalización **no se** considera procedente en virtud que no se contó con la información que permita **evaluar la** razonabilidad del gasto o comprobar si se le dio la debida utilidad y el destino de los recursos; no remiten copia certificada de las instrucciones por escrito a las áreas generadoras del gasto en el cual los hacen responsables por el control y suministro del combustible, la hoja del Manual de Organización y Procedimiento corresponde al trienio 2013-2015 y no a la Administración 2016-2018; así mismo envían copia certificada del inicio del procedimiento de responsabilidad administrativa número **PAR-015/2017** razón por la cual **la observación no se solventa** por importe de **$1,544,204.60** 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 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 señalada en el proemio del presente documento, 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 aludida, se solicita a la Contraloría Municipal, finque la responsabilidad administrativa a los servidores públicos que correspondan y remita a este Órgano la resolución y en su caso evidencia de la ejecución de la sanción.	
13	**Punto 7.-** Derivado del análisis efectuado a una muestra al capítulo **3000.- Servicios Generales**, se detectaron irregularidades por un importe de **$24,513.68**, las cuales se detalla de la siguiente manera: a) Según movimientos auxiliar no se encontró Integrada en Cuenta publica por importe de $ 18,034.91, b) En la orden de pago No. **6188** de fecha 30 de septiembre de 2016 correspondiente a la póliza de diario **826 de fecha 30 de septiembre** de 2016, por concepto de comprobación parcial del cheque número **143 de fecha 29 de julio** de 2016, se detectó que el cheque sale a nombre del C. **Marcos Gómez Osorio por la cantidad** de $6,400.52, comprobando el gasto el C. Víctor Manuel Hernández Arcos **por la cantidad** de $3,685.76, falta por reintegrar la cantidad de **$2,714.76** c) En la orden de pago No. **6189** de **fecha 30 de septiembre** de 2016 , por concepto de comprobación parcial del cheque número **159 de fecha 23 de agosto** de 2016, se detectó que el cheque sale a nombre del C. **Marcos Gómez Osorio por la cantidad** de $7,500.00,	**$17,908.80.**

ANEXO 1
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS
DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	comprobando el gasto el C. Víctor Manuel Hernández Arcos por la cantidad de $4,884.67, falta por reintegrar la cantidad de **$2,615.33** d) En la orden de pago No. **6185** de fecha 30 de septiembre de 2016, correspondiente a la póliza de diario 860 de fecha 30 de septiembre de 2016 por concepto de comprobación parcial del cheque número 123 de fecha 12 de julio de 2016, se detectó que el cheque sale a nombre del C. Marcos Gómez Osorio por la cantidad de $7,500.00, comprobando el gasto el C. Víctor Manuel Hernández Arcos por la cantidad de $6,580.52, falta por reintegrar la cantidad de **$919.48** e) En la orden de pago No. **6194** de fecha 30 de septiembre de 2016, por concepto de comprobación parcial del cheque número 122 de fecha 12 de julio de 2016, se detectó que el cheque sale a nombre del C. Marcos Gómez Osorio por la cantidad de **$2,700.00**, comprobando el gasto el C. Víctor Manuel Hernández Arcos por la cantidad de **$2,470.80**, falta por reintegrar la cantidad de **$229.20** Por lo anterior, se configura el incumplimiento 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 decimo párrafo de la Constitución Política del Estado de Tabasco; 42, 43 y 85 fracción V de la Ley General de contabilidad Gubernamental; 18 fracción VII de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco; 79 fracción XII de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos. Derivado del análisis efectuado a la Cédula de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/991/2017 de fecha 06 de julio de 2017, signado por el Ing. Jorge Luis de la Cruz Hernández, Contralor Municipal; en relación al monto observado por $24,513.68 justifican y/o aclaran los **incisos b), c), d) y e)** por un importe de $6,478.77 al enviar lo requerido; respecto al inciso **a)** observado por un importe de $ 18,034.91, de la póliza de diario no. 628 envían copias certificada de póliza de egreso No. 230, póliza de cheque no. 189 de fechas 31 de agosto de 2016, orden de pago No. 5073 de fecha 26 de agosto 2016 por concepto de evaluación integral de control de confianza para el personal de nuevo ingresos a nombre de Elizabeth Vázquez Sánchez y Carlos Mario Alejandro Hernández, factura No. BB46487A-9C0F-4C61-968B-0540B1AE9B63 de fecha 10 de octubre de 2016, orden de compra, solicitud del servicio, estado de cuenta bancaria; de la póliza diario No. **712** envían copia certificada de la póliza de egreso no. 265 de fecha 28 de julio de 2016, orden de pago No. 4467 de fecha 26 de julio de 2016 por concepto mantenimiento y reparación de los minisplit, factura con folio fiscal: c70164c96b4-4b76-95ff-0dd24aa071e serie: B de fecha 22 de julio de 2016 por importe de $8,908.80, orden de compra, estado de cuenta bancaria; respecto a la póliza diario no. **796** envían póliza de diario 1498 de fecha 01 de septiembre por importe de $126.11, orden de pago No. 6132 de fecha 01 de septiembre de 2016 por concepto de reintegro de intereses generados del programa PROAGUA 2016, consulta de movimiento por pago interbancario por la cantidad de 126.11, estado de cuenta en donde se refleja el	

ANEXO 1
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS
DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	retiro por dicha cantidad, por lo que es procedente la cantidad de $126.11; **quedando pendiente enviar** evidencia de la evaluación aplicada a los C. Elizabeth Vázquez Sánchez y **Carlos Mario Alejandro** Hernández de la poliza diario 628 por importe de $9,000.00 y de la **póliza diario No. 712 por importe** $8,908.80 no enviaron la orden de servicio, así mismo envían **copia certificada del inicio del** procedimiento de responsabilidad administrativa número **PAR-015/2017 razón por la cual la observación no se solventa por importe de $17,908.80.** 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** 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 señalada en el proemio del presente documento, 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 aludida, se solicita a la Contraloría **Municipal, finque la** responsabilidad administrativa a los servidores públicos que correspondan y remita a **este Órgano la** resolución y en su caso evidencia de la ejecución de la sanción.	
14	**CUARTO TRIMESTRE** **Capitulo I. Observaciones Documentales, Presupuestales Financieras y al Control Interno.** **a).- Observaciones Documentales, Presupuestales y Financieras.** **Ingresos de Gestión** **Punto 1.**- Derivado de la revisión efectuada al Componente o Proyecto **L001-002.- Laudos, por un** monto ejercido de $26,339,434.53; se observó que no se localizaron integradas en Cuenta Pública las siguientes órdenes de pago, por importe de **$45,880.95**. Lo anterior se contrapone a lo dispuesto en los Artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 décimo tercer párrafo de la Constitución Política del Estado de Tabasco; 42 y 43 de la Ley General de contabilidad Gubernamental; 18 fracción VII de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco; 41 tercer párrafo de la Ley de Presupuestos y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Tabasco y sus municipios; 79 fracción XII de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; Numeral 11.1 del Manual de Normas Presupuestaria del Municipio de Macuspana, Tabasco, Publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado Libre y Soberano de Tabasco No. 30274 suplemento 7319E. Derivado del análisis efectuado a la Cédula de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/1145/2017 de fecha 10 de agosto de 2017, signado por el Ing. Jorge Luis de la Cruz Hernández, Contralor Municipal; para aclarar lo observado envían documentales tales como póliza de cheque, órdenes de pago, póliza	**$45,880.95**

ANEXO 1
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	diario, recibos de usos exclusivo de la Dirección de Finanzas, copias del cheque debidamente firmado y con la leyenda: *recibí cheque original*, identificación oficial con fotografía, convenio para garantizar cumplimiento parcial de pago, documentación no suficiente para justificar lo observado; así mismo envían copia certificada del inicio del procedimiento de responsabilidad administrativa número CM-PAR-016/2017, omitieron enviar a este Órgano Técnico de Fiscalización copia del resolutivo emitido por el Tribunal de lo Contencioso Administrativo, por otra parte el convenio para garantizar el cumplimiento parcial, no cuenta con el sello de recibido por el tribunal antes mencionado y no enviaron evidencia documental y justificativa del gasto de las órdenes de pago Nos. 8434 y 8436, razón por la cual la observación no se solventa por importe de **$45,880.95.** 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 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 señalada en el proemio del presente documento, 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 aludida, se solicita a la Contraloría Municipal, finque la responsabilidad administrativa a los servidores públicos que correspondan y remita a este Órgano la resolución y en su caso evidencia de la ejecución de la sanción.	
15	**Fondo General de Participaciones** **Punto 2.-** Derivado del análisis y revisión documental efectuado al capítulo **1000 Servicios Personales** de la plantilla de personal con **2263 servidores públicos** correspondiente a los meses de octubre a diciembre de 2016 derivado de la **Base de Datos de la Nómina** y pagos no incluidos en dicha base de datos y Tabulador de Sueldos, se observó que **27 Servidores** Públicos excedieron sus percepciones netas pagadas en relación a su Superior Jerárquico por un importe de **$290,474.78.** Se incumplió lo señalado en los Artículos 127 fracciones II, III y IV y 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 y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco; 7, 13, 15 y 19 de la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco y sus Municipios; Tabulador de Remuneraciones Modificado 2016 publicado en el Periódico Oficial del Estado de Tabasco el 12 de marzo de 2016 Suplemento No. 7671 E y Modificación al Tabulador de Remuneraciones Modificado 2016 publicado en el Periódico Oficial del Estado de Tabasco el 20 de julio de 2016 Suplemento No. 7708. Derivado del análisis efectuado a la Cédula de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/1145/2017 de fecha 10 de agosto de 2017, signado por el Ing. Jorge Luis de la Cruz Hernández, Contralor Municipal; para	

ANEXO 1
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS
DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	aclarar lo observado envían documentales tales como póliza de ingresos, corte de caja, pólizas de diario, fichas de depósitos, recibos oficiales de ingresos y comprobante de consulta de movimiento del banco, por lo que es procedente la cantidad de $290,474.78; Así mismo envían copia certificada del inicio del procedimiento de responsabilidad administrativa número **CM-PAR-016/2017,** quedando pendiente de enviar copia certificada del estado de cuentas bancaria en el cual se reflejen los depósitos efectuados, razón por la cual **la observación se solventa.** En consecuencia de la no solventación de las observaciones antes citadas, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 40 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior señalada en el proemio del presente documento, se formula ante el Presidente y la Contraloría Municipal, finque la responsabilidad administrativa a los servidores públicos que correspondan y remita a este Órgano la resolución y en su caso evidencia de la ejecución de la sanción.	
16	**Punto 3.-** Derivado del análisis y revisión documental efectuado al capítulo **1000 Servicios Personales** de plantilla de personal con **2263** servidores públicos correspondiente a los meses de octubre a diciembre de 2016 derivado de la **Base de Datos de la Nómina** y pagos no incluidos en dicha base de datos y Tabulador de Sueldos, se observó que **34** Servidores Públicos excedieron sus percepciones netas pagadas en relación al monto máximo del Tabulador de Sueldos Autorizado por un importe de **$198,738.83**. Se violentaron los numerales 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; 60 fracción II de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco; 8 y 21 de la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco y sus Municipios; Tabulador de Remuneraciones Modificado 2016 publicado en el Periódico Oficial del Estado de Tabasco el 12 de marzo de 2016 Suplemento No. 7671 E y Modificación al Tabulador de Remuneraciones Modificado 2016 publicado en el Periódico Oficial del Estado de Tabasco el 20 de julio de 2016 Suplemento No. 7708. Derivado del análisis efectuado a la Cédula de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/1145/2017 de fecha 10 de agosto de 2017, signado por el Ing. Jorge Luis de la Cruz Hernández, Contralor Municipal; para aclarar lo observado envían documentales tales como póliza de ingresos, corte de caja, pólizas de diario, fichas de depósitos, recibos oficiales de ingresos y comprobante de consulta de movimiento del banco, por lo que es procedente la cantidad de $198,738.83; Así mismo envían copia certificada del inicio del procedimiento de responsabilidad administrativa número **CM-PAR-016/2017,** quedando pendiente de enviar copia certificada del estado de cuentas bancaria en el cual se reflejen los depósitos efectuados, razón por la cual **la observación se solventa.**	

ANEXO 1
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS
DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	En consecuencia de la no solventación de las observaciones antes citadas, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 40 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior señalada en el proemio del presente documento, se formula ante el Presidente y la Contraloría Municipal, finque la responsabilidad administrativa a los servidores públicos que correspondan y remita a este Órgano la resolución y en su caso evidencia de la ejecución de la sanción.	
17	**Punto 4.- Derivado de la revisión efectuada al Componente o Proyecto E048-001.- Operación de Servicios Municipales,** por un monto ejercido de $36,194,247.24; se detectaron inconsistencias tales como: falta de factura que acredite el gasto, bitácora de combustible sin firma del operador del vehículo, misma que no permite evaluar la razonabilidad del gasto o comprobar si se le dio la debida utilidad y el destino de los recursos y credencial oficial para votar del chofer de la unidad, por la cantidad de $7,467,911.29. Se incumplieron los arábigos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 décimo tercer párrafo de la Constitución Política del Estado de Tabasco; 42 y 43 de la Ley General de contabilidad Gubernamental; 18 fracción VII de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco; 41 tercer párrafo de la Ley de Presupuestos y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Tabasco y sus municipios; 79 fracción XII de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; Numeral 11.1 del Manual de Normas Presupuestaria del Municipio de Macuspana, Tabasco, Publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado Libre y Soberano de Tabasco No. 30274 suplemento 7319E. Derivado del análisis efectuado a la Cédula de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/1145/2017 de fecha 10 de agosto de 2017, signado por el Ing. Jorge Luis de la Cruz Hernández, Contralor Municipal; para aclarar lo observado por importe de $7,467,911.29 en las órdenes de pago nos. 764, 765, 361, 362, 8061, 1696, 1698, 1742, 2428, 2491, 2497, 3878, 4282, 4294, 4354, 4346, 4762, 4802, 4781, 4809, 5303, 7737, 5010, 5182, 5317, 7738, 1073, 1284, 1286, 1307, 1342, 1343, 1346, 1352, 1356, 1426, 1460, 1462, 1465, 2034, 2174, 2351, 2412, 2414, 2430, 2723, 2739, 2740, 2743, 2746, 2746, 2747, 2750, 2796, 2802, 2807, 2812, 2819, 2847, 2901, 2905, 2948, 2976, 2977, 3019, 3035, 3038, 3041, 3062, 3073, 3106, 3122, 3132, 3139, 3202, 3249, 3250, 3252, 3254, 3255, 3260, 3261, 3343, 3364, 3371, 3380, 3381, 3424, 3426, 3433, 3442, 3458, 3468, 3475, 3480, 3686, 3690, 3691, 3732, 3774, 4188, 4310, 4313, 4317, 4551, 4618, 4622, 4626, 4631, 4960, 4985, 4989, 5030, 5036, 5037, 5038, 5039, 5040, 5041, 5278, 5279, 5280, 5328, 5329, 5335, 5340, 5360, 5361, 5379, 5407, 5430, 5450, 5459, 5498, 5556, 5596, 5609, 5613, 5797, 5837, 5842, 5843, 6138, 6416, 6417, 6418, 6667, 6866, 7765, 7845, 7846, 7851, 7964, 7969, 8060, 8194, 8562 y 8714 envían bitácoras de combustible firmados por los operadores de las unidades automotrices e identificación de los mismo, pólizas de egresos, órdenes de pago, formato de relaciones de documentación anexa, facturas, solicitudes de	$4,226,985.79

ANEXO 1
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS
DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	material y activo fijo, solicitudes de abastecimiento, órdenes de compra, pólizas de pedidos, vales de entrada y salida del almacén, por lo que es procedente un importe de $3,240,925.50; quedando pendiente de solventar un monto de **$4,226,985.79** como se muestra en la tabla adjunta; así mismo envían copia certificada del inicio del procedimiento de responsabilidad administrativa número **CM-PAR-016/2017**, razón por la cual **la observación no se solventa.** 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 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 señalada en el proemio del presente documento, 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 aludida, se solicita a la Contraloría Municipal, finque la responsabilidad administrativa a los servidores públicos que correspondan y remita a este Órgano la resolución y en su caso evidencia de la ejecución de la sanción.	
18	**Punto 5.-** Derivado de la revisión efectuada al Componente o Proyecto **F031-005.- Feria Municipal,** por un monto ejercido de $5,687,016.62; no se localizaron integrada en Cuenta Pública la documentación comprobatoria y justificativa del gasto por importe de **$189,155.21.** Lo anterior transgrede lo dispuesto en los numerales 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 décimo tercer párrafo de la Constitución Política del Estado de Tabasco; 42 y 43 de la Ley General de contabilidad Gubernamental; 18 fracción VII de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco; 41 tercer párrafo de la Ley de Presupuestos y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Tabasco y sus municipios; 79 fracción XII de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; Numeral 11.1 del Manual de Normas Presupuestaria del Municipio de Macuspana, Tabasco, Publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado Libre y Soberano de Tabasco No. 30274 suplemento 7319E. Derivado del análisis efectuado a la Cédula de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/1145/2017 de fecha 10 de agosto de 2017, signado por el Ing. Jorge Luis de la Cruz Hernández, Contralor Municipal en relación a lo observado por importe de $189,155.21 envían copias certificada del kardex de órdenes de pago, captura de pantalla del sistema contable con la información de las órdenes de pago nos. 3788 y 3390, en el cual se demuestra que no tiene asignado póliza alguna, por lo que no se realizó afectación presupuestal a dichas órdenes de pago y por tal motivo no se cuenta con documentación soporte derivado a que el gasto no se efectuó, con lo que justifican la cantidad de $21,112.00; respecto a las órdenes de pago Nos. 4998, 4999, 5001, 5002 y 5463 por importes de $28,652.00, $17,400.00, $19,998.40, $1,276.00, $100,716.81, ascendiendo a un importe total de **$168,043.21**, solo envían	**$168,043.21.**

ANEXO 1
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	copias certificada de pólizas de orden en donde se realiza la afectación presupuestal de cancelaciones de las mismas, documentación insuficiente para desvirtuar lo observado; así mismo envían copia certificada del inicio del procedimiento de responsabilidad administrativa número **CM-PAR-016/2017**, quedando pendiente de enviar evidencia justificativa y documentales fehacientes donde demuestre la razón que originó las cancelaciones de las órdenes de pago Nos. 4998, 4999, 5001, 5002 y 5463, razón por la cual la **observación no se solventa** por un importe de **$168,043.21.** 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 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 señalada en el proemio del presente documento, 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 aludida, se solicita a la Contraloría Municipal, finque la responsabilidad administrativa a los servidores públicos que correspondan y remita a este Órgano la resolución y en su caso evidencia de la ejecución de la sanción.	
19	**Punto 6.-** Derivado de la revisión efectuada al Componente o Proyecto **L001-001.- Laudos,** por un monto ejercido de **$9,941,730.10**; se detectaron falta de documentales que acrediten el pago de laudos por importe de **$1,189,374.09.** No se cumplió lo regulado en los Artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 décimo tercer párrafo de la Constitución Política del Estado de Tabasco; 42 y 43 de la Ley General de contabilidad Gubernamental; 18 fracción VII de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco; 41 tercer párrafo de la Ley de Presupuestos y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Tabasco y sus municipios; 79 fracción XII de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; Numeral 11.1 del Manual de Normas Presupuestaria del Municipio de Macuspana, Tabasco, Publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado Libre y Soberano de Tabasco No. 30274 suplemento 7319E. Derivado del análisis efectuado a la Cédula de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/1145/2017 de fecha 10 de agosto de 2017, signado por el Ing. Jorge Luis de la Cruz Hernández, Contralor Municipal; en relación a lo observado por **$1,189,374.09** envían copias certificadas de las sentencias emitidas dentro de los expedientes No. 544/2011, 100/2012 y 057/2004, identificación oficial con fotografía, convenio de ratificación de pago por el Tribunal Contencioso Administrativo del Estado debidamente sellado y firmado, por lo que **es procedente** el importe de $716,064.90; quedando pendiente de solventar un monto de **$473,309.19 ya que no remitieron** copia del convenio de ratificación de pago por el Tribunal	$473,309.19

ANEXO 1
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	Contencioso Administrativo del estado debidamente firmado y sellado correspondiente a las órdenes de pago Nos. 1952, 1954, 1962, 1963, 1965, 1967, 1986, 1994,.1999, 2003, 2007, 2009, 2011, 2021, 2022, 2023; así mismo envían copia certificada del inicio del procedimiento de responsabilidad administrativa número **CM-PAR-016/2017**, razón por la cual **la observación no se solventa.** 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 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 señalada en el proemio del presente documento, 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 aludida, se solicita a la Contraloría Municipal, finque la responsabilidad administrativa a los servidores públicos que correspondan y remita a este Órgano la resolución y en su caso evidencia de la ejecución de la sanción.	
20	Punto 7.- Derivado de la revisión efectuada al Componente o Proyecto **P002-001.- Operación de Obras Públicas**, por un monto ejercido de $26,634,602.16; se observaron inconsistencias como faltantes de recibos de nómina, bitácoras de combustibles sin firma del operador de la unidad, misma que no permita evaluar la razonabilidad del gasto o comprobar si se le dio la debida utilidad y el destino de los recursos y credencial de elector del operador del vehículo por importe de **$2,421,290.44.** Se quebrantó lo indicado en los arabigos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 décimo tercer párrafo de la Constitución Política del Estado de Tabasco; 42 y 43 de la Ley General de contabilidad Gubernamental; 18 fracción VII de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco; 41 tercer párrafo de la Ley de Presupuestos y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Tabasco y sus municipios; 79 fracción XII de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; Numeral 11.1 del Manual de Normas Presupuestaria del Municipio de Macuspana, Tabasco, Publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado Libre y Soberano de Tabasco No. 30274 suplemento 7319E. Derivado del análisis efectuado a la Cédula de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/1145/2017 de fecha 10 de agosto de 2017, signado por el Ing. Jorge Luis de la Cruz Hernández, Contralor Municipal; en relación al monto observado por $2,421,290.44 en las órdenes de pago nos. 4019, 4069, 747, 755, 758, 1285, 1289, 1291, 1295, 1296, 1301, 1694, 1697, 1733, 1734, 1743, 2080, 2408, 2413, 2415, 2426, 2429, 2492, 2494, 2499, 2810, 2811, 2814, 2965, 2978, 2979, 3375, 3378, 3382, 3383, 3687, 3692, 3731, 3733, 3879, 3880, 4283, 4287, 4295, 4361, 4364, 4754, 4367, 4756, 4810, 4758, 4803, 4806, 5011, 5013, 5201, 5203, 5304, 5305, 5741, 5839, 5841, 7739, 7740, 7741, 8062 y 8065 envían copias	**$593,948.97**

ANEXO 1
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	certificada de las bitácoras de combustible debidamente firmada por el operador de la unidad e identificación oficial con fotografía del mismo, póliza de egresos, órdenes de pago, recibo de nómina, por lo que es procedente el importe de $1,827,341.47; quedando pendiente de solventar un monto de **$593,948.97** como se muestra en la tabla adjunta; así mismo envían copia certificada del inicio del procedimiento de responsabilidad administrativa número **CM-PAR-016/2017,** razón por la cual la **observación no se solventa.** 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 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 señalada en el proemio del presente documento, 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 aludida, se solicita a la Contraloría Municipal, finque la responsabilidad administrativa a los servidores públicos que correspondan y remita a este Órgano la resolución y en su caso evidencia de la ejecución de la sanción.	
21	**Punto 8.- Derivado de la revisión** efectuada al Componente o Proyecto **F030-001 Operación de las Casas de la Cultura y Bibliotecas,** por un monto ejercido $11,366,986.23; se observaron inconsistencias por un importe de **$88,077.61.** Existe inobservancia a los Artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 décimo tercer párrafo de la Constitución Política del Estado de Tabasco; 42 y 43 de la Ley General de contabilidad Gubernamental; 18 fracción VII de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco; 41 tercer párrafo de la Ley de Presupuestos y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Tabasco y sus municipios; 79 fracción XII de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; Numeral 11.1 del Manual de Normas Presupuestaria del Municipio de Macuspana, Tabasco, Publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado Libre y Soberano de Tabasco No. 30274 suplemento 7319E. Derivado del análisis efectuado a la Cédula de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/1145/2017 de fecha 10 de agosto de 2017, signado por el Ing. Jorge Luis de la Cruz Hernández, Contralor Municipal; para aclarar lo observado por un monto de $88,077.61 en las órdenes de pago Nos. 7939, 7629, 4793 y 7658 envían copias certificada de pólizas de egreso, orden de pago, pólizas de diario, pólizas de orden, facturas y relación de pagos debidamente firmas, por lo que es procedente el importe de $81,303.21; quedando pendiente de remitir de la orden de pago no. 4793 de fecha 10 de agosto de 2016 por importe de **$6,774.40** relación del personal que conforma el ballet folklórico por los artículos de consumo que se le otorgó y álbum fotográfico; así mismo envían copia certificada del inicio del	**$6,774.40**

ANEXO 1
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	procedimiento de responsabilidad administrativa número **CM-PAR-016/2017**, razón por la cual **la observación no se solventa.** 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 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 señalada en el proemio del presente documento, 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 aludida, se solicita a la Contraloría Municipal, finque la responsabilidad administrativa a los servidores públicos que correspondan y remita a este Órgano la resolución y en su caso evidencia de la ejecución de la sanción.	
22	**Punto 9.-** Derivado de la revisión efectuada al Componente o Proyecto **F027-003 Gastos de Operación del DIF Municipal**, por un monto ejercido $3,223,481.40; se observaron inconsistencias por un importe de ***$148,796.99*** de las Ordenes de Pago No. 6489 de fecha 11 de octubre de 2016 ya que falta recibo de pago del servidor público Mayo Martínez Juan José con categoría de médico correspondiente a la primera quincena de octubre por un importe de **$1,890.17** y en las 7084 y 7126 se encontró una diferencia entre las órdenes de pago y las nóminas que se encuentran en la Cuenta Pública por un importe de **$1,106.82** correspondientes al personal de base (sindicalizado) y de Confianza de la Coordinación del DIF de la primera quincena de noviembre 2016 por $450.11 y 656.71 respectivamente; así mismo en la orden de pago número 7663 de fecha 16 de noviembre de 2016, por un importe de **$145,800.00** referente al pago de uniformes al personal sindicalizado, falta de identificación oficial para corroborar firmas en la entrega del beneficio. Lo apenas expuesto violentó lo señalado en los numerales 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 décimo tercer párrafo de la Constitución Política del Estado de Tabasco; 42 y 43 de la Ley General de contabilidad Gubernamental; 18 fracción VII de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco; 41 tercer párrafo de la Ley de Presupuestos y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Tabasco y sus municipios; 79 fracción XII de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; Numeral 11.1 del Manual de Normas Presupuestaria del Municipio de Macuspana, Tabasco, Publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado Libre y Soberano de Tabasco No. 30274 suplemento 7319E. Derivado del análisis efectuado a la Cédula de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/1145/2017 de fecha 10 de agosto de 2017, signado por el Ing. Jorge Luis de la Cruz Hernández, Contralor Municipal; para aclarar lo observado por un monto de $148,796.99 en las órdenes de pago no. 6489, justifican un importe de $1,890.17 ya que envían copias certificada del recibo de nómina firmado por el C. Juan	**64,800.00**

ANEXO 1
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS
DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	José Mayo Martínez, respecto a las 7084 y 7126 envían copias certificada de las pre nómina y concentrado de nómina, por lo que es procedente la cantidad de $1,106.82; en relación a la 7663 por importe de $145,800.00 envían copia certificada de relación de personal firmada e identificación oficial con fotografía, por lo que es procedente el importe de $81,000.00 quedando pendiente de solventar **$64,800.00** derivado que algunas firmas de la relación de personal beneficiado no presentan rasgo alguno parecido a la que se muestra en la firma de credencial oficial con fotografía como se muestra en la tabla adjunta; así mismo envían copia certificada del inicio del procedimiento de responsabilidad administrativa número **CM-PAR-016/2017** razón por la cual **la observación no se solventa.** 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 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 señalada en el proemio del presente documento, 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 aludida, se solicita a la Contraloría Municipal, finque la responsabilidad administrativa a los servidores públicos que correspondan y remita a este Órgano la resolución y en su caso evidencia de la ejecución de la sanción.	
23	**Generales** Punto 10.- Derivado del análisis y revisión documental a una muestra de la partida 4411.- Apoyo Social, específicamente al proyecto P005-006 "Apoyos Sociales" reportado en la Autoevaluación del cuarto trimestre 2016 como concluido por un importe de $1,028,187.98, observándose inconsistencias por un importe de $244,083.78 como se detalla a continuación: *a)* Se realizaron confirmaciones de beneficio, detectándose inconsistencias en la entrega de los recursos por un importe de $48,216.36. b) No se encontró integrado en el expediente del proyecto las órdenes de pago 5373 y 5374 con sus respectiva documentación comprobatoria y justificatoria, ambas de fecha 31 de agosto de 2016 por un importe de $11,948.00 y 4,050.72 respectivamente, sumando un importe total de **$15,998.72** c) No se encontró anexa a la orden de pago No. 6870 por un importe de **$5,000.00** la documentación que acredite y transparente el destino del gasto, en virtud de que otorgaron apoyo económico a la C. Ana Laura Hidalgo Carrillo con domicilio según su identificación oficial en la calle principal s/n poblado Ocuapan, Huimanguillo Tabasco por concepto de ser una persona de escasos recursos y nueva en el municipio, sin anexar documentales que justifiquen y den certeza de que la persona beneficiada efectivamente es de escasos recursos y radica en el municipio de Macuspana, Tabasco, aunado a lo anterior, existen inconsistencias en las fechas del recibo (26/10/2016) acta de donación (21/10/2016) cheque	**201,232.78**

ANEXO 1
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS
DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	No. 1111 (31/10/2016). d) Mediante orden de pago No. 6860 de fecha 28 de octubre de 2016 pagan la adquisición de 65 ataúdes por un importe de **$107,369.60** para personas de escasos recursos, los cuales serán suministrados los días 10 y 11 de septiembre de 2016 según lo señalado en la cláusula cuarta del contrato de compra- venta de fecha 9 de septiembre de 2016, sin embargo las actas de entrega de donación corresponden periodos distintos (noviembre y diciembre de 2015, enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto y 5 de septiembre de 2016) a la fecha en que fueron suministrados dichos ataúdes, situación que resta transparencia y no acredita el destino del gasto. e) Se detectaron inconsistencias en fechas, según documentales anexas a la órdenes de pago Nos. 5764, 5763 y 5764 por concepto de la donación de un Transformador otorgados a las localidades de Guadalupe Victoria, Alcalde Mayor y Maluco por un importe de **$67,490.10**, en virtud de que la orden de compra es de fecha posterior a la entrega del beneficio y en un caso la fecha de la requisición es anterior a la solicitud de apoyo, situación que resta transparencia en el ejercicio de los recursos. En todo lo apenas citado se dejó de cumplir con 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; 1 párrafo segundo, 6 y 85 de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Tabasco y sus Municipios; 47 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco. Derivado del análisis efectuado a la Cédula de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/1145/2017 de fecha 10 de agosto de 2017, signado por el Ing. Jorge Luis de la Cruz Hernández, Contralor Municipal; respecto al monto observado por $244,083.78 del **inciso a)** justifican las órdenes de pago Nos. 6874, 6877, 6875, 5481, 7015 y 7961 por un total de $37,842.00 ya que remiten copias certificadas de póliza de ingresos de fecha 10 de agosto de 2016 donde se reflejan los reintegros efectuados mediante pólizas de diario, fichas de depósito y recibo oficial de finanzas, quedando pendiente de solventar **$10,374.36** correspondiente a las órdenes de pago Nos. 5393, 5411, 5367, 5399 ya que solo anexan manifestación por escrito de la C. Evangelina Narváez López, Jefe de Sección de la Ria. Ignacio Zaragoza en el cual hacen constar que en el mes de julio de 2016 el Municipio de Macuspana, Tabasco entregó apoyos en la comunidad Ignacio Zaragoza, consistentes en láminas y cementos en beneficio a un centro educativo de nivel preescolar en proceso de creación, sin embargo, éste carece de elementos para desvirtuar los hechos observados en virtud de que en la solicitud firmada por los CC. Martha Sánchez Pérez, José Antonio Hernández Juárez, María Migdalia Vásquez López, Dolores Gerónimo Félix, señalan que requieren el material de construcción para mejoramiento de su vivienda y no para apoyo de un centro educativo de nueva creación como lo señala el escrito en	

ANEXO 1
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	cuestión, así mismo, en la confirmación del beneficiado realizada los días 23 y 28 de junio de 2016 estas personas niegan haber recibido el apoyo y no reconocen la firma de recibido en el acta de entrega, por otra parte, se resalta que la solicitud de apoyo es firmada por cada uno de las personas en cuestión de manera personal e individual y no por medio de un tercera persona como lo mencionan en el escrito, así mismo, las solicitudes de apoyo tienen domicilio distinto de la Ria. Ignacio Zaragoza; referente al **inciso b)** observado por un importe de **$15,998.72** envían póliza de orden 286 y 411 ambas de fecha 30 de noviembre de 2016 por concepto de cancelación a las órdenes de pago No. 5374 y 5373, argumentos no procedentes, en virtud de que este gasto está considerado en el presupuesto devengado al 31 de diciembre 2016 del proyecto P005-006 "Apoyos Sociales" según Kardex presupuestal y Autoevaluación correspondiente al 4to. trimestre de 2016; en relación al **inciso c)** por $5,000.00 envían copias certificada de póliza de egresos no. 314, orden de pago no. 6870, cheque no. 1111, póliza de diario no. 9883, recibo de finanzas no. DF/0472/2016 de fecha 31 de octubre de 2016, acta de donación de fecha 02 de agosto de 2016, formato para el estudio socio económico de fecha 10 de octubre de 2016, solicitud de apoyo de fecha 10 de octubre de 2016, constancia de residencia con el sello de la Coordinación de Delegados del municipio de Macuspana, Tabasco e identificación oficial con fotografía de la C. Ana Laura Hidalgo Carrillo, por lo que es procedente el argumento; del **inciso d)** observado por **$107,369.60** envían las mismas documentales que fueron objeto de lo observado pero con las fechas modificadas de las cuales a simple vista se aprecia las enmendaduras del documento, cabe señalar que se constató en el registro civil No. 01 de Macuspana, Tabasco el día 18 de agosto de 2017 las actas de defunción No. 00033, 00054, 00131, 00169, 00303, 00315, 00322, 00378 y 00390 con fechas de registro 19 y 29 de enero 2016, 16 de marzo de 2016, 08 de abril de 2016, 06 de julio de 2016, 15 de junio de 2016, 18 de julio de 2016, 02 y 09 de septiembre de 2016, mismas que no coinciden con las que nos envían en solventación; así mismo algunos certificados de defunción son de fecha posterior al acta de donación y en otros casos no remiten certificados y acta de defunción, mismas que se señalan en tabla adjunta y en lo referente al **inciso e)** observado por un importe de **$67,490.10** envían las mismas documentales observadas pero con las fechas modificadas de las cuales a simple vista se aprecia la alteración del documento; así mismo envían copia certificada del inicio del procedimiento de responsabilidad administrativa número **CM-PAR-016/2017,** razón por la cual **la observación no se solventa** por un importe de **$201,232.78.** 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 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 señalada en el proemio del presente documento, 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 aludida, se solicita a la Contraloría Municipal, finque la responsabilidad administrativa a los servidores públicos que correspondan y remita a este Órgano la resolución y en su caso evidencia de la ejecución de la sanción.	

ANEXO 1
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
24	**Punto 11.**- En revisión al Componente o Proyecto No. **E049-002. Suministro de pinturas para vialidades** concluido en el cuarto trimestre y al proceso de la Licitación en la modalidad Simplificado Menor No. MA/CCMM/20160815 de fecha 15 de agosto de 2016 partida 2491.- Pinturas para bienes muebles, en relación a la adquisición de 4464 litros de pintura color amarillo tipo tráfico pesado, observándose un importe de **$497,111.04** (IVA incluido) en virtud que la factura carece de la marca de la pintura y no hay evidencia de recepción del material señalado con el sello de almacén; en el almacén Municipal no existe evidencia del registro de los 4,464 litros de pintura color amarillo tipo tráfico pesado en las tarjetas de almacén, vales, libro diario, registro de entradas y salidas en la base de datos y archivos (de acuerdo al flujograma del registro de materiales y suministros al almacén municipal), lo anterior, en base al acta de verificación física en el almacén municipal de fecha 6 de julio de 2017; no se encontraron documentales y fijaciones fotográficas que justifiquen y acrediten el destino de los 4,464 litros de pintura color amarillo tipo tráfico pesado. Incumplimiento a 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. Derivado del análisis efectuado a la Cédula de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/1145/2017 de fecha 10 de agosto de 2017, signado por el Ing. Jorge Luis de la Cruz Hernández, Contralor Municipal; para aclarar el importe de **$497,111.04** observado argumentan que: *"en cuanto a la factura emitida por el proveedor JOBO SERVICIOS S.A. DE C.V. obvio la marca de la pintura ya que la denominación de amarillo alto tráfico es de única, es apegada con tal descripción por su uso para tráfico pesado de las guarniciones, banquetas y paso peatonal con presentación en tanques de 200 lts a como se observa en las fotografías, No contiene designación de marca"* así mismo remiten copias certificada de contrato de compra venta, cuadro comparativo, adjudicación simplificada menor, acta de apertura, dictamen, acta de fallo, vales de entada y salida de almacén y álbum fotográfico, documentación remitida a esté Órgano Técnico de Fiscalización y que al ser analizada la justificación que envían no es fehaciente para que desvirtué el por qué el día de la verificación física en el almacén municipal de fecha 6 de julio de 2017 no exhibieron documentales que envían como solventación; así mismo no explican cómo entraron y salieron el mismo día los 4,464 litros de pintura al almacén y no envían evidencia documentales en los lugares que fue aplicada la pintura, así mismo envían copia certificada del inicio del procedimiento de responsabilidad administrativa número **CM-PAR-016/2017** razón por la cual **la observación no se solventa** por importe de **$497,111.04.** 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 que existe un daño patrimonial a la Hacienda Pública Municipal, por lo que el Órgano Superior de	**497,111.04**

ANEXO 1
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS
DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	Fiscalización del Estado, iniciará de conformidad con lo previsto por el numeral 48 de la Ley de Fiscalización Superior señalada en el proemio del presente documento, 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 aludida, se solicita a la Contraloría Municipal, finque la responsabilidad administrativa a los servidores públicos que correspondan y remita a este Órgano la resolución y en su caso evidencia de la ejecución de la sanción.	
25	**Punto 12.**- Mediante oficio s/n de fecha 29 de junio de 2016 en el cual se solicitó documentación comprobatoria y justificativa del gasto de diversas órdenes de pago de los componentes o proyectos reportados como concluidos en la 4ta. Autoevaluación, mismos que no fueron proporcionados en su totalidad como consta en el oficio No. CM/1001/2017 de fecha 7 de julio de 2017 signado por el Ing. Jorge Luis de la Cruz Hernández, contralor municipal, mediante el cual se hizo entrega de documentación, quedando sujeto a revisión; por lo que derivado de la revisión efectuada a dicha documentación se observa que no fueron proporcionada en su totalidad a este Órgano Técnico de Fiscalización las siguientes órdenes de pago por importe de **$2,466,809.50**. Todo lo anterior contraviene lo dispuesto en los Artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 décimo tercer párrafo de la Constitución Política del Estado de Tabasco; 42 y 43 de la Ley General de contabilidad Gubernamental; 18 fracción VII de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco; 41 tercer párrafo de la Ley de Presupuestos y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Tabasco y sus municipios; 79 fracción XII de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; Numeral 11.1 del Manual de Normas Presupuestaria del Municipio de Macuspana, Tabasco, Publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado Libre y Soberano de Tabasco No. 30274 suplemento 7319E. Derivado del análisis efectuado a la Cédula de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/1145/2017 de fecha 10 de agosto de 2017, signado por el Ing. Jorge Luis de la Cruz Hernández, Contralor Municipal; para aclarar el importe de $2,466,809.50 observado envían copias certificada de la documentación comprobatoria y justificativa del gasto de las órdenes de pago Nos. 2413, 4782, 4826, 4840, 5014, 5954, 3382, 2595, 2632, 2915, 2916, 3034, 3097, 3127, 3133, 3134, 3599, 3616, 3685, 3706, 3717, 4082, 4265, 4380, 4408, 4412, 4586, 6481 y 7072 por lo que es procedente el importe de $2,063,403.37, después de analizar la documentales remitidas a esté Órgano Técnico de Fiscalización se detectaron inconsistencias por importe de **$136,614.35** en las órdenes de pago como se muestra en la tabla adjunta; por otra parte no enviaron documentación comprobatoria y justificativa del gasto de las órdenes de pago nos. 8062 y 8065, por un monto de **$266,791.78,** así mismo envían copia certificada del inicio del procedimiento de responsabilidad administrativa número **CM-PAR-016/2017**; razón por la cual **la observación no se solventa** por un importe total de **$403,406.13.** En consecuencia, para los efectos de la protección de la Hacienda Municipal y resarcitorios, debe	**403,406.13**

ANEXO 1
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS
DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	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, 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 señalada en el proemio del presente documento, 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 aludida, se solicita a la Contraloría Municipal, finque la responsabilidad administrativa a los servidores públicos que correspondan y remita a este Órgano la resolución y en su caso evidencia de la ejecución de la sanción.	
26	**Punto 13.-** Derivado de la revisión efectuada al Componente o Proyecto **F027-003.- Gasto de Operación del DIF Municipal**, por un monto ejercido de **$ 24,658,594.90; se detectó que las** bitácoras de combustible no se encuentran firmas por el operador del vehículo, misma que no permita evaluar la razonabilidad del gasto ó comprobar si se le dio la debida utilidad y el destino de los recursos y credencial oficial para votar del chofer de la unidad, por la cantidad de **$ 115,656.12.** Incumplimiento a lo señalado dentro de los Artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 décimo tercer párrafo de la Constitución Política del Estado de Tabasco; 42 y 43 de la Ley General de contabilidad Gubernamental; 18 fracción VII de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco; 41 tercer párrafo de la Ley de Presupuestos y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Tabasco y sus municipios; 79 fracción XII de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; Numeral 11.1 del Manual de Normas Presupuestaria del Municipio de Macuspana, Tabasco, Publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado Libre y Soberano de Tabasco No. 30274 suplemento 7319E. Derivado del análisis efectuado a la Cédula de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/1145/2017 de fecha 10 de agosto de 2017, signado por el Ing. Jorge Luis de la Cruz Hernández, Contralor Municipal; para aclarar el importe de $115,656.12 observado en las órdenes de pago No. 6116, 6120, 6428, 6630 y 6904 envían copias certificada de las bitácoras de combustible firmada por el operador de la unidad e identificación oficial con fotografía por lo que es procedente el importe de $93,490.47; quedando pendiente de solventar un importe de **$22,165.65** ya que no enviaron documentales para desvirtuar lo observado en las órdenes de pago que se relacionan en la tabla adjunta; así mismo envían copia certificada del inicio del procedimiento de responsabilidad administrativa número **CM-PAR-016/2017**; razón por la cual **la observación no se solventa.** 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 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 señalada en el proemio del presente documento, el "Procedimiento para el	**22,165.65**

ANEXO 1
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias", asimismo en términos de lo señalado en el artículo 40 fracción III de la Ley de Fiscalización aludida, se solicita a la Contraloría Municipal, finque la responsabilidad administrativa a los servidores públicos que correspondan y remita a este Órgano la resolución y en su caso evidencia de la ejecución de la sanción.	
27	**Subsidio que se Otorga a los Municipios y, en su caso, a los Estados, cuando éstos Ejercen la función de Seguridad Pública en lugar de los primeros o coordinados con ellos, para el Fortalecimiento de los temas de Seguridad (FORTASEG)** **Observación 14.-** Derivado de la revisión efectuada al Componente o Proyecto **E046-019.- Prendas de protección,** por un monto de **$2,144,840.53** correspondiente a la orden de pago No. **7975 de fecha 30 de noviembre de 2016** por concepto de adquisición de 71 piezas de chalecos antibalas no se localizó relación en donde demuestre la entrega del bien a Servidores Públicos beneficiados. Se dejaron de observar los numerales 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 décimo tercer párrafo de la Constitución Política del Estado de Tabasco; 42 y 43 de la Ley General de contabilidad Gubernamental; 18 fracción VII de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco; 41 tercer párrafo de la Ley de Presupuestos y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Tabasco y sus municipios; 79 fracción XII de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; Numeral 11.1 del Manual de Normas Presupuestaria del Municipio de Macuspana, Tabasco, Publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado Libre y Soberano de Tabasco No. 30274 suplemento 7319E. Derivado del análisis efectuado a la Cédula de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/1145/2017 de fecha 10 de agosto de 2017, signado por el Ing. Jorge Luis de la Cruz Hernández, Contralor Municipal; para aclarar el importe de $2,144,840.53 observado envían copias certificada de la orden de pago, póliza de egreso, factura, reporte de entrada y salida de almacén, orden de compra, Solicitud de material, solicitud de abastecimiento, cheque, documentales que no son procedentes toda vez que la información no cuenta con el sello de operado del FORTASEG FEDERAL 2016, tampoco anexan las identificaciones oficial con fotografías como personal de Seguridad Pública Municipal; así mismo envían copia certificada del inicio del procedimiento de responsabilidad administrativa número **CM-PAR-016/2017**; razón por la cual **la observación no se solventa** por un importe de **$2,144,840.53.** 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 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 señalada en el proemio del presente documento, 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 aludida, se solicita a la Contraloría Municipal, finque la	**2,144,840.53**

ANEXO 1
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS
DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	responsabilidad administrativa a los servidores públicos que correspondan y remita a este Órgano la resolución y en su caso evidencia de la ejecución de la sanción.	
28	**Convenio Tránsito** **Observación 15.-** Derivado de la revisión efectuada al Componente o Proyecto **E019-002.- Operación de Tránsito CT**, por un monto ejercido de $ 2,307,515.01; se detectaron inconsistencias conceptos tales como bitácoras de combustible que no se encuentran firmas por el operador del vehículo, misma que no permita evaluar la razonabilidad del gasto ó comprobar si se le dio la debida utilidad y el destino de los recursos, credencial oficial para votar con fotografía del chofer de la unidad, faltantes de documentación comprobatoria y justificativa del gasto, no se localizaron recibos de nóminas, por un importe de **$826,940.55.** Se transgredió lo estipulado en los arabigos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 décimo tercer párrafo de la Constitución Política del Estado de Tabasco; 42 y 43 de la Ley General de contabilidad Gubernamental; 18 fracción VII de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco; 41 tercer párrafo de la Ley de Presupuestos y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Tabasco y sus municipios; 79 fracción XII de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; Numeral 11.1 del Manual de Normas Presupuestaria del Municipio de Macuspana, Tabasco, Publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado Libre y Soberano de Tabasco No. 30274 suplemento 7319E. Derivado del análisis efectuado a la Cédula de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/1145/2017 de fecha 10 de agosto de 2017, signado por el Ing. Jorge Luis de la Cruz Hernández, Contralor Municipal; para aclarar el importe de $826,940.55 observado en las órdenes de pago No. 354, 751, 1287, 1639, 2040, 2178. 2184, 2388, 2423, 2598, 2672, 2674, 2981, 2982, 3096, 3376, 3379, 3539, 3615, 3615, 3863, 3889, 4003, 4003, 4003, 4003, 4003, 4034, 4085, 4085, 4085, 4123, 4148, 7848 y 8152 envían copias certificada de las bitácoras de combustible firmada por el operador de la unidad e identificación oficial con fotografía, documentación comprobatoria y justificativa del gasto como póliza de egresos, órdenes de pago, recibos de nómina, factura, por lo que es procedente el importe de $727,731.33, quedando pendiente de solventar un importes de **$99,209.22** que corresponde a inconsistencia en las órdenes de pago que se presenta en la tabla adjunta; así mismo envían copia certificada del inicio del procedimiento de responsabilidad administrativa número **CM-PAR-016/2017** razón por la cual **la observación no se solventa** por un importe de **$99,209.22.** 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 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	**99,209.22**

ANEXO 1
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	Fiscalización Superior señalada en el proemio del presente documento, 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 aludida, se solicita a la Contraloría Municipal, finque la responsabilidad administrativa a los servidores públicos que correspondan y remita a este Órgano la resolución y en su caso evidencia de la ejecución de la sanción.	
29	**Convenio.- Sistema de Agua Potable y Alcantarillado Municipal (SAPAM)** **Observación 16.-** Derivado de la revisión efectuada al Componente o Proyecto **E001-001.- Operación de Agua Potable,** por un monto ejercido de $ 36,838,888.91; **se detectaron inconsistencias** por un importe de **$1,271,903.60** por concepto de bitácoras de combustible que no se encuentran firmas por el operador del vehículo, misma que no permita evaluar la razonabilidad del gasto ó comprobar si se le dio la debida utilidad y el destino de los recursos, credencial oficial para votar con fotografía del chofer de la unidad, no se localizaron recibos de nóminas. Se transgredieron los numerales 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 décimo tercer párrafo de la Constitución Política del Estado de Tabasco; 42 y 43 de la Ley General de contabilidad Gubernamental; 18 fracción VII de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco; 41 tercer párrafo de la Ley de Presupuestos y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Tabasco y sus municipios; 79 fracción XII de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; Numeral 11.1 del Manual de Normas Presupuestaria del Municipio de Macuspana, Tabasco, Publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado Libre y Soberano de Tabasco No. 30274 suplemento 7319E. Derivado del análisis efectuado a la Cédula de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/1145/2017 de fecha 10 de agosto de 2017, signado por el Ing. Jorge Luis de la Cruz Hernández, Contralor Municipal; para aclarar el importe de $1,271,903.60 observado en las órdenes de pago No. 3370, 5183, 6631, 748, 749, 1636, 1669, 2354, 2483, 2679, 2681, 4750, 3685, 3717, 2967, 2974, 6109, 6125, 7810, 3363, 3367, 3384, 6880, 6881, 3865, 3870, 3882, 5718, 5720, 5313, 3297, 5200, 5940, 5675 y 204 envían copias certificada de las bitácoras de combustible firmada por el operador de la unidad e identificación oficial con fotografía, documentación comprobatoria y justificativa del gasto como póliza de egresos, órdenes de pago, recibos de nómina, factura, por lo que es procedente el importe de $1,238,114.30; quedando pendiente de solventar **$33,789.30** correspondiente a órdenes de pago por diversas inconsistencia que se detallan a la tabla adjunta; así mismo envían copia certificada del inicio del procedimiento de responsabilidad administrativa número **CM-PAR-016/2017,** razón por lo cual la **observación no se solventa.** 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	**33,789.30**

ANEXO 1
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS
DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	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 señalada en el proemio del presente documento, 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 aludida, se solicita a la Contraloría Municipal, finque la responsabilidad administrativa a los servidores públicos que correspondan y remita a este Órgano la resolución y en su caso evidencia de la ejecución de la sanción.	
29	**TOTAL GENERAL**	**$41,775,209.75**

ANEXO 2
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
1	**PRIMER TRIMESTRE** **b).- Observaciones al Control Interno.** **Generales** **Punto 1.-** En revisión efectuada a una muestra de la documentación comprobatoria del trimestre en revisión de la **partida 2611 (combustible)** se observa que las bitácoras de combustible anexas a los vehículos con número de **inventario: MA-2004-04-02-6201-01-009, MA-2004-07-02-6304-11-001, MA-2004-10-02-6201-05-002, MA-2004-10-02-6201-05-004, MA-2005-10-04-6201-05-12, MA-2005-10-04-6201-05-19, MA-2005-10-04-6201-05-22, MA-2006-15-04-6201-05-01, MA-2007-10-04-6201-01-04** y MA-2008-15-01-6201-01-02, no **están** debidamente **requisitadas ya que carecen** del kilometraje inicial y final, kilómetros recorridos, así mismo no se describe a detalle el **recorrido a realizar o las funciones** a desempeñar. **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, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; **42, de la Ley General** de Contabilidad Gubernamental; 47 párrafo primero, fracciones I, IV, de la Ley de **Responsabilidades de los** Servidores Públicos; y numeral 20.1 inciso d) del Manual de Normas Presupuestarias **para el Municipio de Macuspana,** Tabasco, publicado en el periódico oficial No. 30274 Suplemento 7319 E de fecha **27 de octubre de 2012.** **Derivado del análisis efectuado** a la cédula de solventaciones y documentales **remitidas a este** Órgano Técnico de **Fiscalización del Estado, mediante** oficio **CM/1868/2016** de fecha 13 de diciembre de 2016 signado por el C. Ing. **Jorge Luis de la Cruz Hernández,** Contralor Municipal, envían cédula de Solventación en la cual a manera de **explicación y/o aclaración manifiesta** lo siguiente: *"Mediante oficio número DA/2103/2016 se solicitó la revisión de los odómetros de los vehículos con número de inventarios observados para que técnicamente se elaborara un diagnóstico del funcionamiento. El encargado del taller mecánico con oficio sin número nos envía el resultado de la revisión física efectuada a los vehículos en cuestión."*, indicando diferentes fallas, sin embargo dicho oficio no **justifica lo observado, además** no envían sustento por el cual no se describe el recorrido realizado o las funciones **desempeñadas en dichas bitácoras.** Así mismo anexan Auto de radicación del expediente PAR-OSFPO-CM-24-**2016, de fecha 1 de diciembre de** 2016 en el cual citan a declarar y ofrecer pruebas sobre la responsabilidad que se **les imputa a los** C.C. **Lic. Beatriz** Salvador Félix, Directora de finanzas, Sheila Segura Perales, Directora de **administración,** C.P. **Alfonso** dela Cruz García, Director de Programación, Francisco A. Gomes **León,** Coordinador **de Reglamento y Lic. Daniel** Alejandro Torres Hernández, Secretario del Ayuntamiento, quedando pendiente el **resolutivo de las acciones** realizadas por el Órgano Interno de Control, razón por lo cual **la observación no se solventa.** **En consecuencia de la** no solventación de las observaciones antes citadas, 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,** finque la responsabilidad administrativa a los servidores públicos que correspondan y remita a **este Órgano la** resolución y en su caso evidencia de la ejecución de la sanción.

ANEXO 2
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
2	Punto 2.- En revisión efectuada a la lista de asistencia de las Direcciones de Desarrollo, Contraloría Municipal, Secretaria del Ayuntamiento, Atención Ciudadana, Finanzas, y las Coordinaciones de Catastro y Reglamento se observó que en algunos casos no indican día, mes y año al que corresponden, no se encuentran validadas por el titular del Área y en el caso de la Coordinación de Catastro dos personas firmaron sin haber causado alta en nómina. Por lo cual se solicitó mediante oficio HCE/OSF/10/2016 de fecha 29 de agosto de 2016 "explicación de cómo se realiza el control de asistencia del personal ", dando respuesta mediante oficio numero CM/1079/2016 de fecha 31 de agosto de 2016, signado por la C. Yoli Cecilia López Carrera, Contralor Municipal, en el cual la Directora de Administración señala mediante oficio DA/1598/2016 que el control de asistencia del personal del Ayuntamiento de Macuspana, corre a cargo del responsable de cada unidad administrativa que para ello determine el Director. Actividad que le corresponde realizar al Área de Administración ya que es la responsable del control de los recursos humanos; derivado a lo anterior se debe establecer un sistema de control de asistencia que genere con certeza que el pago del salario corresponde efectivamente al trabajo devengado. 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, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 86, fracción III, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; y numeral 3 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Macuspana, Tabasco, publicado en el periódico oficial No. 30274 Suplemento 7319 E de fecha 27 de octubre de 2012. Derivado del análisis efectuado a la cédula de solventaciones y documentales remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio CM/1868/2016 de fecha 13 de diciembre de 2016 signado por el C. Ing. Jorge Luis de la Cruz Hernández, Contralor Municipal, envían escrito de ampliación y/o justificación, que a la letra dice: *"Se le autoriza a las áreas administrativas para que lleven el control de las listas de asistencias, esto en virtud de que no existe un control general para que el personal de las distintas áreas que conforman este H. Ayuntamiento chequen su entrada y salida en esta Dirección de Administración ya que existen áreas administrativas foráneas y que debido al problema de traslado tienen que llevar el control de asistencia en sus respectivas áreas"*. Argumentos que no desvirtúa lo observado. Así mismo anexan Auto de radicación del expediente PAR-OSFPO-CM-24-2016, de fecha 1 de diciembre de 2016 en el cual citan a declarar y ofrecer pruebas sobre la responsabilidad que se les imputa a los C.C. Lic. Beatriz Salvador Félix, Directora de finanzas, Sheila Segura Perales, Directora de administración, C.P. Alfonso dela Cruz García, Director de Programación, Francisco A. Gomes León, Coordinador de Reglamento y Lic. Daniel Alejandro Torres Hernández, Secretario del Ayuntamiento, sin embargo no envían argumentación por la cual las listas de asistencia no se encuentran debidamente requisitadas, ni del establecimiento de un sistema de control de asistencia, así como el resolutivo de las acciones realizadas por el Órgano Interno de Control, razón por lo cual la observación no se solventa. En consecuencia de la no solventación de las observaciones antes citadas, 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, finque la responsabilidad administrativa a los servidores públicos que correspondan y remita a

ANEXO 2
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	este Órgano la resolución y en su caso evidencia de la ejecución de la sanción.
3	**Punto 3.-** En revisión al área generadora de ingresos del Registro civil se detectó inconsistencias en sus reportes de ingresos del trimestre por concepto de recaudación en relación a los registros contables. Por lo cual no se cumplió lo establecido en los Artículos 134 primer párrafo, 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 y II, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores públicos y 34 Fracción III, 47, 66 Fracción II, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco. Derivado del análisis efectuado a la cédula de solventaciones y documentales remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/1868/2016** de fecha 13 de diciembre de 2016 signado por el C. Ing. Jorge Luis de la Cruz Hernández, Contralor Municipal, envían oficios: 24/2016,32/2016 y 53/2016, de información de ingresos, copia de recibos originales de pago emitidos por caja de la Dirección Municipal del Municipio de Macuspana, números: 2213, 3192, 3193, 3194, 4679, 4680, 6077, 6078, 1291, 1293, 1860, 1861 Recibos que se generan al momento de realizar los depósitos directamente de manera quincenal de los actos solicitados en la Oficialía 02 del Registro Civil de Villa Tepetitán. Dichos argumentos no justifican lo observado. Así mismo anexan Auto de radicación del expediente PAR-OSFPO-CM-24-2016, de fecha 1 de diciembre de 2016 en el cual citan a declarar y ofrecer pruebas sobre la responsabilidad que se les imputa a los C.C. Lic. Beatriz Salvador Félix, Directora de finanzas, Sheila Segura Perales, Directora de administración, C.P. Alfonso dela Cruz García, Director de Programación, Francisco A. Gomes León, Coordinador de Reglamento y Lic. Daniel Alejandro Torres Hernández, Secretario del Ayuntamiento, sin embargo no envían los movimientos auxiliares de los mismos que sustenten dichos importes, ni la evidencia de haber efectuado el comparativo con el área recaudadora, y el resolutivo de las acciones realizadas por el Órgano Interno de Control, razón por lo cual **la observación no se solventa.** En consecuencia de la no solventación de las observaciones antes citadas, 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, finque la responsabilidad administrativa a los servidores públicos que correspondan y remita a este Órgano la resolución y en su caso evidencia de la ejecución de la sanción.
4	**Punto 4.- Derivado del análisis** efectuado a los movimientos auxiliares de la cuenta 5131 Servicios Básicos no se tiene registrado el adeudo a la Comisión Federal de Electricidad al 31 de diciembre de 2015 por un importe de $10'040,310.00, según oficio número DKCOO/0824/2016 de fecha 12 de octubre de 2016 turnado por la Subgerencia Comercial de la Comisión Federal de Electricidad. De lo ya expuesto se incumplió lo señalado 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, 33 y 39, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 47 fracciones I y II, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; 79 fracción XII, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de

ANEXO 2
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	Tabasco y los Principios de Contabilidad Gubernamental denominados, Revelación Suficiente e Importancia Relativa. Derivado del análisis efectuado a la cédula de solventaciones y documentales remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/1868/2016** de fecha 13 de diciembre de 2016 signado por el C. Ing. Jorge Luis de la Cruz Hernández, Contralor Municipal, envían cédula de Solventación en la cual a manera de explicación y/o aclaración manifiesta lo siguiente: *"El importe de $10,040,310.00 solo ha sido notificado mediante oficios por parte de CFE, la Dirección de Administración no ha recibido hasta la presente fecha físicamente las facturas ni el oficio DKCOO/0824/2016, razón por la cual no ha sido comprometido el pago en virtud de ser adeudos del año 2015 y totalmente fuera del el presupuesto 2016"*, dichos argumentos no justifican lo observado. Así mismo anexan Auto de radicación del expediente PAR-OSFPO-CM-24-2016, de fecha 1 de diciembre de 2016 en el cual citan a declarar y ofrecer pruebas sobre la responsabilidad que se les imputa a los C.C. Lic. Beatríz Salvador Félix, Directora de finanzas, Sheila Segura Perales, Directora de administración, C.P. Alfonso dela Cruz García, Director de Programación, Francisco A. Gomes León, Coordinador de Reglamento y Lic. Daniel Alejandro Torres Hernández, Secretario del Ayuntamiento, sin embargo no anexan el registro contable, pago de dicho adeudo y el resolutivo de las acciones realizadas por el Órgano Interno de Control, razón por lo cual **la observación no se solventa.** En consecuencia de la no solventación de las observaciones antes citadas, 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, finque la responsabilidad administrativa a los servidores públicos que correspondan y remita a este Órgano la resolución y en su caso evidencia de la ejecución de la sanción.
5	**SEGUNDO TRIMESTRE** **b).- Observaciones al Control Interno.** **Generales** **Punto 1.-** Derivado de la revisión efectuada a una muestra del rubro de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes y Derechos a Recibir Bienes y Servicios, del Estado de Situación financiera al mes de junio de 2016, se requirió mediante oficio No. HCE/OSF/10/2016 de fecha 24 de noviembre de 2016, la documentación soporte que dio origen a los registros contables de los rubros arriba mencionados de los años 2014 y 2015, indicándonos mediante oficio No. CM/1734/2016, que no cuentan con la documentación soporte que ampare dicho registros, observándose un importe de $27,412,494.20. No se dio cumplimiento a lo señalado dentro de 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; 79 fracción XII, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 47 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos y numeral 11.1 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Macuspana, Tabasco No. 30274 Suplemento 7319E de .

ANEXO 2
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	fecha 27 de octubre de 2012. **Derivado del análisis** efectuado a la cédula de solventaciones y documentales remitidas a este Órgano Técnico de **Fiscalización del Estado**, mediante oficio **CM/575/2017** de fecha 11 de abril de 2017 signado por el C. Ing. Jorge **Luis de la Cruz Hernández**, Contralor Municipal, remiten copia certificada de Oficios girados No. **MAC/DFM/1067/2016**, de fecha 25 de noviembre del año 2016, Oficio núm. MAC/DFM/1045/2016, de fecha 23 de noviembre del 2016, Oficio FM/219/2016 de fecha 06 de abril del 2016 y Anexos del catálogo que amparan dichos **montos observados, sin embargo** no envían evidencia documental de los trámites realizados para la recuperación **y/o depuración del importe** observado. Así mismo remiten Copias debidamente certificadas del auto de inicio del **procedimiento de Responsabilidad** Administrativa PAR-009/2017, así como copias certificas de la resolución **definitiva de fecha diez de abril del** 2017, aplicando un apercibimiento privado, razón por lo cual **la observación no se solventa.** **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 formula ante **el Presidente y la Contraloría Municipal**, finquen las **responsabilidades** administrativas que correspondan previo al **procedimiento administrativo a que se refiere la Ley de** responsabilidades de los Servidores Públicos.
6	**Punto 2.- Derivado de la revisión** efectuada a los Estados Financieros (Estado de Situación Financiera, Estado de **Actividades, Estado de Flujo de Efectivo y Estado de variación en la Hacienda Pública)** del mes de junio de 2016 y **sus Notas, se observó que carecen de firma del síndico de hacienda.** **Se dejó de observar lo dispuesto 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; 79 fracción XII, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 47, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos.** **Derivado del análisis efectuado a la cédula de solventaciones y documentales remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio CM/575/2017 de fecha 11 de abril de 2017 signado por el C. Ing. Jorge Luis de la Cruz Hernández, Contralor Municipal, no envían documéntales que desvirtúen lo observado. Así mismo remiten Copias debidamente certificadas del auto de inicio del procedimiento de Responsabilidad Administrativa PAR-009/2017, así como copias certificas de la resolución definitiva de fecha diez de abril del 2017, aplicando un apercibimiento privado, quedando pendiente el envío de los Estados Financieros debidamente firmados por el Síndico de Hacienda, razón por lo cual la observación no se solventa.** **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 formula ante el Presidente y la Contraloría Municipal, finquen las responsabilidades administrativas que correspondan previo al procedimiento administrativo a que se refiere la Ley de responsabilidades de los Servidores Públicos.**

ANEXO 2
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
7	**Punto 3.**- En revisión efectuada al presupuesto de egresos se detectaron diferencias derivado a que en el presupuesto de egresos modificado 2016 publicado el 12 de marzo de 2016 refleja un presupuesto de **$585´694,743.56** y el presupuesto de egresos autorizado (programa operativo anual modificación al primer trimestre) publicado el 15 de junio de 2016 refleja un importe de **$597´248,127.80,** originando una incongruencia en los importes publicados. De lo anterior se advierte que no se dio cumplimiento a los numerales 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 décimo tercer párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco y 14 y 37 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria. Derivado del análisis efectuado a la cédula de solventaciones y documentales remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/575/2017** de fecha 11 de abril de 2017 signado por el C. Ing. Jorge Luis de la Cruz Hernández, Contralor Municipal, solo envían Periódicos oficiales 7660 B de fecha 3 de febrero 2016, 7671 E de fecha 12 de marzo del 2016 y 7698 B de fecha 15 de junio de 2016, sin que anexen aclaración alguna a las inconsistencias observadas, por otra parte, remiten Copias debidamente certificadas del auto de inicio del procedimiento de Responsabilidad Administrativa PAR-009/2017, así como copias certificas de la resolución definitiva de fecha diez de abril del 2017, aplicando un apercibimiento privado, quedando pendiente de enviar las documentales que justifiquen el motivo que dio origen a las incongruencias observadas de un trimestre a otro, razón por lo cual **la observación no se solventa.** 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 formula ante el Presidente y la Contraloría Municipal, finquen las responsabilidades administrativas que correspondan previo al procedimiento administrativo a que se refiere la Ley de responsabilidades de los Servidores Públicos.
8	**Punto 4.**- En revisión y análisis comparativo efectuado del resumen de la plantilla de personal según base de datos y pagos en **efectivo (pólizas de egresos)**, proporcionada por el Ayuntamiento contra lo reflejado en los reportes presupuestales (comportamiento del gasto mensual) del capítulo 1000 Servicios Personales, correspondientes al segundo trimestre de 2016, se observó un monto de **$1,111,305.74**. Existe 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; 21, 22 y 33, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 79 fracción XII, 80 fracción IX y 86 fracción I, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y 47 fracciones I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco. Derivado del análisis efectuado a la cédula de solventaciones y documentales remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/575/2017** de fecha 11 de abril de 2017 signado por el C. Ing. Jorge

ANEXO 2
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	Luis de la Cruz Hernández, Contralor Municipal, envían la explicación y/o aclaración siguiente: *"Se aclara que en ningún momento los reportes del comportamiento del gasto y los montos reflejados en las pólizas de egresos serán los mismos montos, toda vez que programáticamente se considera el total del gasto ejercido incluyendo las deductivas realizadas a las nóminas (ISR, ISSET, PRESTAMOS), y las pólizas de egresos solo reflejan los montos netos a pagar de las diversas nóminas, toda vez que las deductivas se pagan en función de su exigibilidad y de las normativas que rigen su retención, que por lo regular es al siguiente mes de su retención"*, argumento que no corresponde a lo observado, en virtud de que la observación obedece a la diferencia existente entre las cifras del presupuesto devengado en las partidas señaladas y las cifras reflejadas en la base de datos de la nómina, dado lo anterior no desvirtúan las diferencias observadas, Así mismo remiten Copias debidamente certificadas del auto de inicio del procedimiento de Responsabilidad Administrativa PAR-009/2017, así como copias certificas de la resolución definitiva de fecha diez de abril del 2017, aplicando un apercibimiento privado, sin embargo al no corresponder los argumentos vertidos por esa municipal a los hechos observados y al no presentar documentales que desvirtúen las diferencias observadas, **la observación no se solventa** 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 formula ante el Presidente y la Contraloría Municipal, finquen las responsabilidades administrativas que correspondan previo al procedimiento administrativo a que se refiere la Ley de responsabilidades de los Servidores Públicos.
9	**TERCER TRIMESTRE** **b).- Observaciones al Control Interno** **Participaciones Federales** **Punto 1.-** Derivado de la revisión efectuada al Componente o Proyecto **K041-009.- Adquisición de un Mini Split para la Dirección de Administración Municipal (8 Equipos),** se observó que no se encontró en Cuenta Pública los Vales de entrada y salida del almacén y los resguardos correspondiente a la orden de pago No. 2500 de fecha 24 de mayo de 20016, por un importe de $113,030.32 En ese tenor no se cumplió lo estipulado en los arábigos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 decimo párrafo de la Constitución Política del Estado de Tabasco; 42 y 43 de la Ley General de contabilidad Gubernamental; 18 fracción VII de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco; 79 fracción XII de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; Numeral 11.1 del Manual de Normas Presupuestaria del Municipio de Macuspana, Tabasco, Publicado 27 de octubre 2012. Derivado del análisis efectuado a la Cédula de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/991/2017 de fecha 06 de julio de 2017, signado por el Ing. Jorge Luis de la Cruz Hernández, Contralor Municipal; envían copias certificada de 8 hojas de remisión con el sello de la Coordinación de Almacén de fecha 05 de mayo de 2016, vale de salida, y ocho resguardos; así mismo

ANEXO 2
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS .

NUM.	CONCEPTO
	envían copia certificada del inicio del procedimiento de responsabilidad administrativa número **PAR-015/2017; de la** documentales antes mencionadas no remitieron el vale de entrada de almacén, razón por la cual la **observación no se solventa.** En consecuencia de la no solventación de las observaciones antes citadas, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 40 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior señalada en el proemio del presente documento, se formula ante el Presidente y la Contraloría Municipal, finque la responsabilidad administrativa a los servidores públicos que correspondan y remita a este Órgano la resolución y en su caso evidencia de la ejecución de la sanción.
10	**Punto 2.-** Derivado de la revisión efectuada al Componente o Proyecto **K041-025.- Adquisición de un Proyector y Equipo de Cómputo,** se observó que no se encontró en Cuenta Pública los Vales de entrada y salida del almacén y los resguardos correspondiente a la orden de pago No. 6020 de fecha 28 de septiembre de 20016, por un importe de $42,841.09 Derivado de lo anterior, se configura el incumplimiento a lo estipulado en los Artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 decimo párrafo de la Constitución Política del Estado de Tabasco; 42 y 43 de la Ley General de contabilidad Gubernamental; 18 fracción VII de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco; 79 fracción XII de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; Numeral 11.1 del Manual de Normas Presupuestaria del Municipio de Macuspana, Tabasco, Publicado 27 de octubre 2012. Derivado del análisis efectuado a la Cédula de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/991/2017 de fecha 06 de julio de 2017, signado por el Ing. Jorge Luis de la Cruz Hernández, Contralor Municipal; envían copias certificada de hoja de remisión con el sello de la Coordinación de Almacén de fecha 07 de septiembre de 2016, vale de salida de fecha 27 de septiembre de 2016 y resguardos; así mismo envían copia certificada del inicio del procedimiento de responsabilidad administrativa número **PAR-015/2017;** de la documentales antes mencionadas no remitieron el vale de entrada de almacén, razón por la cual la **observación no se solventa.** En consecuencia de la no solventación de las observaciones antes citadas, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 40 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior señalada en el proemio del presente documento, se formula ante el Presidente y la Contraloría Municipal, finque la responsabilidad administrativa a los servidores públicos que correspondan y remita a este Órgano la resolución y en su caso evidencia de la ejecución de la sanción.
11	**Convenio para el Otorgamiento del Subsidio a los Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal y en su Caso a las Entidades Federativas que Ejerzan de manera directa o coordinada de Seguridad Pública (FORTASEG)**

ANEXO 2
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	Punto 3.- Derivado de la revisión efectuada al Componente o Proyecto **K041-015.- Equipamiento personal,** por un monto ejercido de **$881,031.60** se observó que en la orden de pago No. 3699 de fecha 28 de junio de 2016 por concepto de compra de 180 cámaras, no se encontró integrada en cuenta pública los vales de entrada y salida de almacén, Relación del Personal beneficiado, álbum fotográfico y resguardos de los mismos; así mismo la documentación comprobatoria y justificativa del gasto no se encuentra con el Sello de operado del FORTASEG 2016. En relación a lo anterior no se cumplió lo establecido en los Artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 decimo párrafo de la Constitución Política del Estado de Tabasco; 42 y 43 de la Ley General de contabilidad Gubernamental; 18 fracción VII de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco; 79 fracción XII de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco, 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; Numeral 11.1 del Manual de Normas Presupuestaria del Municipio de Macuspana, Tabasco, Publicado 27 de octubre 2012. Derivado del análisis efectuado a la Cédula de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/991/2017 de fecha 06 de julio de 2017, signado por el Ing. Jorge Luis de la Cruz Hernández, Contralor Municipal; envían copias de la documentación comprobatoria y justificativa del gasto con el sello de operado del FORTASEG 2016, álbum fotográfico, resguardo de las 180 cámaras, hoja de remisión del proveedor en el cual entrega las cámaras con el sello de la Coordinación de Almacén, vale de salida; así mismo envían copia certificada del inicio del procedimiento de responsabilidad administrativa número **PAR-015/2017;** de las documentales antes expuestas no remitieron el vale de entrada de almacén que genera el sistema y la relación del personal beneficiado, razón por la cual la **observación no se solventa.** En consecuencia de la no solventación de las observaciones antes citadas, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 40 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior señalada en el proemio del presente documento, se formula ante el Presidente y la Contraloría Municipal, finque la responsabilidad administrativa a los servidores públicos que correspondan y remita a este Órgano la resolución y en su caso evidencia de la ejecución de la sanción.
12	**Ramo 16 Medio Ambiente y Recursos Naturales** **Ramo General 33 Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (Fondo III)** **Punto 4.-** Derivado de la revisión efectuada al Componente o Proyecto **K041-019.- Adquisición de Mini Split 1 ½ para la Dirección de Seguridad Pública,** se observó que no se encontró en Cuenta Pública los Vales de entrada y salida del almacén y los resguardos correspondiente a la orden de pago No. 5452 de fecha 31 de agosto de 20016, por un importe de **$33,101.73** En ese tenor se observa el incumplimiento a lo establecido en los numerales 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 décimo párrafo de la Constitución Política del Estado de Tabasco; 42

ANEXO 2
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	y 43 de la Ley General de contabilidad Gubernamental; 18 fracción VII de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco; 79 fracción XII de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; Numeral 11.1 del Manual de Normas Presupuestaria del Municipio de Macuspana, Tabasco, Publicado 27 de octubre 2012. Derivado del análisis efectuado a la Cédula de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/991/2017 de fecha 06 de julio de 2017, signado por el Ing. Jorge Luis de la Cruz Hernández, Contralor Municipal; envían copias certificada de los resguardos, hoja de remisión con el sello de la Coordinación de Almacén, vale de salida; así mismo envían copia certificada del inicio del procedimiento de responsabilidad administrativa número PAR-015/2017; de los documentales enviados faltó por remitir el vale de entrada del almacén, razón por la cual la observación no se solventa. En consecuencia de la no solventación de las observaciones antes citadas, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 40 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior señalada en el proemio del presente documento, se formula ante el Presidente y la Contraloría Municipal, finque la responsabilidad administrativa a los servidores públicos que correspondan y remita a este Órgano la resolución y en su caso evidencia de la ejecución de la sanción.
13	Generales Punto 5.- En revisión efectuada a una muestra devengada del capítulo 2000.- Materiales y Suministros correspondiente al periodo julio a septiembre de 2016 se detectaron irregularidades en diversas órdenes de pagos De lo anterior no se observó lo dispuesto en el arábigo 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 decimo párrafo de la Constitución Política del Estado de Tabasco; 42 y 43 de la Ley General de contabilidad Gubernamental; 18 fracción VII de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco; 79 fracción XII de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; Numeral 11.1 del Manual de Normas Presupuestaria del Municipio de Macuspana, Tabasco, Publicado 27 de octubre 2012. Derivado del análisis efectuado a la Cédula de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/991/2017 de fecha 06 de julio de 2017, signado por el Ing. Jorge Luis de la Cruz Hernández, Contralor Municipal; en relación a lo observado argumentan "*que de acuerdo al reglamento de compras del Municipio de Macuspana, Tabasco en su artículo 15, establece para atender las requisiciones urgentes de las direcciones, el comité de compras bajo su responsabilidad podrá realizar compras inmediatas de acuerdos a los montos que a continuación se describen; fracción I. hasta 135 veces el salario mínimo vigente en el estado se requiere de una cotización sin incluir el Impuesto al Valor Agregado; Fracción II. De 136 hasta 335 veces el salario mínimo vigente en el estado, se requerirá de 2 cotizaciones (sin incluir el Impuesto al Valor Agregado) y Fracción III.- De 335 hasta 846 veces el salario mínimo vigente en el estado se requerirá de 3 cotizaciones (sin incluir el Impuesto al Valor Agregado)*", por lo que es procedente dicha aclaración; sin embargo de los puntos 19) y 23) faltó enviar la relación del personal beneficiado; así mismo envían copia certificada del inicio del procedimiento de responsabilidad administrativa número PAR-015/2017 razón por la cual la observación no se

ANEXO 2
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	solventa. En consecuencia de la no solventación de las observaciones antes citadas, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 40 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior señalada en el proemio del presente documento, se formula ante el Presidente y la Contraloría Municipal, finque la responsabilidad administrativa a los servidores públicos que correspondan y remita a este Órgano la resolución y en su caso evidencia de la ejecución de la sanción.
14	**Punto 6.-** En análisis al expediente de Información Financiera enviada en Cuenta Pública al Órgano Técnico de Fiscalización en específico a la cuenta **2112.- Proveedores por Pagar a Corto Plazo**, según anexos del catálogo al 30 de Septiembre de 2016, se observó lo siguiente: **a)** Presentan saldos por un importe de **$698,380.69** hasta 236 días de antigüedad. **b)** Presentan saldos por conceptos de acumulación de saldos del Ejercicio Fiscal 2015 por un importe de **$ 7,897,363.** De lo que antecede, no se cumplió con lo que establecen 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; 21, 22 y 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 79 fracción XII 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 del Estado de Tabasco. Derivado del análisis efectuado a la Cédula de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/991/2017 de fecha 06 de julio de 2017, signado por el Ing. Jorge Luis de la Cruz Hernández, Contralor Municipal; referente al inciso **a)** envían copia certificada de movimientos auxiliares y pólizas diario por cancelación de la obligación de derecho de pago a los proveedores de las pólizas de diarios Nos. 277, 512, 516, 481, 992, 779, 21, 245, 22, 313, 12, 329, 484, 631, 36, 321, 1046, 308 y 146 dicha documentación no es suficiente para desvirtuar lo observado, en virtud a que omiten enviar documentales que justifique las cancelaciones, respecto a las pólizas de diario Nos. 1535, 390, 735, 294, 456, 244, 591, 594, 1498, 1457 remiten copias certificada de las póliza de egresos Nos. 34, 63, 113, 33, 96, 279, 274, 29, 303 y 165 con su documentación comprobatoria y justificativa de gasto en donde muestran el pago de las mismas, del inciso **b)** envían copias certificadas de las póliza inicial de registro de los saldos entregados por la administración anterior y movimientos auxiliares de cada uno de los proveedores, la contraloría actual determinó sanciones administrativas por resolución definitiva en contra de los servidores públicos 2013-2015 en el expediente administrativo número PAR/ACH/004/2016 en la cual consistente de una inhabilitación por el término de un año seis meses, justificando lo observado en dicho inciso; así mismo envían copia certificada del inicio del procedimiento de responsabilidad administrativa número **PAR-015/2017**, razón por la cual la **observación no se solventa.** En consecuencia de la no solventación de las observaciones antes citadas, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 40 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior señalada en el proemio del presente documento, se

ANEXO 2
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	formula ante el Presidente y la Contraloría Municipal, finque la responsabilidad administrativa a los servidores públicos que correspondan y remita a este Órgano la resolución y en su caso evidencia de la ejecución de la sanción.
15	**Punto 7.-** En revisión y análisis comparativo efectuado a las cifras contenidas en la base de datos de la nómina, resumen del gasto presupuestal y los anexos contable del catálogo de la cuenta 8270, se detectaron diferencias entre los importes reflejados en la nómina (plantilla) y los resúmenes del gasto. Por lo que antecede, se configura el incumplimiento 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; 21, 22 y 33, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 79 fracción XII, 80 fracción IX y 86 fracción I, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y 47 fracciones I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco. Derivado del análisis efectuado a la Cédula de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/991/2017 de fecha 06 de julio de 2017, signado por el Ing. Jorge Luis de la Cruz Hernández, Contralor Municipal envían copias certificadas del oficio simple signado por el L.C.P. Concepción Peralta Morales, kardex por partida y documentales justificativa del gasto, sin embargo dichos documentales no aclaran fehacientemente las diferencias observadas; así mismo envían copia certificada del inicio del procedimiento de responsabilidad administrativa número PAR-015/2017 razón por la cual la observación no se solventa. En consecuencia de la no solventación de las observaciones antes citadas, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 40 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior señalada en el proemio del presente documento, se formula ante el Presidente y la Contraloría Municipal, finque la responsabilidad administrativa a los servidores públicos que correspondan y remita a este Órgano la resolución y en su caso evidencia de la ejecución de la sanción.
16	**Punto 8.-** Derivado de la revisión efectuada al expediente de Información Financiera y Presupuestal enviado en Cuenta Pública a este Órgano Técnico de Fiscalización correspondiente al periodo de julio a septiembre de 2016, se observó que no emiten el Estado de Cambios en la Situación Financiera y el Informe sobre Pasivos Contingentes, así mismo falta firma del Síndico de Haciendo en los reportes de: Estado de actividades, Estado de situación financiera, Estado de variación en la hacienda pública, Estado de flujos de efectivo, Notas a los estados financieros y Estado analítico del activo del periodo antes mencionado. Por lo anterior, se incumplio lo establecido en los Artículos 16, 17, 18, 19, 1, 22, 33, 34, 44, 49 de la Ley de Contabilidad Gubernamental; 18 de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabaco; 79 fracción XII de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 47 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores del Estado de Tabasco; Numeral 19 y último párrafo de las Normas y Metodologías para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y características de sus notas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

ANEXO 2
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	Derivado del análisis efectuado a la Cédula de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/991/2017 de fecha 06 de julio de 2017, signado por el Ing. Jorge Luis de la Cruz Hernández, Contralor Municipal; envían copias certificadas de los informes contables del Estado de Cambios de Situación Financiera y los anexos del Informe sobre Pasivos Contingentes, de la misma manera argumentan "*que estos informes no se anexaran a las cuentas públicas de los meses antes mencionados, por la entrega de la cuenta pública anual y el cierre del Ejercicio Presupuestal entregado a los Entes Fiscalizadores, a partir del Ejercicio fiscal 2017*"; quedando pendiente la firma del Síndico de Haciendo en los Estados de Actividades, de Situación Financiera, de Variación en la Hacienda Pública, de Flujos de Efectivo, Notas a los Estados Financieros y el Estado Analítico del Activo; así mismo envían copia certificada del inicio del procedimiento de responsabilidad administrativa número PAR-015/2017 razón por la cual la observación se no solventa. En consecuencia de la no solventación de las observaciones antes citadas, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 40 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior señalada en el proemio del presente documento, se formula ante el Presidente y la Contraloría Municipal, finque la responsabilidad administrativa a los servidores públicos que correspondan y remita a este Órgano la resolución y en su caso evidencia de la ejecución de la sanción.
17	**CUARTO TRIMESTRE** **b).- Observaciones al Control Interno** **Generales** **Punto 1.- Se observa que no se envió el inventario de Bienes Muebles e Inmuebles, con cifras al 31 de diciembre de 2016, debidamente conciliado a este Órgano Técnico de Fiscalización.** Existe falta de cumplimiento en lo dispuesto en los Artículos 115 de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; Numeral 20.1 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Macuspana, Tabasco, publicado en el Periódico Oficial No. 30274, suplemento de fecha 7319E, de fecha 27 de octubre 2012. Derivado del análisis efectuado a la Cédula de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/1145/2017 de fecha 10 de agosto de 2017, signado por el Ing. Jorge Luis de la Cruz Hernández, Contralor Municipal, no envían documentales que desvirtúe lo observado; así mismo envían copia certificada del inicio del procedimiento de responsabilidad administrativa número CM-PAR-016/2017, razón por la cual la observación no se solventa. En consecuencia de la no solventación de las observaciones antes citadas, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 40 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior señalada en el proemio del presente documento, se formula ante el Presidente y la Contraloría Municipal, finque la responsabilidad administrativa a los servidores públicos que correspondan y remita a este Órgano la resolución y en su caso evidencia de la ejecución de la sanción.

ANEXO 2
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	Punto 2.- En revisión efectuada al Inventario Bienes Muebles e Inmuebles al 31 de diciembre de 2016 proporcionado por la Dirección de Contraloría, mediante oficio No. CM/990/2017 de fecha 06 de julio de 2017; se detectaron diferencias. No se respetó lo señalado 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; 81, fracción XXII, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco , Numeral 20.1 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Macuspana, Tabasco, publicado en el Periódico Oficial No. 30274, suplemento de fecha 7319E de fecha 27 de octubre 2012.
18	Derivado del análisis efectuado a la Cédula de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/1145/2017 de fecha 10 de agosto de 2017, signado por el Ing. Jorge Luis de la Cruz Hernández, Contralor Municipal, envían conciliación de bienes muebles e inmuebles al 31 de diciembre de 2016, quedando pendiente de remitir a este Órgano Técnico de Fiscalización el Inventario al 31 de diciembre de 2016 debidamente corregido; así mismo envían copia certificada del inicio del procedimiento de responsabilidad administrativa número CM-PAR-016/2017 razón por la cual la observación no se solventa. En consecuencia de la no solventación de las observaciones antes citadas, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 40 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior señalada en el proemio del presente documento, se formula ante el Presidente y la Contraloría Municipal, finque la responsabilidad administrativa a los servidores públicos que correspondan y remita a este Órgano la resolución y en su caso evidencia de la ejecución de la sanción.
	Punto 3.- En revisión efectuada a las cifras presentadas en el Estado de Situación Financiera, correspondiente al Cuarto Trimestre (Octubre a Diciembre) 2016, se detectó que la cuenta **1236.- Construcciones en Proceso de Bienes Propios** presentan un saldo de $260,039,772.65, y en Autoevaluación reportan 3 obras en proceso por un importe de $1,565,557.69 existiendo diferencia por depurar por la cantidad de **$258,474,214.96**. Incumplimiento a los Artículos 134 de la Constitución Política del Estado Unidos Mexicano; 76 párrafo décimo tercer párrafo de la Constitución Política del Estado de Tabasco; 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos.
19	Derivado del análisis efectuado a la Cédula de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado mediante oficio No. CM/1145/2017 de fecha 10 de agosto de 2017, signado por el Ing. Jorge Luis de la Cruz Hernández, Contralor Municipal envían copias certificadas del Estado de Situación Financiera, anexo de catálogo y Oficios girados a la Dirección de Obras Públicas, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales para su trámite de cancelación en los Informes Financieros en coordinación con el Órgano de Control Interno, quedando pendiente de remitir las correcciones pertinentes al Estado de Situación Financiera, con sus respectivos Anexos y movimientos Auxiliares; así mismo envían copia certificada del inicio del procedimiento de responsabilidad administrativa número CM-PAR-016/2017 razón por la cual la observación no se solventa. En consecuencia de la no solventación de las observaciones antes citadas, con fundamento en lo dispuesto por el

ANEXO 2
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	artículo 40 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior señalada en el proemio del presente documento, se formula ante el Presidente y la Contraloría Municipal, finque la responsabilidad administrativa a los servidores públicos que correspondan y remita a este Órgano la resolución y en su caso evidencia de la ejecución de la sanción.
20	**Punto 4.**- En análisis al expediente de Información Financiera enviada en Cuenta Pública al Órgano Técnico de Fiscalización en específico a la cuenta **11120.- Bancos**, según anexos del catálogo al 31 de diciembre de 2016, se observó que presentan saldos por un importe de **$5,856,959.19** correspondiente a los Ejercicios Fiscales 2009, 2011, 2014 y 2015, sin que al 31 de diciembre de 2016 hayan efectuado lo conducente para la depuración de saldos. Se dejó de observar lo dispuesto 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; 21, 22 y 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 79 fracción XII 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 del Estado de Tabasco. Derivado del análisis efectuado a la Cédula de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/1145/2017 de fecha 10 de agosto de 2017, signado por el Ing. Jorge Luis de la Cruz Hernández, Contralor Municipal, envían copias certificadas de los Estados de Cuenta Bancarios correspondiente a los Ejercicios Fiscales 2009, 2011, 2014 y 2015, aclaran que *"no se ha realizado movimiento alguno a la vez que no se ha realizado la autorización por el órgano de gobierno del ayuntamiento"*, así mismo envían copia certificada del inicio del procedimiento de responsabilidad administrativa número **CM-PAR-016/2017**, quedando pendiente de remitir las depuraciones correspondientes de los saldos observados con sus respectivos movimientos contables, razón por la cual **la observación no se solventa.** En consecuencia de la no solventación de las observaciones antes citadas, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 40 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior señalada en el proemio del presente documento, se formula ante el Presidente y la Contraloría Municipal, finque la responsabilidad administrativa a los servidores públicos que correspondan y remita a este Órgano la resolución y en su caso evidencia de la ejecución de la sanción.
21	**Punto 5.**- En análisis al expediente de Información Financiera enviada en Cuenta Pública al Órgano Técnico de Fiscalización en específico a la cuenta **21170.- Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo**, según anexos del catálogo al 31 de diciembre de 2016, se observó que presentan saldos por un importe de **$8,742,986.66** correspondiente al Ejercicio Fiscal 2015, sin que al 31 de diciembre de 2016 hayan efectuado ninguna acción para la depuración de saldos. Se transgredieron los arábigos 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; 21, 22 y 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 79 fracción XII 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 del Estado de Tabasco.

ANEXO 2
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	Derivado del análisis efectuado a la Cédula de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/1145/2017 de fecha 10 de agosto de 2017, signado por el Ing. Jorge Luis de la Cruz Hernández, Contralor Municipal, envían copias certificadas de oficios en donde la Dirección de Finanzas realiza el pronunciamiento de los saldos encontrados en los Estados Financieros realizados por la administración saliente, quedando pendiente de remitir las depuraciones correspondientes de los saldos observados con sus respectivos movimientos contables; así mismo envían copia certificada del inicio del procedimiento de responsabilidad administrativa número CM-PAR-016/2017, razón por la cual la observación no se solventa. En consecuencia de la no solventación de las observaciones antes citadas, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 40 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior señalada en el proemio del presente documento, se formula ante el Presidente y la Contraloría Municipal, finque la responsabilidad administrativa a los servidores públicos que correspondan y remita a este Órgano la resolución y en su caso evidencia de la ejecución de la sanción.
22	Punto 6.- En análisis al expediente de Información Financiera enviada en Cuenta Pública al Órgano Técnico de Fiscalización en específico a la cuenta 21910.- Ingresos por Reclasificar, según anexos del catálogo al 31 de diciembre de 2016, se observó que presentan saldos por un importe de $57,891.33 correspondiente a los Ejercicios Fiscales 2009, 2013, 2014 y 2015, sin que al 31 de diciembre de 2016 hayan efectuado ninguna acción para la depuración de saldos. En lo anterior, se dejó de observar lo normado en los numerales 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; 21, 22 y 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 79 fracción XII 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 del Estado de Tabasco. Derivado del análisis efectuado a la Cédula de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/1145/2017 de fecha 10 de agosto de 2017, signado por el Ing. Jorge Luis de la Cruz Hernández, Contralor Municipal, envían copias certificadas de oficios en donde la Dirección de Finanzas realiza el pronunciamiento de los saldos encontrados en los Estados Financieros realizados por la administración saliente, respecto a la depuración de saldos no se ha realizado debido a que no se cuenta con la autorización respectiva del Órgano de Gobierno de este Ayuntamiento, quedando pendiente de remitir las depuraciones correspondientes de los saldos observados con sus respectivos movimientos contables; así mismo envían copia certificada del inicio del procedimiento de responsabilidad administrativa número CM-PAR-016/2017, razón por la cual la observación no se solventa. En consecuencia de la no solventación de las observaciones antes citadas, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 40 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior señalada en el proemio del presente documento, se formula ante el Presidente y la Contraloría Municipal, finque la responsabilidad administrativa a los servidores públicos que correspondan y remita a este Órgano la resolución y en su caso evidencia de la ejecución de la sanción.

ANEXO 2
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
23	**Punto 7.-** En revisión y análisis comparativo efectuado a las cifras contenidas en la base de datos de la nómina y los resúmenes del gasto presupuestal, correspondiente al periodo de octubre a diciembre de 2016, se detectaron diferencias. Se transgredió 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; 21, 22 y 33, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 79 fracción XII, 80 fracción IX y 86 fracción I, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y 47 fracciones I y III de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco. Derivado del análisis efectuado a la Cédula de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/1145/2017 de fecha 10 de agosto de 2017, signado por el Ing. Jorge Luis de la Cruz Hernández, Contralor Municipal, envían copias certificadas oficio simple firmado por el L.C.P. Concepción Peralta Morales, kardex por partida y las respectivas nóminas, no obstante lo anterior, las documentales enviadas no aclaran fehacientemente las diferencias observadas; así mismo envían copia certificada del inicio del procedimiento de responsabilidad administrativa número CM-PAR-016/2017, razón por la cual la observación no se solventa. En consecuencia de la no solventación de las observaciones antes citadas, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 40 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior señalada en el proemio del presente documento, se formula ante el Presidente y la Contraloría Municipal, finque la responsabilidad administrativa a los servidores públicos que correspondan y remita a este Órgano la resolución y en su caso evidencia de la ejecución de la sanción.
24	**Punto 8.-** Derivado del análisis efectuado a una muestra a las Conciliaciones Bancarias del período de octubre a diciembre del Ejercicio Fiscal 2016, se observó que existen diferencias entre el Estado de Cuenta y Saldos en Libros. Se transgredió lo señalado en los numerales 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; 79 fracción II, VI, X, y XII, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco y numeral 27 párrafo tercero del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Macuspana, Tabasco, Periódico Oficial del Estado de Tabasco publicado el 20 de julio de 2016 Suplemento No. 7708. Derivado del análisis efectuado a la Cédula de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/1145/2017 de fecha 10 de agosto de 2017, signado por el Ing. Jorge Luis de la Cruz Hernández, Contralor Municipal, envían copias certificada de las correcciones pertinentes en los Conciliaciones Bancarias y Estado de Cuenta Bancario observados, quedando pendiente de remitir copias certificadas del depósito aplicado en Banco de fecha 26 de junio de 2017 por la cantidad de $3.00;

ANEXO 2
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES AL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	así mismo envían copia certificada del inicio del procedimiento de responsabilidad administrativa número **CM-PAR-016/2017**, razón por la cual la **observación no se solventa.** En consecuencia de la no solventación de las observaciones antes citadas, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 40 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior señalada en el proemio del presente documento, se formula ante el Presidente y la Contraloría Municipal, finque la responsabilidad administrativa a los servidores públicos que correspondan y remita a este Órgano la resolución y en su caso evidencia de la ejecución de la sanción.
24	**TOTAL PENDIENTE DE SOLVENTAR**

ANEXO 3
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
1	**SEGUNDO TRIMESTRE** **Apartado 2.- Observaciones Físicas y al Gasto Devengado a la Obra Muestra Fiscalizada.** ***a).- Obras que Presentan Irregularidades Físicas y al Gasto Devengado:*** **K008-001.- Rehabilitación de camino con grava de revestimiento, en la R/a. Allende Bajo 2a. Sección, ubicado en Ra. Allende Bajo 2da. Sección, Macuspana, con una meta final de150.00 m, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 FIII 2016, con un monto devengado de $334,151.80.** **Observación 2.1.-** Derivado de la compulsa efectuada el día 01/12/2016 mediante oficio No. HCE/OSF/DATEPIP/4312/2016 al laboratorio EICCSA / ESTUDIOS, INGENIERÍA Y CONTROL DE CALIDAD, S.A. DE C.V, la C. Ing. María Eneyda Olán Torres, quien ocupa el puesto de Coordinadora General manifiesta que el Tec. Santiago Rosique Reyes formó parte del personal capacitado por la Entidad Mexicana de Acreditación A.C. (EMA) como parte del proceso de certificación, y entre sus actividades laborales era realizar las pruebas de laboratorio que se le encomendaban, sin embargo no tiene autoridad para firmar los reportes como técnico responsable, además los documentos presentados en esta compulsa fueron revisados y no existen en los archivos del laboratorio; estos reportes presentan la firma apócrifa del C. Ing. Juan Manuel del Ángel Delgado, quien desempeña el puesto de Gerente de este laboratorio, esto se pudo verificar ya que la firma de los reportes presentados no coincide con la firma de su credencial de elector la cual fue puesta a la vista y tiene No. de folio 0398051078733, por lo que se deslindan de toda responsabilidad acerca del uso de los documentos ya que desconocen su procedencia, razón por la cual **se observa un monto de $1,832.06** (Un mil ochocientos treinta y dos pesos 06/100 M.N.) con IVA incluido, servicios que fueron considerados por el contratista en sus análisis, cálculo e integración de los costos indirectos, por lo que el contratista deberá de resarcir el daño a la hacienda municipal. • **Monto total observado a este proyecto $1,832.06.** En documentación remitida como anexo al oficio No. DOOTSM/0544/2017 de fecha 27 de marzo de 2017, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias foliadas y certificadas de: En relación a la **Observación 2.1.-** Hacen la aclaración que el contratista hizo entrega física de los documentos en dicha observación y recepcionado en la Dirección de Obras mismos que fueron remitidos a las áreas correspondientes para su trámite, desconociendo que las pruebas de laboratorio contiene la firma apócrifa del C. Ing. Juan Manuel del Ángel Delgado Gerente de dicho laboratorio, motivo por el cual esta dependencia se deslinda de toda responsabilidad relacionado con los documentos antes mencionados, siendo responsabilidad total de la empresa y persona que presento dicha información. Los argumentos presentados por el Ente sólo ratifican la observación; razón por la cual queda en firme con un monto de **$1,832.06 (Un mil ochocientos treinta y dos pesos 06/100 M.N.)** IVA incluido.

ANEXO 3
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	• **Monto pendiente de solventar $1,832.06.**
2	**K039-001.- Construcción de Techumbre No. 1 para el Parque de Feria Siglo XXI, ubicado en Ciudad, Macuspana, con una meta final de 1.00 obra, ejecutado con fuente de financiamiento Participaciones 2016, con un monto devengado de $1'760,902.74.** Durante la visita de inspección física efectuada a la obra el día 14 de noviembre de 2016, se observan las siguientes irregularidades: **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 $135,885.42 (Ciento treinta y cinco mil ochocientos ochenta y cinco pesos 42/100 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 $1'813,729.82** **Importe Empresa Ganadora $1'765,574.26**

Clave 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		
PRESUPUESTO										
CUBIERTA										
CIMENTACION										
MC100028 EXCAVACION CON HERRAMIENTA MANUAL EN TERRENO MATERIAL TIPO "I" CUALQUIER PROFUNDIDAD, INCLUYE: AFINE DE TALUDES Y FONDOS, HERRAMIENTA Y MANO DE OBRA.	M3	66.56	$108.99	$115.82	$94.66	$7,254.37	$7,708.98	$6,300.57	$953.80	$1,408.41
2.4 CIMBRA EN CIMENTACION CON MADERA ACABADO COMUN, INC. CIMBRADO Y DESCIMBRADO, HERRAMIENTA MENOR Y MANO DE OBRA.	M2	70.00	$182.90	$183.58	$167.56	$12,803.00	$12,850.60	$11,729.20	$1,073.80	$1,121.40
2.8 CONCRETO F'C=250KG/CM² ELABORADO EN OBRA CON REVOLVEDORA, INCLUYE: PRUEBA DE LABORATORIO, VACIADO, VIBRADO, CURADO, HERRAMIENTA, EQUIPO Y MANO DE OBRA.	M3	16.25	$2,792.97	$2,566.59	$2,312.01	$45,385.76	$41,707.09	$37,570.16	$7,815.60	$4,136.93
ESTRUCTURA DE CONCRETO										

ANEXO 3
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO										
	3.4 CONCRETO F'C=250KG/CM2 ELABORADO DEN OBRA CON REVOLVEDORA, EN COLUMNAS DE SUPERESTRUCTURA, TMA 20MM. (3/4"), INCLUYE: PRUEBAS DE LABORATORIO, VACIADO, VIBRADO, ANDAMIOS, HERRAMIENTA Y MANO DE OBRA.	M3	10.40	$2,952.25	$2,805.17	$2,483.26	$30,703.40	$29,173.77	$25,825.90	$4,877.50	$3,347.87
	3.9 CONCRETO F'C=250 KG/CM2 ELABORADO A REVOLVEDORA EN TRABE CANALON, ELABORADO MONOLITICAMENTE, T.M.A 3/4", INCLUYE: FLETES ,COLADO, VIBRADO, CURADO, HERRAMIENTA Y MANO DE OBRA.	M3	18.55	$2,952.25	$2,868.42	$2,623.13	$54,764.24	$53,209.19	$48,659.06	$6,105.18	$4,550.13
	TECHUMBRE										
	5.1 SUMINISTRO DE MATERIAL PARA EL SISTEMA DE CUBIERTA ECONOTECHO T-166, EN LAMINA PINTRO CAL.20 PARA CUBRIR UN CLARO MA. DE 22.00 MTS., INCLUYE: SELLADOR, PLACAS Y BARRENANCLAS.	M2	1,100.00	$617.50	$578.07	$552.26	$679,250.00	$635,877.00	$607,486.00	$71,764.00	$28,391.00
	5.2 FABRICACION E INSTALACION DE CUBIERTA AUTOTRANSPORTANTE ECONOTECHO T-166, EN LAMINA PITRO CAL 22, INCLUYE: ANDAMIOS Y/O GRUAS.	M2	1,100.00	$117.00	$108.99	$96.00	$128,700.00	$119,889.00	$105,600.00	$23,100.00	$14,289.00
	INSTALACION ELECTRICA										
	6.1 MURETE DE MEDICION DE 2.10X1.20 MT CON PUERTA DE ALUMINIO Y MIRILLA DE PLASTICO PARA ALOJAMIENTOS DEL COMBINADOR DE ALUMBRADO Y LA MEDICION, INCLUYE: MATERIALES, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTAS.	LOTE	1.00	$3,956.21	$5,040.79	$4,009.49	$3,956.21	$5,040.79	$4,009.49	-$53.28	$1,031.30
	6.2 SUMINISTRO E INSTALACION DE CABLE MULTIPLE DE ALUMINIO (2+1) CABLE 1/0 P/DIST AEREA (PSD) 600V 75 C SEGÚN NORMAS DE C.F.E.	ML	100.00	$73.35	$70.09	$58.29	$7,335.00	$7,009.00	$5,829.00	$1,506.00	$1,180.00
				Subtotales			$970,151.98	$912,465.42	$853,009.38	$117,142.60	$59,456.04
				Iva		6%	$155,224.32	$145,994.47	$136,481.50	$18,742.82	$9,512.97
				Totales			$1,125,376.30	$1,058,459.89	$989,490.88	$135,885.42	$68,969.01
Importe de conceptos del presupuesto sin observación							$688,353.52	$ 707,114.37			
Monto Total Autorizado de la Obra							$1,813,729.82				
Monto Total Contratado de la Obra								$1,765,574.26			
Importe Observado Ente/Organo Superior de Fiscalización al control interno										**$135,885.42**	
Importe Observado Contratista/Organo Superior de Fiscalización daño al Erario											**$68,969.01**

Con relación a la tabla anterior, se determina que el presupuesto contratado en relación con el presupuesto base, este presenta un importe total de $1,813,729.82, permitiendo la adjudicación de la obra con un presupuesto contratado de $1,765,574.26, 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 $68,969.01** (Sesenta y ocho mil novecientos sesenta y nueve pesos 01/100 M.N.), IVA incluido, pagado por precio mayor con relación a los precios unitarios presentados

ANEXO 3
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	por el contratista. **Observación 2.5.-** Derivado de la compulsa efectuada el día 30/11/2016 mediante oficio No. HCE/OSF/DATEPIP/4316/2016 al laboratorio ICRYSSA/INGENIERÍA CIVIL RESISTENCIAS Y SUELOS, S.A. DE C.V., el Ing. Víctor D. Deance García con cargo de Administrador Único, manifiesta no haber realizado las pruebas de laboratorio presentadas, además que los formatos, firmas y sellos no corresponden a los utilizados en el laboratorio a su cargo; razón por la cual **se observa un monto de $11,910.52 (Once mil novecientos diez pesos 52/100 M.N.) con IVA incluido**, servicios que fueron considerados por el contratista en sus análisis, cálculo e integración de los costos indirectos, por lo que el contratista deberá de resarcir el daño a la hacienda municipal. • **Monto total observado a este proyecto $212,362.00.** En documentación remitida como anexo al oficio No. **DOOTSM/05/2017** de fecha 27 de marzo de 2017, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envió la documentación siguiente: En relación a la **observación 2.4.-** Argumentos y explicaciones respecto a la integración de los análisis de precios unitarios del ente que fueron observados, desglose de los análisis de precios unitarios, diversos costos horarios de equipo y fotografías del proceso constructivo, tarjetas de precios unitarios del contratista adjudicado de los conceptos observados, cotización de Transporte Zúñiga de agregados y renta de retroexcavadora. Cotización de la empresa Fymsa de diversos materiales de construcción, tabulador de salarios de la CTM en Macuspana, cotización de Cubiertas Autosoportantes de México CAMEX, S.A. de C.V. DE FECHA 27 de mayo de 2017, cotización de Econotecho, Estructuras y Prefabricados, S.A. de C.V. de fecha 18 de marzo de 2016, cotización de materiales Grupo Industrial Rubio del banco Tapijulapa. Por lo anterior se tomaron en cuenta todos los argumentos expresados y la documentación enviada y como resultado del análisis de la misma se determina lo siguiente: Se encontró que el ente tiene costos de mano de obra altos en comparación con la mano de obra de los municipios del Estado. El ente y el contratista tienen bajo rendimiento de mano de obra y de los equipos principalmente, lo que eleva los precios unitarios en ambos casos. En su mayoría los precios unitarios del ente están elevados, por lo que fueron contratados a un precio alto. En el concepto 2.8 el ente consideró acarreos erróneos impactando el presupuesto con ese precio unitario alto y contratándolo así. No se considera para solventación la cotización del banco Rubio de Tapijulapa ya que es ilógico no usar los precios del Banco Tortuguero que son diferentes y es el banco factible de considerar por la cercanía a la obra. El cálculo de la cimbra del ente excede los procedimientos prácticos de construcción. Por lo antes expuesto se entiende que durante el procedimiento de evaluación de las propuestas, al integrar el cuadro comparativo de las mismas con todos sus conceptos, es posible detectar los precios elevados dentro de la propuesta económica de los licitantes, de acuerdo a las especificaciones de obra y procedimientos constructivos prácticos así como los precios de mercado. Aunque no integraron en la documentación de solventación el concentrado de estimaciones referido, se tomó en cuenta el catálogo final de la obra, por lo que se hacen consideraciones respecto a los conceptos 3.9, 6.1 y 6.2 del presupuesto inicial porque no fueron ejecutados. Por lo anterior la observación **se mantiene en firme** quedando como se detalla en la siguiente tabla:

ANEXO 3
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO

Importe Autorizado por el Ente $1,813,729.82 **Importe Empresa Ganadora** $1,766,574.26

Clave Y Descripcion	Unidad	Cantidad	P.U. Ente	P.U. Contratista	P.U. OSF	Importes			Dif. Ente/OSF	Dif. Contratista/OSF
						Ente	Contratista	Organo Superior de Fiscalización		
PRESUPUESTO										
CUBIERTA										
CIMENTACION										
MC100028 EXCAVACION CON HERRAMIENTA MANUAL EN TERRENO MATERIAL TIPO "I" CUALQUIER PROFUNDIDAD, INCLUYE: AFINE DE TALUDES Y FONDOS, HERRAMIENTA Y MANO DE OBRA.	M3	66.56	$108.99	$115.82	$94.66	$7,254.37	$7,708.98	$6,300.57	$953.80	$1,408.41
2.4 CIMBRA EN CIMENTACION CON MADERA ACABADO COMUN, INC. CIMBRADO Y DESCIMBRADO, HERRAMIENTA MENOR Y MANO DE OBRA.	M2	70.00	$182.90	$183.58	$167.56	$12,803.00	$12,850.60	$11,729.20	$1,073.80	$1,121.40
2.8 CONCRETO F'C=250KG/CM² ELABORADO EN OBRA CON REVOLVEDORA, INCLUYE: PRUEBA DE LABORATORIO, VACIADO, VIBRADO, CURADO, HERRAMIENTA, EQUIPO Y MANO DE OBRA.	M3	16.25	$2,792.97	$2,566.59	$2,312.01	$45,385.76	$41,707.09	$37,570.16	$7,815.60	$4,136.93
ESTRUCTURA DE CONCRETO										
3.4 CONCRETO F'C=250KG/CM2 ELABORADO DEN OBRA CON REVOLVEDORA, EN COLUMNAS DE SUPERESTRUCTURA, TMA 20MM. (3/4"), INCLUYE: PRUEBAS DE LABORATORIO, VACIADO, VIBRADO, ANDAMIOS, HERRAMIENTA Y MANO DE OBRA.	M3	10.40	$2,952.25	$2,805.17	$2,483.26	$30,703.40	$29,173.77	$25,825.90	$4,877.50	$3,347.87
TECHUMBRE										
5.1 SUMINISTRO DE MATERIAL PARA EL SISTEMA DE CUBIERTA ECONOTECHO T-166, EN LAMINA PINTRO CAL.20 PARA CUBRIR UN CLARO MA. DE 22.00 MTS., INCLUYE: SELLADOR, PLACAS Y BARRENANCLAS	M2	1,100.00	$617.50	$578.07	$552.26	$679,250.00	$635,877.00	$607,486.00	$71,764.00	$28,391.00
5.2 FABRICACION E INSTALACION DE CUBIERTA AUTOTRANSPORTANTE ECONOTECHO T-166, EN LAMINA PITRO CAL. 22, INCLUYE: ANDAMIOS Y/O GRUAS.	M2	1,100.00	$117.00	$108.99	$96.00	$128,700.00	$119,889.00	$105,600.00	$23,100.00	$14,289.00
			Subtotales			$904,096.53	$847,206.44	$794,511.83	$109,584.70	$52,694.61
			Iva		16%	$144,655.44	$135,553.03	$127,121.89	$17,533.55	$8,431.14
			Totales			$1,048,751.97	$982,759.47	$921,633.72	$127,118.25	$61,125.75
Importe de conceptos del presupuesto sin observación						$764,977.85	$782,814.79			
Monto Total Autorizado de la Obra						$1,813,729.82				
Monto Total Contratado de la Obra							$1,765,574.26			
Importe Observado Ente/Organo Superior de Fiscalización al control interno									$127,118.25	
Importe Observado Contratista/Organo Superior de Fiscalización daño al Erario										$61,125.75

Por lo anterior, la información remitida no solventa en su totalidad las observaciones, quedando aclarado la cantidad de $7,843.26, razón por lo cual **queda en firme con un importe de $61,125.75 (Sesenta y un mil ciento veinticinco pesos 75/100 M.N.) IVA incluido.** El ente deberá resarcir el importe más los intereses generados.

ANEXO 3
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	En relación a la **Observación 2.5.-** El Ayuntamiento hace la aclaración que el contratista hizo entrega física de los documentos en dicha observación y recepcionado en la Dirección de Obras mismos que fueron remitidos a las áreas correspondientes para su trámite, desconociendo que las pruebas de laboratorio contiene la firma apócrifa del C. Ing. Juan Manuel del Ángel Delgado Gerente de dicho laboratorio, motivo por el cual esta dependencia se deslinda de toda responsabilidad relacionado con los documentos antes mencionados, siendo responsabilidad total de la empresa y persona que presentó dicha información. De todo lo anterior se toman en cuenta sus argumentos, sin embargo, estos no justifican o desvirtúan las observaciones y solo ratifican la existencia de las irregularidades e incumplimiento de contrato y al marco normativo, razón por la cual **quedan en firme** la observación, con un **monto de $11,910.52 (Once mil novecientos diez pesos 52/100 M.N.) con IVA 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 $73,036.27** Los puntos **2.1, 2.4 al 2.5** reflejan una omisión a 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; 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; 4, 21, 25, 42, 58, 69, 70, 71 72, 79 y 81 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con las Mismas del Estado de Tabasco; 63, 83, 100, 155 y 195 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco; 17 de la Ley de Coordinación Fiscal y Financiera 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos. **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 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, finque la responsabilidad administrativa a los servidores públicos que correspondan, previo procedimiento administrativo a que se refiere la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, y remita a este Órgano la resolución y en su caso evidencia de la ejecución de la sanción.**

ANEXO 3
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
3	

TERCER TRIMESTRE

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

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

K039-003.- Construcción de Techumbre No. 2 para el Parque de Feria Siglo XXI, ubicado en Ciudad, Macuspana, con una meta final de 1,050.28 m2. Ejecutado con fuente de financiamiento Participaciones 2016, con un monto devengado de $2'028,314.45.

Observación 2.3.- Existen fisuras y Oquedades en las losas del piso de concreto en un área de 58.50 m2; que afectó al concepto con clave 4.5; por lo anterior **se observa un monto de $12,746.57 (Doce mil setecientos cuarenta y seis pesos 57/100 m.n.) IVA incluido por volúmenes de obra en mal estado o con vicios ocultos**, como se señala en la siguiente tabla:

CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO C/IVA	IMPORTE
4.5.- Piso de concreto premezclado tiro directo vibrado f'c=150kg/cm2. De 8 cm. de espesor.	M2.	58.50	217.89	12,746.57
			Total	12,746.57

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 $252,715.73 (Doscientos cincuenta y dos mil setecientos quince pesos 73/100 M.N.), IVA incluido, motivo por el cual no se cumple con el precepto de economía en cuanto a precio.

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

Importe Autorizado por el Ente: $2'327,677.60 Importe Empresa Ganadora: $2'219,791.44

CLAVE Y DESCRIPCION	UNIDAD	CANTIDAD	P.U. ENTE	P.U. CONTRATISTA	P.U. OSF	IMPORTES			DIF. ENTE/OSF	DIF. CONTRATISTA/OSF
						ENTE	CONTRATISTA	ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN		
PRESUPUESTO										
CUBIERTA										
ESTRUCTURA DE CONCRETO										
27-4.6 SUMINISTRO Y APLICACIÓN DE SISTEMA DE IMPERMEABILIZACION SOBRE CANALONES DE DESCARGA PLUCIAL INCLUYENDO PRIMARIO BASE SOLVENTE, SISTEMA SBS PREFABRICADO 3. 5 MM, REMATES, TRASLAPES,	M2	100.67	234.16	275.72	157.36	23,572.89	27,756.73	15,841.43	7,731.46	11,915.30

ANEXO 3
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO									
	DESPERDICIOS.									
	ALBAÑILERA									
	4.7 SUMINISTRO Y APLICACIÓN DE COLOR ROJO SOBRE SUPERFICIE DE CONCRETO FRESCO CON PROPORCION DE 2.5 KG DE CEMENTO BLANDO POR CADA 1.5 KG DE PIGMENTO PARA CEMENTO CON RECUBRIMIENTO DE HASTA EL 90 % DE LA SUPERFICIE PARA DAR APARIENCIA MARMOLEADA CON ACABADO PRELIMINAR CON FLOTA DE MAGNESIO Y ACABADO SEMIPULIDO RUSTICO CON FLOTA FRESNO.	M2	1,300.00	126.85	117.26	110.13	164,905.00	152,438.00	143,169.00	21,736.00	9,269.00
	4.12 CONSTRUCCIÓN DE REGISTRO PLUVIAL DE 50X100X100 CM, MUROS DE BLOCK 12 CM DE ESPESOR ASENTADO CON MORTERO CEMENTO ARENA PROP. 1:4, PLANTILLA DE CONCRETO ARMADO CON MALLA ELECTROSOLDADA 6-6/10-10, APLANADO PULIDO INTERIOR, TAPA DE CONCRETO F'C=150 KG/CM2 DE 8CM DE ESP. CON MARCO Y CONTRAMARCO DE PERFIL ANGULAR DE 11/2" Y 11/4" RESPECTIVAMENTE, EXCAVACIONES, LIMPIEZA FINAL.	PZA	16.00	2,818.76	2,691.97	2,566.96	45,100.16	43,071.52	41,071.36	4,028.80	2,000.16
	TECHUMBRE									
	5.1 SUMINISTRO DE MATERIAL PARA EL SISTEMA DE CUBIERTA ECONOTECHO T-166, EN LAMINA PINTRO CAL.22 PARA CUBRIR UN CLARO MA. DE 22.00 MTS., INCLUYE: SELLADOR, PLACAS Y BARRENANCLAS.	**M2**	**1,050.28**	**617.50**	**604.66**	**486.65**	**648,547.90**	**635,062.30**	**511,118.76**	**137,429.14**	**123,943.54**
	5.2 FABRICACION E INSTALACION DE CUBIERTA AUTOTRANSPORTANTE ECONOTECHO T-166, EN LAMINA PITRO CAL. 22, INCLUYE: ANDAMIOS Y/O GRUAS.	**M2**	**1,050.28**	**117.00**	**107.06**	**77.76**	**122,682.76**	**112,463.96**	**81,669.77**	**41,212.99**	**30,794.21**
	INSTALACION ELECTRICA									
	6.18 LIMPIEZA FINAL DE LA OBRA CONSISTIENDO EN	**M2**	**4,000.00**	**10.02**	**14.43**	**$8.59**	**$40,080.00**	**$57,720.00**	**$34,360.00**	**$5,720.00**	**$23,360.00**

ANEXO 3
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO

BARRIDO EN FORMA MANUAL INCLUYENDO RETIRO DEL MATERIAL PRODUCTO DE LA LIMPIEZA Y ACARREO FUERA DE LA OBRA.										
			Subtotales			1,045,088.71	1,028,512.53	827,230.32	217,858.39	201,282.21
			Iva		16%	167,214.19	164,562.00	132,356.85	34,857.34	32,205.15
			Totales			1,212,302.90	1,193,074.53	959,587.17	252,715.73	233,487.36
Importe de conceptos del presupuesto sin observación						1,115,374.70	1,026,716.91			
Monto Total Autorizado de la Obra						2,327,677.60				
Monto Total Contratado de la Obra							2,219,791.44			
Importe Observado Ente/Órgano Superior de Fiscalización al control interno									252,715.73	
Importe Observado Contratista/Órgano Superior de Fiscalización daño al Erario										233,487.36

Con relación a la tabla anterior, se determina que el presupuesto contratado en relación con el presupuesto base, este presenta un importe total de $2,327,677.60, permitiendo la adjudicación de la obra con un presupuesto contratado de $2,219,791.44, 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 $233,487.36 (Doscientos treinta y tres mil cuatrocientos ochenta y siete pesos 36/100 M.N.), IVA incluído**, pagado por precio mayor con relación a los precios unitarios presentados por el contratista.

- **Monto total observado a este proyecto $467,496.47.**

En documentación remitida como anexo al oficio No. **DOOTSM/0849/2017** de fecha **24** de **Mayo** de **2017,** en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias foliadas y certificadas de lo siguiente:

Referente a la **observación 2.3.**- Oficio No. DOOTSM/0818/2017 de fecha 11 de Mayo de 2017 donde la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales solicita al contratista Grupo Dorlan, S.A. de C.V. la reparación del concepto observado, Oficio No. DOOTSM/0819/2017 de fecha 15 de Mayo de 2017 donde la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales informa a la Contraloría Municipal que ya fueron realizadas las reparaciones de las observaciones; Fotos referente al concepto con clave 4.5 donde se aprecian las reparaciones.

Este órgano fiscalizador procedió a realizar la visita de inspección física en los periodos de solventación estipulados en el marco legal, el día 05 de Junio de 2017, encontrándose que no existe ninguna reparación como lo han manifestado en los oficios de las solventaciones y las fijaciones fotográficas. De todo lo anterior se toman en cuenta sus argumentos, sin embargo, estos no justifican o desvirtúan las observación y solo ratifican la existencia de la irregularidad e incumplimiento de contrato y al marco normativo, razón por la cual **queda en firme la observación, por un monto de $12,746.57 (Doce mil setecientos cuarenta y seis pesos con 57/100 M.N.), IVA incluido.**

Referente a la **observación 2.4.**- Cédula de solventación donde expresan sus argumentos y explicaciones respecto a la legalidad de sus licitaciones e integración

ANEXO 3

MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO

OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO

de los análisis de precios unitarios del Ente, matrices de análisis de los precios unitarios que fueron observados, análisis de auxiliares, costos horarios de equipo y factor de salario real, tabulador de salarios del sindicato de maestros constructores, pintores, soldadores, electricistas, albañiles, etc. del municipio, cotización de arena, gravas y retroexcavadora de transporte Zúñiga del 11/01/16, cotización de arena y block de Bloquera Reyes sin fecha, pinturas Adekar, S.A. de C.V. del 19/01/16 sin firma, 3 hojas de cotización de aceros con membrete de la empresa ilegible y sin firma, de fecha 27/04/16, cotización de la empresa Fymsa de diversos materiales de construcción del 11/01/16, cotización de Cubiertas Autosoportantes de México CAMEX, S.A. de C.V. de fecha 27 de mayo de 2017, cotización de Econotecho, Estructuras y Prefabricados, S.A. de C.V. de fecha 18 de marzo de 2016, cotización de techumbre arcotecho con membrete "Damos vida a sus Ideas", firmada por Ing. Aracely Magaña Sánchez de fecha 16 de febrero de 2016, cotización de materiales Grupo Industrial Rubio del banco Tortuguero del 01/01/16, fichas técnicas de Impertop S de Comex y Top Roll 3.5 mm FV granulado. Por lo anterior se tomaron en cuenta todos los argumentos expresados y la documentación enviada y como resultado del análisis de la misma se encontró que el ente tiene costos de mano de obra altos en comparación con los salarios de la mano de obra de los municipios del Estado de acuerdo a la información con que cuenta este Órgano Técnico, no siendo los precios del sindicato los que rigen el mercado de la construcción, sólo son referencia. El Ente tiene bajos rendimientos de mano de obra y de los equipos principalmente, por lo que se elevan los precios unitarios en ambos casos, por lo que al tener el Ente precios unitarios elevados también fueron contratados a un precio alto. En el concepto 4.12 el cálculo de la excavación del ente excede los procedimientos prácticos de construcción y eleva considerablemente el volumen de la excavación. Sin embargo se toman en cuenta sus argumentos y explicaciones y se hacen consideraciones respecto a los conceptos **27-4.6, 4.7 y 4.12** en cuanto a los materiales y mano de obra. Para los conceptos **5.1 y 5.2** relativos al suministro de materiales y la fabricación, montaje e instalación de la cubierta autosoportante respectivamente, el ente envía una cotización de CAMEX, S.A. de C.V. en cal. 20 con un precio unitario de $580.00 m2 sin IVA, la cual proporcionó al inicio de la auditoría y además dos nuevas cotizaciones que no proporcionó anteriormente: una de Econotecho, estructuras y prefabricados, S.A. de C.V. en cal. 20 por $540.00 m2 sin IVA (precio global sumando el costo de materiales más la fabricación montaje e instalación) y otra de "Damos vida a sus Ideas" en cal. 22 por $613.00 por m2. Estas cotizaciones contemplan suministro, fabricación, montaje e instalación por lo que ya tienen incluido los sobrecostos de la obra, de las empresas que cotizaron y al compararse con el análisis del precio unitario del ente se encontró que tomó un precio similar al cotizado y le integró su porcentaje de sobrecosto, quedando el precio global del ente en $734.50 m2 y contratándolo por $711.74 m2, muy por encima del precio de las cotizaciones que envió en su solventación, no cumpliendo con el precepto de economía en cuanto a precio por la incorrecta integración de los precios unitarios. Por lo anterior la observación se mantiene en firme quedando como se detalla en la siguiente tabla.

Importe Autorizado por el Ente: $2'327,677.60 Importe Empresa Ganadora: $2'219,791.44

CLAVE 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		
PRESUPUESTO										
CUBIERTA										
ESTRUCTURA DE CONCRETO										
27-4.6 SUMINISTRO Y APLICACIÓN DE SISTEMA DE IMPERMEABILIZACION SOBRE CANALONES DE DESCARGA	M2	100.67	234.16	275.72	167.54	23,572.89	27,758.73	16,866.25	6,706.64	10,890.48

ANEXO 3
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO

	PLUCIAL INCLUYENDO PRIMARIO BASE SOLVENTE, SISTEMA . SBS PREFABRICADO 3. 5 MM, REMATES, TRASLAPES, DESPERDICIOS.										
	ALBAÑILERA										
	4.7 SUMINISTRO Y APLICACIÓN DE COLOR ROJO SOBRE SUPERFICIE DE CONCRETO FRESCO CON PROPORCION DE 2.5 KG DE CEMENTO BLANDO POR CADA 1.5 KG DE PIGMENTO PARA CEMENTO CON RECUBRIMIENTO DE HASTA EL 90 % DE LA SUPERFICIE PARA DAR APARIENCIA MARMOLEADA CON ACABADO PRELIMINAR CON FLOTA DE MAGNESIO Y ACABADO SEMIPULIDO RUSTICO CON FLOTA FRESNO.	M2	1,300.00	126.85	117.26	113.93	164,905.00	152,438.00	148,109.00	16,796.00	4,329.00
	TECHUMBRE										
	5.1 SUMINISTRO DE MATERIAL PARA EL SISTEMA DE CUBIERTA ECONOTECHO T-166, EN LAMINA PINTRO CAL.22 PARA CUBRIR UN CLARO MA. DE 22.00 MTS., INCLUYE: SELLADOR, PLACAS Y BARRENANCLAS.	M2	1,050.28	617.50	604.66	486.65	648,547.90	635,062.30	511,118.76	137,429.14	123,943.54
	5.2 FABRICACION E INSTALACION DE CUBIERTA AUTOTRANSPORTANTE ECONOTECHO T-166, EN LAMINA PITRO CAL. 22, INCLUYE: ANDAMIOS Y/O GRUAS.	M2	1,050.28	117.00	107.08	77.76	122,882.76	112,463.98	81,669.77	41,212.99	30,794.21
	INSTALACION ELECTRICA										
	6.18 LIMPIEZA FINAL DE LA OBRA CONSISTIENDO EN BARRIDO EN FORMA MANUAL INCLUYENDO RETIRO DEL MATERIAL PRODUCTO DE LA LIMPIEZA Y ACARREO FUERA DE LA OBRA.	M2	4,000.00	10.02	14.43	9.59	40,080.00	57,720.00	34,360.00	5,720.00	23,360.00
				Subtotales			999,988.55	985,441.01	792,123.78	207,864.77	193,317.23
				Iva		16%	159,998.17	157,670.56	126,739.80	33,258.36	30,930.76
				Totales			1,159,986.72	1,143,111.57	918,863.58	241,123.13	224,247.99
	Importe de conceptos del presupuesto sin observación						1,167,690.86	1,076,679.87			
	Monto Total Autorizado de la Obra						2,327,677.60				
	Monto Total Contratado de la Obra							2,219,791.44			
	Importe Observado Ente/Organo Superior de Fiscalizacion al control interno									241,123.13	
	Importe Observado Contratista/Organo Superior de Fiscalización daño al Erario										224,247.99

Por lo descrito anteriormente sus argumentos técnicos no son suficientes para desvirtuar en su totalidad la observación, quedando justificada la cantidad de $9,239.37, de la observación original de $233,487.36, **razón por lo cual queda en firme con un importe de $224,247.99 (Doscientos veinticuatro mil doscientos cuarenta y siete pesos 99/100 M.N.) IVA incluido.** El Ente deberá resarcir el importe generado.

- **Monto pendiente de solventar $236,994.56.**

ANEXO 3
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
4	**K005-001.- Construcción de Pavimento con Concreto Hidráulico en la Calle Alatorre del tramo Av. Circunvalación a la Calle Benito Juárez, ubicado en Ciudad. Macuspana, con una meta final de 1,877.87 m2. Ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2016, con un monto devengado de $1'406,859.69** **Observación 2.5.- El pavimento de concreto hidráulico presenta mala calidad en el acabado reflejando una apariencia tipo concreto lavado, cuando el alcance del concepto dice: acabado cepillado; ubicado del lado derecho del cadenamiento 0+000 al cadenamiento 0+154.70, así como la existencia de un bache del mismo lado frente Av. Circunvalación afectando un área de 985.30 m2, y hundimiento de pozo de visita del lado izquierdo al final del pavimento construido, todo lo anterior afecta los conceptos con clave de identificación No. 13 y 18 por lo cual se observa un monto de $407,829.77 (Cuatrocientos siete mil ochocientos veintinueve pesos 77/100 m.n.) IVA incluido por volúmenes que se encuentran en mal estado o con vicios ocultos, como se señala en la siguiente tabla:**

CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO C/IVA	IMPORTE
13.- Pavimento de concreto hidráulico premezclado de 15 cm. de espesor, resistencia f'c=200 kg/cm2, acabado cepillado.	M2	985.30	410.94	404,899.18
18.- Renivelación de brocal de pozo de visita de 60 cm. diametro incluye tapa de polietileno.	Pza	1.00	2,930.59	2,930.59
			Total	407,829.77

Observación 2.6- Derivado de la compulsa efectuada al laboratorio: EICCSA/ESTUDIOS, INGENIERÍA Y CONTROL DE CALIDAD, S.A. DE C.V, **con fecha** 07/02/2017 a través de oficio No. HCE/OSF/DATEPIP/537/2017, mediante acta de compulsa la compareciente C. ING. MARÍA ENEYDA OLÁN TORRES, **quien** desempeña el cargo de Coordinadora General del Laboratorio manifiesta que las pruebas presentadas no existen en los archivos del laboratorio, **los documentos** puestos a la vista presentan la firma apócrifa del Gerente el C. ING. JUAN MANUEL DEL ÁNGEL DELGADO, firma que se comparó con la que presenta su credencial de elector con Folio: 0398051078733 y que de igual forma manifiesta desconocer la procedencia de dichas pruebas, por lo que se deslindan de toda responsabilidad acerca del uso de dichos documentos; razón por la cual se observa un monto de **$9,171.94 (Nueve mil ciento setenta y un pesos 94/100 m.n.)** IVA incluido, por servicios que fueron considerados por el contratista en sus análisis, cálculo e integración de los costos indirectos, por lo que el contratista deberá de resarcir el daño a la Hacienda Municipal.

- **Monto total observado a este proyecto $417,001.71**

En documentación remitida como anexo al oficio No. **DOOTSM/0849/2017 de fecha 24 de Mayo de 2017, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno** Municipal envía fotocopias foliadas y certificadas de lo siguiente:

Referente a la **observación 2.5.- Oficio No. DOOTSM/0820/2017 de fecha 11 de Mayo de 2017 donde la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales solicita al contratista C. Javier Herrera Ríos, la reparación de los conceptos observados, Oficio No. DOOTSM/0821/2017 de fecha 15 de Mayo de 2017 donde la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales informa a la Dirección de Contraloría municipal que la empresa ha reparado las**

ANEXO 3
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	observaciones, y Fotográficas referente al concepto con clave 13 y 18, donde se aprecian las reparaciones. Este Órgano Fiscalizador procedió a realizar la visita de inspección física en los periodos de solventación estipulados en el marco legal, el día 05 de Junio de 2017, encontrándose que solo se reparó el concepto con clave 18, por lo que se determina dar por procedente un importe de $2,930.59 IVA incluido y el concepto 13 fue reparado parcialmente, de los 985.30 m2 de pavimento observado solo se corrigieron 127.30 m2, que corresponden a un monto solventado de $52,312.66 IVA incluido, quedando pendiente de corregir 858.00 m2, debido a que este concepto no fue atendido totalmente, **quedando un monto observado de $352,586.52 (Trescientos cincuenta y dos mil quinientos ochenta y seis pesos 52/100 M.N.) IVA incluido** como se muestra en la siguiente tabla:

Concepto	Unidad de Medida	Cantidad	Precio C/IVA	Importe
13.- Pavimento de concreto hidráulico premezclado de 15 cm. de espesor, resistencia f'c=200 kg/cm2, acabado cepillado.	M2.	858.00	410.94	352,586.52
			Total	352,586.52

	Respecto a la observación 2.6.- Documentación correspondiente a las pruebas de laboratorio las cuales este Órgano Superior de Fiscalización analizó la documentación recibida llegando a la conclusión que la prueba recibida con folio No. 001 en su contenido, son iguales a las enviadas en la documentación del Tercer Trimestre de 2016, que solo modificaron en la parte superior el tipo de prueba y en la parte inferior fue modificado el nombre del técnico que firma los reportes, esta situación solo evidencia la falta de seriedad, profesionalismo y confiabilidad del laboratorio, por lo anterior se determinada dejar en firme esta observación, con un importe de **$9,171.94 (Nueve mil ciento setenta y un pesos 94/100 M.N.)** IVA incluido. • **Monto pendiente de solventar $361,758.46.**
5	**K005-005.- Construcción de Terraplén en Área de Feria Siglo XXI, ubicado en Ciudad, Macuspana,** con una meta final de 16,083.69 M3. Ejecutado con fuente de financiamiento **Participaciones 2016,** con un monto devengado de **$2'669,611.34.** **Observación 2.8.-** Derivado de la compulsa efectuada al laboratorio: EICCSA / ESTUDIOS, INGENIERÍA Y CONTROL DE CALIDAD, S.A. DE C.V, con fecha 07/02/2017 a través de oficio No. HCE/OSF/DATEPIP/537/2017, mediante acta de compulsa la compareciente C. ING. MARÍA ENEYDA OLÁN TORRES, quien desempeña el cargo de Coordinadora General del Laboratorio manifiesta que las pruebas presentadas no existen en los archivos del laboratorio, los documentos puestos a la vista presentan la firma apócrifa del Gerente el C. ING. JUAN MANUEL DEL ÁNGEL DELGADO, firma que se comparó con la que presenta su credencial de elector con Folio: 0398051078733 y que de igual forma manifiesta desconocer la procedencia de dichas pruebas, por lo que se deslindan de toda responsabilidad acerca del uso de dichos documentos; razón por la cual **se observa un monto de $9,171.94 (Nueve mil ciento setenta y un pesos 94/100 m.n.)** IVA incluido, por servicios que fueron considerados por el contratista en sus análisis, cálculo e integración de los costos indirectos, por lo que el contratista deberá de resarcir el daño a la hacienda municipal. **Observación 2.9.-** De acuerdo con el análisis comparativo de precios unitarios realizado por este Órgano Técnico con respecto al presupuesto base de la obra, se

ANEXO 3
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO

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 $208,726.05 (Doscientos ocho mil setecientos veintiséis pesos 05/100 M.N.), IVA incluido, motivo por el cual no se cumple con el precepto de economía en cuanto a precio.

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

Importe Autorizado por el Ente $2'337,027.25 **Importe Empresa Ganadora $2'237,682.28**

CLAVE Y DESCRIPCION	UNIDAD	CANTIDAD	P.U. ENTE	P.U. CONTRATISTA	P.U. OSF	IMPORTES			DIF. ENTE/OSF	DIF. CONTRATISTA/OSF
						ENTE	CONTRATISTA	ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN		
CONSTRUCCION TERRAPLEN										
PRELIMINARES										
10 TENDIDO Y COMPACTADO DE MATERIAL (ARCILLA) PARA ELEVAR TERRAPLEN COMPACTADO AL 90%, CON MAQUINARIA, INCLUYE: AGUA Y ACARREO DE AGUA, ESPESOR PROMEDIO 20 CMS	M3	11,676.59	43.68	41.50	28.27	510,033.45	484,578.49	330,097.20	179,936.25	154,481.29
			Subtotales			510,033.46	484,578.49	330,097.20	179,936.26	154,481.29
			Iva		16%	81,605.36	77,532.56	52,815.55	28,789.80	24,717.01
			Totales			591,638.80	562,111.05	382,912.75	208,726.05	179,198.30
Importe de conceptos del presupuesto sin observación						1,745,388.45	1,675,571.23			
Monto Total Autorizado de la Obra						2,337,027.25				
Monto Total Contratado de la Obra							2,237,682.28			
Importe Observado Ente/Organo Superior de Fiscalización al control interno									208,726.05	
Importe Observado Contratista/Organo Superior de Fiscalización daño al Erario										179,198.30

Con relación a la tabla anterior, se determina que el presupuesto contratado en relación con el presupuesto base, **este presenta un importe total de $2'337,027.25**, permitiendo la adjudicación de la obra con un presupuesto contratado de $2'237,682.28, 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 $179,198.30 (Ciento setenta y nueve mil ciento noventa y ocho pesos 30/100 M.N.),** IVA incluido, pagado por precio mayor con relación a **los precios unitarios presentados** por el contratista.

- **Monto total observado a este proyecto $225,664.70.**

En documentación remitida como anexo al oficio No. **DOOTSM/0849/2017 de fecha 24 de Mayo de 2017, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno** Municipal envía fotocopias foliadas y certificadas de lo siguiente:

Respecto a la observación 2.8.- Documentación correspondiente a las pruebas de laboratorio las cuales este Órgano Superior de Fiscalización analizó la **documentación recibida llegando a la conclusión que las pruebas recibidas con folios Nos. 001, 002, 003, 004 y 005** en su contenido, son iguales a las enviadas en

ANEXO 3
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO

la documentación del Tercer Trimestre de 2016, que solo modificaron en la parte superior el tipo de prueba y en la parte inferior fue modificado el nombre del técnico que firma los reportes, esta situación solo evidencia la falta de seriedad, profesionalismo y confiabilidad del laboratorio, por lo anterior se determinada dejar en firme esta observación, con un importe de **$9,171.94 (Nueve mil ciento setenta y un pesos 94/100 M.N.) IVA incluido.**

Referente a la observación 2.9.- Cédula de solventación donde argumentan y explican respecto a la legalidad de sus licitaciones e integración de los análisis de precios unitarios del Ente, matriz de análisis del precio unitario observado, análisis de auxiliares, costos horarios de equipos y factor de salario real, tabulador de salarios del sindicato de maestros constructores, pintores, soldadores, electricistas, albañiles, etc. del municipio, cotización de compactador 826H de Madisa, S.A. de C.V. del 12 de junio de 2013, dirigida al Municipio de Paraíso, Tabasco y cotizacion de Internet de motoniveladoras Caterpillar del 30 de marzo de 2013. Por lo anterior se tomaron en cuenta los argumentos expresados y la documentación enviada y como resultado del análisis de la misma, se encontró que los costos horarios de los equipos del ente son superiores a los de este Órgano Técnico, sin embargo se hicieron consideraciones en el precio de este Órgano Técnico en cuanto a la maquinaria utilizada según evidencia fotográfica del proyecto. En cuanto al compactador de suelos tipo pata de cabra propuesto en el análisis de precio unitario del ente no corresponde al tipo de trabajo a realizar, ya que está sobrado para el tipo de trabajo a efectuar en el concepto y por sus propias características, tiene un elevado costo horario. Este Órgano Técnico consideró un equipo compactador de suelos tipo pata de cabra Caterpillar CAT 815F de 253 HP, similar al que se aprecia en la evidencia fotográfica del proceso constructivo de la obra, proporcionada por el ente y al tener el ente un equipo más caro en costo horario, impactó el precio unitario del concepto y su contratación a un precio elevado. Por lo anterior la observación se mantiene en firme quedando como se detalla en la siguiente tabla:

Importe Autorizado por el Ente $2'337,027.25 Importe Empresa Ganadora $2'237,682.28

CLAVE Y DESCRIPCIÓN	UNIDAD	CANTIDAD	P.U. ENTE	P.U. CONTRATISTA	P.U. OSF	IMPORTES ENTE	IMPORTES CONTRATISTA	IMPORTES ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN	DIF. ENTE/OSF	DIF. CONTRATISTA/OSF
CONSTRUCCION TERRAPLEN										
PRELIMINARES										
10 TENDIDO Y COMPACTADO DE MATERIAL (ARCILLA) PARA ELEVAR TERRAPLEN COMPACTADO AL 90%, CON MAQUINARIA, INCLUYE: AGUA Y ACARREO DE AGUA, ESPESOR PROMEDIO 20 CMS	M3	11,676.59	43.68	41.50	31.93	510,033.45	484,578.49	372,833.52	137,199.93	111,744.97
			Subtotales			510,033.45	484,578.49	372,833.52	137,199.93	111,744.97
			Iva		16%	81,605.36	77,532.56	59,653.36	21,951.99	17,879.20
			Totales			591,638.80	562,111.05	432,486.88	159,151.92	129,624.17
Importe de conceptos del presupuesto sin observación						1,745,388.45	1,675,571.23			
Monto Total Autorizado de la Obra						2,337,027.25				
Monto Total Contratado de la Obra							2,237,682.28			
Importe Observado Ente/Órgano Superior de Fiscalización al control interno									159,151.92	
Importe Observado Contratista/Órgano Superior de Fiscalización daño al Erario										129,624.17

ANEXO 3
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	Por lo descrito anteriormente, sus argumentos técnicos no son suficientes para desvirtuar en su totalidad la observación, quedando justificada la cantidad de $49,574.13, de la observación original de $179,198.30, **razón por lo cual queda en firme con un importe de $129,624.17 (Ciento veintinueve mil seiscientos** veinticuatro pesos 17/100 M.N.) IVA incluido. El Ente deberá resarcir el importe generado. • Monto pendiente de solventar $138,796.11. Con relación a los puntos 2.3, 2.4, 2.5, 2.6, 2.8 y 2.9 se transgrede 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; 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, 42, 49, 57, 58 segundo párrafo, 69 primer párrafo, 70, 71, 72 y 79 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con las Mismas del Estado de Tabasco; 35, 63, 83, 97 primer párrafo, 100, 101 fracciones VI y VII, 153, 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. 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 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 señalada en el proemio del presente documento, 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 aludida, se solicita a la Contraloría Municipal, finque la responsabilidad administrativa a los servidores públicos que correspondan previo procedimiento administrativo con base en su competencia, y remita a este Órgano la resolución y en su caso evidencia de la ejecución de la sanción; asimismo, se recomienda a la Contraloría Municipal que si durante la substanciación de los procedimientos administrativos iniciados con motivo de las observaciones apenas señaladas, se allegara de elementos suficientes que adviertan hechos constitutivos del delito de falsificación de documentos por las pruebas de laboratorio apócrifas, presente la denuncia o querella correspondiente, debiendo informar a este Órgano las acciones emprendidas.
	CUARTO TRIMESTRE
6	**Capítulo II. Observaciones a la Obra Pública.** **Apartado 2.- Observaciones Físicas y al Gasto Devengado a la Obra Muestra Fiscalizada** ***a).- Obras que Presentan Irregularidades Físicas y al Gasto Devengado:***

ANEXO 3
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	K002-009.- Rehabilitación de la línea de conducción de agua potable (incluye: Línea de Distribución), ubicado en Belén, Macuspana, Tabasco, con una meta final de 4,673.28 Ml., ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2016, con un monto devengado de $4'072,596.98 **Observación 2.6.-** De la revisión efectuada al expediente técnico del ente auditado el día 6 de junio de 2017, se constató que éste carece de las pruebas de laboratorio, servicios que fueron considerados por el contratista en sus análisis, calculo e integración de los costos indirectos, razón por lo cual se observa un monto de $32,272.50 (Treinta y dos mil doscientos setenta y dos pesos 50/100 M.N.) con IVA incluido, que corresponden por los servicios de laboratorio, los cuales no realizó y efectuar el reintegro correspondiente. • **Monto total observado a este proyecto $129,339.04** En documentación remitida como anexo al oficio No. **CM/1141/2017** de fecha **09** de agosto de **2017**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias foliadas y certificadas de: En relación a la **observación 2.6.-** Cédula de Solventación donde manifiestan que anexan las pruebas de laboratorio así mismo envía Inicio de Procedimiento Administrativa No. CM-PAR-017-2017 en contra del C. Ing. Oscar Priego Franco, Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, servidor público del Ayuntamiento de Macuspana, Tabasco; referente a lo manifestado se procedió a revisar la documentación enviada como solventación en la cual no se encontró las pruebas de laboratorio mencionado, omitiendo el Ente anexar dicho documento, que fue lo solicitado. Razón por la cual queda en firme la observación, por un monto de $32,272.50 (Treinta y dos mil doscientos setenta y dos pesos 50/100 M.N.) con IVA incluido • **Monto pendiente de solventar $32,272.50.**
7	K002-002- Construcción de la red de distribución de agua potable en la col. linda vista de la villa Benito Juárez, del Municipio de Macuspana, Tabasco (SD862), ubicado en Benito Juárez, Macuspana, Tabasco, con una meta final de 7,684.23 ML. ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2016, con un monto devengado de $3'820,940.13. Observación 2.8.- En la revisión documental efectuada al expediente unitario el día 12/06/2016, no se encontró evidencia comprobatoria y justificatoria que respaldara el pago efectuado al contratista por las pruebas de laboratorio, servicios que fueron considerados por el contratista en sus análisis, cálculo e integración de los costos indirectos de obra, razón por la cual se observa un monto de $23,942.08 (Veintitrés mil novecientos cuarenta y dos pesos 08/100 M.N.) IVA. Incluido por servicios que no fueron realizados, debiendo resarcir el daño a la hacienda pública municipal. Durante la inspección ocular efectuada al expediente unitario y de la visita física realizada la obra, se constató que la obra no se encuentra en operación, debido a que esta red fue interconectado a una red general existente de la villa Benito Juárez (San Carlos), lo cual genera mala presión en toda la red nueva; dejando de cumplir con el propósito para cual fue proyectado, programado, ejecutado y devengado su inversión; situación que pone en riesgo la inversión total realizada a este

ANEXO 3
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

<table>
<tr><th>NUM.</th><th>CONCEPTO</th></tr>
<tr><td></td><td>proyecto. Por lo antes manifestado se observa el monto total del proyecto de $3'820,940.13 (Tres millones ochocientos veinte mil novecientos cuarenta pesos 13/100 M.N.) IVA. Incluido, por su no operatividad hasta que el gobierno municipal realice las acciones necesarias. para que la infraestructura cumpla con los objetivos por los cuales fue proyectado, programado e invertido el recurso, y así poder cumplir con la economía, transparencia y honradez y de este modo beneficiar a la población que habita en el lugar donde se construyó la infraestructura.

• Monto total observado a este proyecto $3'820,940.13

En documentación remitida como anexo al oficio No. CM/1141/2017 de fecha 09 de agosto de 2017, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias foliadas y certificadas de:
En relación a la observación 2.8.- Pruebas laboratorios las cuales se procedió a realizar la compulsa mediante oficio No. HCE/OSF/DATEPIP/3247/2017 de fecha 10/08/2017, en la que se constató que efectivamente los informes de: 1. Informe del grado de compactación en campo, ensaye: 19-30, calas del 19 al 36. 2. Informe del grado de compactación en campo, ensayes: 1-18, cala: del 1 al 18. 3. Informe de muestra y ensayes al concreto hidráulico, ensaye: 1-4. 4. Informe del grado de compactación en campo, ensaye: 1-18, cala: 1 al 18. 5. Informe del grado de compactación, en campo, ensaye: 19-30, fueron elaborados por el prestador de servicios: EICCSA / ESTUDIOS, INGENIERÍA Y CONTROL DE CALIDAD, S.A. DE C.V., por los resultados obtenidos se da por procedente el monto de $23,942.08. De la inspección ocular efectuada el día 11 de agosto de 2017, se constató que la obra continua sin operación, debido a que esta red sigue interconectado a la red general existente de la villa Benito Juárez (San Carlos), lo cual genera mala presión en la red nueva; dejando de cumplir con los objetivos para lo que fue planeado y programado el recurso, lo anterior pone en riesgo la inversión total realizada a este proyecto. Razón por lo cual sigue en firme el monto total devengado del proyecto de $3'820,940.13 (Tres millones ochocientos veinte mil novecientos cuarenta pesos 13/100 M.N.) IVA. Incluido, hasta que el Gobierno Municipal realice las acciones necesarias para que el proyecto funcione correctamente.

• Monto pendiente de solventar $3'820,940.13</td></tr>
<tr><td>8</td><td>K003-021.- Construcción de Drenaje Sanitario de la Colonia José Eduardo Rovirosa Ramírez de la ciudad de Macuspana, Tabasco., ubicado en Ciudad de Macuspana, Tabasco, con una meta final de 1,018.00 Ml., ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2016, con un monto devengado de $3'393,107.45.
Observación 2.17.- Se constató que el concepto con clave de identificación No. TRANT-014 referente a la entrega de obra ante C.F.E.; que fue generado, estimado, autorizado y pagado no fue ejecutado, razón por la cual se observa un monto de $16,820.07 (Dieciséis mil ochocientos veinte pesos 07/100 M.N.) IVA. Incluido, por el pago de volúmenes de obra no ejecutados a favor del contratista, como se señala en la siguiente tabla:

<table>
<tr><th>CONCEPTO</th><th>UNIDAD DE MEDIDA</th><th>CANTIDAD PAGADA</th><th>CANTIDAD VERIFICADA</th><th>DIFERENCIA</th><th>PRECIO UNITARIO</th><th>IMPORTE</th></tr>
<tr><td>TRANT-014.- Entrega de obra ante Comisión Federal de Electricidad en oficinas administrativas incluye: elaboración de planos definitivos, inventario físico-valorizado, protocolo de materiales y/o equipos instalados, trámites y rotulado de número económico del transformador, pagos por supervisión e interconexión por medio de libranza (No incluye pago por contratación</td><td>Lote</td><td>1.00</td><td>0.00</td><td>1.00</td><td>14,500.06</td><td>$14,500.06</td></tr>
</table></td></tr>
</table>

ANEXO 3
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO

del servicio).

Subtotal	$14,500.06
IVA 16%	$2,320.01
Total	$16,820.07

Derivado de la visita de inspección física efectuada al sitio de la obra el día 21 de junio de 2017 se constató que el drenaje sanitario no se encuentra en operación; debido a que no se ha realizado el trámite de contratación ante la C.F.E. relacionada con el concepto con clave de identificación No. TRANT-014 que fueron autorizados y pagados, mismos que evidencian actividades no ejecutadas y que ponen en riesgo la inversión total realizada a este proyecto, debido a que la dependencia normativa de obras eléctricas (C.F.E) no ha recepcionado la obra, para garantizar el funcionamiento adecuado de la misma, demostrándose que esta no beneficia hasta el momento a los habitantes de la Col. José Eduardo Rovirosa Ramirez, de la ciudad de Macuspana, Tabasco; por lo antes manifestado **se determina observar el monto total devengado del proyecto el cual es de $3'393,107.45 (Tres millones trescientos noventa y tres mil ciento siete pesos 45/100 M.N.) IVA. Incluido,** hasta que la construcción del drenaje sanitario se encuentre recepcionada por la dependencia normativa (CEAS) y el gobierno municipal compruebe que la red de drenaje sanitario esté en óptimo funcionamiento para que cumpla con los objetivos para los cuales fue proyectado, programado e invertido el recurso.

- **Monto total observado a este proyecto $3'393,107.45**

En documentación remitida como anexo al oficio No. **CM/1141/2017** de fecha **09 de agosto de 2017,** en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias foliadas y certificadas de:

En relación a la **observación 2.17.-** Oficio No. DOOTSM/1419/2017 de fecha 22 de Julio de 2017 donde la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales solicita al contratista Carlos Alberto Pons Burelo atienda las observaciones realizadas por este Órgano Fiscalizador, oficio s/n de fecha 25 de julio de 2017 del contratista manifestando la ejecución de los conceptos anexando álbum fotográfico así mismo envía Inicio de Procedimiento Administrativa No. CM-PAR-017-2017 en contra del C. Ing. Oscar Priego Franco, Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, servidor público del Ayuntamiento de Macuspana, Tabasco. Este órgano fiscalizador efectuó el análisis de la documentación enviada y determina que los elementos aportados no son suficientes para desvirtuar la observación ya que no envían el acta de entrega de obra ante la dependencia normativa Comisión Federal de Electricidad, razón por la cual **queda en firme la observación por un monto de $16,820.07 (Dieciséis mil ochocientos veinte pesos 07/100 M.N.) IVA. Incluido.**

De la visita de inspeccion física el día 11 de agosto de 2017, donde se constató que la obra de drenaje sanitario no se encuentra en operación debido a la falta de contratación ante la Comisión Federal de Electricidad para el suministro de energía eléctrica, lo anterior pone en riesgo la inversión total realizada a este proyecto por no permitir realizar las pruebas necesarias para determinar el correcto funcionamiento de la infraestructura; Razón por la cual **queda en firme el monto total devengado de $3'393,107.45 (Tres millones trescientos noventa y tres mil ciento siete pesos 45/100 M.N.) IVA. Incluido,** por daños y perjuicios a la hacienda pública municipal, debiendo el gobierno municipal atender las observaciones señaladas y realizar las acciones necesarias para que la infraestructura cumpla con los objetivos para lo que fue planeado y programado el recurso.

ANEXO 3

MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO

OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

<table>
<tr><th>NUM.</th><th>CONCEPTO</th></tr>
<tr><td></td><td>• Monto pendiente de solventar $3'393,107.45.</td></tr>
<tr><td>9</td><td>
K002-003.- Construcción de la Red de Distribución de Agua Potable, en la Col. San Juan Bautista en el Municipio de Macuspana, Tabasco (SD861), ubicado en la Ciudad de Macuspana, Tabasco, con una meta final de 2,261.00 Ml. ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2016, con un monto devengado de $3'294,612.57
Observación 2.20.- Se constató que el sistema de agua potable no está operando debido a fallas en el sub monitor para bomba sumergible (sistema de protección de bomba) y bomba sumergible de 3 lps de 5 hp, afectando los conceptos con claves de identificación Nos. CFC-051 y CFC-079, por lo cual se observa un monto de $133,889.81 (Ciento treinta y tres mil ochocientos ochenta y nueve pesos 81/100 M.N.) IVA. Incluido, por volúmenes de conceptos de obra que se encuentran con irregularidades físicas y vicios ocultos, como se señala en la siguiente tabla:
<table>
<tr><th>CONCEPTO</th><th>UNIDAD DE MEDIDA</th><th>CANTIDAD</th><th>PRECIO C/IVA</th><th>IMPORTE</th></tr>
<tr><td>CFC-051.- Suministro e instalación de sub monitor para bomba sumergible de 5 hp (sistema de protección de motor de bomba).</td><td>Pza</td><td>1</td><td>23,640.06</td><td>$23,640.06</td></tr>
<tr><td>CFC-079.- Suministro e instalación de bomba sumergible de 3 lps en acero inoxidable de 4" y motor sumergible de acero inoxidable de 5 hp, incluye: caja de control de 5 hp, cable plano sumergible 3x6, tubo p/columna de 2", kit de adaptadores p tubo de 2", cable de acero ¼ rígido recubierto y pruebas para su bien funcionamiento.</td><td>Lote</td><td>1</td><td>110,249.75</td><td>$110,249.75</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>Total</td><td>$133,889.81</td></tr>
</table>
Observación 2.23.- De la revisión efectuada al expediente técnico del Ente auditado el día 21 de junio 2017, se constató que no existe evidencia de la elaboración de las pruebas de laboratorio; servicios que fueron considerados por el contratista en sus análisis, cálculo e integración de los costos indirectos, razón por lo cual se observa un monto de $27,448.04 (Veintisiete mil cuatrocientos cuarenta y ocho pesos 04/100 M.N.) IVA. Incluido, que corresponden por los servicios de laboratorio, los cuales no realizó y efectuar el reintegro correspondiente.

Durante la visita de inspección física efectuada al sitio de la obra el día 22 de junio de 2017, se constató que la red de distribución de agua potable no está en operación; debido a que existen fallas en el sub monitor para la bomba sumergible (sistema de protección de bomba) y bomba sumergible de 3 LPS. De 5 H.P.; así como el suministro de instalación de 1,400.00 ml. de tubería de 6" de diámetro, la cual no está funcionando debido a que dejaron taponeados sus extremos sin interconectarlo al sistema de agua potable existente y sin existir alguna justificación técnica de su construcción, afectando los conceptos con claves de identificación 1100 02, 1130 02, 1131 05, 8004 06, 2040 03, CFC-051, CFC-079 y del servicio de estudios e investigación, del cual no se encontró evidencia justificatoria de dicho servicio al igual que la elaboración de pruebas de laboratorio y sanción por 5 días de desfase en la terminación de la obra, por lo que se observa un monto de $823,916.19 que fueron autorizados y pagados, mismos que evidencian actividades en mal estado y actividades sin justificación técnica, que ponen en riesgo la inversión total realizada a esta infraestructura, debido a que no está garantizado el funcionamiento de la misma, demostrándose que esta infraestructura no beneficia hasta el momento a los habitantes de la Col. San Juan Bautista de Macuspana, Tabasco.
</td></tr>
</table>

ANEXO 3
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	Por lo antes manifestado se determina observar el monto total devengado de este proyecto, que asciende al monto de $3'294,612.57 (Tres millones doscientos noventa y cuatro mil seiscientos doce pesos 57/100 M.N.) IVA incluido, hasta que el gobierno municipal realice las acciones necesarias para que la construcción de la red de distribución de agua potable, se encuentre en óptimo funcionamiento y cumpla con los objetivos para los cuales fue proyectado, programado e invertido el recurso; por lo antes descrito; el gobierno municipal no queda exento de futuras responsabilidades administrativas o resarcitorias; así como el daño a la hacienda pública municipal que pudiera llegar a cuantificarse hasta el monto total ejercido y pagado en la elaboración de este proyecto. • **Monto total observado a este proyecto $3'294,612.57** En documentación remitida como anexo al oficio No. **CM/1141/2017** de fecha **09 de agosto de 2017,** en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias foliadas y certificadas de: En relación a la **observación 2.20.**- Oficio DOOTSM/1420/2017 de fecha 22 de julio de 2017, emitido por la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales donde se da a conocer al contratista ITRACSA, S.A. de C.V. las inconsistencias detectadas por este Órgano Fiscalizador, oficio s/n de fecha 25 de julio de 2017 del contratista manifestando que el problema es por la inestabilidad de la corriente eléctrica y se necesita un cambio de transformador y que la bomba no ha sufrido ningún daño además menciona que los trabajos se entregaron el 01 de agosto de 2016. Este órgano fiscalizador procedió a realizar la visita de inspección física en los periodos de solventación estipulados en el marco legal el día 11 de agosto de 2017, se verificó que el sistema de agua potable se encuentra sin operación debido a las fallas en la bomba, razón por la cual queda en firme la observación, por un monto de $133,889.81 **(Ciento treinta y tres mil ochocientos ochenta y nueve pesos 81/100 M.N.) IVA Incluido.** En relación a la **observación 2.23.**- Pruebas de laboratorios las cuales se procedió a realizar la compulsa mediante oficio No. HCE/OSF/DATEPIP/3247/2017 de fecha 10/08/2017, en la que se constató que los informes de: 1. informe de muestreo y ensayes al concreto hidráulico, ensaye: 1. 2. Informe de muestreo y ensayes al concreto hidráulico, ensaye: 2. 3. Registro de compactación en sitio, ensaye: 1 incluye plano. 4. Registro de compactación en sitio, ensaye: 2 incluye plano, no fueron elaborados por el prestador de servicios: EICCSA / ESTUDIOS, INGENIERÍA Y CONTROL DE CALIDAD, S.A. DE C.V., Razón por lo cual queda en firme la observación con un monto de **$27,448.04 (Veintisiete mil cuatrocientos cuarenta y ocho pesos 04/100 M.N.) IVA. Incluido.** En referencia a las observaciones 2.20, 2.23 y de la visita de inspección física efectuada al sitio de la obra el día 11 de agosto de 2017, donde se constató que la red de distribución de agua potable continua sin operación; debido a que existen fallas en el sub monitor para la bomba sumergible (sistema de protección de bomba) y bomba sumergible de 3 LPS. De 5 H.P., mismos que evidencian actividades en mal estado y que ponen en riesgo la inversión total realizada a esta infraestructura, debido a que no está garantizado el funcionamiento de la misma, demostrándose que esta infraestructura no beneficia hasta el momento a los habitantes de la Col. San Juan Bautista de Macuspana, Tabasco. Se determina que el monto total devengado queda en firme **por $3'294,612.57 (Tres millones doscientos noventa y cuatro mil seiscientos doce pesos 57/100 M.N.) IVA Incluido.** Hasta que el gobierno municipal atienda las observaciones señaladas para que la infraestructura cumpla con los objetivos para lo que fue planeado y programado el recurso.

ANEXO 3
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	• **Monto pendiente de solventar $3'294,612.57.**
10	**K005-025.- Construcción de Pavimentación en Diversas Calles (Calle Morelos, Ocampo y Calle El Soldado de la Col. La Curva), ubicado en Ciudad de Macuspana, Tabasco, con una meta final de 4,795.34 M2., ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 23 Provisiones Salariales y Económicas 2016, con un monto devengado de $3'233,244.26** **Observación 2.24.-** Se constató que en la Calle Morelos, existen fisuras en losas del pavimento de concreto hidráulico, en los cadenamientos 0+038 lado izquierdo, 0+041, 0+045, 0+115, 0+162; en la Calle Ocampo en los cadenamientos 0+035 lado derecho, 0+084 lado izquierdo; 0+142 5 en ambos lados; y en la calle del soldado en los cadenamientos 0+038 losas que presentan deslave en su acabado; 0+098 fisura en losa lado izquierdo. 0+0175 losa fisurada lado derecho, haciendo un área total de 33.30 M2; las cuales afectan el concepto con clave de identificación No.13 pavimento de concreto hidráulico premezclado, **por lo antes señalado se observa un monto de $14,848.14 (Catorce mil ochocientos cuarenta y ocho pesos 14/100 M.N.) IVA. Incluido,** por volúmenes de obra con irregularidades físicas como se muestra en la siguiente tabla:

CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO C/IVA	IMPORTE
13.- Pavimento de concreto hidráulico premezclado de 15 cms. de espesor, resistencia f'c=200 kg/cm2. Acabado cepillado y texturizado transversal mediante peine.	M2.	33.30	445.89	$14,848.14
			Total	$14,848.14

Observación 2.25.- 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 $235,393.52 (Doscientos treinta y cinco mil trescientos noventa y tres pesos 52/100 M.N.), IVA incluido, motivo por el cual no se cumple con el precepto de economía en cuanto a precio.

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

Importe Autorizado por el Ente $ 3'360,000.00 Importe Empresa Ganadora $3'233,270.99

CLAVE Y DESCRIPCION	UNIDAD	CANTIDAD	P.U. ENTE	P.U. CONTRATISTA	P.U. OSF	IMPORTES			DIF. ENTE/OSF	DIF. CONTRATISTA/OSF
						ENTE	CONTRATISTA	ORGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN		
1 Calle morelos										
1 Terracerias										
4 Escarificado y disgregado en carpeta asfaltica en frio, con daño del 60 %, realizado con maquinaria motoconformadora, para el desplante del pavimento hidraulico	m3	162.26	23.97	19.76	12.72	3,889.37	3,206.26	2,063.95	1,825.42	$1,142.31
3.10 Corte de terracerias con equipo mecanico para dar niveles a la subrasante; incluye apile, carga y acarreo a 2.0 km	m3	519.12	48.22	49.94	39.24	25,031.97	25,924.65	20,370.27	4,661.70	$5,554.58

ANEXO 3
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO										
	2 Pavimento hidraulico										
	13 Pavimento de concreto hidráulico premezclado de 15 cm de espesor, resistencia f'c=200kg/cm², t.m.a. 20 mm, revenimiento 10 cm, incluye: acabado cepillado y texturizado transversal mediante peine, acarreo en camión al sitio de la obra, descarga, nivelado con medios mecánicos, regla vibratoria, vibrado de chicote y limpieza del area de los trabajos.	m2	1,622.68	403.38	384.39	367.70	654,556.66	623,741.97	596,659.44	57,897.22	$27,082.53
	15 Suministro y colocación de sellador elástico de poliuretano impermeable semi autonivelable (vulkem 45 ssl) o similar, en junta de contracción, incluye: cintilla de respaldo de sección circular de 3/8" de diámetro (backer rod) y limpieza de la superficie:	ml	475.71	35.93	32.88	23.84	17,092.26	15,641.34	11,340.93	5,751.33	$4,300.41
	Calle ocampo										
	1 Terracerias										
	4 Escarificado y disgregado en carpeta asfaltica en frio, con daño del 60 %, realizado con maquinaria motoconformadora, para el desplante del pavimento hidraulico	m3	138.32	23.97	19.76	12.72	3,315.53	2,733.20	1,759.43	1,556.10	$973.77
	3.1 Corte de terracerias con equipo mecanico para dar niveles a la subrasante; incluye apile, carga y acarreo a 2.0 km	m3	304.29	48.22	49.94	39.24	14,672.86	15,196.24	11,940.34	2,732.52	$3,255.90
	2 Pavimento hidraulico										
	13 Pavimento de concreto hidráulico premezclado de 15 cm de espesor, resistencia f'c=200kg/cm², t.m.a. 20 mm, revenimiento 10 cm, incluye: acabado cepillado y texturizado transversal mediante peine, acarreo en camión al sitio de la obra, descarga, nivelado con medios mecánicos, regla	m2	1,383.15	403.38	384.39	367.70	557,935.05	531,669.03	508,584.26	49,350.79	$23,084.77

ANEXO 3
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO										
	vibratoria, vibrado de chicote y limpieza del area de los trabajos.										
	15 Suministro y colocación de sellador elástico de poliuretano impermeable semi autonivelable (vulkem 45 ssl) o similar, en junta de contracción, incluye: cintilla de respaldo de sección circular de 3/8" de diámetro (backer rod) y limpieza de la superficie.	ml	415.29	35.93	32.88	23.84	14,921.37	13,654.74	9,900.51	5,020.86	$3,754.23
	Calle del soldado										
	1 Terracerias										
	4 Escarificado y disgregado en carpeta asfaltica en frio, con daño del 60 %, realizado con maquinaria motoconformadora, para el desplante del pavimento hidraulico	m3	175.76	23.97	19.76	12.72	4,212.97	3,473.02	2,235.67	1,977.30	$1,237.35
	3.1 Corte de terracerias con equipo mecanico para dar niveles a la subrasante; incluye apile, carga y acarreo a 2.0 km	m3	388.37	48.22	49.94	39.24	18,727.20	19,395.20	15,239.64	3,487.56	$4,155.56
	2 Pavimento hidraulico										
	13 Pavimento de concreto hidráulico premezclado de 15 cm de espesor, resistencia f'c=200kg/cm², t.m.a. 20 mm, revenimiento 10 cm, incluye: acabado capillado y texturizado transversal mediante peine, acarreo en camión al sitio de la obra, descarga, nivelado con medios mecánicos, regla vibratoria, vibrado de chicote y limpieza del area de los trabajos.	m2	1,757.60	403.38	384.39	367.70	708,980.69	675,603.86	646,269.52	62,711.17	$29,334.34
	15 Suministro y colocación de sellador elástico de poliuretano impermeable semi autonivelable (vulkem 45 ssl) o similar, en junta de contracción, incluye: cintilla de respaldo de sección circular de 3/8" de diámetro (backer rod)	ml	492.43	35.93	32.88	23.84	17,693.01	16,191.10	11,739.53	5,953.48	$4,451.57

ANEXO 3
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO

y limpieza de la superficie.											
			Subtotales			2,041,028.94	1,946,430.81	1,838,103.49	202,925.45	$108,327.32
			Iva		16%	326,564.63	311,428.93	294,096.56	32,468.07	$17,332.37
			Totales			2,367,593.57	2,257,859.74	2,132,200.05	235,393.52	$125,659.69
Importe de conceptos del presupuesto sin observación						992,406.43	975,411.25			
Monto Total Autorizado de la Obra						3,360,000.00				
Monto Total Contratado de la Obra							3,233,270.99			
Importe Observado Ente/Organo Superior de Fiscalización al control interno									235,393.52	
Importe Observado Contratista/Organo Superior de Fiscalización daño al Erario										$125,659.69

- **Monto total observado a este proyecto $140,507.83**

En documentación remitida como anexo al oficio No. **CM/1141/2017** de fecha **09** de **agosto** de **2017,** en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias foliadas y certificadas de:

En relación a la **observación 2.24.-** Cédula de Solventación donde manifiestan que con el propósito de solventar la inconsistencia anexan oficio DOOTSM/1421/2017 de fecha 22 de julio de 2017, emitido por la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales donde se da a conocer al contratista MAC Tabasco, S.A. de C.V. las inconsistencias detectadas por este Órgano Fiscalizador y evidencias fotográficas donde muestran las reparaciones de las fisuras en las losas de concreto y deslaves en su acabado así mismo envía Inicio de Procedimiento Administrativa No. CM-PAR-017-2017 en contra del C. Ing. Oscar Priego Franco, Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, servidor público del Ayuntamiento de Macuspana, Tabasco.

Este órgano fiscalizador procedió a realizar la visita de inspección física en los periodos de solventación estipulados en el marco legal el día 11 de agosto de 2017, constatando que las observaciones no fueron corregidas, razón por la cual **queda en firme la observación, por un monto de $14,848.14 (Catorce mil ochocientos cuarenta y ocho pesos 14/100 M.N.) IVA. Incluido.**

En relación a la **observación 2.25.-** Cédula de solventación donde argumentan y dan explicaciones respecto a la legalidad de sus licitaciones e integración de los análisis de precios unitarios del ente, matrices de análisis de los precios unitarios que fueron observados, análisis de auxiliares, costos horarios de equipo y factor de salario real, tabulador de salarios del sindicato de maestros constructores, pintores, soldadores, electricistas, albañiles, etc. del Municipio, cotización del Sellador de poliuretano de la empresa ERC estructuras y reparaciones de concreto con referencia no. ERC-003/15 de fecha 23 de enero del año 2015 dirigida al Ayuntamiento de Tenosique, cotización de AMEGAS de fecha diciembre de 2015 precios de combustibles, cotización de la empresa Fymsa de diversos materiales de construcción del 11 de enero del año 2016, cotizaciones del concreto de la empresa Holcim de fecha 27 de enero y del 04 de mayo del año 2016, cotizaciones de maquinaria de la página web de fecha 30 de marzo de 2013, fichas técnicas de Backer Rod soporte base para sello de juntas y del sellador de un componente semi autonivelable Vulkem 45 ssl. Los cuales fueron valorados para su procedencia, con respecto al concepto 4 se hace consideraciones al rendimiento de la Motoconformadora, sin embargo no justifica en su totalidad la observación, en relación al concepto 3.10 no hay evidencias fotográficas, ni en las especificaciones particulares se indica de que se haya acarreado la totalidad del material de corte, referente al concepto 13 la cotización enviada de la Empresa Holcim Mexico SA de CV, como soporte de la solventación está por encima del precio que cotizó la misma empresa a este Ente Fiscalizador. Para el concepto 15 envían cotización de

ANEXO 3

MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO

OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO

soporte base para sello de juntas y el sellador de un componente semi autonivelable Vulkem 45 SSL, de la empresa (ERC) Estructuras y reparaciones de concreto, S.A. de C.V. de fecha 23 de enero del año 2015 y en atención al Municipio de Tenosique por lo cual no corresponde al Municipio donde se realizaron los trabajos. Por lo anterior la documentación enviada, en relación con la mano de obra este tiene costos más altos en comparación con los salarios de la mano de obra de los municipios del Estado, de acuerdo a la información que cuenta este Órgano Técnico, no siendo los precios del sindicato los que rigen el mercado de la construcción, sólo son referencia. Por lo anteriormente expuesto la observación se mantiene en firme quedando como se detalla en la siguiente tabla:

Clave Y Descripción	Unidad	Cantidad	P.U. Enta	P.U. Contratista	P.U. OSF	Importes			Dif. Enta/OSF	Dif. Contratista/OSF
						Enta	Contratista	Órgano Superior de Fiscalización		
I Calle morelos										
1 Terracerias										
4 Escarificado y disgregado en carpeta asfáltica en frio, con daño del 60 %, realizado con maquinaria motoconformadora, para el desplante del pavimento hidráulico	m3	162.26	23.97	19.76	13.86	3,889.37	3,206.26	2,248.92	1,640.45	957.34
3.10 Corte de terracerias con equipo mecánico para dar niveles a la subrasante; incluye apile, carga y acarreo a 2.0 km	m3	519.12	48.22	49.94	39.24	25,031.97	25,924.85	20,370.27	4,661.70	5,554.58
2 Pavimento hidráulico										
13 Pavimento de concreto hidráulico premezclado de 15 cm de espesor, resistencia f'c=200kg/cm², t.m.a. 20 mm, revenimiento 10 cm, incluye: acabado cepillado y texturizado transversal mediante peine, acarreo en camión al sitio de la obra, descarga, nivelado con medios mecánicos, regla vibratoria, vibrado de chicote y limpieza del área de los trabajos.	m2	1,622.68	403.38	384.39	367.70	654,556.66	623,741.97	596,659.44	57,897.22	27,082.53
15 Suministro y colocación de sellador elástico de poliuretano impermeable semi autonivelable (vulkem 45 ssl) o similar, en junta de contracción, incluye: cintilla de respaldo de sección circular de 3/8" de diámetro (backer rod) y limpieza de la superficie.	ml	475.71	35.93	32.86	23.84	17,092.26	15,641.34	11,340.93	5,751.33	4,300.41
Calle ocampo										
1 Terracerias										
4 Escarificado y disgregado en carpeta asfáltica en frio, con daño del 60 %, realizado con maquinaria motoconformadora, para el desplante del pavimento hidráulico	**m3**	**138.32**	**23.97**	**19.76**	**13.86**	**3,315.53**	**2,733.20**	**1,917.12**	**1,398.41**	**816.08**
3.1 Corte de terracerias con	**m3**	**304.29**	**48.22**	**49.94**	**39.24**	**14,672.66**	**15,198.24**	**11,940.34**	**2,732.32**	**3,255.90**

ANEXO 3
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO										
	equipo mecánico para dar niveles a la subrasante; incluye apile, carga y acarreo a 2.0 km										
	2 Pavimento hidráulico										
	13 Pavimento de concreto hidráulico premezclado de 15 cm de espesor, resistencia f'c=200kg/cm², t.m.a. 20 mm, revenimiento 10 cm, incluye: acabado cepillado y texturizado transversal mediante peine, acarreo en camión al sitio de la obra, descarga, nivelado con medios mecánicos, regla vibratoria, vibrado de chicote y limpieza del área de los trabajos.	m2	1,383.15	403.38	384.39	367.70	557,935.05	531,689.03	508,564.26	49,350.79	23,084.77
	15 Suministro y colocación de sellador elástico de poliuretano impermeable semi autonivelable (vulkem 45 ssl) o similar, en junta de contracción, incluye: cintilla de respaldo de sección circular de 3/8" de diámetro (backer rod) y limpieza de la superficie.	ml	415.29	35.93	32.88	23.84	14,921.37	13,654.74	9,900.51	5,020.86	3,754.23
	Calle del soldado										
	1 Terracerías										
	4 Escarificado y disgregado en carpeta asfaltica en frio, con daño del 60 %, realizado con maquinaria motoconformadora, para el desplante del pavimento hidraulico	m3	175.76	23.97	19.76	13.86	4,212.97	3,473.02	2,436.03	1,776.94	1,036.99
	3.1 Corte de terracerias con equipo mecanico para dar niveles a la subrasante; incluye apile, carga y acarreo a 2.0 km	m3	388.37	48.22	49.94	39.24	18,727.20	19,395.20	15,239.64	3,487.56	4,155.56
	2 Pavimento hidraulico										
	13 Pavimento de concreto hidráulico premezclado de 15 cm de espesor, resistencia f'c=200kg/cm², t.m.a. 20 mm, revenimiento 10 cm, incluye: acabado cepillado y texturizado transversal mediante peine, acarreo en camión al sitio de la obra, descarga, nivelado con medios mecánicos, regla vibratoria, vibrado de chicote y limpieza del area de los trabajos	m2	1,757.60	403.38	384.39	367.70	708,980.69	675,603.86	646,269.52	62,711.17	29,334.34
	15 Suministro y colocación de sellador elástico de poliuretano impermeable semi autonivelable (vulkem 45 ssl) o similar, en junta de contracción, incluye: cintilla de respaldo de sección	ml	492.43	35.93	32.88	23.84	17,693.01	16,191.10	11,739.53	5,953.48	4,451.57

ANEXO 3

MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO

OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	circular de 3/8" de diámetro (backer rod) y limpieza de la superficie

			Subtotales			2,041,028.94	1,946,430.81	1,838,646.51	202,382.43	107,784.30
			Iva		16%	326,564.63	311,428.93	294,183.44	32,381.19	17,245.49
			Totales			2,367,593.57	2,257,859.74	2,132,829.95	234,763.62	125,029.79
Importe de conceptos del presupuesto sin observación:						992,406.43	975,411.25			
Monto Total Autorizado de la Obra						3,360,000.00				
Monto Total Contratado de la Obra							3,233,270.99			
Importe Observado Ente/Organo Superior de Fiscalización al control interno									$234,763.62	
Importe Observado Contratista/Organo Superior de Fiscalización daño al Erario										$125,029.79

Por lo descrito anteriormente sus argumentos técnicos no son suficientes para desvirtuar en su totalidad la observacion, quedando justificada la cantidad de $629.90, de la observación original de $125,659.69 razón por lo cual **queda en firme con un importe de $125,029.79 (Ciento veinticinco mil veintinueve pesos 79/100 M.N.) IVA Incluido**.

Monto pendiente de solventar $139,877.93.

11	**K002-004.- Construcción del sistema para el abastecimiento de agua potable., ubicado en Ra. Barrial, Macuspana, Tabasco, con una meta final de 1.00 Sistema, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2016, con un monto devengado de $3'055,702.97** **Observación 2.29.-** De la revisión efectuada al expediente técnico del ente auditado el día 23 de junio 2017, se constató que éste carece de las pruebas de laboratorio, servicios que fueron considerados por el contratista en sus análisis, cálculo e integración de los costos indirectos, **razón por lo cual se observa un monto de $5,535.33 (Cinco mil quinientos treinta y cinco pesos 33/100 M.N.) con IVA incluido,** que corresponden por los servicios de laboratorio, los cuales no realizó y efectuar el reintegro correspondiente. • **Monto total observado a este proyecto $3'055,702.97.** En documentación remitida como anexo al oficio No. **CM/1141/2017** de fecha **09 de agosto de 2017**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal: En relación a la **observación 2.29.-** No envía documentación solventatoria para este punto. Por lo que queda **en firme la observación por un monto de $5,535.33 (Cinco mil quinientos treinta y cinco pesos 33/100 M.N.) con IVA incluido.** **Monto pendiente de solventar $5,535.33.**
12	**K003-007.- Rehabilitación de la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales del Poblado Aquiles Serdán (San Fernando), ubicado en Aquiles Serdán, Macuspana, Tabasco, con una meta final de 1.00 Planta, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 16 Medio Ambiente y Recursos Naturales 2016, con un monto devengado de** **$2'943,627.64**

ANEXO 3
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO

Observación 2.30.- Se constató que los conceptos de obra con clave de identificación No. P15-Z43, S/C18, P12-OP018, P12-OP021, CO-CL-01, P15-Z43, P15-Z43, P10-A, P10-B, P10-C, P10-D, P10-E, P10-F, P10-G, P10-H, generados, estimados, autorizados y pagados no fueron ejecutados, **razón por lo cual se observa un monto de $715,173.46 (Setecientos quince mil ciento setenta y tres pesos 46/100 M.N.) IVA. Incluido**, por el pago de volúmenes de obra no ejecutados a favor del contratista, de acuerdo a la siguiente tabla:

CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PAGADA	CANTIDAD VERIFICADA	DIFERENCIA	PRECIO UNITARIO	IMPORTE
P15-Z43.- Suministro y colocación de rejilla moldeada de plástico reforzado con fibra de vidrio 35% y 65% de resina de 1-1/2x1-1/2x1-1/2" de peralte, incluye: carga, acarreo, descarga e instalación (Tanque)	M2.	15.76	0.00	15.76	5,235.23	$82,611.93
SC/18.- Suministro e instalación de medidor de flujo de entrada de 4" de diámetro, electromagnético, conexiones bridadas ansi, exactitud +-0.5%, precisión 99.5% medición de flujo bidireccional, montaje de la electrónica integral, protección IP65, indicación instantánea en unidad de ingeniería, display digital lcd dos líneas de 16 caracteres, con botonera para configuración, suministro eléctrico 110 VAC 60 hers, señal de salida 4-20 ma. Incluye: empaques de neopreno, estremidad de espigas, tornillos, todo para la correcta instalación de la línea de presión al medidor de flujo material para su instalación eléctrica (enductado interruptor termomagnético y regulador) y capacitación del personal.	Pza.	1.00	0.00	1.00	102,205.00	$102,205.00
P12-OP018 - Programación y calibración del medidor de flujo electromagnético para agua residual, con el apoyo de medidor de espesores de 8" a 24" de diámetro.	Pza.	1.00	0.00	1.00	19,633.40	$19,633.40
P12-OP021.- Suministro e instalación de regulador de voltaje a 127 volts con 4 salidas, incluye: base para instalación en muro de concreto para protección del medidor de flujo.	Pza.	1.00	0.00	1.00	1,168.42	$1,168.42
CO-CL-01.- Suministro e instalación de bomba dosificadora mca. Milton roy mli, modelo P151-398Si, para un gasto de 1 GPH, presión máxima de 110 PSI, con los siguientes accesorios en pvc: Juego de válvula de succión y descarga con check tipo bola cerámica, una válvula de inyección, una válvula de pie con coladera, un diafragma fluorofilm, 1 válvula de 4 vías y un control térmico de 115 volts, 3 m. de tubin de descarga, 2 m. de tubin de retorno y un instructivo de manito. En español; incluye: Tanque 18 x 32" de polietileno de alta densidad, resistente a la acción de los químicos, graduado y con tapa, mano de obra y material para su correcta colocación.	Pza.	1.00	0.00	1.00	46,025.30	$46,025.30
P15-Z43.- Suministro y colocación de rejilla moldeada de plástico reforzado con fibra de	M2.	7.55	0.00	7.55	5,235.23	$39,525.99

ANEXO 3
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO						
	vidrio 35% y 65% de resina de 1-1/2x1-1/2x1-1/2" de peralte, incluye: carga, acarreo, descarga e instalación (cárcamo)						
	P15-Z43.- Suministro y colocación de rejilla moldeada de plástico reforzado con fibra de vidrio 35% y 65% de resina de 1-1/2x1-1/2x1-1/2" de peralte, incluye: carga, acarreo, descarga e instalación (Desarenador)	M2.	7.60	0.00	7.60	5,235.23	$39,787.75
	P10-A.- Puesta en marcha y estabilización del proceso de la PTAR, incluye: capacitación del personal, verificación del sistema eléctrico y arranque de equipo, verificación y validación de tiempo de residencia hidráulica, pruebas con cono IMHOFF, bitácora de monitoreo, control y registro de alimentación a lecho de secado, sistema de pulimento y contacto de cloro, registro de medición de flujo de entrada y salida, ajuste optimo del equipo de dosificación de cloro, puesta en operación de planta de tratamiento de acuerdo a los parámetros de diseño y normatividad vigente para lograr cumplimiento de la NOM-001-SEMARNAT-1996.	Días	30.00	0.00	30.00	1,725.51	$51,765.30
	P10-B.- Recorrido virtual de la planta de tratamiento explicando su funcionamiento, el video debe ser en resolución 192x1080 usando software especializado y de al menos 5 minutos donde se recorra todo el sistema de tratamiento, incluyendo movimiento y audio de ambientación.	Recorrido	1.00	0.00	1.00	23,297.68	$23,297.68
	P10-C.- Actualización de los estudios, estudio de impacto ambiental (MIA) en caso de requerirse para el trámite de modalidad particular bajo los lineamientos de la SEMARNAT, tramitación del permiso de descarga ante CONAGUA, incluye: Trámites y pagos de derechos en caso de ser requerido, la solicitud debe ser a favor del ayuntamiento de Macuspana.	Trámite	1.00	0.00	1.00	73,777.61	$73,777.61
	P10-D.-Elaboración de manual de operación y mantenimiento de la PTAR, el cual debe contener de manera detallada: definiciones básicas de tratamiento de aguas, identificación de los elementos que integran el proceso de tratamiento, diagrama de flujo del proceso de tratamiento, actividades de operación normal del sistema de tratamiento, actividades de mantenimiento por unidad de proceso, identificación de problemas comunes, posibles soluciones a los problemas frecuentes, normas de seguridad e higiene vigentes aplicables de acuerdo a la STPS, sección de primeros auxilios.	Manual	1.00	0.00	1.00	66,606.17	$66,606.17
	P10-E.- Suministro y sembrado de vegetación tipo arundo donax (carrizo), incluye: carga y acarreo. Maniobra, flete, resiembra y cuidado.	Pza.	500.00	0.00	500.00	41.14	$20,570.00

ANEXO 3
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO						
	P10-F.- Suministro y sembrado de vegetación tipo scirpus validus, typha latifolia y/o scirpus californicus (cola de gato, tule redondo, tule tubular, incluye: carga y acarreo, descarga en el sitio de colocación, maniobra, flete, resiembra y cuidado de la vegetación sembrada la cual consiste de la raíz al tallo desarrollado a una altura promedio de 60 cm.	Pza.	120.00	0.00	120.00	53.40	$6,408.00
	P10-G.- Suministro y colocación de grava limpia tamaño nominal 1 ½" a ¾" para colocarse en lecho de secado, incluye: suministro, colocación, acarreos hasta el sitio de su colocación.	M3.	53.42	0.00	53.42	436.49	$23,317.30
	P10-H.- Suministro y colocación de arena limpia gruesa de río para colocarse en lecho de secado, incluye: suministro, colocación, acarreos hasta el sitio de su colocación.	M3.	71.23	0.00	71.23	278.38	$19,829.01
						Subtotal	$616,528.86
						IVA 16%	$98,644.62
						Total	$715,173.48

Observación 2.31.- En visita efectuada a la obra el día 28 de junio de 2017, se constató que la obra se encuentra en proceso de ejecución; por lo que el contratista lleva un desfase de 267 días calendario en la terminación de la obra, de acuerdo al programa de obra contratado, **razón por la cual se observa un monto de $572,853.94 (Quinientos setenta y dos mil ochocientos cincuenta y tres pesos 94/100 M.N.) IVA. Incluido**, por sanción a penas convencionales por atraso en la ejecución de los trabajos por causas imputables al contratista, lo anterior de acuerdo a la cláusula décima novena del contrato de obra (Monto calculado al 28/06/2017, fecha en la que se realizó la inspección física).

Derivado de la visita de inspección física efectuada al sitio de la obra el día 28 de junio de 2017 se constató que la planta de tratamiento de aguas residuales no se encuentra en operación, debido a que no se ha realizado el trámite de entrega-recepción de la obra; relacionada con los conceptos con clave de identificación No. P15-Z43, SC/18, P12-OP018, P12-OP021, CO-CL-01, P10-A, P10-B, P10-C, P10-D, P10-EÑ, P10-F, P10-G, P10-H que fueron autorizados y pagados, mismos que evidencia actividades no ejecutadas y que ponen en riesgo la inversión total realizada a este proyecto, debido a que el municipio no ha entregado la obra para garantizar el funcionamiento adecuado de la misma demostrándose que esta no beneficia hasta el momento a los habitantes del Pob. Aquiles Serdán (San Fernando) de Macuspana, Tabasco.

Por lo antes manifestado se determina **observar el monto total devengado del proyecto el cual es de $2'943,627.64 (Dos millones novecientos cuarenta y tres mil seiscientos veintisiete pesos 64/100 M.N.) IVA. Incluido, hasta que la rehabilitación de la planta de tratamiento de aguas residuales se encuentre** concluida y recepcionada por la dependencia normativa (CEAS) **y el gobierno municipal compruebe que la planta de tratamiento de aguas negras residuales este** en óptimo funcionamiento para que cumpla con los objetivos para los cuales fue proyectado, programado e invertido el recurso.

- **Monto total observado a este proyecto $2'943,627.64**

ANEXO 3
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	En documentación remitida como anexo al oficio No. **CM/1141/2017** de fecha **09 de agosto de 2017**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias foliadas y certificadas de: En relación a la **observación 2.30.-** Oficio DOOTSM/1429/2017 de fecha 22 de julio de 2017, emitido por la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales donde se da a conocer al contratista Hazael Leinad Cruz Paredes las inconsistencias realizadas por este Órgano Fiscalizador, oficio s/n de fecha 26 de julio de 2016 donde el contratista entrega las solventaciones a la Dirección de obras y evidencias fotográficas donde muestran la ejecución de los conceptos con claves Nos. P15-Z43, S/C18, P12-OP018, P12-OP021, CO-CL-01, P15-Z43, P10-B, 10-D, P10-E, P10-F, P10-G y P10-H y envían Inicio de Procedimiento Administrativa No. CM-PAR-017-2017 en contra del C. Ing. Oscar Priego Franco, Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, servidor público del Ayuntamiento de Macuspana, Tabasco. Este órgano fiscalizador procedió a realizar la visita de inspección física en los periodos de solventación estipulados en el marco legal el día 11 de agosto de 2017, constatando que solamente se ejecutaron los conceptos con claves Nos. P10-B, 10-D, P10-G y P10-H por un importe de $154,338.19; quedando pendiente por solventar los conceptos Nos. P15-Z43, S/C18, P12-OP018, P12-OP021, CO-CL-01, P15-Z43, P15-Z43, P10-A, P10-C, P10-E y P10-F. Por lo que se determina dar procedente el monto de $154,338.19, **quedando pendiente de solventar un monto de $560,835.27 (Quinientos sesenta mil ochocientos treinta y cinco pesos 27/100 M.N.) IVA. Incluido.** En relación a la **observación 2.31.-** Cédula de Solventación donde manifiestan que con el propósito de solventar la inconsistencia anexan documentos que justifica lo observado, en relación a lo manifestado por el Ente se procedió a verificar la documentación enviada en la cual no se encontró evidencia que soporte su dicho, por lo anterior queda en firme la observación por un monto de **$572,853.94 (Quinientos setenta y dos mil ochocientos cincuenta y tres pesos 94/100 M.N.) IVA. Incluido.** En referencia a las observaciones 2.30, 2.31 y de la visita de inspección física efectuada al sitio de la obra el día 11 de agosto de 2017 se constató que la planta de tratamiento de aguas residuales no se encuentra en operación, debido a que no se ha realizado el trámite de entrega-recepción de la obra; relacionada con los conceptos con clave de identificación No. P15-Z43, SC/18, P12-OP018, P12-OP021; CO-CL-01; P10-A, P10-C, P10-EÑ y P10-F que fueron autorizados y pagados, mismos que evidencia actividades no ejecutadas y que ponen en riesgo la inversión total realizada a este proyecto, debido a que el municipio no ha entregado la obra para garantizar el funcionamiento adecuado de la misma demostrándose que esta no beneficia hasta el momento a los habitantes del Pob. Aquiles Serdán (San Fernando) de Macuspana, Tabasco. Por lo antes manifestado sigue en firme el monto total devengado del proyecto por **$2'943,627.64 (Dos millones novecientos cuarenta y tres mil seiscientos veintisiete pesos 64/100 M.N.) IVA. Incluido, hasta que el Gobierno Municipal atienda las observaciones señaladas y realice las acciones necesarias para que la** infraestructura cumpla con los objetivos para lo que fue planeado y programando el recurso. • **Monto pendiente de solventar $2'943,627.64.** En los puntos **2.6, 2.8, 2.17, 2.20, 2.23, 2.24, 2.25, 2.29, 2.30 y 2.31 se violentó 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; 3, 44, y 60 de la Ley de Planeación del Estado de**

ANEXO 3
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	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, 46, 46 BIS, 55, 62, 66, 67, 68, 69 y 76 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 15, 21, 22, 24, 45, 65 fracción II 79, 86, 87, 88, 115, 131, 132 fracción IV y 187 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 49, 56, 58, 63, 64, 69, 70, 71, 77, 78, 79 y 83 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco; 39, 53, 54, 55, 63, 64, 83 fracción VI, 85 fracción XI, 100, 101 fracciones VI y VII, 213 fracción XIII inciso m) 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. 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 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 señalada en el proemio del presente documento, 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 aludida, se solicita a la Contraloría Municipal, finque la responsabilidad administrativa a los servidores públicos que correspondan y remita a este Órgano la resolución y en su caso evidencia de la ejecución de la sanción.
12	• **Monto Total Pendiente de Solventar $14,442,391.01**

ANEXO 4
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
1	**SEGUNDO TRIMESTRE** **Capítulo II. Observaciones a la Obra Pública.** **Apartado 1. Observaciones Documentales a la Obra Muestra Fiscalizada.** *a).- Documentación No Integrada en Expediente Unitario del Ente Fiscalizado:* **K039-001.- Construcción de Techumbre No. 1 para el Parque de Feria Siglo XXI, ubicado en Ciudad, Macuspana, con una meta final de 1.00 obra, ejecutado con fuente de financiamiento Participaciones 2016, con un monto devengado de $1'760,902.74.** **Observación 1.1.-** Cédula de programación y presupuestación de obra pública final. **Observación 1.2.-** Presupuesto definitivo. **Observación 1.3.-** Planos definitivos con detalles constructivos firmados por los funcionarios responsables. **Observación 1.4.-** Pruebas de laboratorio del concreto f'c=250 kg/cm2. Utilizado en la trabe canalón. **Observación 1.5.-** Memoria de cálculo de la estructura y techumbre del Parque de Feria Siglo XXI. En documentación remitida como anexo al oficio No. **DOOTSM/0544/2017** de fecha **27 de marzo de 2017,** en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias foliadas y certificadas de: En relación a las **Observaciones 1.1** a la **1.5** anexa documentación que consta de fotocopias certificadas y foliadas de: Cédula de programación y presupuestación de la obra pública final, Presupuesto definitivo, Planos definitivos con detalles constructivos y firmados por los funcionarios, Pruebas de laboratorio del concreto f'c=250 kg/cm2, utilizado en la trabe canalón; Memoria de cálculo de la estructura y techumbre. Por lo que éste Órgano Superior de Fiscalización del Estado, se toman en cuentas sus argumentos y/o consideraciones de la documentación enviada para los puntos **1.1** a la **1.5**, son procedentes, sin embargo se **determina dejar en firme las observaciones**, ya que el ente no envió el Inicio del Procedimiento Administrativo, por la falta en la que incurrió el servidor público.
2	*b).- Documentación Integrada en Expediente Unitario del Ente Fiscalizado, que Presenta Inconsistencia en su Contenido:* **K005-002.- Pavimento de Concreto Hidráulico con concreto estampado, Rehabilitación de Drenaje Sanitario, Agua Potable en Callejón Josefa, ubicado en Callejón Josefa, Macuspana, Tabasco, con una meta final de 279.50 m2, ejecutado con fuente de financiamiento Participaciones 2016, con un monto devengado de $616,059.02.** **Observación 1.6.-** Los recibos emitidos por la Dirección de Finanzas por sanción económica aplicada al contratista por atraso en la entrega de las estimaciones 3 y 4 parciales carecen de la firma del recaudador de la Dirección de Finanzas Municipal. En documentación remitida como anexo al oficio No. **DOOTSM/0544/2017** de fecha **27 de marzo de 2017,** en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias foliadas y certificadas de:

ANEXO 4
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	En relación a la **Observación 1.6** anexa documentación que consta de fotocopias certificadas y foliadas de: Los recibos emitidos por la Dirección de Finanzas por sanción económica aplicada al contratista por atraso en la entrega de las estimaciones 3 y 4 parciales debidamente firmados por el recaudador de la Dirección de Finanzas Municipal. Por lo que éste Órgano Superior de Fiscalización del Estado, se toman en cuentas sus argumentos y/o consideraciones de la documentación enviada para el punto **1.6**, son procedentes, sin embargo **se determina dejar en firme** la observación, ya que el ente no envió el Inicio del Procedimiento Administrativo, por la falta en la que incurrió el servidor público. Con relación a los puntos **1.1 al 1.6** se considera una transgresión 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 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; 4, 19, 20, 21, 25, 35, 37 fracción X, 71 y 77 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con las Mismas del Estado de Tabasco; 9, 11, 12, 83, 85, 86, 101, 195 y 213 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con las Mismas; 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 47 fracciones I, II y IV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; 16 y 18 de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco. En consecuencia de la no solventación de las observaciones antes citadas, 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, finque la responsabilidad administrativa a los servidores públicos que correspondan, previo procedimiento administrativo a que se refiere la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, y remita a este Órgano la resolución y en su caso evidencia de la ejecución de la sanción.
3	**Apartado 3.- Observaciones a Programas de Obra a la Muestra Fiscalizada** ***a).- Inconsistencias Programático-Presupuestal de Proyectos:*** **K005-002.- Pavimento de Concreto Hidráulico con concreto estampado, Rehabilitación de Drenaje Sanitario, Agua Potable en Callejón Josefa, ubicado en Callejón Josefa, Macuspana, Tabasco, con una meta final de 279.50 m2, ejecutado con fuente de financiamiento Participaciones 2016, con un monto devengado de $616,059.02.** **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 30 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 73 días calendario; diferencia 43 días calendario. En relación a la **Observación 3.1.-** El Ayuntamiento no envió documentación solventatoria, razón por la cual **queda en firme** la observación. **K008-001.- Rehabilitación de camino con grava de revestimiento, en la R/a. Allende Bajo 2a. Sección, ubicado en Ra. Allende Bajo 2da. Sección, Macuspana, con una meta final de150.00 m, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 FIII 2016, con un monto devengado de $334,151.80.** **Observación 3.2.-** Proyecto que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y

ANEXO 4
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	de control interno; programan 10 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 53 días calendario; diferencia 43 días calendario. En relación a la **Observación 3.2.**- El Ayuntamiento no envió documentación solventatoria, razón por la cual **quedan en firme** las observaciones
4	**K039-001.- Construcción de Techumbre No. 1 para el Parque de Feria Siglo XXI, ubicado en Ciudad, Macuspana, con una meta final de 1.00 obra, ejecutado con fuente de financiamiento Participaciones 2016, con un monto devengado de $1'760,902.74.** **Observación 3.3.**- Proyecto que se concluyó en un período 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 60 días calendario; diferencia 25 días calendario. En relación a la **Observación 3.3.**- El Ayuntamiento no envió documentación solventatoria, razón por la cual **quedan en firme** las observaciones. Del punto **3.1 al 3.3** se determina el 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; 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 y 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos. En consecuencia de la no solventación de las observaciones antes citadas, 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, finque la responsabilidad administrativa a los servidores públicos que correspondan, previo procedimiento administrativo a que se refiere la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, y remita a este Órgano la resolución y en su caso evidencia de la ejecución de la sanción.
5	**Apartado 4.- Observaciones al Control Interno** ***a).- Falta de Planeación, Seguimiento y Control en los Procesos Administrativos de las Acciones Siguientes:*** **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. **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. **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. En relación a las **Observaciones 4.1, 4.2 y 4.3.**- El Ayuntamiento no envió documentación solventatoria, razón por la

ANEXO 4
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	cual **quedan en firme** las observaciones, tal y como se señalan en los apartados **1** incisos a) y **b)**, 2 inciso **a)** y **3** inciso **a)** *correspondientes*.
6	***b).- Inconsistencias en el Cumplimiento de Contrato de Ejecución de Obra*** **K005-002.- Pavimento de Concreto Hidráulico con concreto estampado, Rehabilitación de Drenaje Sanitario, Agua Potable en Callejón Josefa, ubicado en Callejón Josefa, Macuspana, Tabasco, con una meta final de 279.50 m2, ejecutado con fuente de financiamiento Participaciones 2016, con un monto devengado de $816,059.02.** **Observación 4.4.-** Presentan las estimaciones 3 y 4 parciales el día 22/06/2016, cuando la fecha de corte de las **estimaciones fue el día 24/05/2016, transcurriendo 29 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.** **Observación 4.5.-** Derivado de la compulsa efectuada al laboratorio: EICCSA / ESTUDIOS, INGENIERÍA Y CONTROL DE CALIDAD, S.A. DE C.V, con fecha 01/12/2016 a través de oficio No. HCE/OSF/DATEPIP/4312/2016, mediante acta de compulsa, la C. Ing. María Eneyda Olán Torres, quien ocupa el puesto de Coordinadora General manifiesta que el Tec. Santiago Rosique Reyes formó parte del personal capacitado por la Entidad Mexicana de Acreditación A.C. (EMA) como parte del proceso de certificación, y entre sus actividades laborales era realizar las pruebas de laboratorio que se le encomendaban, sin embargo no tiene autoridad para firmar los reportes como técnico responsable, además los documentos presentados en esta compulsa fueron revisados y no existen en los archivos del laboratorio, estos reportes presentan la firma apócrifa del C. Ing. Juan Manuel del Ángel Delgado, quien desempeña el puesto de Gerente de este laboratorio, esto se pudo verificar ya que la firma de los reportes presentados no coincide con la firma de su credencial de elector la cual fue puesta a la vista y tiene No. de folio 0398051078733, por lo que se deslindan de toda responsabilidad acerca del uso de los documentos ya que desconocen su procedencia, razón por lo cual los funcionarios municipales deberán llevar a cabo las actuaciones correspondientes al contratista ejecutor de la obra, por haber incurrido en falsedad de información; a pesar de no haberse considerado cargo alguno en los costos indirectos de la contratista, por la elaboración de las pruebas de laboratorio. En relación a las **Observaciones 4.4. y 4.5.-** El Ayuntamiento no envió documentación solventatoria, razón por la cual quedan en firme las observaciones.
7	**K008-001.- Rehabilitación de camino con grava de revestimiento, en la R/a. Allende Bajo 2a. Sección, ubicado en Ra. Allende Bajo 2da. Sección, Macuspana, con una meta final de150.00 m, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 FIII 2016, con un monto devengado de $334,151.80.** **Observación 4.6.-** 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) 20/04/2016, entrega de anticipo 21/04/2016, lo que evidencia el día de desfase, contraviniendo el marco normativo. Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violó el plazo establecido en el marco legal. **Observación 4.7.-** Concluyen la obra físicamente el 29/04/2016 y efectúan el pago finiquito hasta el 21/06/2016, resultando 53 días de diferencia. **Observación 4.8.-** Derivada de la compulsa efectuada al laboratorio: EICCSA / ESTUDIOS, INGENIERÍA Y CONTROL

ANEXO 4
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	DE CALIDAD, S.A. DE C.V, con fecha 01/12/2016 a través de oficio No. HCE/OSF/DATEPIP/4312/2016, mediante acta de compulsa, la C. Ing. María Eneyda Olán Torres, quien ocupa el puesto de Coordinadora General manifiesta que el Tec. Santiago Rosique Reyes formó parte del personal capacitado por la Entidad Mexicana de Acreditación A.C. (EMA) como parte del proceso de certificación, y entre sus actividades laborales era realizar las pruebas de laboratorio que se le encomendaban, sin embargo no tiene autoridad para firmar los reportes como técnico responsable, además los documentos presentados en esta compulsa fueron revisados y no existen en los archivos del laboratorio, estos reportes presentan la firma apócrifa del C. Ing. Juan Manuel del Ángel Delgado, quien desempeña el puesto de Gerente de este laboratorio, esto se pudo verificar ya que la firma de los reportes presentados no coincide con la firma de su credencial de elector la cual fue puesta a la vista y tiene No. de folio 0398051078733, por lo que se deslindan de toda responsabilidad acerca del uso de los documentos ya que desconocen su procedencia, razón por lo cual los funcionarios municipales deberán llevar a cabo las actuaciones correspondientes al contratista ejecutor de la obra por haber incurrido en falsedad de información. En relación a las **Observaciones 4.6, 4.7 y 4.8.**- El Ayuntamiento no envió documentación solventatoria, razón por la cual quedan en firme las observaciones.
8	**K039-001.- Construcción de Techumbre No. 1 para el Parque de Feria Siglo XXI, ubicado en Ciudad, Macuspana, con una meta final de 1.00 obra, ejecutado con fuente de financiamiento Participaciones 2016, con un monto devengado de $1'760,902.74.** **Observación 4.9.**- Presentan las estimaciones 4 y 5 parciales el día 31/05/2016 (4 y 5), cuando las fechas de corte de las estimaciones fueron los días 24/05/2016 (4 y 5), transcurriendo 7 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. **Observación 4.10.**- Derivada de la compulsa efectuada al laboratorio: ICRYSSA/INGENIERÍA CIVIL RESISTENCIAS Y SUELOS, S.A. DE C.V., con fecha 30/11/2016 a través de oficio No. HCE/OSF/DATEPIP/4316/2016, Mediante acta de compulsa, el compareciente C Ing. Víctor D. Deance García, quien manifiesta ser administrador único del laboratorio ICRYSSA/ Ingeniería Civil Resistencias y Suelos, S.A. de C.V. manifiesta no haber realizado las pruebas de laboratorio presentadas, además que los formatos, firmas y sellos no corresponden a los utilizados en el laboratorio a su cargo por lo que no reconoce los informes que se le pusieron a la vista como emitidos por este laboratorio, deslindándose de toda responsabilidad, razón por lo cual los funcionarios municipales deberán llevar a cabo las actuaciones correspondientes al contratista ejecutor de la obra por haber incurrido en falsedad de información. En relación a la **Observación 4.9. y 4.10.**- El Ayuntamiento no envió documentación solventatoria, razón por la cual quedan en firme las observaciones.
9	*c).- Incumplimiento al Marco Legal del Servidor Público Municipal y recomendación:* **K005-002.- Pavimento de Concreto Hidráulico con concreto estampado, Rehabilitación de Drenaje Sanitario, Agua Potable en Callejón Josefa, ubicado en Callejón Josefa, Macuspana, Tabasco, con una meta final de 279.50 m2, ejecutado con fuente de financiamiento Participaciones 2016, con un monto devengado de $616,059.02.**

ANEXO 4
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	Observación 4.11.- Se solicita al órgano interno de control municipal lleve a cabo las sanciones al contratista y valore el realizar las pruebas de laboratorio que garanticen la calidad de la obra, sin ocasionar daños que representen un riesgo en la vida útil de la infraestructura construida, recomendándose en caso de realizarse, que sean realizadas por prestadores de servicios que cuente con las certificaciones de acuerdo al tipo de ensaye que realiza para emitir el informe de laboratorio y de cumplimiento a las normas mexicanas de construcción. En relación a la **Observación 4.11.-** El Ayuntamiento no envió documentación solventatoria, razón por la cual **quedan en firme** las observaciones. **K008-001.- Rehabilitación de camino con grava de revestimiento, en la R/a. Allende Bajo 2a. Sección, ubicado en Ra. Allende Bajo 2da. Sección, Macuspana, con una meta final de150.00 m, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 FIII 2016, con un monto devengado de $334,151.80.** **Observación 4.12.-** Se solicita al órgano interno de control municipal lleve a cabo las sanciones al contratista y valore el realizar las pruebas de laboratorio que garanticen la calidad de la obra, sin ocasionar daños que representen un riesgo en la vida útil de la infraestructura construida, recomendándose en caso de realizarse, que sean realizadas por prestadores de servicios que cuente con las certificaciones de acuerdo al tipo de ensaye que realiza para emitir el informe de laboratorio y de cumplimiento a las normas mexicanas de construcción. En relación a la **Observación 4.12.-** El Ayuntamiento no envió documentación solventatoria, razón por la cual **queda en firme** la observación.
10	**K039-001.- Construcción de Techumbre No. 1 para el Parque de Feria Siglo XXI, ubicado en Ciudad, Macuspana, con una meta final de 1.00 obra, ejecutado con fuente de financiamiento *Participaciones* 2016, *con un monto* devengado de $1'760,902.74.** **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 $135,885.42 (Ciento treinta y cinco mil ochocientos ochenta y cinco pesos 42/100 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. **Observación 4.14.-** Los análisis de precios unitarios del ente y del contratista en los conceptos 5.1.- Suministro de material para el sistema de cubierta Econotecho T-166, en lámina pintro cal.20 para cubrir un claro ma. de 22.00 mts., incluye: sellador, placas y barrenanclas y 5.2.- Fabricación e instalación de cubierta autotransportante Econotecho T-166, en lámina pintro cal. 22, incluye: andamios y/o grúas, los cuales no se encuentran desglosados como un concepto en materiales, mano de obra, herramienta y equipo, sino como un lote, pago similar a un subcontrato; lo cual contradice las bases de licitación inciso 10, que no se subcontrará parte alguna de la obra. Por lo anterior no se considera aplicable el total del porcentaje del sobrecosto de la obra. **Observación 4.15.-** Se solicita al órgano interno de control municipal lleve a cabo las sanciones al contratista y valore el realizar las pruebas de laboratorio que garanticen la calidad de la obra, sin ocasionar daños que representen un riesgo en la vida útil de la infraestructura construida, recomendándose en caso de realizarse, que sean realizadas por

ANEXO 4
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	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. En relación a la observación 4.13.- A afecto de dar por solventado esta observación, el ente indica que remite solventación en el apartado 2, observación 2.3 de la cédula, que no está relacionada con esta observación, sin embargo se toman en cuenta todos los argumentos y documentación de la solventación a la observación 2.4, de donde se determina que la documentación remitida no es suficiente para desvirtuar la observación y se mantiene en firme en tanto el ente auditado envíe resolutivo del procedimiento de responsabilidad administrativa que se finque a los funcionarios responsables. En relación a la observación 4.14.- A afecto de dar por solventado esta observación, el ente informa que "por omisión no dolosa no se cumplió con esta parte de la normatividad. En este sentido se solicita a la contraloría municipal, que en cumplimiento de las atribuciones que la ley le confiere, aplique las sanciones administrativas que considere pertinentes a los presuntos responsables", de donde se determina que la documentación remitida no es suficiente para desvirtuar la observación y se mantiene en firme en tanto el ente auditado envíe resolutivo del procedimiento de responsabilidad administrativa que se finque a los funcionarios responsables. En relación a la observacion 4.15.- El Ayuntamiento no envió documentación solventatoria, razón por la cual queda en firme la observación. Con respeto a los puntos 4.1 a la 4.15 se determina que existe 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 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. En cuanto al punto 4.4 y 4.9 se considera una transgresión a lo dispuesto al Artículo 57 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco. Por lo que respecta a los puntos 4.5, 4.8, 4.10, 4.11, 4.12 y 4.15 se advierte la falta de cumplimiento a los Artículos 78 y 81 Fracción IV de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco. Con relación al punto 4.6 se considera una transgresión a lo dispuesto en el Artículo 53 Fracción I de la Ley de Obras Públicas y Servicios Rolacionados con las Mismas del Estado de Tabasco. Del punto 4.7 se advierte la falta de cumplimiento al Artículo 67 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco. En lo que toca a lo consignado en los puntos 4.13 y 4.14 se acredita la violación de lo señalado en los Artículos 21, 25 y

ANEXO 4
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	42 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco y 155 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco. En consecuencia de la no solventación de las observaciones antes citadas, 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, finque la responsabilidad administrativa a los servidores públicos que correspondan, previo procedimiento administrativo a que se refiere la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, y remita a este Órgano la resolución y en su caso evidencia de la ejecución de la sanción.
	TERCER TRIMESTRE
11	**Capítulo II. Observaciones a la Obra Pública.** **Apartado 1. Observaciones Documentales a la Obra Muestra Fiscalizada.** ***a).- Documentación No Integrada en Expediente Unitario del Ente Fiscalizado:*** **K039-003.- Construcción de Techumbre No. 2 para el Parque de Feria Siglo XXI, ubicado en Ciudad, Macuspana, con una meta final de 1,050.28 m2. Ejecutado con fuente de financiamiento Participaciones 2016, con un monto devengado de $2'028,314.45.** **Observación 1.1.**- Acta de cabildo de autorización de los recursos para la ejecución de la obra. **Observación 1.2.**- Acuerdo de ejecución de obra del comité de obra pública municipal **Observación 1.3.**- Documento legalmente constituido que acredite la propiedad del predio **Observación 1.4.**- Croquis y localización del proyecto. **Observación 1.5.**- Dictamen de factibilidad de las áreas responsables municipales **Observación 1.6.**- Planos inicial de la obra con detalles constructivos **Observación 1.7.**- Programa de trabajo por diagrama de barras inicial **Observación 1.8.**- Programa de trabajo físico-financiero inicial **Observación 1.9.**- Dictamen sobre impacto ambiental. **Observación 1.10.**- Memoria de cálculo de la estructura y techumbre No. 2 del Parque de Feria Siglo XXI. **Observación 1.11.**- Planos definitivos de obras debidamente validados por los funcionarios municipales responsables y D.R.O. **Observación 1.12.**- Pruebas de laboratorio (Compactación de base hidráulica, resistencia de concreto en cimentación, estructuras y trabe canalón). **Observación 1.13.**- Concentrado de estimaciones **Observación 1.14.**- Póliza de cheque o comprobante de la transferencia electrónica del pago de las estimaciones 3 y 4 parciales y 5 finiquito. En documentación remitida como anexo al oficio No. **DOOTSM/0849/2017** de fecha **24** de **Mayo** de **2017**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias foliadas y certificadas en relación a lo siguiente: De los puntos **1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.7, 1.8, 1.10, 1.11 y 1.12.**- Acta de cabildo, acuerdo de ejecución de obra, Escritura

ANEXO 4
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	que acredita la propiedad del predio, Croquis y localización del proyecto, Dictamen de Factibilidad municipal, Plano Definitivo validado, programas de Obra, Programa de Trabajo Físico Financiero Inicial, Memoria de Cálculo de la Estructura del Techado, Plano de Planta y Detalles y de Instalación Eléctrica debidamente validados por los funcionarios municipales responsables y Director Responsable de Obra, pruebas de laboratorios y pólizas de cheque de pagos de estimaciones y finiquito. Del punto 1.6.- Cédula de solventación donde el C. Ing. Oscar Priego Franco, Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales manifiesta que a efecto de dar por solventado lo requerido, anexa copia fotostática debidamente validada, foliada y certificada de la carátula donde van las firmas del Plano Estructural. Del punto 1.9.- No envían documentación solventatoria para este punto. Del punto 1.13.- En cédula de solventación a efectos de dar por solventado lo requerido el C. Ing. Oscar Priego Franco Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales manifiesta que anexa copia fotostática debidamente foliada y certificada del Concentrado de Estimaciones por lo que solicito se me tenga por solventado, más sin embargo no vino anexa. Del punto 1.14.- Carátulas de órdenes de pago de las estimaciones No. 3, 4 y 5 finiquito y sus respectivos reportes de pólizas o pagos. Por lo que éste Órgano Superior de Fiscalización del Estado, determina que la documentación solventatoria enviada para las observaciones 1.1 a la 1.8 y 1.10, 1.11, 1.12 y 1.14, después de ser analizada son suficientes y procedentes, sin embargo se determina dejar en firme las observaciones ya que se incurre en falta administrativa. En relación a los puntos 1.9 y 1.14 no envían la documentación solicitada, por lo que este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, determina dejar en firme las observaciones ya que se incurre en falta administrativa.
12	K005-001.- Construcción de Pavimento con Concreto Hidráulico en la Calle Alatorre del tramo Av. Circunvalación a la Calle Benito Juárez, ubicado en Ciudad, Macuspana, con una meta final de 1,877.87 m2. Ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2016, con un monto devengado de $1'406,859.89 **Observación 1.15.**- Acta de priorización de obra. **Observación 1.16.**- Recibo emitido por la dirección de finanzas municipal por concepto de sanción al contratista por mora en la entrega de la estimación 3 finiquito, debidamente validado. **Observación 1.17.**- Pruebas de laboratorio de resistencia del concreto a los 28 días. En documentación remitida como anexo al oficio No. DOOTSM/0849/2017 de fecha 24 de Mayo de 2017, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias foliadas y certificadas en relación a lo siguiente: De los puntos 1.15, 1.16 y 1.17.- Cédula de Solventación donde el C. Ing. Oscar Priego Franco Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales comunica a esta autoridad fiscalizadora que por ser una obra que se llevó a cabo con recursos de Participaciones este documento no aplica, por lo que solicito se me tenga por solventado; Recibo emitido por la Dirección de Finanzas por concepto de pago de sanción por mora y Pruebas de Laboratorio. Por lo que este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, determina que la documentación enviada para las observaciones 1.16 y 1.17, son suficientes y procedentes. Sin embargo se determina dejar en firme toda vez que se incurre en falta administrativa En relación al punto 1.15, lo manifestado por el ente resulta improcedente toda vez que la obra fue financiada con

ANEXO 4
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	Aportaciones Federales del Ramo 33 y no con Participaciones tal y como lo argumenta dentro de la solventación, por lo **que se determina dejar en firme** la observación además de que se incurre en falta administrativa. **K005-005.- Construcción de Terraplén en Área de Feria Siglo XXI, ubicado en Ciudad, Macuspana, con una meta final de 16,083.69 M3. Ejecutado con fuente de financiamiento Participaciones 2016, con un monto devengado de $2'669,611.34.** **Observación 1.18.-** Póliza de cheque o comprobante de la transferencia bancaria del pago de anticipo. **Observación 1.19.-** Documento legalmente constituido que acredite la propiedad del predio. **Observación 1.20.-** Prueba de laboratorio de material de arcilla. **Observación 1.21.-** Fotografías o álbum fotográfico del concepto con clave No. 4.- Compactación de la superficie **descubierta** con compactador rodillo liso. **En documentación** remitida como anexo al oficio No. **DOOTSM/0849/2017** de fecha **24** de **Mayo de 2017,** en respuesta **al pliego de observaciones,** el Gobierno Municipal envía fotocopias foliadas y certificadas en relación a lo siguiente: **De los puntos 1.18 a la 1.21.-** Póliza de cheque ilegible, solicitud de recurso para anticipo a contratista, Acta de **Protocolización** del Plano y del Convenio de Autorización para la Constitución del Desarrollo Urbano Macuspana Siglo **XXI, Cédula de Solventación,** donde el C. Ing. Oscar Priego Franco Director de Obras, Ordenamiento Territorial y **Servicios Municipales** aclara que remite Prueba de Laboratorios de Material de Arcilla por lo que **solicito se** me tenga por **solventado.** **Por lo que** este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, determina que la documentación enviada para las **observaciones 1.18 a la 1.21,** son suficientes y procedentes, sin embargo se determina **dejar en firme** las observaciones ya que se incurre en falta administrativa.
13	***b).- Documentación integrada en expediente unitario del ente fiscalizado, que presenta inconsistencia en su contenido:*** **K039-003.- Construcción de Techumbre No. 2 para el Parque de Feria Siglo XXI, ubicado en Ciudad, Macuspana, con una meta final de 1,050.28 m2. Ejecutado con fuente de financiamiento Participaciones 2016, con un monto devengado de $2'028,314.45.** **Observación 1.22.-** El oficio enviado a la Dirección de Contraloría Municipal por parte de la Dirección de Obras Públicas *referente al envío de las estimaciones* 1 y 2 parciales en la que manifiestan que los recursos de este proyecto son del Ramo General 33, **es incongruente con respecto a la Cédula** de Planeación y Programación Presupuestaria la cual **señala que los recursos son de** Participaciones 2016. **Observación 1.23.-** El Recibo No. 19672 de fecha 15/09/16 emitido por la Dirección de Finanzas Municipal por concepto de Sanción al contratista por **desfase en** la entrega de la estimación 5 finiquito, carece de la firma del Recaudador de Finanzas. En documentación remitida como anexo al oficio No. **DOOTSM/0849/2017** de fecha **24** de **Mayo de 2017,** en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias foliadas y certificadas en relación a lo siguiente: De los puntos **1.22 y 1.23.-** Oficio de Trámite de Estimaciones 1 y 2 de parte del Dirección de Obras y Recibo No. 19672 de fecha 15/09/16 firmado por el Recaudador de Finanzas.

ANEXO 4
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	Por lo que este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, determina que la documentación enviada para las observaciones 1.22 y 1.23, son suficientes y procedentes, sin embargo se determina **dejar en firme** las observaciones ya que se incurre en falta administrativa.
14	**K005-001.- Construcción de Pavimento con Concreto Hidráulico en la Calle Alatorre del tramo Av. Circunvalación a la Calle Benito Juárez, ubicado en Ciudad, Macuspana, con una meta final de 1,877.87 m2. Ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2016, con un monto devengado de $1'406,859.89** **Observación 1.24.**- El acta de entrega-recepción de la obra carece de firma del Director de Contraloría Municipal. **Observación 1.25.**- El recibo emitido por la Dirección de Finanzas Municipal por concepto de sanción al contratista por mora en la entrega de la estimación 2 parcial, carece de firma del recaudador de la mencionada Dirección. En documentación remitida como anexo al oficio No. **DOOTSM/0849/2017** de fecha **24 de Mayo de 2017, en respuesta** al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias foliadas y certificadas en relación a lo siguiente: De los puntos **1.24 y 1.25.**- Acta Entrega-Recepción firmado por la Contraloría Municipal y Recibo No. 15991 **de fecha** 28/07/16 firmado por el Recaudador de Finanzas. Por lo que **este** Órgano Superior de Fiscalización del Estado, determina que la documentación enviada **para las** observaciones **1.24** y **1.25**, son suficientes y procedentes, sin embargo se determina **dejar en firme** las observaciones ya que se incurre en falta administrativa.
15	**K005-005.- Construcción de Terraplén en Área de Feria Siglo XXI, ubicado en Ciudad, Macuspana, con una meta final de 16,083.69 M3. Ejecutado con fuente de financiamiento Participaciones 2016, con un monto devengado de $2'669,611.34.** **Observación 1.26.**- El recibo No. 14613 emitido por la Dirección de Finanzas por concepto de sanción económica aplicada al contratista referente a sanción por mora en la entrega de las estimaciones no. 3 y 4 parciales y 5 finiquito por un monto de $750.68, carecen de la firma del recaudador de la Dirección de Finanzas Municipal. En documentación remitida como anexo al oficio No. **DOOTSM/0849/2017** de fecha **24 de Mayo de 2017, en respuesta** al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias foliadas y certificadas en relación a lo siguiente: Del punto **1.26.- Acta Entrega-Recepción** firmado por la Contraloría Municipal y Recibo No. 14613 **firmado por el** Recaudador de Finanzas. Por lo que **este Órgano Superior de Fiscalización** del Estado, determina que la documentación enviada **para la** observación 1.26, **son suficientes y procedentes**, sin embargo se determina **dejar en firme** las observaciones **ya que se** incurre en falta administrativa.
16	***c).- Observaciones al Procedimiento de Licitación de Obra:*** K039-003.- **Construcción de Techumbre No. 2 para el Parque de Feria Siglo XXI, ubicado en Ciudad, Macuspana, con una meta final de 1,050.28 m2. Ejecutado con fuente de financiamiento Participaciones 2016, con un monto devengado de $2'028,314.45.** Observación 1.27.- Indebidamente el proyecto se adjudicó y contrató mediante el procedimiento de **adjudicación**

ANEXO 4
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	directa, omitiéndose una licitación pública, de acuerdo a los importes que establece el marco normativo para efectuar este tipo de licitación, ya que los proyectos K039-001 y K039-003 se refieren a la Construcción de Techumbre No. 1 y Construcción de Techumbre No. 2, ambas en el Parque de Feria Siglo XXI y con mismas características, habiendo el ayuntamiento fraccionado los recursos de estos proyectos para evitar llevar a cabo el procedimiento de licitación pública; cuyo monto autorizado inicial fue de $4'141,407.42, fraccionado de la siguiente manera $1'813,729.82 al proyecto K039-001 y $2'327,677.60 al proyecto K039-003. En documentación remitida como anexo al oficio No. **DOOTSM/0849/2017** de fecha **24** de **Mayo** de **2017,** en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias foliadas y certificadas del punto **1.27.-** Cédula de solventación donde aclaran que los proyectos K039-001 y K039-003 se adjudicaron y contrataron mediante procedimiento de invitación a cuando menos 3 personas; El primer proyecto se autorizó mediante acta de cabildo No. 09/ORD/21-03-2016 de fecha 21 de Marzo de 2016, y el segundo proyecto se aplica derivado de las presiones sociales para efecto de que se tenga espacios recreativos funcionales y de calidad para la recreación de las familias Macuspanenses y foráneos que visitan el municipio, razón por la que se determinó iniciar el procedimiento de licitación bajo la modalidad de invitación a cuando menos 3 personas, sin contar con la autorización de dicho recurso para el proyecto K039-003, por lo tanto no se podía realizar una licitación pública; los recursos financieros del proyecto K039-003 fueron aprobados en el acta de cabildo No. 14/ORD/29-04-2016 de fecha 29 de Abril de 2016, señalando además que anexan copia del escrito del titular donde se autoriza licitar dicho proyecto sin anticipo y sin autorización de los recursos, copia de actas de cabildo y bases de licitación sin embargo no se anexaron dichos documentos. De todo lo anterior se toma en cuentas sus argumentos sin embargo se determina dejar en firme las observaciones ya que se incurre en falta administrativa. En los puntos **1.1 al 1.27** se considera un 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 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; 4, 19, 21, 22, 23, 25 segundo párrafo, 30, 33, 49 fracción VII, 53, 57, 58, 68, 71, 72, 74 y 79 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con las Mismas del Estado de Tabasco; 1 fracción XIV, 7, 11, 46, 82, 83, 85, 86; 101, 135, 153, 154, 155, 211 y 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. En consecuencia de la no solventación de las observaciones antes citadas, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 40 fracciones II y III de la Ley de Fiscalización Superior señalada en el proemio del presente documento, se formula ante el Presidente y la Contraloría Municipal, finque la responsabilidad administrativa a los servidores públicos que correspondan previo procedimiento administrativo con base en su competencia, y remita a este Órgano la resolución y en su caso evidencia de la ejecución de la sanción.
17	**~~Apartado~~ 3.- Observaciones a Programas de Obra a la Muestra Fiscalizada** ***a).- Inconsistencias Programático-Presupuestal de Proyectos:***

ANEXO 4
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	K005-001.- Construcción de Pavimento con Concreto Hidráulico en la Calle Alatorre del tramo Av. Circunvalación a la Calle Benito Juárez, ubicado en Ciudad, Macuspana, con una meta final de 1,877.87 m2. Ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2016, con un monto devengado de **$1'406,859.89** **Observación 3.1**.- Proyecto que se concluyó en un período mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 44 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 78 días calendario; diferencia 34 días calendario. **Observación 3.2**.- Proyecto que presentó 31 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 26/04/2016, inicio real 27/05/2016, diferencia 34 días calendario. En documentación remitida como anexo al oficio No. **DOOTSM/0849/2017** de fecha **24 de Mayo de 2017, en respuesta** al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias foliadas y certificadas de: En relación a la observación 3.1 y 3.2- Oficio No. DOOTSM/0810/2017 de fecha 19 de Mayo de 2017 donde la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales envía relación de los servidores públicos que tuvieron a su cargo la supervisión de esta obra, a la Dirección de Contraloría, con el propósito de deslindar las responsabilidades administrativas, así mismo solicita el número bajo el cual recaerá el expediente aludido; por lo anterior se determina dejar en firme las observaciones ya que se incurre en falta administrativa. Lo antes manifestado solo evidencia que la programación de los proyectos se efectúa sin contar con una planeación específica, ya que para los casos en donde se presenten atraso debido a los procesos de licitación, contratación, además de los trámites que se realizan ante las dependencias con las cuales se obtiene el convenio o permisos para recibir los recursos o para la validación de los proyectos, e incluso cuando hay condiciones climáticas no favorables; todos estos factores pueden generar la reprogramación de los proyectos cuantas veces sea necesario, con la debida motivación y fundamentación correspondiente lo cual no ocurrió, sin embargo la evidencia muestra la falta eficiencia, eficacia, seguimiento y control de los procesos administrativos entre las áreas operativas involucradas en programar, presupuestar y realizar los proyectos.
18	**K005-005.- Construcción de Terraplén en Área de Feria Siglo XXI, ubicado en Ciudad, Macuspana, con una meta final de 16,083.69 M3. Ejecutado con fuente de financiamiento Participaciones 2016, con un monto devengado de $2'669,611.34.** **Observación 3.3**.- 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 88 días calendario; diferencia 58 días calendario. **Observación 3.4**.- La meta programada del proyecto fue de 15,595.74 M3. y se alcanzó una meta real de 16,083.69 M3; incrementándose en 3.13%, sin embargo su gasto devengado fue de $2'669,611.34 y el programado de $2'337,027.25, **incrementándose** en un 14.23% con relación a lo programado, lo cual refleja la falta de planeación y presupuestación del proyecto. En documentación remitida como anexo al oficio No. **DOOTSM/0849/2017** de fecha **24 de Mayo de 2017, en respuesta** al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias foliadas y certificadas de:

ANEXO 4
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	En relación a la **observación 3.3 y 3.4-** Oficio No. DOOTSM/0810/2017 de fecha 19 de Mayo de 2017 donde la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales envía relación de los Servidores Públicos que tuvieron a su cargo la supervisión de esta obra, a la Dirección de Contraloría, con el propósito de deslindar las responsabilidades administrativas, así mismo solicita el número bajo el cual recaerá el expediente aludido; lo anterior solo evidencia que la programación de los proyectos se efectúa sin contar con una planeación especifica, ya que para los casos en donde se presenten atraso debido a los procesos de licitación, contratación, además de los trámites que se realizan ante las dependencias con las cuales se obtiene el convenio o permisos para recibir los recursos o para la validación de los proyectos, e incluso cuando hay condiciones climáticas no favorables; todos estos factores pueden generar la reprogramación de los proyectos cuantas veces sea necesario, con la debida motivación y fundamentación correspondiente lo cual no ocurrió, sin embargo la evidencia muestra la falta eficiencia, eficacia, seguimiento y control de los procesos administrativos entre las áreas operativas involucradas en programar, presupuestar y realizar los proyectos. Por todo lo anterior se determina dejar en firme las observaciones ya que se incurre en falta administrativa. En los puntos 3.1 al 3.4 no se cumplió con lo establecido en los arábigos 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 y 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos. En consecuencia de la no solventación de las observaciones antes citadas, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 40 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior señalada en el proemio del presente documento, se formula ante el Presidente y la Contraloría Municipal, finque la responsabilidad administrativa a los servidores públicos que correspondan previo procedimiento administrativo con base en su competencia, y remita a este Órgano la resolución y en su caso evidencia de la ejecución de la sanción.
19	**Apartado 4.- Observaciones al Control Interno** ***a).- Falta de Planeación, Seguimiento y Control en los Procesos Administrativos de las Acciones Siguientes:*** **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)** relativo a las Observaciones documentales a la obra muestra fiscalizada. **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. **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". En documentación remitida como anexo al oficio No. **DOOTSM/0849/2017** de fecha **24 de Mayo de 2017,** en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal: En referencia a las observaciones **4.1, 4.2 y 4.3,** envió documentación solventatoria la cual después de haber sido analizada se determina dejar en firme las observaciones, como se señalan en los apartados 1 incisos a), b) y c), 2 inciso a) y 3 inciso a)

ANEXO 4
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
20	*b).- Inconsistencias en el Cumplimiento de Contrato de Ejecución de Obra.* **K039-003.- Construcción de Techumbre No. 2 para el Parque de Feria Siglo XXI, ubicado en Ciudad, Macuspana, con una meta final de 1,050.28 m2. Ejecutado con fuente de financiamiento Participaciones 2016, con un monto devengado de $2'028,314.45.** **Observación 4.4.-** Presentan las estimaciones 1, 2, 3 y 4 parciales los días 13/07/2016 (1 y 2), y 18/08/2016 (3 y 4), cuando la fecha de corte de las estimaciones fueron los días 30/04/2016 (1), 15/05/2016 (2), 27/05/2016 (3 y 4), transcurriendo 74 (1), 59 (2) y 83 (3 y 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. En documentación remitida como anexo al oficio No. **DOOTSM/0849/2017** de fecha **24 de Mayo de 2017,** en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias foliadas y certificadas de: En relación a la **observación 4.4-** Cedula de Solventación donde el C. Ing. Oscar Priego Franco, Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales manifiesta que a efecto de dar por solventado esta observación, se informa a esa autoridad que por omisión No dolosa, no se cumplió, con esta parte de la normatividad. Este Órgano Superior de Fiscalización del Estado toma en cuenta sus aseveraciones, sin embargo determina **dejar en firme la observación** ya que se incurre en falta administrativa.
21	**K005-001.- Construcción de Pavimento con Concreto Hidráulico en la Calle Alatorre del tramo Av. Circunvalación a la Calle Benito Juárez, ubicado en Ciudad, Macuspana, con una meta final de 1,877.87 m2. Ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2016, con un monto devengado de $1'406,859.89** Acción cuyo pago de estimaciones violó el plazo establecido en el marco legal; **Observación 4.5.-** Presentan la estimación No. 2 parcial el 01/07/2016 y efectúan el pago hasta el **12/08/2016,** resultando 42 días de diferencia **Observación 4.6.-** Derivado de la compulsa efectuada al laboratorio: EICCSA / ESTUDIOS, INGENIERÍA Y CONTROL DE CALIDAD, S.A. DE C.V, con fecha 07/02/2017 a través de oficio No. HCE/OSF/DATEPIP/537/2017, **mediante acta de compulsa** la compareciente C. ING. MARÍA ENEYDA OLÁN TORRES, quien desempeña el cargo de Coordinadora General del Laboratorio manifiesta que las pruebas presentadas no existen en los archivos del laboratorio, los documentos puestos a la vista presentan la firma apócrifa del gerente el C. ING. JUAN MANUEL DEL ÁNGEL DELGADO, firma que se comparó con la que presenta su credencial de elector con Folio: 0398051078733 y que de igual forma manifiesta desconocer la procedencia de dichas pruebas, por lo que se deslindan de toda responsabilidad acerca del uso de dichos documentos, 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. En documentación remitida como anexo al oficio No. **DOOTSM/0849/2017** de fecha **24 de Mayo de 2017,** en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias foliadas y certificadas de: En relación a la **observación 4.5.-** Oficio No. DOOTSM/1467/2016 de fecha 27 de Julio de 2016, donde el C. Ing. Oscar Priego Franco, Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales envía recibo de pago a la Dirección de Finanzas por concepto de sanción por mora en entrega de Estimación dos parcial y Recibo de Pago No. 15991 del

ANEXO 4
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	C. Javier Herrera Ríos por un importe de $500.00 sin firma del Recaudador de la Tesorería Municipal; sin embargo después de analizar los documentos, la sanción aplicada se debe a que el contratista no presentó en tiempo la estimación y no a la observación que está relacionada a los periodos de pago de las estimaciones. Referente a la observación 4.6.- Anexan documentación correspondiente a las pruebas de laboratorio, las cuales este Órgano Superior de Fiscalización analizó, llegando a la conclusión que la prueba recibida con folio No. 001, en su contenido es igual a la enviada en la documentación del Tercer Trimestre de 2016, modificándose en la parte inferior el nombre del técnico que firma los reportes, esta situación solo evidencia la falta de veracidad, profesionalismo y confiabilidad del laboratorio. Por todo lo anterior este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, toma en cuenta sus aseveraciones, sin embargo determina dejar en firme las observaciones, ya que incurre en falta administrativa.
22	**K005-005.- Construcción de Terraplén en Área de Feria Siglo XXI, ubicado en Ciudad, Macuspana, con una meta final de 16,083.69 M3. Ejecutado con fuente de financiamiento Participaciones 2016, con un monto devengado de $2'669,611.34.** **Observación 4.7.-** Presentan las estimaciones 3 y 4 parciales el día 30/06/2016 (3 y 4), cuando la fecha de corte de las estimaciones fue el día 24/05/2016 (3 y 4), transcurriendo 37 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. Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violó el plazo establecido en el marco legal; **Observación 4.8.-** Concluyen la obra físicamente el 24/05/2016 y efectúan el pago finiquito hasta el 21/07/2016, resultando 58 días de diferencia. **Observación 4.9.-** Derivado de la compulsa efectuada al laboratorio: EICCSA / ESTUDIOS, INGENIERÍA Y CONTROL DE CALIDAD, S.A. DE C.V, con fecha 07/02/2017 a través de oficio No. HCE/OSF/DATEPIP/537/2017, Mediante acta de compulsa la compareciente C. ING. MARÍA ENEYDA OLÁN TORRES, quien desempeña el cargo de Coordinadora General del Laboratorio manifiesta que las pruebas presentadas no existen en los archivos del laboratorio, los documentos puestos a la vista presentan la firma apócrifa del gerente el C. ING. JUAN MANUEL DEL ÁNGEL DELGADO, firma que se comparó con la que presenta su credencial de elector con Folio: 0398051078733 y que de igual forma manifiesta desconocer la procedencia de dichas pruebas, por lo que se deslindan de toda responsabilidad acerca del uso de dichos documentos, 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. En documentación remitida como anexo al oficio No. **DOOTSM/0849/2017** de fecha **24 de Mayo de 2017**, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias foliadas y certificadas de: En relación a la **observación 4.7.-** Oficio S/N de fecha 30 de Junio de 2016, donde el Ing. Rubén Darío Cabral Acuña residente de obra, de la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales recuerda al contratista que deberán entregar las estimaciones 3 y 4 para su revisión; Oficio No. DOOTSM/1268/2016 de fecha 08 de Julio de 2016 donde el C. Ing. Oscar Priego Franco, Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales solicita la recepción del pago por concepto de mora en la entrega de las Estimaciones 3 y 4 a la Dirección de Finanzas y Recibo de Pago No. 14613 en contra de la Empresa Servicios y Construcciones DIFU, S.A. de C.V. por un importe de $750.68 sin la firma del Recaudador de la Tesorería Municipal.

ANEXO 4
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	De todo lo anterior se toman en cuenta sus actuaciones y argumentos, sin embargo se determina dejar en firme la observación ya que se incurre en falta administrativa Respecto a la **observación 4.8.**- Cedula de Solventación donde el C. Ing. Oscar Priego Franco Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, a afecto de dar por solventado esta observación, informa a esa autoridad que por omisión No dolosa no se cumplió con esta parte de la normatividad; situación que no desvirtúa la observación; razón por la cual se determina dejar en firme la observación, ya que se incurre en falta administrativa. Referente a la **observación 4.9.**- Anexan documentación correspondiente a las pruebas de laboratorio, las cuales este Órgano Superior de Fiscalización analizó, llegando a la conclusión que las pruebas recibidas con folios Nos. 001, 002, 003, 004 y 005, en su contenido son iguales a las enviadas en la documentación del Tercer Trimestre de 2016, que solo modificaron en la parte superior el tipo de prueba y en la parte inferior fue modificado el nombre del técnico que firma los reportes, esta situación solo evidencia la falta de veracidad, profesionalismo y confiabilidad del laboratorio; situación que no desvirtúa la observación; razón por la cual se determina dejar en firme la observación, ya que se incurre en falta administrativa.
23	*c).- Incumplimiento al Marco Legal del Servidor Público Municipal y recomendación:* **K039-003.- Construcción de Techumbre No. 2 para el Parque de Feria Siglo XXI, ubicado en Ciudad, Macuspana, con una meta final de 1,050.28 m2. Ejecutado con fuente de financiamiento Participaciones 2016, con un monto devengado de $2'028,314.45.** **Observación 4.10.**- Derivado de la supervisión física y documental efectuada al proyecto en comento, donde se detectaron volúmenes de obra pagados en exceso a favor del contratista, lo anterior refleja que la residencia de obra incumplió con su función de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la aprobación de las estimaciones presentadas por los contratistas. **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 $252,715.73 (Doscientos cincuenta y dos mil setecientos quince pesos 73/100 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. **Observación 4.12.**- El presupuesto base de licitación proporcionado por el ente para la auditoría, de forma impresa y en programa Opus, no se corrigió de acuerdo al Acta de junta de aclaraciones en el concepto 5.1.- Suministro de material para el sistema de cubierta Econotecho T-166, en lámina pintro cal.22 para cubrir un claro ma. de 22.00 mts., incluye: sellador, placas y barrenancias, ya que el ente consideró lamina pintro cal. 20 tanto en la descripción como en su análisis del precio unitario. Para tomar un criterio de comparación del precio unitario, este Órgano Superior de Fiscalización realizó el análisis de precio unitario considerando lámina calibre 22 no calibre 20, considerado por el Contratista en su análisis. **Observación 4.13.**- En el cuadro comparativo de evaluación de las propuestas el ente corrigió la descripción del concepto 5.1 en cuanto a lámina calibre 22, pero dejó el precio unitario del ente que se calculó considerando lámina calibre 20 lo que evidencia una falta al control interno ya que el precio se comparó en diferente condición al presentado

ANEXO 4
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	por los licitantes. **Observación 4.14.-** El análisis del precio unitario del ente para el concepto de 5.1 está integrado sin desglose de los insumos similar a un subcontrato razón por lo que no se considera aplicable el total del porcentaje del sobrecosto de la obra. En las bases de licitación el inciso 10) Trabajos que podrán subcontratarse, se dejó en blanco, lo que indica que no se deberá subcontratar parte alguna de la obra. En documentación remitida como anexo al oficio No. DOOTSM/0849/2017 de fecha 24 de Mayo de 2017, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal: En relación a la observación 4.10.- Envía fotocopias foliadas y certificadas de Oficio No. DOOTSM/0803/2017 de fecha 18 de Mayo de 2017 de la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales donde notifican al contratista Grupo Dorlan, S.A. de C.V., reintegrar el monto observado; Oficio donde el contratista manifiesta haber realizado el reintegro del recurso observado así como sus intereses generados, anexando Recibo Oficial No. 33130 por la cantidad de $ 200,000.00, Recibo No. 33132 por la cantidad de $ 10,586.82 y Recibo No. 33131 por la cantidad de $ 0.78 de fechas 24 de Mayo de 2017, todos los recibos emitidos por la Tesorería Municipal del Ayuntamiento de Macuspana así como la firma del Recaudador de la Dirección de Finanzas la LCP Beatriz Salvador Félix, además anexan Recibo Oficial generado por la institución bancaria con folio No. 215695607 y 216019330 de fechas 23 y 24 de Mayo de 2017 y recibo oficial No. ID ITP: I20966005124180486 de fecha 24 de Mayo de 2017 haciendo total de $ 210,587.60, donde comprueban el reintegro de estos recursos. De todo lo anterior se toman en cuenta sus argumentos, sin embargo se determina dejar en firme las observaciones, ya que se incurre en faltas administrativas. Respecto a las observaciones 4.11, 4.12, 4.13 y 4.14.- No envió documentación solventatoria; razón por la cual se determina dejar en firme la observación, ya que se incurre en faltas administrativas.
24	**K005-001.- Construcción de Pavimento con Concreto Hidráulico en la Calle Alatorre del tramo Av. Circunvalación a la Calle Benito Juárez, ubicado en Ciudad, Macuspana, con una meta final de 1,877.87 m2. Ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2016, con un monto devengado de $1'406,859.89** **Observación 4.15-** Se solicita al Órgano Interno de Control municipal lleve a cabo las sanciones al contratista y valore el realizar las pruebas de laboratorio que garanticen la calidad de la obra, sin ocasionar daños que representen un riesgo en la vida útil de la infraestructura construida, recomendándose que sean realizadas por prestadores de servicios que cuenten 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. En documentación remitida como anexo al oficio No. DOOTSM/0849/2017 de fecha 24 de Mayo de 2017, en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias foliadas y certificadas de: En relación a la observación 4.15.- Cedula de Solventación donde el C. Ing. Oscar Priego Franco Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales manifiesta a efecto de dar por solventado esta observación, se informa a esa autoridad que por omisión No dolosa no se cumplió con esta parte de la normatividad, en este sentido se solicita a la contraloría municipal, que en cumplimiento las atribuciones que la ley le confiere, aplique las sanciones administrativas que considere pertinentes a los presuntos responsables. De todo lo anterior se toman en cuenta sus argumentos, sin embargo se determina dejar en firme la observación, ya que se incurre en faltas administrativas.

ANEXO 4
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
25	**K005-005.- Construcción de Terraplén en Área de Feria Siglo XXI, ubicado en Ciudad, Macuspana, con una meta final de 16,083.69 M3. Ejecutado con fuente de financiamiento Participaciones 2016, con un monto devengado de $2'669,611.34.** **Observación 4.16.-** Derivado de la supervisión física y documental efectuada al proyecto en comento, donde se detectaron volúmenes de obra pagados no ejecutados a favor del contratista, lo anterior refleja que la residencia de obra incumplió con su función de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la aprobación de las estimaciones presentadas por los contratistas. **Observación 4.17.-** Se solicita al Órgano Interno de Control municipal lleve a cabo las sanciones al contratista y valore el realizar las pruebas de laboratorio que garanticen la calidad de la obra, sin ocasionar daños que representen un riesgo en la vida útil de la infraestructura construida, recomendándose que sean realizadas por prestadores de servicios que cuenten 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. **Observación 4.18.-** 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 $208,726.05 (Doscientos ocho mil setecientos veintiséis pesos 05/100 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. **Observación 4.19.-** La nomenclatura y las acotaciones del plano de conjunto TOP01 proporcionado por el ente en la etapa de recepción documental para la auditoría se encuentra de cabeza respecto a los ejes X y Y de la cuadrícula, lo que constituye una evidente falta de control interno ya que dicho plano se encuentra firmado por funcionarios del ente auditado. En documentación remitida como anexo al oficio No. **DOOTSM/0849/2017** de fecha **24 de Mayo de 2017,** en respuesta al pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias foliadas y certificadas de: En relación a la **observación 4.16 y 4.17.-** Cédula de Solventación donde el C. Ing. Oscar Priego Franco Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales manifiesta a afecto de dar por solventado esta observación, se informa a esa autoridad que por omisión no dolosa no se cumplió con esta parte de la normatividad. De todo lo anterior se toman en cuenta sus argumentos, sin embargo se determina dejar en firme las observaciones, ya que se incurre en faltas administrativas. Respecto a la observación **4.19.-** Plano corregido, documento que se considera procedente, incurriendo el servidor público responsable en una falta administrativa, razón por la cual se deja en firme la observación. Referente a la observación **4.18.-** No envió documentación solventatoria; razón por la cual se determina dejar en firme la observación, hasta que el Ente determine la falta administrativa en que incurrió el servidor público responsable. De los puntos **4.1 al 4.19** existe 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 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

ANEXO 4
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	Responsabilidades de los Servidores Públicos. En los puntos **4.4, 4.5 y 4.7** se transgredió lo dispuesto en el Artículo 57 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco. En los puntos **4.6, 4.9, 4.15 y 4.17** no se observaron los Artículos 70, 71 y 77, 79, 80, 81 fracción IV de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 83 fracciones VIII y XIV del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco. En el punto **4.8** se violentó el Artículo 67 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco. En el caso de los puntos **4.10 y 4.16** no se dio cumplimiento a los Artículos 56 primer párrafo, 58 segundo párrafo, 80, 82 y 83 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco; 83 y 97 primer párrafo del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco De los puntos **4.11 y 4.18 se** advierte que no se observó lo señalado en el Artículo 21, 25 y 42 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco; 35, 153, 154 y 155 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco. Como resultado de lo señalado en el punto **4.12** existe incumplimiento a los Artículos 49, 54 y 62 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco; 11, 12, 23 y 27 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco. En el punto **4.13** no se observó lo consignado en el Artículo 35 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas. Para el caso del punto **4.14** de dejó de observar lo dispuesto en el arábigo 76 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco. En el punto **4.19 se advierte** incumplimiento a los Artículos I fracción XI y XII y 85 fracción IX del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco. En consecuencia de la no solventación de las observaciones antes citadas, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 40 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior señalada en el proemio del presente documento, se formula ante el Presidente y la Contraloría Municipal, finque la responsabilidad administrativa a los servidores públicos que correspondan previo procedimiento administrativo con base en su competencia, y remita a este Órgano la resolución y en su caso evidencia de la ejecución de la sanción.

ANEXO 4
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
26	**CUARTO TRIMESTRE** **Apartado 4.- Observaciones al Control Interno** ***a).- Falta de Planeación, Seguimiento y Control en los Procesos Administrativos de las Acciones Siguientes:*** **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. En documentación remitida como anexo al oficio No. **CM/1141/2017** de fecha **09 de agosto de 2017, en respuesta al** pliego de observaciones, el Gobierno Municipal envía fotocopias foliadas y certificadas de: En relación a la **observación 4.2** envió documentación solventatoria la cual después de haber sido analizada se determina dejar en firme las observación, como se señala en el **apartado 2 incisos a).**
27	***c).- Incumplimiento al Marco Legal del Servidor Público Municipal y recomendación:*** **K002-004.- Construcción del sistema para el abastecimiento de agua potable., ubicado en Ra. Barrial, Macuspana, Tabasco, con una meta final de 1.00 Sistema, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2016, con un monto devengado de $3'055,702.97** **Observación 4.56.-** 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 En relación a la **observación 4.56.-** Cédula de Solventación donde manifiestan que a efecto de dar por solventado esta observación, se informa a esa autoridad que por omisión No dolosa, no se cumplió, con esta parte de la normatividad así mismo envía Inicio de Procedimiento Administrativo No. CM-PAR-017-2017 en contra del C. Ing. Oscar Priego Franco, Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, servidor público del Ayuntamiento de Macuspana, Tabasco. Este Órgano Superior de Fiscalización toma en cuenta sus actuaciones realizadas sin embargo determina que no son suficientes para desvirtuar la observación ya que no presentan las actuaciones realizadas en contra del contratista ejecutor de la obra por no presentar la documentación de las pruebas de laboratorio, razón por lo cual queda en firma la observación. Con relación a los puntos 4.2 y 4.56 se determinó que existe una transgresión 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 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.

ANEXO 4
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES Y AL CONTROL INTERNO A LA OBRA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2016 NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO
	Respecto al punto 4.56 se violentó lo señalado en el Artículo 83 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados **con las Mismas del** Estado de Tabasco; 215 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con **las Mismas del** Estado de Tabasco. **En consecuencia** de la no solventación de las observaciones antes citadas, con fundamento en lo dispuesto por el **artículo 40** fracción III de la Ley de Fiscalización Superior señalada en el proemio del presente documento, se formula **ante el Presidente** y la Contraloría Municipal, remita evidencia de la ejecución de la sanción.
27	**TOTAL PENDIENTE DE SOLVENTAR**

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Capítulo I. Observaciones Documentales, Presupuestales Financieras y al Control Interno. **a).- Observaciones Documentales, Presupuestales y Financieras.**		
	Primer Trimestre		
1	**Participaciones Federales** **Punto 1.**-Derivado del análisis efectuado al capítulo **1000 Servicios Personales**, se observó que seis servidores públicos se excedieron en sus percepciones por un monto de **$163,574.71** de una muestra de ciento seis servidores públicos, seleccionados con la finalidad de comparar las percepciones netas contra los montos señalados en el autorizado por el período de enero a marzo de 2015, los CC: a) **Registro Federal de Contribuyentes MOMM790730TL3** con categoría de **Encargado adscrito a la Secretaría del Ayuntamiento;** obtuvo percepciones mensuales por importes de $46,523.98, $49,523.98 y $52,673.98 y el establece para dicha categoría un monto máximo de $18,000.00, por lo que se excede en $28,523.98, $31,523.98 y $34,673.98 respectivamente, haciendo un total de **$94,721.94.** ...	**$ 68,852.77**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
2	**Punto 2.-** Derivado del análisis efectuado al **capítulo 1000 Servicios Personales**, según orden de pago número 2142 de fecha 23 de marzo de 2015, por importes de $122,427.00 y $353,898.00, póliza de egresos número. 342, cheque número 182, el C. **Registro Federal de Contribuyentes** LOJP721229 con categoría de **Secretario Particular del Presidente**; fue dado de baja el 16 de marzo de 2015, se observó que cobró por concepto de compensación en la segunda quincena de marzo de 2015 un importe de **$15,000.00.**	**$ 15,000.00**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley*

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco. Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
3	**Punto 3.-** Derivado de la inspección física a una muestra de **Servidores Públicos** en el primer trimestre se **detectaron inconsistencias** en el cobro de **compensaciones** 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 **$171,710.00** como a continuación se detalla: **a)** El importe de **$16,000.00** por concepto de Compensaciones mediante órdenes de pago números. 476 y 496 de enero, 1304 y 1373 de febrero y 2123 y 2142 de marzo con **Registro Federal de Contribuyentes LOAJ790321PB4,** con categoría de **Policía, asignado a Seguridad Pública**; sin embargo mediante cuestionario aplicado manifestó no recibir ningún tipo de prestación adicional a su sueldo; asimismo se cotejó la firma de los recibos de compensación y la credencial para votar expedida por el Registro Federal de Electores del Instituto Federal Electoral corroborando que dichas firmas no coinciden entre sí. ...	**$ 171,710.00**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
4	**Punto 4.-** De la verificación física a una muestra del personal que labora en las diferentes áreas del Ayuntamiento, se observó que tres servidores públicos con categorías **Jefe de Área, Coordinador General y Coordinador**, no se localizaron en el área de trabajo, por lo que se procedió a indagar y mediante lista de asistencia se constató de la ausencia del personal y se procedió a levantar acta circunstanciada de los hechos; en relación a lo anterior, se concluye que se cubrieron sueldos por **$157,500.00** a personal que no labora en el **Ayuntamiento** siendo estos los siguientes: **a)** Mediante órdenes de pago números. 25 y 238 de enero, 559 y 782 de febrero, 1423 y 1737 de marzo por concepto de compensaciones	**$ 157,500.00**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los*

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	de Lista de Raya (eventual) con **Registro Federal de Contribuyentes SASD710630**, con categoría de **Jefe de Área de la Presidencia Municipal**, con fecha de alta 2 de enero de 2015, obtuvo percepciones netas en enero por $15,000.00, febrero por $15,000.00 y marzo por $17,500.00, totalizando en el trimestre un importe de **$47,500.00**. ...		*servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* **Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:** • **Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.**
5	Punto **5.-** Derivado del análisis efectuado al **capítulo 1000.- Servicios Personales**, mediante órdenes de pago números. 210, 2103, 2106, 2105, 2104, 2115, 2107, 2108, 2109, 2110, 2111, 2102 y 2112 de fecha 31 de marzo de 2015 por importes de $40,000.00, $30,000.00, $30,000.00, $30,000.00, $30,000.00, $30,000.00, $30,000.00, $30,000.00, $30,000.00, $30,000.00, $40,000.00 y $30,000.00, totalizando la cantidad por **$410,000.00, por concepto de pago de bono de actuación a los Regidores** correspondiente al primer trimestre de 2015, **se observó** que no se encontró en Cuenta Pública la documentación comprobatoria (recibos) que ampare el destino del gasto.	**$ 410,000.00**	**Para los efectos del Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* **se informa:** • **Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.** ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*** **Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:** • **Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.**
6	Punto **6.-** En revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa del componente o proyecto **F027-007 Día de Reyes** se observó que la orden de pago 513 de fecha 30 de enero de 2015 por importe de **$2'105,980.00**, en Cuenta Pública no se encontró la documentación justificativa (evidencia de la entrega) que acredite el destino del gasto por la entrega de los juguetes.	**S/M**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* **se informa:** • **Pendiente sanción administrativa, toda vez que** no han enviado **inicio de** Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si*

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

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.*
7	**Punto 7.-** Derivado de la revisión efectuada a la **documentación comprobatoria** y justificativa del **Componente** o Proyecto muestra **F027-028.-Apoyos con equipos ortopédicos para personas con capacidades diferentes** por importe de **$92,800.00, mediante póliza de egreso** número 1 de fecha 1 de abril **de 2015, orden de pago** número 2014 de fecha 27 de **marzo de 2015, se observó** que en Cuenta Pública no **se encontró la documentación** justificativa que acredite **el destino del gasto** por la entrega de equipos **ortopédicos.**	**S/M**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
8	**Punto 8.-** Derivado de la revisión efectuada a la **documentación comprobatoria** y justificativa del **Componente** o Proyecto muestra **F038-009.-Adquisición de 1 Scanner (Secretaría Municipal)** por **importe de $2,146.00, mediante** orden de pago número **1823 de fecha 24 de marzo** de 2015, se observó **de manera recurrente que carece** de documentación **comprobatoria (póliza de egreso)** donde se realizó el **pago por la adquisición, asimismo,** en orden de pago **número 1823 de fecha** 24 de marzo de 2015, carece de **firmas del Presidente** Municipal y Director de Finanzas, **así como de la solicitud** de material activo fijo.	**$ 2,146.00**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
9	Punto 9.- En revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa del componente o proyecto **E049-002-Suministro de grava de revestimiento de 1 1/2 a finos y gravón de 6a finos** mediante orden de pago número 1618 de fecha 12 de marzo de 2015, por importe de **$200,552.40, se observó que** en Cuenta Pública no contiene **documentación justificativa** (acta de entrega recepción, solicitud de **beneficiarios** y álbum fotográfico) que acredite el **destino del gasto** por la entrega del material.	S/M	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.** ***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
10	**Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (Fondo III)** Punto 10.- En revisión efectuada a las conciliaciones bancarias, se observó préstamo entre cuentas por la cantidad de $7'500,860.13 procedente del Ramo 33 Fondo III cuenta número 0194847156 transferido a la cuenta número 0198095892 de BBVA Bancomer P.O.A. Ingresos 2015; reintegrando en parcialidades los importes de $2'000,000.00, $2'000,000.00, $400,000.00 y $2'000,000.00 haciendo un total de $6'400,000.00, los días 16 y 30 de enero, 6 y 19 de marzo de 2015, quedando pendiente de reintegrar un monto de $1'100,860.13, por lo que se observa distracción de recursos en la cuenta del Fondo que de acuerdo a los Lineamientos Generales de operación no está permitido transferir a otras cuentas, determinando un rendimiento financiero de acuerdo al estado de cuenta a una tasa anual por $0.020, en un lapso de 3, 17, 52, 65 y 91 días de utilización y devolución de recursos de fecha 13, 16 y 30 de enero y 6 de marzo de 2015, determinándose un importe al 31 de marzo de 2015 por **$215.06.** Asimismo el 23 de febrero y 11 de marzo de 2015 se transfirieron préstamos por las cantidades de $5'714,404.12 y $5'000,000.00 importes que al 31 de marzo de 2015 no han sido devuelto, determinando el rendimiento financiero establecido en su estado de cuenta a una tasa anual por $0.040, en un lapso de 36 y 20 días de utilización, determinándose un importe de intereses generados por **$42,270.53,** totalizando un monto observado por **$42,485.59**	**$ 42,485.59**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.** ***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
11	Punto 11.- En revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa del pago de compensación al personal correspondiente a la primera quincena de enero de 2015, mediante orden de pago número 477 de	**$ 1,000.00**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	fecha 15 de enero de 2015, por importe de $315,500.00 **se observó que** la documentación comprobatoria **soporte del gasto (recibos de** nómina) suma un importe **de $314,500.00, por lo que** existe diferencia por **$1,000.00.**		• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
12	**Punto 12.-** De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa de una muestra de la Cuenta Pública del primer trimestre, se observó un importe de **$1'401,407.89,** de manera recurrente por falta de firma en la siguiente documentación: a) En las órdenes de pago números. 1107, 1109, 1416, 1411, 1416, 1418, 2025, 2026, 2027, 2029, 2030, 2095, 2099, de fechas 27 de febrero y 31 de marzo de 2015; por importes de $759.00, $830.00, $1,577.39, $1,790.10, $2,759.49, $900.16, $816.80, $1,460.89, $499.00, $893.20, $2,698.98, $992.96 y $1,782.30, respectivamente, haciendo un total de **$17,760.27,** carecen de firmas del Director de Finanzas y del Área Generadora del Gasto por conceptos de Fondo Revolvente. ...	**$ 1,401,407.89**	Para los **efectos del Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* **se informa:** • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* **Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
13	**Punto 13.-** De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa de una muestra de la Cuenta Pública del primer trimestre, se observó un importe de **$1'178.00** por falta de documentación, en	**$ 1,178.00**	Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:

ANEXO A

MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	órdenes de pago número. 1415 y 2029 de fecha 27 de febrero y 31 de marzo, mediante facturas C3143, C3104, 742 y H12071 de fechas 24 y 30 de enero, 11 y 14 de marzo de 2015, por importes de $144.00, $166.01, $447.99 y $420.00 respectivamente, el cual carecen de la relación con los nombres y firmas del personal que realizó el consumo.		• **Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.** ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*** **Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:** • **Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.**
14	**Punto 14.-** En la revisión efectuada a las **Conciliaciones Bancarias del periodo enero a marzo de 2015,** se observó un importe de **$4,300.12; derivado** de que en la cuenta de Interacciones, S.A. número 300550342, presenta cobro de comisiones bancarias por cheque devuelto por importe de **$928.00** y en la cuenta de BBVA Bancomer, S.A. P.O.A Gasto Corriente número 0194847148, presenta cobro de comisiones bancarias por cheque devuelto en el mes de febrero y marzo por importes de $1,124.04 y 2,248.08, totalizando por importe de $3,372.12, lo anterior obedece a una actividad administrativa irregular por parte del o los responsables del control de los recursos, por lo que dicha comisión deberá cubrirla el servidor público responsable de la omisión.	**$ 4,300.12**	**Para los efectos del Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* **se informa:** • **Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.** ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*** **Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:** • **Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.**
15	**Punto 15.-** En revisión efectuada al crédito otorgado por el Banco Interacciones, S. A. por importe de $46'000,000.00, para obras de infraestructura,	**$ 11,852,444.27**	**Para los efectos del Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* **se informa:**

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	formalizado mediante contrato de fecha 25 de septiembre de 2014, se observó un importe de $11'852,444.27, derivado de lo siguiente: a) Las ministraciones de Participaciones Federales fueron depositadas a la Cuenta número 300130591 del Banco Interacciones por importes de $11'576,379.77, $10'733,085.00, $677,598.00, registrados en pólizas de diario números 1195, 1198 y 1199 en enero; $13'323,469.27, $5'010,000.00; $10'043,049.00 y $1'355,420.00, registrados en pólizas de ingresos números 28; póliza de egresos números 383 correspondiente al mes de febrero; $11'421,695.01. $11'098,046.00, $846,986.00 y $5'200,000.00, registrados en pólizas de ingresos números 23, 47, póliza de egreso número 320 del mes de marzo, haciendo un total de $81'285,127.05; asimismo se realizaron traspasos de esta cuenta a la número 198095892 de BBVA Bancomer, S. A, "P.O.A Gasto Corriente" que corresponde a la cuenta de origen donde se manejan las Participaciones Federales por importes de $6'000,000.00, $6'576,379.77, $5'000,000.00 en enero; $8'000,000.00, $5'500,000.00, $5'010,000.00 y $11'398,469.00 en febrero; $11'421,095.01, $500,000.00 y $11'945,031.00 en marzo, registrados en pólizas de egresos números 112, 156, 111, 355, 353, 381, 331, 318 y 319 y póliza de ingresos números 48, haciendo un total de $71'360,974.78, existiendo una diferencia pendiente de reintegrar al 31 de marzo de 2015 por $9'934,152.27.		• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
16	**Rubros Específicos** **Punto 16.- En revisión efectuada al expediente de información Financiera y Presupuestal con corte al 31 de marzo de 2015, específicamente a la antigüedad de saldos de la cuenta 21170 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, se observó un saldo pendiente de pagar por la cantidad de $1'878,823.03, correspondiente al I.S.R. retenido por concepto de salarios de los meses de enero $863,601.87 y febrero $1'009,149.16; así como arrendamiento por $6,072.00 correspondiente al mes de febrero 2015.**	**$ 1,878,823.03**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. • • ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con*

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
			el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco. **Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:** • **Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.**
17	**Punto 17.-**En revisión efectuada a los movimientos auxiliares de la **cuenta** número **11250 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo** de Participaciones Federales se observó un monto de **$3,207.00**, de acuerdo a lo siguiente: **a)** En la **Subcuenta** número **11250-5335-1-0005-02015-00055**, mediante póliza de Diario número 945 de fecha 31 de enero de 2015, el Subdirector de Seguridad Pública comprueba parcialmente viáticos a la Ciudad. de México correspondiente a los días 28 y 29 de enero de 2015, observándose que contiene 3 facturas con números SPEN 666, SBSBRA9529 y SBSBRA9530 por importes de $99.00, $300.00 y $276.00, por consumo de alimentos, todas de fecha 2 de febrero de 2015, totalizando un importe de **$675.00**, **mismas que no coinciden con la fecha de comisión, faltando también en Cuenta Pública los talones del pase de abordar.**	**$ 3,207.00**	**Para los efectos del Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* **se informa:** • **Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.** ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*** Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
	Segundo Trimestre		
18	**Ingresos de Gestión** **Punto 1.- Derivado de la revisión efectuada a los** Componentes o Proyectos **F-032-002, F-032-003, F-032-0004, F-032-005, F-032-006, F-032-007, F-032-008, F-032-009, F-032-010, F-032-011 y F-032-012,** "Dotación de paquetes de pollitos para engorda a diferentes comunidades del municipio de Macuspana por importes ejercidos de $33,300.00, 46,300.00, $13,800.00, $78,800.00, $26,800.00, $52,800.00, $33,300.00, $26,800.00, $13,800.00, $91,800.00 y $26,670.00 se observó que mediante órdenes de pago	**$ 8,800.00**	**Para los efectos del Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* **se informa:** • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA: La Contraloría Interna del ente***

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	números 1906, 1926, 1910, 1921, 1917, 1930, 1928, 1925, 1931, 1933 y 1903 correspondiente al mes de marzo 2015 por importes de $800.00 cada una y bitácoras anexas en Cuenta Pública, se pagó combustible por un importe total de **$8,800.00**, indebidamente ya que el contrato por prestación de servicios celebrado con el proveedor Daniel de la Cruz López de fecha 06 de marzo de 2015, señala en su cláusula cuarta.- "Para hacer efectivo el pago, el vendedor deberá entregar al comprador los bienes motivos de este contrato en cada uno de los veinte Centros Integradores del Municipio de Macuspana, Tabasco en las fechas y lugares que se han convenido de antemano entre el "Vendedor" y el "Comprador". Cabe señalar que estos proyectos se reportaron como concluidos hasta el Segundo trimestre.		*fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* **Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
19	**Punto 2.- Derivado de la revisión documental del Proceso Licitatorio Simplificado Menor número CS-01-MAC-IG-06-03-2015 adjudicado al proveedor Daniel de la Cruz López por Dotación de paquetes de pollitos para engorda a las diversas comunidades del Municipio de Macuspana de la partida 4311 Apoyo al Sector Agropecuario, Pesquero y Forestal por un importe de $779,740.00, se observó lo siguiente:** **a) Incumplimiento de los licitantes a los requisitos señalado en las bases de licitación en relación al apartado documentación que debe contener la propuesta económica, II.2, cheque en garantía de seriedad de la propuesta con la leyenda para abono a cuenta del beneficiario a nombre del municipio de Macuspana con un mínimo del 5% del total de su oferta económica sin incluir I.V.A.; ya que no se encontró en Cuenta Pública, documento que debe contener la propuesta económica, mismo que indica la invitación a concursar y en el apartado notas generales inciso d) que a la letra dice: "La omisión de alguno de los requisitos anteriormente descritos, será motivo de descalificación de la cotización", debiéndose desechar las propuestas y en consecuencia declarar la descalificación de la licitación. ...**	**$ 779,740.00**	**Para los efectos del Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* **se informa:** • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
20	**Punto 3.- Derivado del análisis y revisión documental efectuado al capítulo 1000 Servicios Personales, se observó un importe de $962,263.70, derivado de lo siguiente:** **a) De una muestra de 108 servidores públicos se detectó que 4, excedieron en sus percepciones netas por la cantidad de $124,286.25, en relación a lo establecido en el Tabulador de Sueldos autorizado**	$ 962,263.70	Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:** La Contraloría Interna del ente*

ANEXO A

MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	correspondiente al periodo de abril a junio 2015, según R.F.C. los CC: 1- El R.F.C. **EUGH631223E30** con **categoría de Profesionista adscrito a la Dirección de Finanzas; obtuvo percepciones mensuales netas en el mes de abril por importe de $25,716.37 y el Tabulador de Sueldos establece para dicha categoría un monto máximo de $18,000.00, por lo que se excede en $7,716.37. ...**		*fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad **Resarcitoria a los presuntos responsables.**
21	Punto 4.- Derivado de la **revisión efectuada a la** documentación comprobatoria **y justificativa del** Componente o Proyecto **muestra F031-003.-Día del** Maestro, se observó **de manera recurrente que carece** de la firma del Director de **Finanzas, las órdenes de** pago números 3898, 3897, **3896, 3895, 3894,** 3893, 3892, 3891, 3890, 3889, 3888, **3887, 3886, 3885,** 3884, 3883, 3882, 3881, 3880, 3899, 3900, 3901, 3902, 3903, 3904, 3905, 3906, 3907, 3908, 3909, **3910,** 3911, 3912, 3913, 3914, 3915, 3916, 3917, 3918, **3919 por importes** $2,000.00 cada una, haciendo un total **de $80,000.00;** 3823 por importe de **$527,220.00 y 3483** por $1'189,000.00 esta última del Presidente Municipal, haciendo un total de **$1'796,220.00.**	**$ 1,796,220.00**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa,** toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
22	**Punto 5.-** En revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa del componente o proyecto **F027-006.-Día de las Madres** por importe de **$1'789,242.00,** se observó que la orden de pago número 3467 de fecha 18 de mayo de 2015, carece de firma del Director de Finanzas y de la documentación justificativa que acredite el destino del gasto (evidencia fotográfica del evento).	**$ 1,789,242.00**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa,** toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
23	**Punto 6.-** Derivado de la revisión efectuada al Componentes o Proyectos **F-032-014, F-032-015, F-032-016, F-032-017, F-032-018,** F-032-020 y F-032-021 "Dotación de paquetes de pollitos para engorda a diferentes comunidades del municipio de Macuspana por importes ejercidos de $39,800.00, 26,800.00, $26,800.00, $26,670.00, $20,300.00, $39,800.00 y $104,800.00 se observó que mediante órdenes de pago números **1905, 2714, 1918, 1911, 1913, 1919 y 1923** correspondientes al mes de marzo y abril por importes de $800.00, $26,000.00, $800.00, $800.00, $800.00, $800.00 y $800.00 y bitácoras se pagaron combustibles por un importe total de **$30,800.00** indebidamente ya que el contrato por prestación de servicios celebrado con el proveedor Daniel de la Cruz López de fecha 06 de marzo de 2015 señala en su cláusula cuarta "para hacer efectivo el pago, el vendedor deberá entregar al comprador los bienes motivos de este contrato en cada uno de los veinte centros integradores del Municipio de Macuspana, Tabasco en las fechas y lugares que se han convenido de antemano entre el "Vendedor" y el "Comprador"".	**$ 30,800.00**	**Para los efectos del Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* **se** informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
24	**Punto 7.-** En revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa del Componente o Proyecto **K038-017; "Adquisición de terreno en la Ra. Cacahuatalillo"** por importe ejercido de $1'000,000.00, en orden de pago número 2387 de fecha 14 de abril de 2015, póliza de egresos número 104 de fecha 16 de abril de 2015 y cheque número 240 por importe de $1'000,000.00, se observó que el importe reflejado en el avalúo número COREVAT-035-0112-R-15 de fecha 5 de abril de 2015, realizado por el E.V. Ing. Crispín Torres Luna, es por $291,000.00, sin embargo el Ayuntamiento de Macuspana efectuó pago por $1'000,000.00, por lo que hay un excedente de **$709,000.00**.	**$ 709,000.00**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* **se** informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* **Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:** • **Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a**

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
			los presuntos responsables.
25	**Punto 8.-** Derivado del análisis y revisión documental de la Licitación Simplificado Menor número CS-03-MAC-PAR-16-02-2015 de fecha 16 de febrero de 2015, por un monto de **$1'519,835.02**, en los cuales se afectaron los Proyectos y/o Componentes 027-011, F027-012, F027-013, F027-014, F027-015, F027-016, F027-017, F027-018, F027-019, F027-020, F027-021, F027-022, F027-023, F027-024, F027-025, F027-026, F027-027.- Dotación de pares de zapatos escolares a alumnos de Educación Primaria en diferentes comunidades del municipio de Macuspana, Tabasco, con cargo a la partida 4411.-Apoyos Sociales, adjudicado al proveedor **CONSTRUCCIONES PRACTICAS NOP, S.A DE C.V.**, se observó inconsistencias que invalidan el proceso licitatorio realizado, por lo siguiente: a) Incumplimiento de los licitantes a los requisitos señalados en las bases de Licitación, en relación al apartado documentación que debe contener la propuesta económica II.2, cheque en garantía de seriedad de la propuesta con la leyenda para abono a cuenta del beneficiario a nombre del municipio de Macuspana con un mínimo del 5% del total de su oferta económica sin incluir I.V.A. ya que no se encontró en Cuenta Pública, mismo que se indica en la invitación a concursar y en el apartado notas generales inciso d) que a la letra dice: "La omisión de alguno de los requisitos anteriormente descritos, será motivo de descalificación de la cotización", debiéndose desechar las propuestas y en consecuencia declarar la descalificación de la licitación. Así mismo el contrato de prestación de servicios número CS/03-MAC-PAR-16-02-2015 por concepto de compraventa carece de firmas del Representante Legal y del Director de Asuntos Jurídicos. ...	**$ 1,519,835.02**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
26	**Punto 9.-** Derivado del análisis y la revisión documental de una muestra a los **procesos licitatorios**, por importe de **$4'251,898.80**, se observó lo siguiente: A) De los Concursos Simplificados Menor números **CS-10-MAC-PAR-12-05-2015 y CS-05-MAC-PAR-09-04-2015**, adjudicado al C. José Iván Quiroz Blandin correspondiente a la partidas 2441 Materiales y Artículos de Construcción a base de madera para bienes inmuebles y 2461 Material eléctrico y electrónico para bienes inmuebles por importes de **$696,713.40 y $576,943.40**, respectivamente.	**$ 4,251,898.80**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. • ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los*

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
			servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.
27	**Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (Fondo III)** **Punto 10.-** En seguimiento efectuado a las conciliaciones bancarias del Segundo trimestre, se observó remanente del préstamo entre cuentas por la cantidad de $1,100,860.13 procedente del Ramo 33 Fondo III cuenta número 0194847156 transferido a la cuenta número 0198095892 de BBVA Bancomer POA Ingresos 2015; reintegrando en parcialidades los importes de $600,860.13, el día 20 de mayo de 2015, quedando pendiente de reintegrar un monto de $500,000.00, por lo que se observa distracción de recursos en la cuenta del Fondo que de acuerdo a los Lineamientos Generales de Operación no está permitido transferir a otras cuentas, determinando un rendimiento financiero de acuerdo a valor cetes TIIE a 28 días según Banxico por 3.3325%, en un lapso de 90 días de utilización, determinándose un importe de intereses generados por $624.84. Así mismo el día 13 de abril de 2015, se transfirió préstamo por la cantidad de $5'000,000.00 importe que fue reintegrado el 14 de abril de 2015, determinando un rendimiento financiero de acuerdo a valor cetes TIIE a 28 días según Banxico por 3.3325%, en un lapso de 1 día de utilización, determinándose un importe de intereses generados por $694.27, totalizando un monto observado por **$1,319.11**. El día 27 de abril de 2015, se realizó préstamo por $4'581,488.93, procedente del Ramo 33 Fondo III cuenta número 0197874324 transferido a la cuenta número 0198095892 de BBVA Bancomer POA Ingresos 2015, por lo que se observa distracción de recursos en la cuenta del Fondo que de acuerdo a los Lineamientos Generales de Operación no está permitido transferir a otras cuentas, determinando un rendimiento financiero de acuerdo a valor cetes TIIE a 28 días según Banxico por 3.3325%, en un lapso de 64 días de utilización, determinándose un importe de intereses generados por **$40,714.16**, totalizando un monto observado por **$42,033.27**.	$ 42,033.27	Para los efectos del **Procedimiento** Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
28	**Punto 11.-** Derivado de la revisión documental del Proceso licitatorio Simplificado Menor número **CS-02-MAC-SUBSEMUN-08-06-2015** adjudicado a **GARZA-LASEE DESING, S.A. de C.V.** de la partida 3341 Capacitación y adiestramiento del programa Prevención Social del Delito con Participación Ciudadana jóvenes en riesgo por importe de **$922,000.00**, se observó lo siguiente: I. **Incumplimiento de los licitantes a los requisitos señalados en las bases de**	**$ 922,000.00**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	licitación, en el anexo 5 (propuesta económica), no describe precios unitarios de **los artículos** que cotiza, aunque la solicitud de **servicio del departamento** de conservación y **mantenimiento lo solicitó** como 1 SERVICIO, **derivado de la solicitud** de servicio de la **unidad generadora del gasto**, el departamento **de conservación** y mantenimiento no requirió **de manera desglosado** los precios unitarios de **los artículos** requeridos, sino que lo que **generalizó en un solo servicio**, dejando ver a **la falta de transparencia** en el gasto ejercido. **Así mismo la partida 3341 capacitación y adiestramiento concursada no corresponde a lo solicitado**, ...		***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de 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	**Generales** **Punto 12.- Derivado de la revisión** a la documentación **comprobatoria y justificativa de** una muestra de la **Cuenta Pública en específico** a la partida **1344 Compensación por Desempeño** del segundo trimestre, **se observó que la** documentación comprobatoria **(recibos) por importe de $9'800,749.00**, no están **firmados por los servidores** públicos, como se muestra a **continuación:** **a) Mediante órdenes** de pago números 3093, 3114, 3094, 3115, 3116, 3104, 3126, 3096, 3118, 3102, 3124, 3097, 3119, 3098, 3120, 3095, 3117, 3107, 3129, 3099, 3121, 3101, 3123, 3103, 3125, 3100, 3122, 3106, 3128, 3108, 3109, 3113, 3091, 3111, 3092 y 3112, **importes de** $337,716.00, $334,607.00, $363,432.00, $363,858.00, $260,476.00, $70,117.00, $70,117.00, $88,166.00, $88,166.00, $181,230.00, $181,230.00, $155,281.00, $155,281.00, $234,992.00, $234,992.00, $172,269.00, $172,269.00, $84,670.00, $84,670.00, $20,911.00, $13,993.00, $38,048.00, $38,048.00, $141,373.00, $141,373.00, $59,498.00, $59,498.00, $30,996.00, $30,996.00, $12,070.00, $271,235.00, $12,070.00, $78,349.00, $92,080.00, $18,835.00 y $18,835.00, por concepto de Compensación por Desempeño correspondiente al mes de **abril de 2015, se** observó que la documentación comprobatoria (recibos) no **están firmados** por los servidores públicos, haciendo un total por **$4'711,747.00**. ...	**$ 9,800,749.00**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
30	**Punto 13.- De la revisión** a la documentación comprobatoria y justificativa de los meses de abril, mayo y junio de una muestra de la Cuenta Pública del segundo trimestre, se observó el importe de **$12'252,471.17**, de manera recurrente por falta de firma lo siguiente:	**$ 12,252,471.17**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* **se** informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	a) En el mes de abril las siguientes órdenes de pago números 3171, 3183, 2393, 3110, 3130, 3109, 3116, 3098, 2865, 3123, 3092, 3112, 3195, 3196, 3042, 2782, 2778, 3058, 3086, 3044, 3635 y 3018 por concepto de complemento de Dieta a regidores y Compensación por desempeño de fechas 09, 14, 15, 24, 28 y 30 de abril de 2015; por importes de $58.00, $30.16, $40,697.97, $660,071.53, $660,071.53, $290,070.00, $274,343.00, $260,970.00, $19,815.87, $38,048.00, $18,835.00, $18,835.00, $242.44, $3.14, $5,272.32, $1,020.80, $2,169.20, $8,166.40, $4,953.20, $559.40, $4,128.56 y $3,000.00, respectivamente, haciendo un total de **$2'311,361.52**, carecen de firmas de los Directores de Finanzas, Programación y del Área Generadora del Gasto. ...		no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
31	Punto 14.- En revisión efectuada al crédito otorgado por el Banco Interacciones, S. A. por importe de $46'000,000.00, para obras de infraestructura, formalizado mediante contrato de fecha 25 de septiembre de 2014, se observó el importe de **$25'947,552.24**, por lo siguiente: a) Se realizaron depósitos de ministraciones de Participaciones Federales en la Cuenta Bancaria número 300130591 del Banco Interacciones por importes de $11'587,270.12 y $14'982,542.00, registrados en pólizas de ingresos números 20, 55 en abril; $10'855,170.63 y $14'615,993.00, registrados en pólizas de ingresos números 15 y 43 correspondiente al mes de mayo; $10'488,272.42 y $10'936,231.00 registrados en pólizas de ingresos números 20 y 40 del mes de junio, haciendo un total de $73'465,479.17; así mismo realizaron traspasos a la Cuenta a la número 198095892 de BBVA Bancomer, S. A. "Poa Ingresos " por importes de $11'587,270.12, $9'233,687.00 en abril; $1'000,000.00, $1'000,000.00, $6'103,131.58, $2'800,000.00, $500,000.00 en mayo; $5'441,267.19, $441,129.48, $485,471.04, $1'000,000.00, $500,000.00, $300,000.00, $900,000.00, $5'000,000.00, $1'000,000.00 y $300,000.00 en junio, registrados en Pólizas de Egresos números 222, 460, 425, 386, 402, 404, 403, 80, 79, 78, 102, 151, 343, 368, 293, 369 y 370 de fechas 13 y 29 de abril; 19,21,28 y 29 de mayo; 12, 15, 17, 18 23, 26, 29 y 30 de junio de 2015, haciendo un total de $47'591,956.41, existiendo una diferencia pendiente de reintegrar al 30 de junio de 2015 por **$25'873,522.76.**	**$ 25,947,552.24**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
32	**Rubros Específicos** Punto 15.- En revisión efectuada al expediente de información Financiera y Presupuestal con corte al 30 de junio 2015, *específicamente* a la antigüedad de saldos de la cuenta **21170 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo**, se observó un saldo pendiente de pagar por la cantidad de **$3'838,544.96**, correspondiente a I.S.R. por salarios **$3'808,286.61** de los meses de marzo $1'184,030.88, abril $1'363,319.73 y mayo por $1'260,936.00; I.S.R. por Arrendamiento por un monto de **$10,412.01** correspondiente a marzo $4,482.67, abril $3,036.00 y mayo por $2,893.34 y de I.S.R. por Honorarios **$19,846.34** de los meses de marzo, $6,300.00 y mayo $13,546.34.	**$ 3,838,544.96**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
33	**Punto 16.-** En revisión efectuada a los movimientos auxiliares de la cuenta **3611.-Gasto de Difusión de Participaciones Federales** se observó el importe de **$386,360.04**, de manera recurrente falta de firma en las siguientes: a) En órdenes de pago números 2776, 2799 y 4180, 3469, 3871 de fechas 24, 27 de abril, 18 y 29 de mayo, 8 de junio de 2015, por importes de $8,120.00, $7,000.02 $8,120.00, $8,120.00 y $7,000.02 haciendo un total de **$38,360.04** respectivamente, por concepto de pago de servicio de publicidad, grabación, cobertura especial del trimestre carecen de las firmas del Presidente Municipal y Director de Finanzas, así mismo no contemplan en las facturas los datos de la promoción contratada, fechas y horarios de difusión en las facturas.	**$ 386,360.04**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* **Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
			• Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
34	**Punto 17.-** Derivado del análisis y revisión documental a la póliza de diario número 1176 de fecha 30 de junio de 2015 por importe de **$14'678,155.25**, por concepto de depuración de saldos de los ejercicio 2008, 2009, validado mediante Acta de cabildo número 62/2015 de fecha 27 de abril de 2015, se observó cancelación de saldos improcedentes en las cuentas contables de activos (Depósitos de terceros en garantía y/o administración, otros efectivos y equivalentes, deudores diversos por cobrar a corto plazo, deudores por anticipo a la tesorería a corto plazo, anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo) y pasivo (proveedores por pagar a corto plazo, retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo y préstamos de la deuda interna por pagar a corto plazo) de los cuales no se encontró documentación suficiente y pertinente que acredite que se hayan recuperado los importes cancelados en las cuentas de activo y que se hayan realizado los pagos correspondiente a las cuenta de pasivo observadas.	**$ 14,678,155.25**	Para los efectos del **Procedimiento** Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa, toda vez que** no han enviado **inicio de** Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos **administrativos** correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
35	**Punto 18.-** Derivado del análisis y revisión documental de una muestra de pólizas de egresos al 30 de junio de 2015, en la cuenta contable **11230-Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo** se observó un importe de **$3'229,696.95**, que carece de la documentación comprobatoria que ampare los pagos realizados, conforme a lo siguiente: a) Las órdenes de pago no presupuestales números 4011 de fechas 28 de Mayo de 2015; 4421, 4445, 4504, 4506 y 4511 todas de fechas 12 de junio de 2015, mediante cheques números 439, 154 y 438, transferencia bancaria números de folio 663360 y 083 realizadas a favor del C. Eduardo Antonio Cornelio Montejo, en su calidad de Director de Finanzas, por importes de $562,000.00, $1'579,100.00, $10,000.00, $365,888.10, $144,766.43, $78,500.00 y $15,000.00 sumando un total de **$2'755,254.53**, carecen de solicitud de Gastos a comprobar del recurso otorgado y de **manera recurrente** de la firma del Director	**$ 3,229,696.95**	Para los efectos del **Procedimiento** Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa, toda vez que** no han enviado **inicio de** Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	de Finanzas y la Unidad Generador del Gasto. ...		• Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
	Tercer Trimestre		
36	**Participaciones Federales** Punto 1.- Derivado de la revisión efectuada al componente o proyecto **F031-004.-FERIA ESTATAL**, por importe ejercido de $868,517.66, se observó que en la orden de pago No. 4875 de fecha 30 de junio de 2015, por un importe de **$14,700.00**, por concepto de compra de 50 pulseras para la imposición de bandas de las aspirantes a la flor tabasco 2015, no se encontró en Cuenta Pública la documentación comprobatoria (factura), y en la solicitud de recursos para gastos a comprobar No. 0091 de fecha 16 de abril de 2015, carece de firma de manera recurrente del Director de Finanzas.	**$ 14,700.00**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
37	**Punto 2.-** Derivado de la revisión efectuada al componente o proyecto **F029-002.- Becas de Transporte a Estudiantes del Tecnológico de Macuspana y Universidades Foráneas**, por importe de **$375,300.00**, se observó lo siguiente: a) En la Póliza de egresos No. 374 de fecha 27 de marzo de 2015, por un importe de **$165,000.00**, por concepto de pago de becas para transporte a los alumnos de nivel medio superior correspondiente al mes de marzo de 2015, carece de la documentación comprobatoria y justificativa que ampare el gasto. ...	**$ 375,300.00**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de*

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Tabasco. Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
38	**Punto 3.-** Derivado del análisis y revisión documental efectuado al capítulo 1000 Servicios Personales, se observó un importe de **$1'985,223.40**, derivado de lo siguiente: A) De una muestra de 98 servidores públicos se detectó que 3, excedieron en sus percepciones netas por la cantidad de **$89,349.49** en relación a lo establecido en el Tabulador de Sueldos autorizado correspondiente al periodo de julio a septiembre 2015, según los CC con: 1) RFC **EALC550519CZ7** con categoría de Encargado de la Dirección de Programación; obtuvo percepciones mensuales netas en cada uno de los meses de julio y agosto por $53,523.98 y el Tabulador de Sueldos establece para dicha categoría un monto máximo de $18,000.00 por lo que se excede en **$71,047.96.** ...	**$ 1,985,223.40**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
39	**Punto 4.-** Derivado de la revisión y análisis al seguimiento efectuado a las conciliaciones bancarias del tercer trimestre 2015, se observó un importe de **$11'099,725.05** que corresponde a lo siguiente: a) El saldo pendiente al 30 de septiembre de 2015, por $500,000.00, del Ramo General 33 Fondo III 2014, según cuenta Bancaria No. 0194847156 por el préstamo entre cuentas realizado a la cuenta Bancaria No. 0198095892 de BBVA Bancomer POA Ingresos 2015; fue devuelto el 19 de agosto de 2015, del cual se determinó un rendimiento financiero de **$3,471.35** por concepto de interese generados por el periodo de 50 días de utilización de dicho préstamo, establecido en el estado de cuenta a valor cetes TIIE a 28 días según Banxico por 3.3325%. ...	**$ 11,099,725.05**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de*

ANEXO A

MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Tabasco. Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • **Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.**
40	**Generales** Punto 5.- En revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, por concepto de pago de compensación al personal correspondiente al período de julio a septiembre de 2015, se observó que la orden de pago No. 6974 de fecha 24 de septiembre de 2015, por importe de $324,853.00, correspondiente a la segunda quincena del mes de septiembre, soportan documentalmente recibos de nómina por $321,028.00, por lo que existe un faltante por comprobar de **$3,825.00.**	**$ 3,825.00**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
41	Punto 6.- En revisión efectuada al crédito otorgado por el Banco Interacciones, S. A. por importe de $46'000,000.00, para obras de infraestructura, formalizado mediante contrato de fecha 25 de septiembre de 2014, las ministraciones de Participaciones Federales se depositaron indebidamente en la Cuenta Bancaria No. 300130591 del Banco Interacciones por importes de $11'741,093.39 y $12'085,753.00, registrados en pólizas de ingresos Nos. 21 y 45 del mes de julio; $10'843,230.91 y $11'281,456.00, en pólizas de ingresos No. 18 y 36 del mes de agosto; $11'130,875.15 y $15'266,879.00 en pólizas de ingresos No. 26 y 49 del mes de septiembre, haciendo un total de $72'349,287.45; así mismo se realizaron traspasos a la Cuenta a la No. 198095892 de BBVA Bancomer, S. A, "Poa Gasto Corriente" por	**$ 22,279,666.87**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con*

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	$500,000.00, $4'000,000.00, $2'000,000.00, $500,000.00 en el mes de julio; $900,000.00, $7'000,000.00, $1'000,000.00, $3'000,000.00, $6'000,000.00 en agosto; $6'000,000.00, $4'000,000.00, $6'000,000.00, $4'869,620.58 y $4'000,000.00 en septiembre; registrados en las pólizas de egresos Nos. 322, 186, 257, 308, 130, 134, 376, 187, 375, 265, 252, 395, 400 y 403, de fechas 10, 15, 23 y 31 de julio; 5, 13, 19, 26 y 28 de agosto; 11, 15, 28, 29 y 30 de septiembre de 2015, haciendo un total de $49'769,620.58, existiendo una diferencia pendiente de reintegrar al 30 de septiembre de 2015 por **$22'579,666.87.** Lo anterior obedece a la falta de planeación y programación de los recursos en forma oportuna generando incumplimientos al contrato, afectando la Hacienda Pública Municipal por pagos indebidos.		*el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
42	**Punto 7.-** Derivado del análisis y revisión efectuada a las conciliaciones bancarias del periodo de julio a septiembre de 2015, se observó un importe por **$4,568.08** derivado de lo siguiente: de la cuenta No. 194847296 del Banco BBVA Bancomer, S.A. Recursos Propios 2014, $1,124.04; 198570213 Subsemun Municipal 2015, $1,124.04, por concepto de Cobro de comisiones por cheques devueltos; cuenta 6550499827-6 Banco Santander Convenio Semapam 2015 cobros de comisiones bancarias por $1,600.00 en cada uno de los meses de agosto y septiembre de 2015, sumando un importe de $2,320.00, por concepto de membresía paq. Transacciones.	**$ 4,568.08**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
43	**Rubros Específicos** **Punto 8.-** En revisión efectuada al expediente de información Financiera y Presupuestal con corte al 30 de septiembre de 2015, específicamente a la antigüedad de saldos de la cuenta **21170 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo**, se observó un saldo pendiente de liquidar por la cantidad de **$2'667,053.75**, por concepto de ISR relativo a salarios de los meses de junio $463,834.00, julio $1'022,848.30 y agosto por $1'170,496.87 y por Arrendamiento de	**$ 2,667,053.75**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	junio $2,297.00, julio $5,241.58 y agosto por $2,336.00.		***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
44	**Punto 9.-** En revisión al expediente de información Financiera y Presupuestal correspondiente al mes de septiembre de 2015, específicamente a la antigüedad de saldos de la cuenta **1131.-Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo**, se observó un importe de **$180,874.71**, ya que en la Subcuenta 11310-1601-03-0214-00044 COMISIÓN FEDERAL DE ELECTRICIDAD, por un importe de $170,874.71, correspondiente al anticipo por consumo de energía eléctrica, efectuado con póliza de egresos No. 124 de fecha 15 de julio de 2014, con cargo al componente o proyecto E006-001 Alumbrado Público, presenta antigüedad de saldos de más de 365 días; en la Subcuenta 11310-1601-02015-00891 JULIO CÉSAR ARIAS GALLEGOS, por un importe de $10,000.00, correspondiente al anticipo por concepto de show de Julián Gallegos el 10 de mayo en conmemoración del día de las Madres, efectuado con póliza de egresos No. 41 de fecha 8 de abril de 2015, con cargo al componente o proyecto P005-005 Eventos, presenta antigüedad de saldos de 175 días y las solicitudes de recursos Nos. 69 y 169 de fechas 8 de abril y 8 de julio de 2015, carecen de firmas del solicitante y del Director de programación respectivamente.	**$ 180,874.71**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
45	**Punto 10.-** En revisión y análisis efectuado al expediente de información Financiera y Presupuestal correspondiente al 30 de septiembre de 2015, en la cuenta contable **11230.-Deudores Diversos por cobrar a corto plazo** mediante los auxiliares y desglose de saldos contables, se observó que de la Subcuenta 11230-1601-3-00003-02014-00489 FRIVEN DE MEXICO, S.A. DE C.V. por **$219,250.05**, presenta saldo que corresponde al ejercicio fiscal 2014, con una	**$ 219,250.05**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	antigüedad de 273 días. Cabe señalar que por su naturaleza contable en el rubro de Deudores Diversos (activo) no se deben realizar cargos por conceptos de operaciones con proveedores.		*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
46	**Punto 11.-** Derivado del análisis y revisión documental de una muestra de pólizas de egresos al 30 de septiembre de 2015, en la cuenta contable **11230-Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo**, se observó un importe de **$15,168,549.83** no comprobados que ampare los pagos realizados, en la orden de pago no presupuestal No. **7536** pagado mediante SPEI con No. de Referencia 0017361010 de fecha 14 de septiembre de 2015 del banco BBVA BANCOMER, S.A., expedido a favor del **proveedor C. José Juan Esquivel Falcón**, por importe ***$71,100.00*** de manera **recurrente** carece de firma de los Directores de Finanzas, Contralor Municipal y de la Unidad Generadora del Gasto. Cabe señalar, que por su naturaleza contable en el rubro Deudores Diversos (activo), no se deben realizar pagos con el concepto de proveedores (pasivo); en las órdenes de pago no presupuestales Nos. 7489, 7490, 7491, 7492, 7493, 7494, 7495, 7496, 6363, 6988, 6369, 6367, 7503, 7504, 7505, 7506 y 6364 todas de fecha 30 de septiembre de 2015, realizadas a favor del C. **Eduardo Antonio Cornelio Montejo**, Director de Finanzas, por importes de $191,500.00, $143,338.43, $216,500.00, $216,500.00, $216,500.00, $216,500.00, $216,500.00, $226,500.00, $2'092,152.70, $4'405,694.00, $2'092,152.70, $443,000.00, $30,000.00, $20,000.00, $20,000.00, $35,000.00 y $4'315,612.00, sumando un **total de *$15'097,449.83* de manera recurrente** carecen de firmas del Presidente Municipal, Director de Finanzas, Contralor Municipal y la Unidad Generadora del Gasto	**$ 15,168,549.83**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
		Cuarto Trimestre	
47	**Ingresos de Gestión** **Punto 1.-** Derivado de la revisión efectuada al Componente o Proyecto **L001-001.-Laudos**, reportado	**$ 1,734,898.78**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del*

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	como concluido, en Autoevaluación del cuarto trimestre de 2015, por importe ejercido de **$1'734,898.78,** se observó que no se encontró en Cuenta Pública la documentación comprobatoria y justificativa del gasto; así mismo, no se proporcionó el Acta de Cabildo donde fue autorizado el Componente o Proyecto, ni la cédula técnica de inicio y final.		*municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
48	Punto 2.- Derivado de la revisión efectuada al Componente o Proyecto **D001-003.-Pago de intereses crédito Interacciones (RP),** reportado como concluido en Autoevaluación del cuarto trimestre de 2015 por importe de $1'300,156.67, se encontró en Cuenta Pública documentación Comprobatoria y Justificativa por importe de **$1'018,425.98,** faltando por comprobar y justificar la cantidad de **$281,730.69;** así mismo, las órdenes de pago Nos. 774, 3150, 5657 y 5655 de fechas 03 de febrero, 30 de abril y 31 de julio de 2015, carecen de firma de manera recurrente de los Directores de Finanzas, Programación y Contralor Municipal; tampoco se proporcionó el Acta de Cabildo donde fue autorizado el Componente o Proyecto y la cédula técnica de inicio y final.	**$ 281,730.69**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
49	Punto 3.- Derivado de la revisión efectuada al Componente o Proyecto **D001-002.-Amortización de**	**$ 1,110,000.00**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del*

ANEXO A

MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Capital Crédito Interacciones (Complemento) RP, reportado como concluido en Autoevaluación del cuarto trimestre de 2015 por $6'110.000.00, se encontró en Cuenta Pública documentación comprobatoria y justificativa por importe de $5'000,000.00, faltando por comprobar y justificar la cantidad de **$1,110,000.00.** Así como, en orden de pago No. 5658 de fecha 31 de julio de 2015, carece de firma de manera recurrente del Director de Finanzas y Contralor Municipal. Así mismo no se proporcionó el Acta de Cabildo donde fue autorizado el Componente o Proyecto y la cédula técnica de inicio y final.		*municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
50	**Participaciones Federales** **Punto 4.-** Derivado de la revisión efectuada al Componente o Proyecto No. **L001-002-Laudos 2013**, reportado como concluido en Autoevaluación del cuarto trimestre de 2015, por importe de **$3'891,411.87**, se observó que no se encontró en Cuenta Pública la documentación comprobatoria y justificativa del gasto. Así mismo, no se proporcionó el acta de cabildo donde fue autorizado el componente o proyecto, así como la cédula técnica de inicio y final.	**$ 3,891,411.87**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
51	Punto 5.- Derivado de la revisión efectuada al Componente o Proyecto No. **D001-001.-Amortización de Capital Crédito Interacciones**, reportado como concluido en la Autoevaluación del cuarto trimestre 2015, por importe de $39'850,000.00, se encontró en Cuenta Pública documentación Comprobatoria y Justificativa por importe de $26'030,115.14, faltando por comprobar y justificar la cantidad de **$13,819,884.86**. No se proporcionó el Acta de Cabildo donde fue autorizado el Componente o Proyecto y la cédula técnica de inicio y final. Así mismo, en órdenes de pago Nos. 775, 4106, 4155 y 5656 de fechas 3 febrero, 1 y 3 de junio y 31 de julio de 2015, carecen de firmas de manera recurrente del Director de Finanzas y Contralor Municipal.	**$ 13,819,884.86**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
52	Punto 6.- Derivado del análisis y revisión documental efectuado al capítulo **1000 Servicios Personales** a una muestra de 104 servidores públicos por concepto de pagos del cuarto trimestre de 2015, se observó un importe de **$4,674,524.69**, en relación a lo siguiente: **A).-De la revisión efectuada a los recibos de nómina pagados en el periodo octubre a diciembre de 2015 y a las plantillas de personal, se observó que realizaron pagos por un monto de $3'524,786.01 a 59 personas que según las categorías que presentan en los recibos de pago, estas no se encuentran contenidas en el Tabulador de Sueldos del Municipio de Macuspana, Tabasco, según se detalla a continuación:** **TECNICO "B" $935,227.52 ...**	**$ 4,674,524.69**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de

ANEXO A

MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
53	**Punto 7.-** De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa del Componente o Proyecto muestra **P005-005.-Eventos**, reportada como concluida en Autoevaluación del cuarto trimestre 2015 por importe ejercido de $3'859,839.97 se observó que en póliza de egresos No. 45 de fecha 5 de febrero de 2015, orden de pago No. 414 de fecha 3 de febrero de 2015, por pago de suministro de combustible de vehículos, asignado a la Presidencia Municipal no anexan las bitácoras del consumo de combustible o donde especifique el suministro e importe de **$37,500.00** y a que vehículo fue asignado.	**$ 37,500.00**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.** *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • **Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.**
54	**Ramo General 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (Fondo III) Remanente.** **Punto 8.-** Derivado de la revisión efectuada al Componente o **Proyecto K038-026.-Adquisición de copiadora,** reportada como concluida en la Autoevaluación del cuarto trimestre 2015 por importe de **$31,300.00,** se observó que no se encontró en Cuenta Pública la documentación comprobatoria y justificativa del gasto. Así mismo, no se proporcionó el Acta de Cabildo donde fue autorizado el Componente o Proyecto, Acta de COPLADEMUN, así como la cédula técnica de inicio y final.	**$ 31,300.00**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
55	**Punto 9.-** Derivado de la revisión efectuada al Componente o Proyecto **K038-023.-Adquisición de software y hardware (Prodimdf),** reportada como concluida en Autoevaluación del cuarto trimestre 2015 por un importe ejercido de **$430,309.75**, se encontró en Cuenta Pública documentación comprobatoria y Justificativa por importe de **$415,027.88**, faltando por comprobar y justificar la cantidad de **$15,281.87.** Asi mismo no se proporcionó el Acta de Cabildo donde fue autorizado el Componente o Proyecto, Acta de COPLADEMUN y la cédula técnica de inicio y final.	**$ 15,281.87**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
	Ramo General 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (Fondo III)		
56	**Punto 10.-** Derivado de la revisión efectuada al Componente o Proyecto **K005-102 Construcción de pisos firmes 0009 Allende Alto 2da Sección,** reportada como concluida en Autoevaluación del cuarto trimestre 2015 por importe ejercido de $178,217.56, se encontró en Cuenta Pública documentación Comprobatoria y Justificativa por importe de $53,465.27, faltando por comprobar y justificar la cantidad de **$124,752.29**. No se proporcionó el Acta de Cabildo donde fue autorizado el Componente o Proyecto, Acta de COPLADEMUN y la cédula técnica de inicio y final.	**$ 124,752.29**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad***

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
			***administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para **los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa**: • **Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.**
57	**Punto 11.-** Derivado de la revisión efectuada al Componente o Proyecto **K005-141 Construcción de pisos firmes en la Ra. Bitzal 6ta Sección**, reportada como concluida en Autoevaluación del cuarto trimestre 2015 por importe ejercido de $193,218.25, se encontró en Cuenta Pública documentación por pago de anticipo de $57,965.48, faltando por comprobar y justificar la cantidad de **$135,252.77.** Así como el Contrato No. CONT-DOOTSM-MAC-179/15 de fecha 28 de agosto de 2015, carece de la firma del Presidente Municipal. No se proporcionó el Acta de Cabildo donde fue autorizado el Componente o Proyecto, Acta de COPLADEMUN y la cédula técnica de inicio y final.	**$ 135,252.77**	**Para los efectos del Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* **se informa:** • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
58	**Punto 12.-** Derivado de la revisión efectuada al Componente o Proyecto **K005-142.-Construcción de pisos firmes en la Ra. Bitzal 7ta sección,** reportada como concluida en Autoevaluación del cuarto trimestre 2015 por importe ejercido de $226,012.59, se encontró en Cuenta Pública documentación Comprobatoria y Justificativa por importe de $67,803.77, faltando por comprobar y justificar la cantidad de **$158,208.82.** No se proporcionó el Acta de Cabildo donde fue autorizado el Componente o Proyecto, Acta de COPLADEMUN, cédula técnica de inicio y final, acta de entrega recepción, acta de finiquito y la fianza de vicios ocultos.	**$ 158,208.32**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad***

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
			***administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los **efectos del Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
59	**Punto 13**.- **De la revisión** efectuada a la documentación **comprobatoria** y justificativa del Componente o Proyecto **muestra K005-154.-Construcción de pisos firmes en Pedro C. Colorado 1ra.** Sección, reportada como **concluida en** Autoevaluación del cuarto trimestre 2015 **por importe ejercido** de $169,635.52, se encontró en **Cuenta Pública el** pago del anticipo por $50,890.67 y **pago de estimación** No. 1, por importe de $87,267.93, **faltando** por comprobar y justificar la cantidad de **$31,476.92. No se** proporcionó el Acta de Cabildo donde **fue autorizado el** Componente o Proyecto, Acta de COPLADEMUN, **cédula** técnica de inicio y final y el acta **de entrega y recepción**. *Así mismo, en la orden de pago* No. 7345 **de fecha** 22 de octubre de 2015, carece de firma de manera recurrente del Presidente Municipal y del Director de Finanzas.	**$ 31,476.92**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
60	**Punto 14**.- De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa del Componente o Proyecto muestra **K005-163.-Construcción de pisos firmes en Limón 2da. Sección Sector A**, reportada como concluida en Autoevaluación del cuarto trimestre 2015 *por importe ejercido de* $117,570.08, *se encontró en* Cuenta Pública documentación Comprobatoria y Justificativa por importe de $35,271.02, faltando por comprobar y justificar la cantidad de **$82,299.06.** Así mismo no fue proporcionada el Acta de Cabildo, donde fue autorizado el Componente o Proyecto antes mencionado, Acta de COPLADEMUN, cédulas técnicas de inicio y final, acta de entrega recepción y acta de	**$ 82,299.06**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si*

ANEXO A

MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	finiquito.		*existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* **Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:** • **Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.**
	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (Fondo IV)		
61	**Punto 15.-** De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa del Componente o Proyecto muestra **E046-001.-Operaciones de Seguridad Pública,** reportado como concluido en Autoevaluación del cuarto trimestre 2015, por importe ejercido de $75'456,603.60, se observó un importe de **$29,360,436.54** derivado de lo siguiente: a) Mediante pólizas de egresos Nos. 265, 381 y 375 de fechas, 27 de marzo, 23 y 1 de octubre de 2015, por concepto de suministro de combustible, se observó falta de documentación comprobatoria y justificativa (bitácoras de combustible), que acredite el destino del gasto, por importes de$250,000.00, $70,000.00 y $300,000.00, totalizando un importe de **$620,000.00.** Así mismo las pólizas de egresos carecen de firma de quien revisó, elaboró y autorizó; y las órdenes de pago Nos. 7749 y 7737 de fecha 23 y 1 de octubre de 2015, carecen de firma del Presidente Municipal, de los Directores de Finanzas, de Programación, del Contralor Municipal y del Área Generadora del Gasto. ...	**$ 29,360,436.54**	Para **los efectos del Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* **se informa:** • **Pendiente sanción administrativa, toda vez que** no han **enviado inicio de** Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del Procedimiento **Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
	Convenio Subsidios Para la Seguridad Pública en los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (SUBSEMUN)		
62	**Punto 16.-** Derivado de la revisión **efectuada al Componente o Proyecto E046-008-Vestuario y equipo para la Corporación Municipal,** reportada como concluida en Autoevaluación del cuarto trimestre 2015 por importe de $3'473,585.20, se encontró en	**$ 417,858.00**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente** sanción

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Cuenta Pública documentación Comprobatoria y Justificativa por importe de $3'055,927.20, faltando por comprobar y justificar la cantidad de **$417,658.00**, no se proporcionó el Acta de Cabildo donde fue autorizado el Componente o Proyecto y la cédula técnica de inicio y final. En la revisión documental del proceso licitatorio "Licitación Pública", se observó que el ganador del Concurso no presentó la cédula del padrón de proveedores del Estado, así como la publicación en el Periódico Oficial.		**administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
63	**Punto 17.-** Derivado de la revisión efectuada al *Componente o Proyecto* ***E046-004.-Gastos de*** **Operación de SUBSEMUN 2015**, reportada como concluida en Autoevaluación del cuarto trimestre 2015 por importe de $1'941,526.59, se encontró en Cuenta Pública documentación Comprobatoria y Justificativa por importe de $417,658.00, faltando por comprobar y justificar la cantidad de **$1,523,868.59.** Así mismo, en la orden de pago No. 4169 de fecha 5 de junio de 2015, Hoja de entrada de almacén No. 472 y la orden de compra No. 984 de fecha 25 de mayo de 2015, carecen de firma del Director de Finanzas y del Proveedor, respectivamente. Así como, no se proporcionó el Acta de Cabildo donde fue autorizado el Componente o Proyecto, Acta de COPLADEMUN y la cédula técnica de inicio y final.	**$ 1,523,868.59**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
	Convenio Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales (SERMANAT)		
64	**Punto 18.-** Derivado de la revisión efectuada al Componente o Proyecto **E001-004.-Gastos de**	**$ 334,393.90**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del*

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Operación del Programa Agua Limpia, reportada como concluida en Autoevaluación del cuarto trimestre 2015 por importe de **$334,393.90,** se observó que no se encontró en Cuenta Pública la documentación Comprobatoria y justificativa del gasto. Así mismo, no se proporcionó el Acta de Cabildo donde fue autorizado el Componente o Proyecto, así como la cédula técnica de inicio y final.		*municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
65	**Convenio Tránsito Municipal (TM)** **Punto 19.-** Derivado de la revisión efectuada al Componente o Proyecto E019-002.-Operaciones de Transito Ct, reportada como concluida en Autoevaluación del cuarto trimestre 2015 por importe ejercido de $2'036,025.24, se observó que mediante pólizas de egresos Nos. 286, 431, 52, 223, 40, 236, 348, 350, 272, 36, 120, 54, 81, 141, 149, 65, 11, 7, 169, 225, 15, 71, 75, 78, 82, y 42; de fechas 23, 24, 04, 17, 03, 18, 29, 29 y 11 del mes de septiembre, 06, 25, 13, 20, 30, 30, 20, 05, 05, 26 y 27 del mes de noviembre y 02, 01, 01, 01, 01 y 03 del mes de diciembre del 2015, por importes de $2,551.14, $2,310.69, $2,826.07, $2,823.07, $29,300.07, $3,392.99, $2,315.00, $2,310.69, $1,605.00, $2,496.55, $2,551.14, $2,561.67, $1,125.00, $1,125.00, $3,392.96, $3,392.96, $533.87, $2,310.69, $5.73, $2,561.67, $41,934.36, $2,310.69, $38,723.10, $2,310.69, $3,392.96, totalizando u importe por **$160,163.76,** respectivamente, en Cuenta Pública, las pólizas de egresos no fueron firmadas por las personas autorizadas y no se localizaron las órdenes de pago.	**$ 160,163.76**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
66	**Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Macuspana (SAPAM)** **Punto 20.-** Derivado de la revisión efectuada al Componente o **Proyecto E001-001.-Operación de Agua Potable,** reportada como concluida en Autoevaluación del cuarto trimestre 2015 por importe ejercido de $38'931,242.66, se observó que mediante pólizas de egresos Nos. 155, 152 de fechas 12 de febrero y 12 de marzo de 2015, por importes de $52,114.31 y $14,807.34, totalizando un importe de **$66,921.65**, en Cuenta Pública no se encontró la documentación comprobatoria órdenes de pago.	**$ 66,921.65**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
67	**Generales** **Punto 21.-** En revisión a una muestra efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa por concepto de pago de **compensación** al personal correspondiente al período de octubre a diciembre de 2015, se observó que según el "kardex de órdenes de pago por partida", diferencia con la documentación soporte (recibos) por **$560,678.00**; así mismo no se encontró en Cuenta Pública las pólizas de Diario, de Egresos y Órdenes de Pago que amparan el ejercicio del gasto como describe a continuación: a) Orden de pago No. 8182 de fecha 12 de noviembre de 2015, por importe de $258,286.00, correspondiente a la primer quincena del mes de noviembre, y documentalmente soportan recibos de nómina por $158,168.00, reflejándose un faltante por comprobar de **$100,118.00** ...	**$ 560,678.00**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
			• Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
68	**Punto 22.-** En revisión a una muestra efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa por concepto de pago a la **Partida 1344.- compensación** y **1111.- dietas al personal** correspondiente al período de octubre a diciembre de 2015, reflejado en el kardex de órdenes de pago por partida, se observó un importe de **$2,164,679.06**, derivado de lo siguiente: a) En las órdenes de pago Nos. 8185, 8188, 8196, 8194, 8195, 8191, 8192, 8189, 8190, 8193, 8879, 8180, 8878 de fecha 12 de noviembre, 8870, 8871, 8876, 8874, 8864, 8861, 8857, 8862, 8873, 8849, 8848, de fecha 27 de noviembre de 2015, por importes de $115,435.00, $64,951.00, 78,535.00, $3,109.00, $5,662.00, $25,302.00, $3,109.00, $18,835.00, $20,085.00, $69,958.00, $23,394.00, $80,414.00, $91,601.00, $115,435.00, $129,578.00, $78,535.00, $3,109.00, $5,662.00, $3,109.00, $18,835.00, $69,958.00, $64,951.00, $23,394.00, $80,414.00, totalizando un importe de **$1,193,370.00**, correspondientes a la primera y segunda quincena del mes de noviembre de 2015, respectivamente, carecen de documentación comprobatoria y justificativa tales como póliza de egresos, órdenes de pagos y pólizas de diario. ...	**$ 2,164,679.06**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
69	**Punto 23.-** En revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa a la **partida 1344.- Compensación por desempeño**, correspondiente al período de octubre-diciembre de 2015, se observó que el recibo sin número de fecha 30 de noviembre de 2015, por importe de **$10,000.00**, correspondiente al período del 16 al 30 de noviembre de 2015, carece de firma del servidor público con RFC GAMN7707213J1 con categoría Jefe de Área de la Dirección de Finanzas.	**$ 10,000.00**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
70	Punto 24.- Derivado del análisis y revisión efectuada a las conciliaciones bancarias del periodo de octubre a noviembre de 2015, se observó Cobro de comisiones de cheque devuelto del Banco BBVA Bancomer, S.A. Subsemun Municipal 2015, de la cuenta No. 198570213 por $1,124.04; comisiones bancarias en los meses de octubre y noviembre de 2015, del Banco Santander Convenio Sernapam 2015, No. de cuenta 6550499827-6 por $2,320.00, por concepto de membresía paq. Transacciones, haciendo un total por **$3,444.04**.	**$ 3,444.04**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
71	**Punto 25.-** Derivado de la revisión y análisis comparativo de las cifras en el Estado de Situación Financiera y los Estados Analíticos del Ejercicio del Presupuesto de Egresos al 31 de diciembre de 2015, (Estado Analítico por Clasificación Económica y Objeto del Gasto, Estado Analítico funcional Programático del Presupuesto) respecto a los de recursos pendientes de devengar se determinó un déficit Financiero-Presupuestal por **$42'504,345.53**, ...	**$ 42,504,345.53**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
72	**Punto 26.- Derivado del análisis efectuado a la "cédula de seguimiento a las actas de entrega recepción de la Administración 2013-2015 a la 2016-2018", enviada mediante oficio No. CM-568/2016 de fecha 12 de mayo de 2016, signado por la Contralora Municipal, se observó un adeudo de consumo de energía eléctrica por un monto de $13'814,649.00,** según oficio No. **ACM/0037/2016** de fecha 22 de enero de 2016, emitido por la Comisión Federal de Electricidad (CFE), importe no registrado contablemente en el pasivo, por lo que no se refleja en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2015.	**$ 13,814,649.00**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
	Rubros Específicos		
73	Punto 27.- Derivado de la revisión efectuada a la cuenta **2117.-Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo**, se observó pagos indebidos de recargos y actualizaciones correspondientes a los meses de enero, febrero, marzo, julio, agosto y septiembre de 2015, mediante órdenes de pago Nos. 8147, 8148, 8149, 8153, 8154 y 8155 de fecha 10 de noviembre de 2015, integradas por la parte actualizada en cantidades de $10,795.00, $10,697.00, $7,696.00, $11,251.00, $10,417.00, $6,257.00 y recargos por $88,926.00, 92,194.00, $94,266.00, $35,056.00, $26,689.00 y $13,935.00, por incumplimiento de obligaciones fiscales a favor de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SAT) totalizando un monto de **$408,179.00.** Así mismo las órdenes de pago no están validadas, por el Presidente Municipal, Director de Finanzas, Generadora del Gasto y Contralor Municipal.	**$ 408,179.00**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de*

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Tabasco. Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
	b).- Observaciones de Control Interno.		
	Primer Trimestre		
74	**Participaciones Federales** **Punto 1.**-Derivado del análisis efectuado al **capítulo 1000 Servicios Personales**, se observó que mediante órdenes de pago número 2152 y 2148 de fecha 23 de marzo de 2015, por importes $173,282.00 y $122,427.00, pólizas de egresos números 342, los Servidores Públicos con Registro Federal de Contribuyentes MOAF500220MX9 y GOCY8607062C4 con categorías Asesor y Subdirector, de la Dirección de Educación, Cultura y Recreación (D.E.C.U.R); fueron promovidos el 16 de marzo de 2015, el primero como **Sobrestante,** sin embargo percibió compensación como **Asesor** en la segunda quincena de marzo de 2015 por importe de $12,500.00; el segundo causó baja y alta el día 16 de marzo de 2015 con reclasificación de categoría **Auxiliar de Área** por importe de $7,500.00, sin embargo en la segunda quincena de marzo su recibo de compensación refleja la categoría de Subdirector.	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
75	**Punto 2.-** En revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa del componente o proyecto **P02-003.-Gastos Indirectos del Ramo 33 (Remanente 2014)**, en las órdenes de pago números 183 y 524 de fecha 20 y 30 de enero de 2015, por importes de **$191,500.00** y **$143,336.43**, totalizando un importe de **$334,838.43**, por concepto de pago de compensación al personal de Obras, Asentamientos y Servicios Municipales, se observó que no efectuaron las retenciones del I.S.R y carecen de firmas del Director de Finanzas; se recomienda efectúen las retenciones y enteros de Impuestos Sobre la Renta de conformidad con las disposiciones aplicables al caso, toda vez que en un futuro, en caso de una revisión por parte de la *Secretaría de Hacienda y Crédito Público*, se determinen accesorios por multas, recargos y actualizaciones correspondientes, estos deberán ser cubiertos por la persona responsable y no con los recursos del erario público.	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Generales		
76	**Punto 3.-** Mediante Acta Circunstanciada levantada el día 14 de julio de 2015, derivado de la verificación física de existencia de bienes resguardados en el almacén del Ayuntamiento, se encontró lo siguiente: Derivado de cotejar el inventario proporcionado por el área de almacén con cifras al 31 de diciembre 2014, se procedió a realizar la inspección física el 14 de julio de 2015 de algunos artículos señalados en el inventario tales como: lija para esmeriladora la cual refleja una existencia de 1, sin embargo en la inspección física se encontraron 2; Cd´s regrabables 700 Mb 80 M, por importe de $248.24 refleja una existencia de 40 piezas y en inspección física no se encontró ninguna pieza; anticongelante de litro en el inventario refleja una existencia 22 piezas y en inspección física se encontraron 4 piezas; anticongelante de galón en el inventario por importe de $650.00 refleja una existencia de 10 piezas y en la inspección física se encontraron 8 piezas; cinta aislante refleja una existencia 5 piezas y en la inspección física no se encontró ninguna pieza; Escurridor por importe de $25.00 refleja una existencia de 1 pieza y en la inspección física no se encontró ninguna.	Control Interno	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
77	**Punto 4.- Mediante** órdenes de pago números. 140, 289, 683, 867, 1489, 1816 de fechas 14 y 27 de enero, 10 y 23 de febrero, 9 y 24 de marzo de 2015 respectivamente por concepto de pago de nómina, con **Registro Federal de Contribuyentes SAOF670706TE5 adscrito a la Dirección de Protección Ambiental en los recibos de pago de nómina refleja categoría de Coordinador y en pago de compensaciones, presenta categoría de Subdirector.**	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
78	**Punto 5.- Mediante inspección física al personal de la Secretaría del Ayuntamiento realizada el 30 de junio de 2015, se encontró laborando al trabajador con Registro Federal de Contribuyentes COMM650627F37**, con categoría de **Jefe de Área**, al cual se le aplicó cuestionario donde señala con su puño y letra que fue dado de baja el día 15 de marzo de 2015, encontrándose en lista de asistencia del fechas 29 y 30 de junio de 2015, por lo que se procedió a levantar acta	**Control Interno**	**Para los efectos del Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	circunstanciada, donde se confirman los hechos, por lo que se solicitó al Área de Recursos Humanos la renuncia, misma que no se encontró en su expediente, sin embargo mediante documento emitido por el Ayuntamiento se confirmó fue dado de baja el 17 de marzo de 2015.		***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de 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	**Punto 6.-** De la sentencia emitida por el Tribunal de Conciliación y Arbitraje al Ayuntamiento de Macuspana, se observó que este no ha reconocido en el pasivo los registros contables correspondientes a laudos labores dictaminados por importe de **$207'731,119.73**, según oficio número DAJ/207/2015 de fecha 18 de junio de 2015.	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
80	**Punto 7.- Derivado del análisis efectuado al capítulo 1000.- Servicios Personales, se** observó que de las remuneraciones por concepto de pago compensación a una muestra de 32 servidores públicos que laboran en la Dirección de Obras, Asentamientos y Servicios Municipales correspondiente a la primera y segunda quincena de febrero y marzo de 2015, por importes de **$216,500.00** cada quincena, no efectuaron las retenciones del I.S.R.; se recomienda efectúen las retenciones y enteros de conformidad con las disposiciones aplicables al caso, toda vez que en un futuro, en caso de una revisión por parte de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se determinen accesorios por multas, recargos y actualizaciones correspondientes, estos deberán ser cubiertos por la persona responsable y no con los recursos del erario público.	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
81	**Punto 8.-** En revisión al expediente de información Financiera y Presupuestal correspondiente al mes de marzo de 2015, específicamente a las antigüedades de saldos de la **cuenta 1236 Construcciones en Proceso**	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	en Bienes Propios por un importe de $308'746,029.80, **se observó en base al cumplimiento de los requisitos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Lineamientos del Consejo Nacional de Armonización Contable** (C.O.N.A.C.) para el Sistema Contable, **existen debilidades en el Control Interno en la implementación del sistema** de contabilidad, ya que **presenta errores en el registro** mediante matriz de **conversión con las obras concluidas**, toda vez que este rubro **presenta saldos** acumulado de ejercicios **anteriores**, por lo que las cifras acumuladas presentadas **no son veraces y oportunas**, el registro de 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 (C.O.N.A.C.) limitando el ejercicio de la **fiscalización.**		• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
82	**Rubros Específicos** **Punto 9.-** De la revisión efectuada a la Información Financiera (Presupuestal y Contable), se observó que en los Estados Financieros emitidos al 31 de marzo de 2015, carecen de Notas de memoria por las Cuentas de Orden contables y presupuestarias y Notas de Gestión Administrativa.	Control Interno	Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
83	**Punto 10.-** En revisión al expediente de información Financiera y Presupuestal correspondiente a los meses de enero a marzo de 2015, específicamente a la antigüedad de saldos de la cuenta 1125 Deudores por Anticipo de la Tesorería a Corto Plazo, se observó lo siguiente: En la **Subcuenta número 11250-1601-1-00001-02015-00051** del Director de Finanzas, mediante póliza de Egresos número 86 de fecha 16 de febrero de 2015, se le otorgaron gastos a comprobar de Fondo Revolvente por importe de $30,000.00 para gastos diversos, de la cual comprobó mediante pólizas de Diario número 1311 y 1313 de fecha 31 de marzo, respectivamente, por importe de $3,935.74, quedando pendiente de reintegrar la cantidad de $26,064.26. Cabe mencionar, que de	Control Interno	Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los*

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	acuerdo al Manual de Normas Presupuestarias del Municipio el importe concentrado para este rubro rebasa el monto establecido en la normativa. Asimismo mediante factura número JI41586 y BCE2489 de fechas 17 y 19 de febrero de 2015, por importes de $518.06 y $214.30, totalizando la cantidad por $732.35.		*servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
84	**Punto 11.-** En revisión al Expediente de Información Financiera de la Cuenta Pública del mes de marzo de 2015, se observó que al cierre del primer trimestre no han sido depuradas las siguientes cuentas: **Deudores Diversos Por Cobrar a Corto Plazo** 11250-1661-03-00002-2008-00001, **$319,999.31** 11250-1661-3-00002-02009-00001, **$5,000.00** 11250-5066-3-00002-02006-00001, **$59,817.94** 11250-5334-3-00002-02009-00001, **$7,000.00** 11250-5334-3-00002-02009-00002, **$1,000.00** 11250-1601-3-00002-02014-00530, **$100,000.00** 11250-1601-3-00002-02014-01014, **$5,500.00** 11250-5043-3-00002-02014-01014, **$292.00** ...	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
85	**Punto 12.-** Derivado del análisis efectuado al ACL se observó que no contemplan algunas categorías en el del Ayuntamiento, publicado en el Periódico Oficial de fecha 14 de enero de 2015 Suplemento 7550, siendo las siguientes: "Delegado, Secretaria, Cabo "A", Cabo "B", Cabo "C", Checador, Operador "B", Técnico "A", Técnico "B", Técnico General y Verificador, por lo que 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 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: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
86	**Punto 13.-**En revisión a los saldos finales 2014 e iniciales del ejercicio 2015, reportados en los anexos de catálogo se observó que la existencia final del ejercicio 2014 de la Cuenta de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) presenta un importe negativo por $4'230,754.08 y el saldo inicial al 01 de enero de 2015 refleja un monto de $202'279,110.98, resultando una diferencia de **$206'509,865.06.**	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

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.*
87	Punto 14.- En revisión al expediente de Información Financiera, derivado del análisis a las conciliaciones bancarias de las diversas fuentes de recursos correspondiente al mes de marzo de 2015, se observó que presentan cheques en tránsito con antigüedad mayor a 90 días por importes de **$17,206.28, $93,218.99, $62,643.14, $17,855.08, $219,408.33, $46,250.07, $418,101.60, $1,715.83, $2,871.00, $562,449.24, $421.08, $17,797.94, $115.73, $46,718.88, $79,803.98, $870.00, $114,304.87, $670.51, $244,829.91, $144,594.77, 15,571.65, $267,217.25, $60.32, $156,600.00, $8,613.70, $174.00, $6,390.65, $574.55, $66.42, $4,100.00, $6,670.00, $2,520.87, $13,148.60, $427.46, $696.00, $3,710.44, $6,913.60, $29,376.44, $104.40, $1,565.60, $1,981.28, $19,854.06, $1,922.12, $3,862.80, $5,974.00, $7,420.00, $7,420.00, $17,341.60, $362,276.95, $1,392.00, $8,468.00, $15,334.67, $15,334.67** y **$65,879.57** en la Cuentas Bancarias números 194847156 BBVA Bancomer, S.A. de Fondo III 2014; 197874405 BBVA Bancomer, S.A., de Fondo IV 2015; **Banamex**, S.A. 2573945 Fondo III 2014; Banco **Interacciones**, S. A. de Fopedep 2014; Bancomer, S.A. **de Contingencias** Económicas 2014; Banamex, S.A.; 7964830 PRODDER 2011; Banco Interacciones 300089613 de PROTAR 2014; BBVA Bancomer, S.A. 196693253 de Sedatu Habitat Municipal-2014; **Banamex, S.A.**, 3755036 de Fondo Nacional **Emprendedor I-2014**; BBVA Bancomer, S.A. 194847296 **de Recursos Propios 2014**; **Banamex**, S.A., 2513038 de **Recursos Propios Donativos** 2012 (Chedraui); BBVA **Bancomer, S.A. 194847148** de P.O.A. Gasto Corriente **2014**; BBVA **Bancomer**, S.A. 0198095892 de P.O.A **Ingresos 2015 y BBVA Bancomer**, S.A.198144672 de **Convenio S.A.P.A.M. 2015, respectivamente**, totalizando **un importe de $3'150,810.90.**	Control Interno	Para **los efectos del Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.** *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
88	**Autoevaluación** Punto 15.- En revisión efectuada a la Autoevaluación del primer trimestre de 2015 se observaron las siguientes inconsistencias: a) Comparando las cifras reflejadas en el concentrado de egresos anexos 1.2. y 2.1 de	Control Interno	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	la autoevaluación por importes de $95'274,824.93 y $108'727,348.08, se detectó diferencia de **$13'452,523.15.** ...		no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
	Segundo Trimestre		
89	**Generales** **Punto 1.-** El Ayuntamiento, no presentó evidencia de haber publicado en el Periódico Oficial del Estado, las adecuaciones al Programa Operativo Anual (POA) correspondiente al segundo trimestre del Ejercicio Fiscal 2015.	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
90	**Punto 2.-** En alcance a la documentación requerida en los oficios números OFICIO/06/2015 y Oficio/08/2015 de fechas 9 de octubre de 2015 y 17 de noviembre de 2015, no proporcionaron documentación que acredite y/o en su caso la justificación del Impuesto Predial (subsidios); así como de sus Accesorios, particularmente en los Gastos de Ejecución y las Multas, en caso de eximir el pago por estos conceptos de cobro, informar mediante escrito a través de que técnica jurídica y administrativa lo avalan legalmente, así como documentación comprobatoria y justificativa que ampare las condonaciones en caso de que sean otorgadas y entradas y salidas del almacén correspondiente del 1 al 30 de junio de 2015, respectivamente.	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de*

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Tabasco.
	Rubros específicos		
91	**Punto 3.-** De la revisión efectuada a la Información Financiera (Presupuestal y Contable), se observó que en los Estados Financieros emitidos al 30 de junio de 2015, carecen de notas de memoria de las cuentas de orden contables y presupuestarias y notas de gestión administrativa.	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
92	**Punto 4.-** De la revisión efectuada a la Información Financiera (Presupuestal y Contable), enviada al Órgano **Superior de Fiscalización, emitidos al 30 de junio de 2015, se observó lo siguiente:** **a) Participaciones Federales** comparando las cifras del total de egresos del Capítulo 2000 reflejando en anexos de catálogo un importe de $10'413,016.31 existe una diferencia de menos de **$260,591.24** en comparación con el Resumen del Gasto Mensual el cual refleja un importe de $10'673,607.55. ...	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
93	**Punto 5.-** De la revisión efectuada a la Información Financiera (Presupuestal y Contable), enviada al Órgano Superior de Fiscalización, emitidos al 30 de junio de 2015, se observó lo siguiente: **a)** Que en el Estado Analítico por tipo de gasto con corte al 30 de junio de 2015, en el importe total refleja del Presupuesto Devengado la cantidad de $268'729,895.08 que comparado con el Estado de Actividades en el acumulado presenta un importe de $213'028,350.81	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar*

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	existe una diferencia por **$55'701,544.27.** ...		*los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de 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	**Punto 6.-** En revisión efectuada al expediente documental correspondiente al segundo trimestre de 2015, específicamente a la cuenta 11340 Anticipo de Obras por Contratistas a Corto Plazo, se observó que del anticipo efectuado al contratista Gerardo Gabriel Sánchez Juárez, mediante pólizas de egresos números 17 y 520 de fechas 27 de abril y 4 de mayo de 2015, se observó que en los Contratos Nos. MA/DOOTSM-MAC-015/2015 y CONT-DOOTSM-MAC-044/15 de fechas 15 y 23 de abril de 2015, respectivamente, carecen de firma del Presidente Municipal y del anticipo efectuado al contratista Adolfo Damián Chablé, mediante póliza de egresos número 405 de fecha 27 de abril de 2015, se observó que en la factura número 39 de fecha 23 de abril de 015, carece de firma del Contratista, así mismo en la solicitud del recurso para anticipo con folio 0157 de fecha 23 de abril de 2015, omitieron la firma del Director de Finanzas.	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
95	**Punto 7.-** Mediante Acta de Cabildo número 63 de fecha 21 de mayo de 2015 por importe de $24'007,719.34, fue aprobado para la baja del inventario de bienes inservibles, detectándose que éste no ha sido registrado contablemente para su baja en el Patrimonio, sin existir evidencia fotográfica que muestre ocularmente los bienes inservibles, así como avalúo o estimación que especifique el motivo de la baja.	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
96	**Autoevaluación** **Punto 8.-** En revisión efectuada a la Autoevaluación del Segundo trimestre de 2015 se observaron las siguientes inconsistencias:	**Control Interno**	**Para los efectos del Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* **se informa:**

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	a) Se observó diferencias por un importe de **$11'735,818.10** en relación con lo reportado en el Informe de Autoevaluación del total del devengado de Servicios Personales (anexo 1.2) al 30 de junio de 2015 por un importe de **$125'684,559.99** y lo reflejado en el Estado de Actividades con corte al 30 de junio por un importe de $137'420,378.09.		• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
	Tercer Trimestre		
97	**Participaciones Federales** **Punto 1.-** De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa del Componente o Proyecto muestra **F031-004.-FERIA** ESTATAL, se observó lo siguiente: En las órdenes de pago Nos. 2400, 2425, 2447, 2466, 2802 y 2803 de fechas 16, 17, 21 y 27 de abril de 2015, por concepto de eventos de inauguración de la feria, suministro de combustible, renta de tracto camión, adquisición de pulseras y adquisición de 5 mesas para el uso en la elección de la flor, carecen de manera recurrente de firma del Director de Finanzas. Así mismo en la orden No. 2447, la orden de compra No. 0805 de fecha 16 de abril de 2015, carece de firma del proveedor.	Control Interno	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
98	**Punto 2.-** Derivado de la revisión efectuada al componente o proyecto **F031-005.-FERIA MUNICIPAL**, por importe ejercido de $3'296,244.25, se observó que en orden de pago No. 1655 de fecha 19 de marzo de 2015, por importe de $633,500.00, la orden de compra No. 0577 de fecha 4 de marzo de 2015, carece de la firma del Proveedor. a) Mediante orden de pago No. 3522 de fecha 21 de mayo de 2015 por importe de $699,998.96, por concepto de renta de toldos y vallas metálicas, no se encontró en Cuenta Pública el contrato de prestación de servicios y del proceso licitatorio. Así mismo, la orden de compra No. 891, carece de firma y sello del proveedor. ...	Control Interno	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con*

ANEXO A

MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
			el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.
99	**Generales** **Punto 3.-** Derivado de la revisión efectuada al cumplimiento de las publicaciones y difusión de acciones del tercer trimestre de 2015, se observó que no se publicó en la página WEB del Ayuntamiento el informe sobre el ejercicio y destino de los recursos del Ramo General 33 Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (Fondo III) y no se tiene evidencia de haber reportado a la Secretaria de Desarrollo Social, el seguimiento sobre el uso de los recursos del Ramo General 33 Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (Fondo IV).	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
100	**Punto 4.- En revisión física efectuada** a las Actas de sesiones de Cabildo Nos. 65,, 66, 67 y 68/2015 no se encuentran firmados por los CC. Ing. Marilin Pérez Vázquez, Segundo Regidor y Primer Síndico de Hacienda; C.P. Bernardo Muñoz Cornelio, Tercer Regidor, Segundo Síndico de Hacienda; Lic. Ana Bertha Miranda Pascual, Cuarto Regidor; C. Juan Carlos García Antonio, Quinto Regidor; C. Judith Bastar Sosa, Sexto Regidor; C. Virginio Gerónimo Montero, Séptimo Regidor; Ing. Rita Candelaria González Hernández, Octavo Regidor; Ing. José Alberto Hernández Pascual, Noveno Regidor; T.C.F. Emilia Gómez Esteban, Décimo Regidor; Ing. Luis Alberto Correa Pérez, Décimo Primer Regidor; Ing. Moisés Moscoso Oropeza, Décimo Segundo Regidor; Lic. Walter Solano Morales, Décimo Tercer Regidor; C.P. Pedro Gabriel Hidalgo Cáceres, Décimo Cuarto Regidor y Lic. Mireya Morales Madrigal, Secretaria del Ayuntamiento de Macuspana, Tabasco.	Control Interno	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
101	**Punto 5.-** El Ayuntamiento, no presentó evidencia de haber publicado en el Periódico Oficial del Estado, las adecuaciones al Programa Operativo Anual (POA) correspondiente al tercer trimestre del Ejercicio Fiscal 2015.	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

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.*
102	**Punto 6.-** En revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa del pago de compensación al personal correspondiente al período de julio a septiembre de 2015, se observó que los importes de la documentación soporte del gasto, son superiores a los importes reflejados en las órdenes de pago: En las órdenes de pago Nos. 5564, 5566, 5567, 5584, 5585, 5589 y 5594 de fechas 14 y 29 de julio de 2015, por concepto de pago de Compensación correspondiente a la primer y segunda quincena del mes de julio de 2015, los recibos de nómina reflejan importes mayores.	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
103	**Punto 7.-** De la revisión a la documentación comprobatoria y justificativa de una muestra de la Cuenta Pública del tercer trimestre, se observó falta de firma de manera recurrente en las órdenes de pago Nos. 5566 y 5586 de fechas 14 y 29 de julio, por conceptos de pago de compensación correspondiente a la primer y segunda quincena de Julio 2015 del Director de Finanzas y del Área Generadora del Gasto; 6313, 6317, 6319, 6336 y 6351 de fechas 12 y 26 de agosto de 2015, por concepto de pago de Compensación y Dieta correspondiente a la primer y segunda quincena del mes de agosto del Contralor y de la Secretaria del Ayuntamiento y 6949, 6953, 6954, 6957, 6959, 6962, 6964, 6965, 6973, 6977, 6978, 6979, 6982, 6983, 6984, 6969, 6985 y 6968 de fechas 11 y 24 de septiembre de 2015, por concepto de pago de Compensación y Dieta correspondiente a la primera y segunda quincena del mes de septiembre de 2015, del Presidente Municipal, de los Directores de Finanzas, de Seguridad Pública, de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, de Atención Ciudadana, de Protección Ambiental y Desarrollo Sustentable, de Fomento Económico, de Vivienda, de Asuntos Jurídicos, Secretaria del Ayuntamiento y del Área Generadora del Gasto.	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Rubros Específicos		
104	**Punto 8.- De la revisión efectuada a la Información Financiera (Presupuestal y Contable), se observó que en los Estados Financieros emitidos al 30 de septiembre de 2015, carecen de las Notas de memoria de las Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias y las de Gestión Administrativa.**	Control Interno	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.** ***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
105	**Punto 9.- En alcance a la documentación requerida en el Oficio No. OFICIO/001/2016 de fecha 25 de enero de 2016, no proporcionaron las cédulas técnicas de inicio y definitivas de los componentes o proyectos concluidos en el tercer trimestre de 2015.**	Control Interno	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.** ***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
	Autoevaluación		
106	**Punto 10.-** En revisión efectuada a la Autoevaluación del tercer trimestre de 2015 se observaron las siguientes inconsistencias: **a)** Diferencias por un importe de **$19'043,557.18** en relación a lo reportado en el Informe de Autoevaluación en el total del devengado de Servicios Personales (anexo 1.2) por un importe de $170'867,908.78 y lo reflejado en el Estado de Actividades con corte al 30 de septiembre 2015 por $189'911,465.96. ...	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.** ***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos*

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

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.*
	Cuarto Trimestre		
107	**Participaciones Federales** **Punto 1.-** De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa del Componente o Proyecto muestra **P005-002.-Operación de la Secretaría del Ayuntamiento**, según autoevaluación se observó que las órdenes de pago Nos. 767, 769, 768, 1027, 1026 y 1025 de fechas 18 y 25 de febrero de 2015, por concepto de pago de notificación de fecha 06 de febrero de 2015, derivado del juicio amparo No. 300/2014-01 y 333/2014, relativa al incidente de la suspensión definitiva a los Regidores, no se encontró en Cuenta Pública fotocopias del Amparo antes mencionado que justifique el pago realizado.	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
108	**Punto 2.-** De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa del Componente o Proyecto muestra **M001-001.-Operación de la Administración del Ayuntamiento**, se observó que mediante órdenes de pago Nos. 7816, 7832, 7869, 8499, 8012, 8073 y 8079 de fechas 12 y 24 de noviembre de 2015, carecen de firmas de manera recurrente del Presidente Municipal. En la Cuenta Pública no se encontró documentación comprobatoria y justificativa, por concepto de pago de Bono Navideño al personal de confianza, lista de raya, pagos de fin de año, Sueldos y Prestaciones al personal de confianza, sindicalizados y pagos de días económicos correspondiente al mes de diciembre de 2015, como órdenes de pago, pólizas de egresos y pólizas de diario. Así mismo, no fue proporcionada las actas de cabildo y cédulas técnicas inicial y final donde se aprobó dicho Componente o Proyecto.	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
109	**Punto 3.-** De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa del Componente o Proyecto muestra **P005-005.-Eventos**, se observó que las órdenes de pago Nos. 1110, 1116 y 1117 de fechas 27	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	de febrero de 2015, por pago de renta de toldo que se utilizó en el evento del 6 de enero (Día de Reyes) en Ranchería Belén, Villa Benito Juárez y Ra. Nicolás Bravo, así como los contratos de arrendamientos carecen de firma de manera recurrente del Director de Finanzas; 1633, 1685, 1971, 1983, 2017 y 2023 de fechas 12, 19, 25, 26 y 27 de marzo de 2015, por concepto de pago de renta de toldo; show cómico y servicios de impresión de lonas, servicios de alimentos, renta de sillas y banquetes para eventos, no se encontró contrato de prestación de servicios y la órdenes de pago del Director de Finanzas; las Nos. 6611 y 7019 de fechas 22 de septiembre y 12 de octubre de 2015, por pago de 5 cubetas de pinturas y por reposición de fondo revolvente (compra de material eléctrico), del Presidente Municipal, Director de Finanzas y la Unidad Generadora del Gasto.		• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
110	**Punto 4.-** Derivado del análisis y revisión documental efectuada al **capítulo 1000**, se observó que los recibos por pago de despensa Navideño, Bono Navideño; Aguinaldo, Dietas y Gratificación de fin de año, correspondiente a la segunda quincena de noviembre de 2015, no efectuaron, las retenciones del Impuesto Sobre la Renta, la cual debe determinarse y enterarse al Servicio de Administración Tributaria.	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
111	**Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (Fondo III)** **Punto 5.-** De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa del Componente o Proyecto muestra **K005-152-Construcción de pisos firmes en Allende Bajo 1ra Sección (San Joaquín)**, se observó que en la orden de pago No. 8128 de fecha 24 de noviembre de 2015, por concepto de pago de estimación No. 2, carece de manera recurrente de la firma del Presidente Municipal, Director de Finanzas, Contralor Municipal y del Director de Obras, Ordenamiento Territorial. Así mismo, no fue proporcionada el Acta de Cabildo, donde fue autorizado el Componente o Proyecto antes mencionado, Acta de COPLADEMUN, así como las cédulas técnicas de inicio, definitiva y acta de entrega recepción.	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los*

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
			servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.
112	**Punto 6.- De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa del Componente o Proyecto muestra K005-168.-Construcción de pisos firmes en Ra. El Triunfo 2da. Sección Sector**, se observó que en las pólizas de egresos No. 253 y 56 de fechas 21 de septiembre y 13 de noviembre de 2015, la solicitud de recursos y la orden de pago No. 7632 de fecha 12 de noviembre de 2015, carecen de firma de manera recurrente del Presidente Municipal y Director de Finanzas, por concepto de pago de anticipo y estimación No. 1. Así mismo, no fue proporcionada el Acta de Cabildo, donde fue autorizado el Componente o Proyecto, Acta de COPLADEMUN y las cédulas técnicas de inicio y definitiva.	**Control Interno**	Para los **efectos del Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
113	**Punto 7.-** De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa del Componente o Proyecto muestra **K005-148.-Construcción de pisos firmes en Ra. Francisco Javier Mina (el Coco)**, se observó que en las órdenes de pago No. 7002 y 6944 de fechas 8 de octubre y 23 de septiembre de 2015, por concepto de pago de estimación 1 y 2 de los trabajos ejecutados, carece de manera recurrente de la firma del Presidente Municipal y del Director de Finanzas, respectivamente. Así mismo no fue proporcionada el Acta de Cabildo, donde fue autorizado el Componente o Proyecto antes mencionado, Acta de COPLADEMUN, así como las cédulas técnicas de inicio y final, acta de entrega recepción, fianzas de anticipo, cumplimiento y de vicios ocultos.	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
114	**Punto 8.-** De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa del Componente o Proyecto muestra **K005-150.-Construcción de pisos firmes en Ra. Las Campanas,** se observó que la orden de pago No. 202 de fecha 13 de noviembre de 2015, por concepto de pago de estimación 1 finiquito, carece de manera recurrente de la firma del Presidente Municipal y del Director de Finanzas y Contralor Municipal. Así mismo, no fue proporcionada el Acta de Cabildo, donde fue autorizado el Componente o Proyecto antes mencionado, Acta de COPLADEMUN, así como las cédulas técnicas de inicio, definitiva, acta de entrega	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos*

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	recepción y acta de finiquito.		*correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de 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	**Punto 9.-** De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa del Componente o Proyecto muestra **P002-004.-Gastos Indirectos del Ramo 33 Ejercicio 2015, se** observó que la documentación comprobatoria refleja un importe por $866,000.00 y en la Autoevaluación del cuarto trimestre de 2015 en la relación de proyectos o componentes concluidos $580,000.02, del cual existe una diferencia de más de $285,999.98, que deberá aclarar y/o en su caso justificar. También en las órdenes de pagos Nos. 954, 746, 1634 y 2007 de fechas 24, 16 de febrero; 13 y 27 de marzo de 2015, por concepto de pago de compensación al personal que labora en la Dirección de Obras Públicas correspondiente a la primer y segunda quincena del mes de febrero y marzo de 2015, no se encontró fotocopias de las identificaciones oficiales del pago realizado a los trabajadores, así mismo en la lista de raya de manera recurrente carece de firma del Director de Finanzas; así mismo no fue proporcionada el Acta de Cabildo, donde fue autorizado el Componente o Proyecto y las cédulas técnicas de inicio y definitiva.	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
116	**Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (Fondo IV)** **Punto 10.-** De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa del Componente o Proyecto muestra **E046-001.-Operaciones de Seguridad Pública**, no fue proporcionada las actas de cabildo y cédulas técnicas inicial y final donde se aprobó dicho Componente o Proyecto, además observó lo siguiente: a) En las órdenes de pago No. 1104 y 1451 de fecha 27 de febrero y 09 de marzo de 2015, por concepto de pago de servicio mensual de renta de equipo intellirepater instalados en el sitio el tortuguero y aplicación integral de control, la orden de compra No. 0237 de fecha 2 de enero de 215, carece de firma del proveedor y la 1451 de fecha 9 de marzo de 2015, de manera recurrente de la firma del Director de Finanzas. ...	**Control Interno**	Para los efectos del Procedimiento **Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
117	**Convenio Tránsito Municipal (TM)** Punto 11.- Derivado de la revisión efectuada al	**Control Interno**	Para los efectos del Procedimiento

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Componente o Proyecto **E019-002.-Operaciones de Transito Ct**, se observó lo siguiente: **a)** En pólizas de egresos Nos. 51, 222 y 285, de fechas 04, 17 y 23 de septiembre de 2015 y las órdenes de pago Nos. 5888, 6046 y 6506, de fechas 12 y 26 de agosto y 11 de septiembre de 2015, carecen de firma del Presidente Municipal. ...		**Administrativo** *(competencia del municipio)* **se informa:** • **Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.** ***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
118	**Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Macuspana (SAPAM)** **Punto 12.-** Derivado de la revisión efectuada al Componente o Proyecto **E001-001.-Operación de Agua Potable,** se observó lo siguiente: **a)** Mediante pólizas de egresos Nos. 67 de fecha 29 de enero, en la solicitud de abastecimiento No. 243 de fecha 22 de enero de 2015, carece de firma del encargado de Despacho y del Director de Programación. Póliza de egresos No. 1 de fecha 4 de mayo de 2015 y en orden de pago No. 2982 de fecha 29 de abril de 2015, carece de firma del Director de Finanzas. ...	**Control Interno**	**Para los efectos del Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* **se informa:** • **Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.** ***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
119	**Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano** **Punto 13.-** Derivado de la revisión efectuada al Componente o Proyecto **F027-032.-Curso de belleza integral,** en órdenes de pago Nos. 6255, 6241 y 7359 de fechas 31 de agosto y 27 de octubre de 2015, se observó que de manera recurrente carece de firma del Presidente Municipal, Director de Finanzas y Contralor Municipal. Así como no se encontró el convenio del programa, relación del personal asignado al curso ni evidencias fotográficas que justifique el destino del gasto. Así mismo no fue proporcionada el Acta de Cabildo, en el cual fue autorizado el Componente o Proyecto antes mencionado y las cédulas técnicas de inicio y definitiva.	**Control Interno**	**Para los efectos del Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* **se informa:** • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad***

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	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.
120	Punto 14.- Derivado de la revisión efectuada al Componente o Proyecto **F027-036.-Curso de panadería y repostería**, mediante órdenes de pago Nos. 6238, 6239 y 7346 de fechas 31 de agosto y 27 de octubre de 2015, se observó que de manera recurrente carece de firma del Presidente Municipal, Director de Finanzas y Contralor Municipal. Así como no se encontró el convenio del programa, relación del personal asignado al curso ni evidencias fotográficas que ampare el mismo. Así mismo no fue proporcionada el Acta de Cabildo, en el cual fue autorizado el Componente o Proyecto antes mencionado y las cédulas técnicas de inicio y definitiva.	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
121	Punto 15.- Derivado de la revisión efectuada al Componente o Proyecto **F027-037.-Curso de sastrería y alta costura**, mediante órdenes de pago Nos. 6245 y 6243 de fechas 31 de agosto y 7349 de fecha 27 de octubre de 2015, se observó que de manera recurrente carece de firma del Contralor Municipal, Presidente Municipal y Director de Finanzas. Así mismo no se encontró el convenio del programa, relación del personal asignado al curso ni evidencias fotográficas que ampare el mismo. Así mismo no fue proporcionada el Acta de Cabildo, en el cual fue autorizado el Componente o Proyecto antes mencionado y las cédulas técnicas de inicio y definitiva.	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
122	**Punto 16.- Derivado de la revisión efectuada al Componente o Proyecto F027-034.-Equipamiento del Centro de Desarrollo Comunitario (Lic. Benito Juárez García)** mediante órdenes de pago Nos. 6284, 6281, 7487 y 7174 de fechas 31 de agosto, 28 y 30 de octubre de 2015, se observó que de manera recurrente carece de firma del Presidente Municipal y del Director de Finanzas. Así mismo en Cuenta Pública no se encontró el convenio del programa, relación del personal asignado al curso, evidencias fotográficas que ampare el mismo. así como, no fue proporcionada el Acta de Cabildo, en el cual fue autorizado el Componente o	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos*

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Proyecto y cédula técnica de inicio y final.		*correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
123	**Generales** **Punto 17.- No enviaron a este Órgano Técnico de Fiscalización evidencia documental de haber remitido, mediante sistema electrónico a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público el Informe sobre el ejercicio, destino y resultados trimestrales de la aplicación de los recursos del Ramo General 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III y Fondo IV), correspondiente al cuarto trimestre de 2015.**	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
124	**Punto 18.- De la revisión efectuada al cumplimiento de las publicaciones y difusión de acciones del cuarto trimestre de 2015, se observó que no se publicó en la página WEB del Ayuntamiento el informe sobre el ejercicio y destino de los recursos del Ramo General 33 Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III y Fondo IV).**	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
125	**Punto 19.- Se observó que no publicaron el Programa Operativo Anual correspondiente al cuarto trimestre de 2015.**	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

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.*
126	**Punto 20.-** En alcance a la documentación requerida en anexo de la Orden de Auditoría información preliminar Oficio No. HCE/OSF/DFEG/0898/2016 de fecha 12 de febrero de 2016, no proporcionaron los convenios originales celebrados en el cuarto trimestre de 2015, así como los informes que las áreas generadoras de ingresos elaboran para informar y/o enterar a la Tesorería Municipal de los ingresos captados por cada área. (Informes semanales, quincenales o mensuales de acuerdo a como los generan)	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
127	**Punto 21.-** En alcance al oficio No. 16/2016 de fecha 11 de abril de 2016, el Ayuntamiento no proporcionó los estados de cuentas bancarias, conciliaciones bancarias y las compensaciones por desempeño, correspondiente del mes de diciembre de 2015.	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
128	**Punto 22.-** Se observó que el inventario de Bienes Muebles al 31 de diciembre de 2015, de la Dirección de Seguridad Pública Municipal, proporcionado mediante oficio No, CM/0219/2016 de fecha 11 marzo de 2016, carece de firma del Director de Seguridad Publica; no se publicó el Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles al	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	31 de diciembre de 2015, en la página de internet o en otros medios de acceso público.		no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
129	**Punto 23.-** En revisión al expediente de Información Financiera y Presupuestal correspondiente al mes de diciembre de 2015, la cuenta No. 1236 **Construcciones en Proceso en Bienes Propios** por un importe de $113'316,489.90, se observó que este rubro presenta saldos acumulados de ejercicios anteriores, por lo que las cifras acumuladas presentadas no son veraces y oportunas. Así mismo el registro de 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), limitando el ejercicio de la fiscalización.	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
130	**Punto 24.-** En revisión y análisis comparativo, efectuada al rubro de Bienes Inmuebles, se observó que en los anexos del Catálogo de los Estados Financieros se refleja un importe de $29'201,391.50, el inventario de bienes inmuebles entregados por la Dirección de Administración presentan la cantidad de $30'512,621.50 y la Relación de Predios Catastral de los bienes propiedad del Ayuntamiento, tienen un monto de $38'680,740.58, al 31 de diciembre de 2015; por lo que refleja diferencias por un importe de **$1'311,230.00**, respecto al Inventario de Bienes Inmuebles y **$9'479,349.08**, con respecto a la Relación de Predios Catastrales.	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
131	**Punto 25.-** El Ayuntamiento, no envió a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado evidencia sobre la publicación de los Estados Financieros correspondiente al segundo semestre de 2015.	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
			• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
132	**Rubros Específicos** Punto 26.- De la revisión efectuada a la Información Financiera (Presupuestal y Contable), se observó que en los Estados Financieros emitidos al 31 de diciembre de 2015, carecen de Notas de memoria de las Cuentas de Orden contables y presupuestarias y Notas de Gestión Administrativa.	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
133	Punto 27.- Derivado de la revisión y análisis efectuado a las ministraciones de las diversas fuentes de recursos correspondientes al trimestre octubre-diciembre de 2015, se observó lo siguiente: a) En las Participaciones Federales correspondiente al mes de octubre de 2015, no se encontró en Cuenta Pública, los estados de cuentas bancarios en el cual se realiza los depósitos de la segunda y tercera ministración correspondiente al Fondo de Compensación y de Combustible Municipal; del mes de diciembre de 2015, las pólizas de ingresos, recibos oficiales y los estados de cuentas bancarios, correspondiente a la primera, segunda y tercera ministración. ...	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
134	**Punto 28.-** En alcance a la documentación requerida en el Anexo 1-A del acta de inicio de fecha 3 de marzo de 2016, se requirió al Municipio que soliciten a los Bancos la confirmación de los saldos al 31 de diciembre de 2015 de todas las cuentas bancarias a nombre del Ayuntamiento de Macuspana, el Banco BBVA Bancomer envía confirmación de saldos de 27 cuentas de cheques, identificándose que de que éstas, 10 cuentas no fueron registradas contablemente al 31 de diciembre de 2015, correspondientes a los números: 0102383608; 0103597296; 0103597326; 0193914852; 0194126580; 013914852; 0192267527; 0196660118; 0198145350; 0199547630; por importes de $0.00, $0.00, $0.00, $0.00, $ 0.00, $0.00, $0.00, $115.73, $0.00 y $0.00, respectivamente. Así mismo, el Banco Santander envía confirmación de saldos de 3 cuentas de cheques, identificándose que de éstas, no fueron registradas contablemente al 31 de diciembre de 2015 identificándose con los números: 65504727709; 65504993373 y 65504998276; por importes de $0.00, $2,802.92 y $0.00, respectivamente.	Control Interno	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
135	**Punto 29.-** Derivado de la revisión efectuada a la información contable enviada en Cuenta Pública, según anexos del catálogo al 31 de diciembre de 2015 en específico a la cuenta **21120.-Proveedores por pagar a Corto Plazo** y a efecto de dar seguimiento a éstos, se observó saldos mayores a 30, 60, 90 y hasta 360 días, por importe de **$7'897,363.00**, como se indica a continuación: 1) Abelardo Zurita Falcón **$33,562.68** 2) Antena Azteca, S.A de C.V. **$45,000.00** 3) Comisión Federal de Electricidad **$7.00** 4) Comunicaciones El Golfo, S.A. de C.V. **$116,000.00 ...**	Control Interno	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
136	**Punto 30.-** Derivado de la revisión efectuada a la información contable enviada en Cuenta Pública, según anexos del catálogo al 31 de diciembre de 2015, en específico a la cuenta **21130.-Contratistas por Obras Públicas por pagar a Corto Plazo** y con la finalidad de darle seguimiento a éstos, se observó saldos por importe de **$7'489,435.67**, siendo evidente el incumplimiento y omisión de las disposiciones normativas respectivas, tal como se indica a continuación: 1) Arnulfo Tiquet Gutiérrez **$39,499.98** 2) Catalina López Gerónimo **$127,153.70**	Control Interno	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo ***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los*

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	3) Const. Comer. y Servicios Téc. Amb., S.A. de C.V. **$495,343.83** 4) Construcciones Prácticas Nop S.A De C.V. **$159,982.13** ...		*servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
137	**Punto 31.-** En el análisis efectuado a la información contable enviada en Cuenta Pública y según anexos del catálogo al 31 de diciembre de 2015, en específico la cuenta **21170 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo**, con la finalidad de darle seguimiento a estos saldos que presentan por la cantidad de **$8'742,986.66**, siendo evidente el incumplimiento y omisión de las disposiciones normativas respectivas, como se muestra a continuación: 1) 0.2% CMIC **$125,014.41** 2) 0.5% SEGURO DE RETIRO, **$36,876.94** 3) 0.5% SEGURO DE VIDA ISSET, **$36,876.94** 4) 0.5% VICOP, **$312,535.96** ...	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
138	**Autoevaluación** **Punto 32.-** En revisión y análisis efectuada a las cifras presentadas en los Informes Financieros y Presupuestales enviados al Órgano Superior de Fiscalización del Estado, en relación con las cifras que reflejan los anexos contenidos en el informe de Autoevaluación del Cuarto Trimestre de 2015, se determinaron irregularidades siendo estas las siguientes: a) El Estado de Actividades en el rubro Derechos presenta la cantidad de $9'892,630.23 y en el Flujo de Efectivo reflejan importe de $9'943,589.22, existiendo diferencia de menos por la cantidad de **$50,958.99** ...	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
	Capítulo II. Observaciones a la Obra Pública: **Apartado 2.- Observaciones físicas y al gasto devengado a la obra muestra fiscalizada** **a).- Obras que Presentan Irregularidades Físicas y al Gasto Devengado:**		
	Primer Trimestre		
139	**Observación** 2.1.- De acuerdo con el análisis	**$ 39,358.56**	Para los efectos del **Procedimiento**

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	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 v[illegible]ntes a la fecha de la presentación y apertura de la propuesta con un importe de $9,746.03 (Nueve mil setecientos cuarenta y seis 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.		**Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
	Tercer Trimestre		
140	**K040-003.- Rehabilitación de camino con grava de revestimiento en la R/a. Allende Bajo 2da. Sección (San Diego), ubicado en Ra. Allende Bajo 2da. Sección (San Diego), con una meta final de 4.30 kms., ejecutado con fuente de financiamiento Ramo General 33 (Fondo III) 2015, con un monto devengado de $942,582.39.** Durante la visita de inspección física efectuada a la obra el día 09 de diciembre de 2015, se observan las siguientes irregularidades: **Observación 2.1-** La base hidráulica construida con material pétreo triturado con tamaño de 1 ½" a finos, presenta daños significativos (baches y encharcamientos) en su superficie de rodamiento en tramos aislados en un área de 782 m2. (170x4.60) con espesor promedio de 8 cm. y escarificado de 20 cm. afectando las partidas con clave no. 2, 14003, 14012, 14010, 14014 y 12. Por lo que **se observa un monto de $33,752.79 (treinta y tres mil setecientos cincuenta y dos pesos 79/100 m.n.) I.V.A. incluido**, por trabajos en mal estado o vicios ocultos.	**$ 156,495.45**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* **se** informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Resarcitoria **HCE/OSF/DAJ/PFRR/057/2017-MACUSPANA** a los presuntos responsables.
141	**K005-033.- Construcción de pavimento con concreto hidráulico, ubicado en calle Corregidora poblado Aquiles Serdán, con una meta final de 1,613.73 m².**, **ejecutado con fuente de financiamiento Ramo General 33 (Fondo III) 2015, con un monto devengado de $1'226,457.99** Durante la visita de inspección física efectuada a la obra el día 07 de diciembre de 2015, se observan las siguientes irregularidades: **Observación 2.4.-** El pavimento de concreto hidráulico presenta daños en la superficie de rodamiento referente a fisuras en el cadenamiento 0+050 en una sección de 3X3m que hacen un área afectada de 9 m², por lo que **se observa un monto de $5,677.68 (Cinco mil seiscientos setenta y siete pesos 68/100 m.n.) I.V.A. incluido**, por trabajos en mal estado o vicios ocultos, ...	**$ 140,744.33**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSF/DAJ/PFRR/057/2017-MACUSPANA** a los presuntos responsables.
142	**K040-006.- Rehabilitación de camino con grava de revestimiento, ubicado en Ra. Gustavo A. Madero, con una meta final de 4.63 km., ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III 2015, con un monto devengado de $1,492,639.41.** Durante la visita de inspección física efectuada a la obra el día 14 de diciembre de 2015, se observan las siguientes irregularidades: **Observación 2.8.-** La base hidráulica construida con material pétreo triturado con tamaño de 1½" a finos presenta daños significativos (baches y encharcamientos) en la superficie de rodamiento en tramos aislados afectando un área de 1,856.40 m2 con un espesor promedio de la base hidráulica de 5.5 cm. y de 10 cm. de profundidad para el escarificado, afectando las partidas con las claves nos. **14003, 14012, 14010, 14011, 14013, 12** y **NP002**; por lo que se observa un monto de **$70,357.80 (setenta mil trescientos cincuenta y siete pesos 80/100 m.n.)**	**$ 70,357.80**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del Procedimiento

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	I.V.A. incluido por trabajos en mal estado o vicios ocultos ...		Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSF/DAJ/PFRR/057/2017-MACUSPANA** a los presuntos responsables.
143	**K005-011.- Construcción de pavimento con concreto hidráulico ubicado en la calle Ramiro Ocaña en la Col. El Recuerdo de la Ciudad de Macuspana, con una meta final de 1,663.26 m2., ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III 2015, con un monto devengado de $1'267,702.00** Durante la visita de inspección física efectuada a la obra el día 17 de diciembre de 2015, se observan las siguientes irregularidades: **Observación 2.9.-** La aplicación de la pintura en guarniciones, presenta desprendimiento y se aprecia mala aplicación ya que se encuentra traslucida y no presenta un acabado uniforme en un área de 17.54 m2., correspondiente al concepto con clave 05007A, por lo que **se observa un monto de $1,741.24 (mil setecientos cuarenta y un peso 24/100 m.n.) I.V.A. incluido**, por trabajos en mal estado o por vicios ocultos ...	$ 9,861.24	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Pendiente **sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSF/DAJ/PFRR/057/2017-MACUSPANA** a los presuntos responsables.
144	**K040-007.- Rehabilitación de camino con grava de revestimiento, ubicado en la Ra. Santuario 2da sección del Municipio de Macuspana, con una meta final de 3.58 km., ejecutado con fuente de financiamiento Ramo General 33 (Fondo III) 2015, con un monto devengado de $854,272.80** Durante la visita de inspección física efectuada a la obra el día 10 de diciembre de 2015, se observan las siguientes irregularidades: **Observación 2.11.-** Existen 5 baches en los cadenamientos 1+100, 1+200, 1+600, 1+900 y 2+000,	**$ 240,874.00**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad***

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	que hacen un área total en mal estado de 1,040.00 m2, que afectan los conceptos con claves nos. **14003, 14012, 14010, 14015** y 12 de lo cual **se deriva un monto observado de $35,542.83 (Treinta y cinco mil quinientos cuarenta y dos pesos 83/100 M.N.) con IVA incluido** por trabajos en mal estado o vicios ocultos, ...		***administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSF/DAJ/PFRR/057/2017-MACUSPANA a** los presuntos responsables.
145	K003-005.- **Rehabilitación de drenaje sanitario en tramos aislados en la calle Circunvalación Este del Pob. Aquiles Serdán (K006-016), ubicado en el Municipio de Macuspana, con una meta final de 550.00 ml., ejecutado con fuente de financiamiento Ramo General 33 (Fondo III) 2015 (Refrendo 2014), con un monto devengado de $$701,051.31** *Durante la visita de inspección física efectuada a la obra* el día 15 de diciembre de 2015, se observan las siguientes irregularidades: **Observación 2.14.-** El Ayuntamiento estimó, autorizó y pagó al contratista volúmenes de obra no ejecutados, vinculados a los conceptos con las claves de identificación Nos. **MC004641, NP002, NP004 y 25**; por lo anterior **se observa un monto de $376,612.36 (Trescientos setenta y seis mil seiscientos doce pesos 36/100 M.N.) con IVA incluido**, por el pago de volúmenes de obra no ejecutados a favor del contratista, ...	**$394,625.07**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSF/DAJ/PFRR/057/2017-MACUSPANA** a los presuntos responsables.
	Cuarto Trimestre		
146	K003-025.- **Rehabilitación del Cárcamo de Bombeo Loma Linda Construcción de línea de presión de aguas negras y colector al drenaje existente en la ciudad de Macuspana (K006-049), ubicado en Ciudad, Macuspana, Tabasco, con una meta final de 1.00 Rehabilitación, ejecutado con fuente de**	**$ 4,141,471.64**	Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción**

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	financiamiento Ramo 16 Medio Ambiente y Recursos Naturales 2015 (Refrendo 2014), con un monto devengado de $4'141,471.64. **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 $946,798.69 (novecientos cuarenta y seis mil setecientos noventa y ocho pesos 69/100 m.n.). IVA incluido, motivo por el cual no se cumple con el precepto de economía en cuanto a precio.		**administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
147	**K003-023.-Rehabilitación de la planta de tratamiento de 80 Lps, en la ciudad de Macuspana, Tabasco, ubicado en Ciudad de Macuspana, Tabasco, con una meta final de 1 Rehabilitación, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 16 Medio Ambiente y Recursos Naturales 2015, con un monto devengado de $2'275,284.55.** **Observación 2.2.-** Durante la revisión documental efectuada el día 27 de abril de 2016 al expediente técnico del proyecto, se constató la integración de la documentación referente a las estimaciones 1 y 2 parciales y 3 finiquito, con sus respectivos generadores de obra debidamente validados y autorizados para sus pagos respectivos; sin embargo carece de la documentación que compruebe el pago de estas estimaciones, relativo a la ejecución de los trabajos de la rehabilitación de la planta de tratamiento de 80 lps, en la ciudad e Macuspana, Tabasco; trabajos que mediante inspección física realizada el día 28 de abril de 2016 a la obra, se constató que los volúmenes de los conceptos de trabajos generados y estimados, fueron ejecutados en su totalidad, siendo coincidentes dichos volúmenes de obra estimados con los ejecutados; además se constató que la obra está operando.	**$ 2,275,284.55**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
148	**K002-010.-Perforación de Pozo Profundo y Construcción de red de Agua Potable en la R/a. Tulija Alto 1ra. Sección (Chinal), ubicado en Tulijá**	**$ 2,173,999.97**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:

ANEXO A

MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Alto 1ra. Sección (Chinal), Macuspana, Tabasco, con una meta final 1.00 Obra, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2015, con un monto devengado de $2'173,999.97. **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 $307,501.01 (trescientos siete mil quinientos un pesos 01/100 M.N.). IVA incluido, motivo por el cual no se cumple con el precepto de economía *en cuanto a precio.*		• **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
149	**K002-011.-Construcción de red de Agua Potable en la R/a. Adolfo López Mateos (Corral Nuevo), ubicado en Ra. Adolfo López Mateos (Corral Nuevo), Macuspana, Tabasco, con una meta final de 3,889.10 ml, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2015, con un monto devengado de $1'977,172.74.** **Observación 2.5.**- Derivado de la supervisión física efectuada a la obra el día 03 de mayo de 2016, en relación al mantenimiento y rehabilitación de pozo 1 de 8" de diámetro, se pudo constatar que dicho pozo no se encuentra operando, a pesar de que en los generadores de la estimación 4 finiquito se encuentran reflejados los volúmenes de obra de los conceptos NOPRO14.- Desarrollo y aforo o prueba de bombeo efectivo con bomba vertical tipo turbina de combustión interna de 15 lts/seg y columna de 4" durante 72 hrs. y NOPRO17.- Suministro y colocación de equipo de bombeo tipo sumergible de 5lts/seg con motor de 5hp bifásico a 230 volts carga dinámica total de 160 mts caja de control y 110 mts de cable sumergible, por lo anterior no se está abasteciendo en su totalidad la línea de la red de agua potable, **se determina observar un monto de $114,296.37 (Ciento catorce mil doscientos noventa y seis pesos 37/100 M.N.)** IVA incluido, ...	**$ 1,977,172.74**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
150	K002-018.-Perforación de Pozo Profundo y	**$ 1,947,873.05**	Para los efectos del **Procedimiento**

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Construcción de red de agua potable en la Ra. Bonanza 2a. Sección, ubicado en Ra. Bonanza 2da. Sección, Macuspana, Tabasco, con una meta final de 1.00 Obra, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2015, con un monto devengado de $1'947,873.05. Durante la visita de inspección física efectuada a la obra el día 03 de mayo de 2016, se observan las siguientes irregularidades: **Observación 2.8.-** La obra no se encontró en operación, ya que el equipo de bombeo tipo sumergible correspondiente al concepto con clave P02017 no funciona, por lo anterior **se determina observar el monto de $74,665.86 (Setenta y cuatro mil seiscientos sesenta y cinco pesos 86/100 M.N.) IVA. Incluido,** ...		**Administrativo** *(competencia del municipio)* **se informa:** • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
151	**K002-013.- Perforación de pozo profundo y ampliación de red de agua potable en la R/a. Unión y Libertad (Cañaveral), ubicado en Unión y Libertad (Cañaveral), Macuspana, Tabasco, con una meta final de 1.00 Obra, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2015, con un monto devengado de $1'728,956.50.** Durante la visita de inspección física efectuada a la obra el día 10 de mayo de 2016, se observan las siguientes irregularidades: **Observación 2.11.-** Se constataron volúmenes de obra que fueron estimados y pagados al contratista y no fueron ejecutados, vinculados a los conceptos con las claves de identificación No. PAP001, INT002 y INT004, por lo anterior se determina observar un monto de **$33,883.47 (Treinta y tres mil ochocientos ochenta y tres pesos 47/100 M.N.)** IVA incluido, por la autorización y pago de volúmenes de obra que no fueron ejecutados a favor del contratista,	**$ 1,728,956.50**	**Para los efectos del Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* **se informa:** • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
152	**K002-021.- Construcción de Red de Agua potable y tomas domiciliarias en la Ra. Bonanza 1ra. Sección, ubicado en Ra. Bonanza 1ra. Sección, Macuspana, Tabasco, con una meta final de 4,023.60 ml, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2015, con un monto devengado $1'493,489.75.** Durante la visita de inspección física efectuada a la obra el día 09 de mayo de 2016, se observan las siguientes irregularidades: **Observación 2.12.-** Se constataron diferencias de volúmenes de conceptos de obra ejecutadas con respecto a las verificadas en la obra, vinculados a los conceptos con clave de identificación Nos. 13059A, 2001, 12005, 12028, 12033, 12003 y 13011, por lo que se observa un monto de **$66,844.79 (Sesenta y seis mil ochocientos cuarenta y cuatro pesos 79/100 M.N.) I.V.A. Incluido,** por autorización y pago de volúmenes de obra en exceso a favor del contratista ...	**$ 144,929.03**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa,** toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
153	**K002-012.- Perforación de pozo profundo y ampliación de red de agua potable, en la col. Tomas Garrido Canabal, ubicado en Col. Tomás Garrido Canabal, Macuspana, Tabasco, con una meta final 1.00 Obra, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2015, con un monto devengado de $1'469,895.99.** Durante la visita de inspección física efectuada a la obra el día 04 de mayo de 2016, se observan las siguientes irregularidades: **Observación 2.14.-** Se constató volúmenes de obra autorizados y pagados en estimaciones que no fueron ejecutados por el contratista vinculados a los conceptos con las claves de identificación Nos. PAP001, INT002 e INT004; de lo anterior, se observa un monto de **$30,885.53 (Treinta mil ochocientos ochenta y cinco pesos 53/100 M.N.)** IVA Incluido, por el pago de volúmenes de obra no ejecutados a favor del contratista,	**$1,469,895.99**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa,** toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad

ANEXO A

MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Resarcitoria a los presuntos responsables.
154	**K003-020.-Rehabilitación de la red de drenaje sanitario en calle pozo de la Villa Benito Juárez, ubicado en Villa Benito Juárez, Macuspana, Tabasco, con una meta final de 0.00 mts, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2015, con un monto devengado $1'416,109.03.** **Observación 2.18.-** De la revisión efectuada al expediente técnico del ente auditado el día 10 de mayo 2015, se constató que éste carece de la Fianza de Vicios Ocultos, documento que garantiza los Vicios Ocultos de la obra y/o cualquier otra responsabilidad, servicio que fue considerado por el contratista en sus análisis, cálculo e integración de los costos indirectos, por lo que **se observa un monto de $4,794.82 (Cuatro mil setecientos noventa y cuatro pesos 82/100 M.N.) con IVA incluido,** ...	**$ 1,416,109.03**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
155	**K005-024.- Pavimentación de calles** con mezcla **asfáltica en el Poblado El Congo, ubicado en Poblado El Congo, Macuspana, Tabasco, con una meta final de 0.7062 km, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2015, con un monto devengado de $1'399,469.96.** Durante la visita de inspección física efectuada a la obra el día 10 de mayo de 2016, se observan las siguientes irregularidades: **Observación 2.20.-** Derivado de la compulsa efectuada el día 03/06/2016 mediante oficio No. HCE/OSF/DATEPIP/2549/2015 al laboratorio EICCSA / ESTUDIOS, INGENIERÍA Y CONTROL DE CALIDAD, S.A. DE C.V., la compareciente C. ING. M. MARÍA ENEYDA OLÁN TORRES con cargo de Coordinador general, manifiesta que las pruebas presentadas están firmadas por personal que labora en dicha empresa pero que no está autorizada para firmar ningún documento, por lo que no reconoce los informes que se le pusieron a vista como emitidos por ese laboratorio, deslindándose de toda responsabilidad; razón por la cual **se observa un monto de $11,127.68 (Once mil ciento veintisiete pesos 68/100 m.n.) con IVA incluido,** servicios que fueron considerados por el	**$ 1,399,469.96**	Para los **efectos del Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* **se informa:** • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los **efectos del Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	contratista en sus análisis, cálculo e integración de los costos indirectos, por lo que el contratista deberá de resarcir el daño a la hacienda municipal.		para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
156	**K002-016.- Perforación de pozo profundo, en el Ej. Morelos, ubicado en Ej. Morelos, Macuspana, Tabasco, con una meta final de 1.00 Obra, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2015, con un monto devengado de $1´331,245.38.** Durante la visita de inspección física efectuada a la obra los días 17 y 18 de mayo de 2016, se observan las siguientes irregularidades: **Observación 2.23.-** Derivado del análisis documental efectuado al proyecto se constató que el contratista consideró dentro del análisis, cálculo e integración de sus costos indirectos, el pago de un corresponsable de obra, y no se encontró evidencia de su participación en la ejecución de los trabajos, razón por la cual se observa un monto de; **$2,076.85 (Dos mil setenta y seis pesos 85/100 M.N.) IVA incluido** por servicios no constituidos, debiendo el contratista resarcir el daño a la hacienda municipal.	**$ 1,331,245.38**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
	Primer Trimestre		
	Apartado 1. Observaciones Documentales a la Obra Muestra Fiscalizada. **a).- Documentación No Integrada en Expediente Unitario del Ente Fiscalizado:**		
157	**K005-005.- Construcción de Plaza Cultural del Músico (Refrendo K004-004), ubicado en Macuspana, ejecutado con fuente de financiamiento Deuda (Crédito) 2015 Refrendo 2014, con un monto devengado de $787,813.25** **Observación 1.1.-** Proyecto ejecutivo debidamente validado por los funcionarios públicos responsables (planos iniciales) **Observación 1.2.-** Adecuación presupuestal (final) **Observación 1.3.-** Anexo técnico validado por los funcionarios públicos responsables (final).	**Documentales**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los*

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
			servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.
	Apartado 4.- Observaciones al Control Interno **a).- Falta de Planeación, Seguimiento y Control en los Procesos Administrativos de las Acciones Siguientes:**		
158	**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. **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.	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
	Tercer Trimestre		
	Apartado 1. Observaciones Documentales a la Obra Muestra Fiscalizada. ***a).- Documentación No Integrada en Expediente Unitario del Ente Fiscalizado:***		
159	**K040-003.- Rehabilitación de camino con grava de revestimiento en la R/a. Allende Bajo 2da. Sección (San Diego), ubicado en Ra. Allende Bajo 2da. Sección (San Diego), con una meta final de 4.30 kms., ejecutado con fuente de financiamiento Ramo General 33 (Fondo III) 2015, con un monto devengado de $942,582.39.** **Observación 1.1.-**Acuerdo del comité de obra pública municipal. **Observación 1.2.-**Dictamen de factibilidad de la dependencia normativa. **Observación 1.3.-**Oficio de solicitud y autorización por suspensión temporal de los trabajos contratados, durante el periodo del 27/04/2015 al 04/05/2015, correspondiente a 8 días calendario, según nota de bitácora de obra No. 1 de fecha 27/04/2015.	**Documentales**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** a los Proyectos **K040-003, K003-011, K003-001, K005-033, K005-016, K040-006, K005-011, K040-007, K003-005,** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
160	**K003-011.- Rehabilitación de la red de drenaje sanitario en tramos aislados en la calle Cristóbal Colón entres las calles Manuel Bartlet Bautista y Narciso Mendoza de la Villa Benito Juárez, ubicado en Villa Benito Juárez, con una meta final de 231.84 ml., ejecutado con fuente de financiamiento Ramo General 33 (Fondo III) (FISM) 2015, con un monto devengado de $686,400.51** Observación 1.4.- Adecuación presupuestal final.	**Documentales**	
161	**K003-001.- Ampliación de la red de drenaje sanitario en la calle Circunvalación Este (tramo circunvalación sur-calle Zaragoza), ubicado en Aquiles Serdán, con una meta final de 148.00 ml., ejecutado con fuente de financiamiento Ramo General 33 (Fondo III) 2015, con un monto devengado de $1'564,109.95** Observación 1.5.-Contrato de obra Observación 1.6.-Presupuesto definitivo.	**Documentales**	
162	**K005-033.- Construcción de pavimento con concreto hidráulico, ubicado en calle Corregidora poblado Aquiles Serdán, con una meta final de 1,613.73 m², ejecutado con fuente de financiamiento Ramo General 33 (Fondo III) 2015, con un monto devengado de $1'226,457.99** Observación 1.7.- Explosión de insumos inicial. Observación 1.8.- Registro del Padrón de contratista. Observación 1.9.- Estimación finiquito con generadores de obra.	**Documentales**	
163	**K005-016.- Construcción de sanitarios con fosa séptica, ubicado en Bitzal 6ta. Sección Macuspana, Tabasco, con una meta final de 29.00 sanitarios, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo General 33 (Fondo III) 2015, con un monto devengado de $778,503.45** Observación 1.10.- Cédula censal Inicial. Observación 1.11.- Balance financiero del año 2014 de la empresa ganadora.	**Documentales**	
164	**K040-006.- Rehabilitación de camino con grava de revestimiento, ubicado en Ra. Gustavo A. Madero, con una meta final de 4.63 km., ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III 2015, con un monto devengado de $1'492,639.41.** Observación 1.12.- Acuerdo del comité de obra municipal. Observación 1.13.- Explosión de insumo inicial. Observación 1.14.- Acta de priorización. Observación 1.15.- Acta de aceptación por la comunidad.	**Documentales**	

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
165	**K005-011.- Construcción de pavimento con concreto hidráulico ubicado en la calle Ramiro Ocaña en la Col. El Recuerdo de la Ciudad de Macuspana, con una meta final de 1,663.26 m2., ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III 2015, con un monto devengado de $1'267,702.00** **Observación 1.16.-** Explosión de insumos inicial. **Observación 1.17.-** Acta de priorización de obra. **Observación 1.18.-** Programa de trabajo de obra por diagramas de barra.	**Documentales**	
166	**K040-007.- Rehabilitación de camino con grava de revestimiento, ubicado en la Ra. Santuario 2da sección, con una meta final de 3.58 km., ejecutado con fuente de financiamiento Ramo General 33 (Fondo III) 2015, con un monto devengado de $854,272.80** **Observación 1.19.-** Explosión de insumos inicial debidamente validados. **Observación 1.20.-** Pruebas de laboratorio de base hidráulica. **Observación 1.21.-** Convenio de ampliación al monto contratado y dictamen técnico. **Observación 1.22.-** Bitácora de obra. **Observación 1.23.-** Endoso de fianza de cumplimiento por ampliación de monto.	**Documentales**	
167	**K003-005.- Rehabilitación de drenaje sanitario en tramos aislados en la calle Circunvalación Este del Pob. Aquiles Serdán (K006-016), ubicado en Pob. Aquiles Serdán, con una meta final de 550.00 ml., ejecutado con fuente de financiamiento Ramo General 33 (Fondo III) 2015 (Refrendo 2014), con un monto devengado de $$701,051.31** **Observación 1.24.-** Póliza de cheque del anticipo otorgado al contratista. **Observación 1.25.-** Fianza de vicios ocultos. **Observación 1.26.-** Acta de entrega – recepción de la obra. **Observación 1.27.-** Proyecto ejecutivo final debidamente validado por los funcionarios públicos municipales responsables y Director Responsable de Obra. **Observación 1.28.-** Pruebas de laboratorio de concreto. **Observación 1.29.-** Cédula de planeación y programación presupuestaria de obra pública de refrendo. **Observación 1.30.-** Cédula de planeación y programación presupuestaria de obra pública final. **Observación 1.31.-** Presupuesto definitivo	**Documentales**	

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	b).- Documentación Integrada en Expediente Unitario del Ente Fiscalizado, que Presenta Inconsistencia en su Contenido:		
168	**K040-003.- Rehabilitación de camino con grava de revestimiento en la R/a. Allende Bajo 2da. Sección (San Diego), ubicado en Ra. Allende Bajo 2da. Sección (San Diego), con una meta final de 4.30 kms., ejecutado con fuente de financiamiento Ramo General 33 (Fondo III) 2015, con un monto devengado de $942,582.39.** **Observación 1.32.-**La bitácora de obra carece de las notas correspondientes a las fechas de presentación y autorización de las estimaciones, presentadas por la contratista.	**Documentales**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** a los Proyectos **K040-003, K003-011, K005-016, K040-007,** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
169	**K003-011.- Rehabilitación de la red de drenaje sanitario en tramos aislados en la calle Cristóbal Colón entres las calles Manuel Bartlet Bautista y Narciso Mendoza de la Villa Benito Juárez, ubicado en Villa Benito Juárez, con una meta final de 231.84 ml., ejecutado con fuente de financiamiento Ramo General 33 (Fondo III) (FISM) 2015, con un monto devengado de $686,400.51** **Observación 1.33.-** En acta de cabildo (No. 59) de aprobación de obra presenta una meta de proyecto de 09 postes, la cual difiere con las metas programadas en la cedula de control de movimientos programático-presupuestal inicial que es de 234.50 ML.	**Documentales**	
170	**K005-016.- Construcción de sanitarios con fosa séptica, ubicado en Bitzal 6ta. Sección Macuspana, Tabasco, con una meta final de 29.00 sanitarios, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo General 33 (Fondo III) 2015, con un monto devengado de $778,503.45** **Observación 1.34.-** En el anexo 1-E, en la carta compromiso el contratista se compromete a cumplir el plazo de 60 días calendario, lo cual es incongruente con el plazo de 50 días que estipula el contrato.	**Documentales**	
171	**K040-007.- Rehabilitación de camino con grava de revestimiento, ubicado en la Ra. Santuario 2da sección del Municipio de Macuspana, con una meta final de 3.58 km., ejecutado con fuente de financiamiento Ramo General 33 (Fondo III) 2015, con un monto devengado de $854,272.80**	**Documentales**	

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Observación 1.35.- La fianza de vicos ocultos fue expedida por un monto diferente al 10% del monto total ejercido, contraviniendo el marco legal establecido		
	c).- Observaciones al Procedimiento de Licitación de Obra:		
172	**K003-001.- Ampliación de la red de drenaje sanitario en la calle Circunvalación Este (tramo circunvalación sur-calle Zaragoza), ubicado en Aquiles Serdán, con una meta final de 148.00 ml., ejecutado con fuente de financiamiento Ramo General 33 (Fondo III) 2015, con un monto devengado de $1'564,109.95** **Observación 1.36.-** El acta de cabildo de aprobación de obra tiene fecha del 26 de febrero de 2015 y la obra se empezó a licitar el 13 de febrero de 2015 con la invitación, el 26 de febrero de 2015 se da el fallo y el 02 de marzo de 2015 se realiza la contratación con fecha de inicio el día 09 de marzo de 2015 con 45 días de ejecución, lo que indica que la obra se adjudicó el mismo día que el Cabildo autorizara el recurso para la obra.	**Documentales**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo a los Proyectos K003-001, K003-005** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa, toda vez que** no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
173	**K003-005.- Rehabilitación de drenaje sanitario en tramos aislados en la calle Circunvalación Este del Pob. Aquiles Serdán (K006-016), ubicado en Pob. Aquiles Serdán, con una meta final de 550.00 ml., ejecutado con fuente de financiamiento Ramo General 33 (Fondo III) 2015 (Refrendo 2014), con un monto devengado de $701,051.31** **Observación 1.37.-** Indebidamente la obra se adjudicó y se contrató cuando la empresa contratista no tenía vigente su registro único del padrón de contratista del estado como lo evidencia su registro el cual tiene fecha de vencimiento el 08/04/2015 y la obra se adjudicó el 22/04/2015.	**Documentales**	
	Apartado 3.- Observaciones a Programas de Obra a la Muestra Fiscalizada ***a).- Inconsistencias Programático-Presupuestal de Proyectos:***		
174	**K040-003.- Rehabilitación de camino con grava de revestimiento en la R/a. Allende Bajo 2da. Sección (San Diego), ubicado en Ra. Allende Bajo 2da. Sección (San Diego), con una meta final de 4.30 kms., ejecutado con fuente de financiamiento Ramo General 33 (Fondo III) 2015, con un monto devengado de $942,582.39.** **Observación 3.1.-** Proyecto que se concluyó en un período mayor al programado, lo que refleja la falta de	**Documentales**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo a los Proyectos K040-003, K003-011, K003-001, K005-033, K005-016, K040-006, K005-011, K040-007, K003-005,** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	planeación y de control interno; programan 40 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 138 días calendario; diferencia 98 días calendario.		Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
175	**K003-011.- Rehabilitación de la red de drenaje sanitario en tramos aislados en la calle Cristóbal Colón entre las calles Manuel Bartlet Bautista y Narciso Mendoza de la Villa Benito Juárez, ubicado en Villa Benito Juárez, con una meta final de 231.84 ml., ejecutado con fuente de financiamiento Ramo General 33 (Fondo III) (FISM) 2015, con un monto devengado de $686,400.51** **Observación 3.2.-** Proyecto que se concluyó en un período 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 160 días calendario; diferencia 120 días calendario.	**Documentales**	
176	**K003-001.- Ampliación de la red de drenaje sanitario en la calle Circunvalación Este (tramo circunvalación sur-calle Zaragoza), ubicado en Aquiles Serdán, con una meta final de 148.00 ml., ejecutado con fuente de financiamiento Ramo General 33 (Fondo III) 2015, con un monto devengado de $1'564,109.95** **Observación 3.3.-** 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 199 días calendario; diferencia 154 días calendario.	**Documentales**	
177	**K005-033.- Construcción de pavimento con concreto hidráulico, ubicado en calle Corregidora poblado Aquiles Serdán, con una meta final de 1,613.73 m², ejecutado con fuente de financiamiento Ramo General 33 (Fondo III) 2015, con un monto devengado de $1'226,457.99** **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 50 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 127 días calendario; diferencia 77 días calendario.	**Documentales**	
178	**K005-016.- Construcción de sanitarios con fosa séptica, ubicado en Bitzal 6ta. Sección Macuspana,** Tabasco, con una meta final de 29 sanitarios,	**Documentales**	

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	ejecutado con fuente de financiamiento Ramo General 33 (Fondo III) 2015, con un monto devengado de $778,503.45 **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 50 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 122 días calendario; diferencia 72 días calendario.		
179	**K040-006.- Rehabilitación de camino con grava de revestimiento, ubicado en Ra. Gustavo A. Madero, con una meta final de 4.63 km., ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III 2015, con un monto devengado de $1´492,639.41.** **Observación 3.6.-** 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 127 días calendario; diferencia 82 días calendario.	**Documentales**	
180	**K005-011.- Construcción de pavimento con concreto hidráulico ubicado en la calle Ramiro Ocaña en la Col. El Recuerdo de la Ciudad de Macuspana, con una meta final de 1,663.26 m2., ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III 2015, con un monto devengado de $1'267,702.00** **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 50 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 102 días calendario; diferencia 52 días calendario.	**Documentales**	
181	**K040-007.- Rehabilitación de camino con grava de revestimiento, ubicado en la Ra. Santuario 2da sección del Municipio de Macuspana, con una meta final de 3.58 km., ejecutado con fuente de financiamiento Ramo General 33 (Fondo III) 2015, con un monto devengado de $854,272.80** **Observación 3.8.-** 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 131 días calendario; diferencia 86 días calendario.	**Documentales**	
182	**K003-005.- Rehabilitación de drenaje sanitario en tramos aislados en la calle Circunvalación Este del Pob. Aquiles Serdán (K006-016), ubicado en el Municipio de Macuspana, con una meta final de 550.00 ml., ejecutado con fuente de financiamiento Ramo General 33 (Fondo III) 2015 (Refrendo 2014), con un monto devengado de $$701,051.31** **Observación 3.9.-** Proyecto que se concluyó en un período mayor al programado, lo que refleja la falta de	**Documentales**	

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	planeación y de control interno; programan 60 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 398 días calendario; diferencia 338 días calendario.		
	Apartado 4.- Observaciones al Control Interno ***a).- Falta de Planeación, Seguimiento y Control en los Procesos Administrativos de las Acciones Siguientes:***		
183	**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)** relativo a las Observaciones documentales a la obra muestra fiscalizada. **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. **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: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
	b).- Inconsistencias en el Cumplimiento de Contrato de Ejecución de Obra		
184	**K040-003.- Rehabilitación de camino con grava de revestimiento en la R/a. Allende Bajo 2da. Sección (San Diego), ubicado en Ra. Allende Bajo 2da. Sección (San Diego), con una meta final de 4.30 kms., ejecutado con fuente de financiamiento Ramo General 33 (Fondo III) 2015, con un monto devengado de $942,582.39.** **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) 27/04/2015, entrega de anticipo 28/04/2015, lo que evidencia un día de desfase, contraviniendo el marco normativo. ...	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** a los Proyectos **K040-003, K003-011, K003-001, K005-033, K005-016, K040-006, K005-011, K040-007, K003-005,** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
185	**K003-011.- Rehabilitación de la red de drenaje sanitario en tramos aislados en la calle Cristóbal Colón entres las calles Manuel Bartlet Bautista y Narciso Mendoza de la Villa Benito Juárez, ubicado en Villa Benito Juárez, con una meta final de 231.84**	**Control Interno**	

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	ml., ejecutado con fuente de financiamiento Ramo General 33 (Fondo III) (FISM) 2015, con un monto devengado de $686,400.51 **Observación 4.8.-** Presentan las estimaciones 2 parcial el día 01/06/2015, cuando la fecha de corte de la estimación fue el día 28/04/2015, transcurriendo 34 días entre la fecha de corte y la presentación de la estimación, incumpliendo la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. ...		
186	**K003-001.- Ampliación de la red de drenaje sanitario en la calle Circunvalación Este (tramo circunvalación sur-calle Zaragoza), ubicado en Aquiles Serdán, con una meta final de 148.00 ml., ejecutado con fuente de financiamiento Ramo General 33 (Fondo III) 2015, con un monto devengado de $1'564,109.95** **Observación 4.12.-** El anticipo se entregó 01 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) 09/03/2015, entrega de anticipo 10/03/2015, lo que evidencia 1 día de desfase, contraviniendo el marco normativo. ...	Control Interno	
187	**K005-033.- Construcción de pavimento con concreto hidráulico, ubicado en calle Corregidora poblado Aquiles Serdán, con una meta final de 1,613.73 m²., ejecutado con fuente de financiamiento Ramo General 33 (Fondo III) 2015, con un monto devengado de $1'226,457.99** **Observación 4.16.-** Presentan las estimaciones 2 y 3 parciales el día 30/07/2015, cuando la fecha de corte de las estimaciones fue el día 22/06/2015, transcurriendo 38 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	
188	**K006-016.- Construcción de sanitarios con fosa séptica, ubicado en Bitzal 6ta. Sección Macuspana, Tabasco, con una meta final de 29.00 sanitarios, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo General 33 (Fondo III) 2015, con un monto devengado de $778,503.45** **Observación 4.19.-** Presentan la estimación No. 1 el 16/05/2015 y efectúan el pago hasta el 02/07/2015, resultando 47 días de diferencia. **Observación 4.20.-** Presentan la estimación No. 2 el 01/06/2015 y efectúan el pago hasta el 06/07//2015, resultando 35 días de diferencia. Acción cuyo pago de estimaciones violó el plazo establecido en el marco legal; **Observación 4.21.-** Presentan la estimación No. 3 el	Control Interno	

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	16/06/2015 y efectúan el pago hasta el 28/08/2015, resultando 73 días de diferencia. Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violó *el plazo establecido en el marco legal*; ...		
189	**K040-006.- Rehabilitación de camino con grava de revestimiento, ubicado en Ra. Gustavo A. Madero, con una meta final de 4.63 km., ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III 2015, con un monto devengado de $1´492,639.41.** **Observación 4.23.-** 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) 04/05/2015, entrega de anticipo 06/05/2015, lo que evidencia los 2 días de desfase, contraviniendo el marco normativo.	**Control Interno**	
190	**K005-011.- Construcción de pavimento con concreto hidráulico ubicado en la calle Ramiro Ocaña en la Col. El Recuerdo de la Ciudad de *Macuspana*, con una meta final de 1,663.26 m2., ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III 2015, con un monto devengado de $1'267,702.00** **Observación 4.26.-** Derivada de la compulsa efectuada al laboratorio EICCSA / ESTUDIOS, INGENIERÍA Y CONTROL DE CALIDAD, S.A. DE C.V, con fecha 11/12/2015 a través de oficio No. HCE/OSF/DATEPIP/4564/2015, Mediante acta de compulsa el compareciente C. ING. MARIA ENEYDA OLÁN TORRES manifiesta que las pruebas fueron elaboradas por un técnico que no está autorizado para firmarlas, por lo que no reconoce los documentos que se le pusieron a vista como emitidos por ese laboratorio, razón por lo cual los funcionarios municipales deberán llevar a cabo las actuaciones correspondientes al *contratista ejecutor de la obra por haber incurrido en* falsedad de información.	**Control Interno**	
191	**K040-007.- Rehabilitación de camino con grava de revestimiento, ubicado en la Ra. Santuario 2da sección del Municipio de Macuspana, con una meta final de 3.58 km., ejecutado con fuente de financiamiento Ramo General 33 (Fondo III) 2015, con un monto devengado de $854,272.80** **Observación 4.27.-** Presentan las estimaciones Nos. 2, 3 y 4 el 18/06/2015 (2, 3 y 4), y efectúan el pago hasta el 11/09/2015 (2, 3 y 4), resultando 85 (2, 3 y 4), días de diferencia.	**Control Interno**	
192	**K003-005.- Rehabilitación de drenaje sanitario en tramos aislados en la calle Circunvalación Este del Pob. *Aquiles Serdán* (K006-016), *ubicado en el* Municipio de Macuspana, con una meta final de 550.00 ml., ejecutado con fuente de financiamiento Ramo General 33 (Fondo III) 2015 (Refrendo 2014),**	**Control Interno**	

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	con un monto devengado de $$701,051.31 **Observación 4.29.**- Presentan la estimación 3 parcial el día 17/02/2015, cuando la fecha de corte de la estimación fue el día 30/12/2014, transcurriendo 49 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.		
	c).- Incumplimiento al Marco Legal del Servidor Público Municipal y recomendación:		
193	**K040-003.- Rehabilitación de camino con grava de revestimiento en. la R/a. Allende Bajo 2da. .Sección (San Diego), ubicado en Ra. Allende Bajo 2da. Sección (San Diego), con una meta final de 4.30 km., ejecutado con fuente de financiamiento Ramo General 33 (Fondo III) 2015, con un monto devengado de $942,582.39.** **Observación 4.33.**- 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 $100,434.16 (Cien mil cuatrocientos treinta y cuatro pesos 16/100 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 a los Proyectos K040-003, K003-001, K005-033, K005-011,** *(competencia del municipio)* **se informa:** • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
194	**K003-001.- Ampliación de la red de drenaje sanitario en la calle Circunvalación Este (tramo circunvalación sur-calle Zaragoza), ubicado en Aquiles Serdán, con una meta final de 148.00 ml., ejecutado con fuente de financiamiento Ramo General 33 (Fondo III) 2015, con un monto devengado de $1'564,109.95** **Observación 4.37.**- Se solicita al Órgano Interno de Control Municipal lleve a cabo las sanciones al contratista por haber incurrido en falsedad de información, como se describe en la observación 4.15 de este apartado y valore el realizar las pruebas de laboratorio que garanticen la calidad de la obra, sin ocasionar daños que representen un riesgo en la vida útil de la infraestructura construida, recomendándose en caso de realizarse, que sean realizadas por prestadores de servicios que cuente con las certificaciones de acuerdo al tipo de ensaye que realiza para emitir el informe de laboratorio y de cumplimiento a las Normas Mexicanas de Construcción.	**Control Interno**	
195	**K005-033.- Construcción de pavimento con concreto hidráulico, ubicado en calle Corregidora poblado Aquiles Serdán, con una meta final de 1,613.73 m².,** **ejecutado con fuente de financiamiento Ramo**	**Control Interno**	

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	General 33 (Fondo III) 2015, con un monto devengado de $1'226,457.99 **Observación 4.38.-** 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 $91,550.63 (Noventa y un mil quinientos cincuenta pesos 63/100 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.		
196	**K005-011.- Construcción de pavimento con concreto hidráulico ubicado en la calle Ramiro Ocaña en la Col. El Recuerdo de la Ciudad de Macuspana, con una meta final de 1,663.26 m2., ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III 2015, con un monto devengado de $1'267,702.00** **Observación 4.42.-** Se solicita al órgano interno de control municipal lleve a cabo las sanciones al contratista de acuerdo a lo descrito en el y valore el realizar las pruebas de laboratorio que garanticen la calidad de la obra, sin ocasionar daños que representen un riesgo en la vida útil de la infraestructura construida, recomendándose en caso de realizarse, que sean realizadas por prestadores de servicios que cuente con las certificaciones de acuerdo al tipo de ensaye que realiza para emitir el informe de laboratorio y de cumplimiento a las Normas Mexicanas de Construcción, todo lo anterior se deriva de la observación 2.10 del Apartado 2 inciso a).	**Control Interno**	
	Cuarto Trimestre		
	Apartado 1. Observaciones Documentales a la Obra Muestra Fiscalizada. ***a).- Documentación No Integrada en Expediente Unitario del Ente Fiscalizado:***		
197	**K003-025.- Rehabilitación del Cárcamo de Bombeo Loma Linda Construcción de línea de presión de aguas negras y colector al drenaje existente en la ciudad de Macuspana (K006-049), ubicado en Ciudad, Macuspana, Tabasco, con una meta final de 1.00 Rehabilitación, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 16 Medio Ambiente y Recursos Naturales 2015 (Refrendo 2014), con un monto devengado de $4'141,471.64.** **Observación 1.1.-** Documentación que avale la solicitud y autorización del refrendo. **Observación 1.2.-** Cédula de planeación y programación presupuestaria de obra pública inicial de Refrendo y anexos.	**Documentales**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** a los Proyectos ***K003-025, K036-001, K003-023, K002-010, K002-011, K-002-018, K005-135, K002-013, K002-021, K002-012, K003-019, K003-020, K005-024, K002-016,*** *(competencia del municipio)* se informa: • ***Pendiente*** **sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar*

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
			*los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
198	**K036-001.-Plaza Comunitaria Licencia Benito Juárez (Refrendo K003-001), ubicado en Ciudad, Macuspana, Tabasco, con una meta final de 1.00 Obra, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 15 Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano 2015 (Refrendo 2014), con un monto devengado de $2'690,788.19.** **Observación 1.11.**- Convenio y sus reglas de operación **Observación 1.12.**- Acta de cabildo donde se autorizaron los recursos para la ejecución del proyecto. **Observación 1.13.**- Acuerdo de ejecución de obra del comité de obra pública municipal. **Observación 1.14.**- Documento que acredite la propiedad del predio. **Observación 1.15.**- Cédula de planeación y programación presupuestaria de obra pública inicial y final. ...	**Documentales**	
199	**K003-023.-Rehabilitación de la planta de tratamiento de 80 Lps, en la ciudad de Macuspana, Tabasco, ubicado en Ciudad de Macuspana, Tabasco, con una meta final de 1 Rehabilitación, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 16 Medio Ambiente y Recursos Naturales 2015, con un monto devengado de $2'275,284.55.** **Observación 1.18.**- Acta de COPLADEMUN. **Observación 1.19.**- Acta de Cabildo de la autorización de los recursos para la ejecución del proyecto. **Observación 1.20.**- Convenio de Ejecución de obra ayuntamiento – dependencia y reglas de operación.	**Documentales**	
200	**K002-010.-Perforación de Pozo Profundo y Construcción de red de Agua Potable en la R/a. Tulija Alto 1ra. Sección (Chinal), ubicado en Tulijá Alto 1ra. Sección (Chinal), Macuspana, Tabasco, con una meta final 1.00 Obra, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2015, con un monto devengado de $2'173,999.97.** **Observación 1.38.**- Cédula de planeación y programación presupuestaria de obra pública inicial. **Observación 1.39.**- Documento que acredite la propiedad del predio donde se construyó el pozo profundo. **Observación 1.40.**- Cédula de planeación y programación presupuestaria de obra pública final. **Observación 1.41.**- Concentrado de estimaciones por concepto de obra.	**Documentales**	

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Observación 1.42.- Factura, orden de pago y póliza de cheque o transferencia bancaria de estimación No. 3.		
201	**K002-011.-Construcción de red de Agua Potable en la R/a. Adolfo López Mateos (Corral Nuevo), ubicado en Ra. Adolfo López Mateos (Corral Nuevo), Macuspana, Tabasco, con una meta final de 3,889.10 ml, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2015, con un monto devengado de $1'977,172.74.** **Observación 1.47.-** Cédula de planeación y programación presupuestaria de obra pública inicial y anexos. **Observación 1.48.-** Manifestación por escrito de conformidad de las partes de la donación del predio para el pozo 2. **Observación 1.49.-** Documentación que compruebe la legitimidad del derecho de propiedad del inmueble para pozo 2.	**Documentales**	
202	**K002-018.-Perforación de Pozo Profundo y Construcción de red de agua potable en la Ra. Bonanza 2a. Sección, ubicado en Ra. Bonanza 2da. Sección, Macuspana, Tabasco, con una meta final de 1.00 Obra, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2015, con un monto devengado de $1'947,873.05.** **Observación 1.55.-** Acuerdo de ejecución de obra pública, del comité de la obra pública municipal. **Observación 1.56.-** Documento que acredite la propiedad del predio, donde se construyó el pozo profundo. **Observación 1.57.-** Acta de priorización de obra. **Observación 1.58.-** Dictamen de factibilidad de la dependencia normativa. **Observación 1.59.-** Cédula de planeación y programación presupuestaria, de obra pública final.	**Documentales**	
203	**K005-135.- Construcción de sanitarios con fosa séptica en la col. La escalera de villa Benito Juárez, ubicado en Villa Benito Juárez, Macuspana, Tabasco, con una meta final de 71.00 sanitarios, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2015, con un monto devengado de $1'791,081.63.** **Observación 1.62.-** Acuerdo de ejecución de obra, del comité de la obra pública. **Observación 1.63.-** Acta de aceptación de la obra por parte de la comunidad. **Observación 1.64.-** Acta de priorización de la obra.	**Documentales**	
204	**K002-013.- Perforación de pozo profundo y ampliación de red de agua potable en la R/a. Unión y Libertad (Cañaveral), ubicado en Unión y Libertad (Cañaveral), Macuspana, Tabasco, con una meta**	**Documentales**	

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	final de 1.00 Obra, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2015, con un monto devengado de $1'728,956.50. **Observación 1.70.-** Cédula de planeación y programación presupuestaria de obra pública inicial y anexos. **Observación 1.71.-** Documento que acredite la propiedad del predio, donde se construyó el pozo profundo. **Observación 1.72.-** Cédula de planeación y programación presupuestaria de obra pública final y anexos.		
205	**K002-021.- Construcción de Red de Agua potable y tomas domiciliarias en la Ra. Bonanza 1ra. Sección, ubicado en Ra. Bonanza 1ra. Sección, Macuspana, Tabasco, con una meta final de 4,023.60 ml, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2015, con un monto devengado $1'493,489.75.** **Observación 1.78.-** Acuerdo de ejecución del comité de la obra pública municipal. **Observación 1.79.-** Acta de priorización. **Observación 1.80.-** Acta de aceptación de la obra por la comunidad. **Observación 1.81.-** Acta de formación de comité.	Documentales	
206	**K002-012.- Perforación de pozo profundo y ampliación de red de agua potable, en la col. Tomas Garrido Canabal, ubicado en Col. Tomás Garrido Canabal, Macuspana, Tabasco, con una meta final 1.00 Obra, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2015, con un monto devengado de $1'469,895.99.** **Observación 1.85.-** Cédula de planeación y programación presupuestaria de obra pública. (Inicial y Final). **Observación 1.86.-** Documento que acredite la propiedad del predio donde se construyó el pozo profundo. **Observación 1.87.-** Concentrado de estimaciones por conceptos de obra.	Documentales	
207	**K003-019.- Ampliación de la Red de Drenaje Sanitario en Calle Ramiro Ocaña de la Col. El Recuerdo, ubicado en Ciudad, Macuspana, Tabasco, con una meta final de 554.00 Ml, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2015, con un monto devengado de $1'448,731.52.** **Observación 1.89.-** Acuerdo de ejecución de obra, del comité de la obra pública. **Observación 1.90.-** Acta de priorización de obra. **Observación 1.91.-** Acta de integración del comité	Documentales	

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	comunitario. **Observación 1.92.**- Cédula de planeación y programación presupuestaria de obra pública final y anexos. **Observación 1.93.**- Concentrado de estimaciones.		
208	**K003-020.-Rehabilitación de la red de drenaje sanitario en calle pozo de la Villa Benito Juárez, ubicado en Villa Benito Juárez, Macuspana, Tabasco, con una meta final de 0.00 mts, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2015, con un monto devengado $1'416,109.03.** **Observación 1.94.**- Acuerdo de ejecución del comité de la obra pública municipal. **Observación 1.95.**- Acta de priorización de obra. **Observación 1.96.**-Acta de aceptación de la obra por la comunidad. **Observación 1.97.**- Acta de formación de comité.	**Documentales**	
209	**K005-024.- Pavimentación de calles con mezcla asfáltica en el Poblado El Congo, ubicado en Poblado El Congo, Macuspana, Tabasco, con una meta final de 0.7062 km, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2015, con un monto devengado de $1'399,469.96.** **Observación 1.114.**- Cédula de planeación y programación presupuestaria de obra pública (inicial y final). **Observación 1.115.**- Acta de entrega recepción. **Observación 1.116.**- Registro de visitas o inspecciones del Director Responsable de Obras. **Observación 1.117.**- Concentrado de estimaciones. **Observación 1.118.**- Orden de pago y póliza de cheque de la estimación No. 3 finiquito.	**Documentales**	
210	**K002-016.- Perforación de pozo profundo, en el Ej. Morelos, ubicado en Ej. Morelos, Macuspana, Tabasco, con una meta final de 1.00 Obra, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2015, con un monto devengado de $1'331,245.38.** **Observación 1.119.**- Cédula de planeación y programación presupuestaria de obra pública inicial y anexos. **Observación 1.120.**- Documento que acredite la propiedad del predio, donde se construyó el pozo profundo. **Observación 1.121.**- Presupuesto inicial. **Observación 1.122.**- Explosión de insumos inicial.	**Documentales**	
	b).- Documentación Integrada en Expediente Unitario del Ente Fiscalizado, que Presenta Inconsistencia en su Contenido:		
211	**K003-025.- Rehabilitación del Cárcamo de Bombeo**	**Documentales**	**Para los efectos del Procedimiento**

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Loma Linda Construcción de línea de presión de aguas negras y colector al drenaje existente en la ciudad de Macuspana (K006-049), ubicado en Ciudad, Macuspana, Tabasco, con una meta final de 1.00 Rehabilitación, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 16 Medio Ambiente y Recursos Naturales 2015 (Refrendo 2014), con un monto devengado de $4'141,471.64. **Observación 1.133.-** La caratula de la estimación 5 Finiquito Conceptos no previstos señala un importe ejercido de $3'362,281.84 y la factura registra un importe estimado de $4'141,471.64, montos que deberían ser acordes entre sí.		Administrativo a los Proyectos ***K003-025, K002-010, K-002-018, K002-013, K002-012, K003-020,*** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
212	**K002-010.-Perforación de Pozo Profundo y Construcción de red de Agua Potable en la R/a. Tulija Alto 1ra. Sección (Chinal), ubicado en Tulijá Alto 1ra. Sección (Chinal), Macuspana, Tabasco, con una meta final 1.00 Obra, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2015, con un monto devengado de $2'173,999.97.** **Observación 1.134.-** Al acta de acuerdo de ejecución le faltan firmas de funcionarios públicos responsables. **Observación 1.135.-** El Acta de fallo sin validar por funcionario municipal (falta la firma del 2do. Vocal del comité de obra pública).	**Documentales**	
213	**K002-018.-Perforación de Pozo Profundo y Construcción de red de agua potable en la Ra. Bonanza 2a. Sección, ubicado en Ra. Bonanza 2da. Sección, Macuspana, Tabasco, con una meta final de 1.00 Obra, ejecutado con fuente de financiamiento .Ramo 33 Fondo III Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2015, con un monto devengado de $1'947,873.05.** **Observación 1.136.-** El acta de aceptación de la obra por la comunidad está sin validar ya que carece de firma del comité.	**Documentales**	
214	**K002-013.- Perforación de pozo profundo y ampliación de red de agua potable en la R/a. Unión y Libertad (Cañaveral), ubicado en Unión y Libertad (Cañaveral), Macuspana, Tabasco, con una meta final de 1.00 Obra, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2015, con un monto devengado de $1'728,956.50.** **Observación 1.137.-** El acuerdo de ejecución de la obra, del comité de la obra pública, no está debidamente	**Documentales**	

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	validada por los funcionarios municipales responsables. **Observación 1.138.**- El dictamen de factibilidad de las áreas responsables municipales, no están debidamente validadas por funcionarios municipales. **Observación 1.139.**- Al acta de presentación y apertura de propuestas, carece de las firmas de los funcionarios municipales responsables.		
215	**K002-012.- Perforación de pozo profundo y ampliación de red de agua potable, en la col. Tomas Garrido Canabal, ubicado en Col. Tomás Garrido Canabal, Macuspana, Tabasco, con una meta final 1.00 Obra, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2015, con un monto devengado de $1'469,895.99.** **Observación 1.140.**- La cédula de registro de la comisión de admisión de Directores Responsables de Obra y Corresponsables del Estado de Tabasco, el Corresponsable de obra en seguridad industrial constituido por el contratista, perfil que no es compatible con el tipo de los trabajos ejecutados; lo cual refleja incongruencia en la corresponsabilidad de la obra.	**Documentales**	
216	**K003-020.-Rehabilitación de la red de drenaje sanitario en calle pozo de la Villa Benito Juárez, ubicado en Villa Benito Juárez, Macuspana, Tabasco, con una meta final de 0.00 mts, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2015, con un monto devengado $1'416,109.03.** **Observación 1.141.**- El dictamen de factibilidad de las áreas responsables municipales y el acta de aceptación de la comunidad no se encuentra validado por los funcionarios municipales, ya que este carece de las firmas del Presidente Municipal.	**Documentales**	
217	**K002-016.- Perforación de pozo profundo, en el Ej. Morelos, ubicado en Ej. Morelos, Macuspana, Tabasco, con una meta final de 1.00 Obra, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2015, con un monto devengado de $1'331,245.38.** **Observación 1.142.**- El monto constituido de la fianza de vicios ocultos presenta incongruencia ya que se constituyó por un monto menor al 10% del monto total devengado.	**Documentales**	
	Apartado 3.- Observaciones a Programas de Obra a la Muestra Fiscalizada ***a).- Inconsistencias Programático-Presupuestal de Proyectos:***		
218	K036-001.-Plaza Comunitaria Licencia Benito Juárez (Refrendo K003-001), ubicado en Ciudad, Macuspana, Tabasco, con una meta final de 1.00	**Documentales**	Para los efectos del Procedimiento Administrativo a los Proyectos ***K036-001, K003-023, K002-010, K-002-018,***

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Obra, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 15 Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano 2015 (Refrendo 2014), con un monto devengado de $2'690,788.19. **Observación 3.1.-** Proyecto que se concluyó en un ejercicio fiscal distinto al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 60 días calendario en el ejercicio fiscal 2014 y concluyeron con el pago finiquito en el ejercicio 2015 en 284 días calendario; diferencia 224 días calendario.		***K005-135, K002-021, K002-012, K003-019, K003-020, K005-024, K002-016,*** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
219	**K003-023.-Rehabilitación de la planta de tratamiento de 80 Lps, en la ciudad de Macuspana, Tabasco, ubicado en Ciudad de Macuspana, Tabasco, con una meta final de 1 Rehabilitación, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 16 Medio Ambiente y Recursos Naturales 2015, con un monto devengado de $2'275,284.55.** **Observación 3.2.-** Proyecto que se concluirá en un ejercicio fiscal diferente al que fue programado, ya que a la fecha de la revisión documental efectuada al expediente técnico el día 27 de abril de 2016, no se encontró integrada la documentación comprobatoria y justificatoria del gasto; generándose además un subejercicio del gasto presupuestado.	**Documentales**	
220	**K002-010.-Perforación de Pozo Profundo y Construcción de red de Agua Potable en la R/a. Tulija Alto 1ra. Sección (Chinal), ubicado en Tulijá Alto 1ra. Sección (Chinal), Macuspana, Tabasco, con una meta final 1.00 Obra, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2015, con un monto devengado de $2'173,999.97.** **Observación 3.3.-** La meta programada y real del proyecto fue de 1 obra, sin embargo su gasto devengado reportado en autoevaluación fue de $2'173,999.97, de lo cual el Ente comprobó el pago de estimaciones 1 y 2 parciales por un monto de $1'608,103.19, quedando un subejercicio del gasto presupuestado de $565,896.78, correspondiente a las estimaciones 3 y 4 parciales y 5 finiquito, lo cual refleja la falta de planeación y presupuestación del proyecto.	**Documentales**	
221	**K002-018.-Perforación de Pozo Profundo y Construcción de red de agua potable en la Ra. Bonanza 2a. Sección, ubicado en Ra. Bonanza 2da. Sección, Macuspana, Tabasco, con una meta final de 1.00 Obra, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III Aportaciones**	**Documentales**	

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Federales para Entidades Federativas y Municipios 2015, con un monto devengado de $1'947,873.05. **Observación 3.4.-** Proyecto que presentó 14 días calendario de atraso de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real, lo que refleja la falta de seguimiento y control programático presupuestal del proyecto; inicio programado 03/08/2015, inicio real 17/08/2015, diferencia 14 días calendario.		
222	**K005-135.- Construcción de sanitarios con fosa séptica en la col. La escalera de villa Benito Juárez, ubicado en Villa Benito Juárez, Macuspana, Tabasco, con una meta final de 71.00 sanitarios, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2015, con un monto devengado de $1'791,081.63.** **Observación 3.6.-** Proyecto que presentó 28 días calendario de atraso de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real, lo que refleja la falta de seguimiento y control programático presupuestal del proyecto; inicio programado 18/08/2015, inicio real 15/09/2015, diferencia 28 días calendario.	**Documentales**	
223	**K002-021.- Construcción de Red de Agua potable y tomas domiciliarias en la Ra. Bonanza 1ra. Sección, ubicado en Ra. Bonanza 1ra. Sección, Macuspana, Tabasco, con una meta final de 4,023.60 ml, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 *Fondo III Aportaciones Federales para Entidades* Federativas y Municipios 2015, con un monto devengado $1'493,489.75.** **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 68 días calendario; diferencia 23 días calendario.	**Documentales**	
224	**K002-012.- Perforación de pozo profundo y ampliación de red de agua potable, en la col. Tomas Garrido Canabal, ubicado en Col. Tomás Garrido Canabal, Macuspana, Tabasco, con una meta final 1.00 Obra, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2015, con un monto devengado de $1'469,895.99.** **Observación 3.8.-** Proyecto que se concluyó en un período mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 60 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 230 días calendario; diferencia 170 días calendario. **Observación 3.9.-** La meta programada del proyecto *fue de 1.00 obra y su gasto devengado fue de* $1'469,900.17 y el programado de $1'475,456.76, sin embargo la obra no está en operación, ya que existen	**Documentales**	

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	conceptos de obra pagados y no ejecutados y la bomba de agua está fuera de operación, lo cual refleja la falta de planeación y supervisión del proyecto.		
225	**K003-019.- Ampliación de la Red de Drenaje Sanitario en Calle Ramiro Ocaña de la Col. El Recuerdo, ubicado en Ciudad, Macuspana, Tabasco, con una meta final de 554.00 Ml, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2015, con un monto devengado de $1'448,731.52.** **Observación 3.10.**- 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 66 días calendario; diferencia 36 días calendario.	**Documentales**	
226	**K003-020.-Rehabilitación de la red de drenaje sanitario en calle pozo de la Villa Benito Juárez, ubicado en Villa Benito Juárez, Macuspana, Tabasco, con una meta final de 0.00 mts, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2015, con un monto devengado $1'416,109.03.** **Observación 3.11.**- Proyecto que se concluirá en un periodo mayor al programado ya que programan 40 días calendario y a la fecha de esta supervisión física realizada el 11/05/2016, la obra aun no la han iniciado, y se ejecutaría en un ejercicio presupuestal diferente al que fue programado lo que refleja la falta de planeación y de control interno, además de generarse un subejercicio al gasto presupuestado. **Observación 3.12.**- Proyecto que presenta 283 días calendario de atraso de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real, inicio programado 03/08/2015 y hasta la fecha de esta supervisión física realizada el día 11/05/2015 la obra aún no se encuentra iniciada lo que refleja la falta de seguimiento y control programático presupuestal del proyecto,	**Documentales**	
227	**K005-024.- Pavimentación de calles con mezcla asfáltica en el Poblado El Congo, ubicado en Poblado El Congo, Macuspana, Tabasco, con una meta final de 0.7062 km, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2015, con un monto devengado de $1'399,469.96.** **Observación 3.14.**- Proyecto que concluirá en un período mayor al programado y en un ejercicio fiscal diferente al que fue programado el recurso, programan 50 días calendario y a la fecha de esta supervisión física efectuada el 10/05/2016, se tienen 199 días de atraso en su terminación física dentro del periodo del Ejercicio Fiscal 2015 y 131 días de este ejercicio fiscal 2016, lo que hace un total de 330 días calendario de atraso de terminación de los trabajos lo que refleja la falta de	**Documentales**	

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	planeación y de control interno.		
228	**K002-016.- Perforación de pozo profundo, en el Ej. Morelos, ubicado en Ej. Morelos, Macuspana, Tabasco, con una meta final de 1.00 Obra, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2015, con un monto devengado de $1'331,245.38.** **Observación 3.15.-** 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 226 días calendario; diferencia 181 días calendario.	**Documentales**	
	Cuarto Trimestre		
	Apartado 4.- Observaciones al Control Interno ***a).- Falta de Planeación, Seguimiento y Control en los Procesos Administrativos de las Acciones Siguientes:***		
229	**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).** **Observación 4.2.-** Acciones que presentan irregularidades en su calidad de ejecución a como se especifica en el **Apartado 2 Inciso a).** **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).**	**Control Interno**	Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
	b).- Inconsistencias en el Cumplimiento de Contrato de Ejecución de Obra		
230	**K036-001.-Plaza Comunitaria Licencia Benito Juárez (Refrendo K003-001), ubicado en Ciudad, Macuspana, Tabasco, con una meta final de 1.00 Obra, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 15 Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano 2015 (Refrendo 2014), con un monto devengado de $2'690,788.19.** **Observación 4.4.-** Presentan la estimación 4 parcial el día 03/03/2015, cuando la fecha de corte de la estimación fue el día 13/12/2014, transcurriendo 81 días entre la fecha de corte y la presentación de la estimación, incumpliendo la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días.	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** a los Proyectos ***K036-001, K003-023, K002-010,K002-011, K-002-018, K005-135, K002-013, K002-021, K002-012, K005-024, K002-016,*** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente*

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

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.*
231	**K003-023.-Rehabilitación de la planta de tratamiento de 80 Lps, en la ciudad de Macuspana, Tabasco, ubicado en Ciudad de Macuspana, Tabasco, con una meta final de 1 Rehabilitación, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 16 Medio Ambiente y Recursos Naturales 2015, con un monto devengado de $2'275,284.55.** **Observación 4.7.-** Presentan la estimación 2 parcial el día 11/11/2015, cuando la fecha de corte de la estimación fue el día 24/10/2015, transcurriendo 18 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.	Control Interno	
232	**K002-010.-Perforación de Pozo Profundo y Construcción de red de Agua Potable en la R/a. Tulija Alto 1ra. Sección (Chinal), ubicado en Tulijá Alto 1ra. Sección (Chinal), Macuspana, Tabasco, con una meta final 1.00 Obra, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2015, con un monto devengado de $2'173,999.97.** **Observación 4.8.-** Presentan las estimaciones 2, 3 y 4 parciales los días 02/10/2015 (2), 27/11/2015 (3 y 4), cuando la fecha de corte de las estimaciones fueron los días 15/08/2015 (2), 29/08/2015 (3 y 4), transcurriendo 48 (2) y 90 (3 y 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	
233	**K002-011.-Construcción de red de Agua Potable en la R/a. Adolfo López Mateos (Corral Nuevo), ubicado en Ra. Adolfo López Mateos (Corral Nuevo), Macuspana, Tabasco, con una meta final de 3,889.10 ml, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2015, con un monto devengado de $1'977,172.74.** **Observación 4.10.-** 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) 27/04/2015, entrega de anticipo 28/04/2015, lo que evidencia 1 día de desfase, contraviniendo el marco normativo.	Control Interno	
234	**K002-018.-Perforación de Pozo Profundo y Construcción de red de agua potable en la Ra.**	Control Interno	

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Bonanza 2a. Sección, ubicado en Ra. Bonanza 2da. Sección, Macuspana, Tabasco, con una meta final de 1.00 Obra, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2015, con un monto devengado de $1'947,873.05. **Observación 4.13.-** Presentan las estimaciones 1, 2, 3 y 4 parciales los días 01/10/2015 (1), 17/11/2015 (2) y 04/12/2015 (3 y 4), cuando la fecha de corte de las estimaciones fueron los días 31/08/2015 (1), 15/09/2015 (2) y 20/09/2015 (3 y 4), transcurriendo 31 (1), 63 (2) y 75 (3 y 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.		
235	**K005-135.- Construcción de sanitarios con fosa séptica en la col. La escalera de villa Benito Juárez, ubicado en Villa Benito Juárez, Macuspana, Tabasco, con una meta final de 71.00 sanitarios, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2015, con un monto devengado de $1'791,081.63.** **Observación 4.16.-** Presentan la estimación 3 parcial el día 03/11/2015, cuando la fecha de corte de la estimación fue el día 19/10/2015, transcurriendo 15 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.	**Control Interno**	
236	**K002-013.- Perforación de pozo profundo y ampliación de red de agua potable en la R/a. Unión y Libertad (Cañaveral), ubicado en Unión y Libertad (Cañaveral), Macuspana, Tabasco, con una meta final de 1.00 Obra, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2015, con un monto devengado de $1'728,956.50.** **Observación 4.17.-** El anticipo se entregó 1 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) 27/04/2015, entrega de anticipo 28/04/2015, lo que evidencia 1 día de desfase, contraviniendo el marco normativo.	**Control Interno**	
237	**K002-021.- Construcción de Red de Agua potable y tomas domiciliarias en la Ra. Bonanza 1ra. Sección, ubicado en Ra. Bonanza 1ra. Sección, Macuspana, Tabasco, con una meta final de 4,023.60 ml, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2015, con un monto devengado $1'493,489.75.** **Observación 4.23.-** Presentan las estimaciones 2 y 3 parciales el día 30/09/2015 cuando la fecha de corte de las estimaciones fueron el día 20/09/2015, transcurriendo 10 días respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones,	**Control Interno**	

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	incumpliendo la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días.		
238	**K002-012.- Perforación de pozo profundo y ampliación de red de agua potable, en la col. Tomas Garrido Canabal, ubicado en Col. Tomás Garrido Canabal, Macuspana, Tabasco, con una meta final 1.00 Obra, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2015, con un monto devengado de $1'469,895.99.** **Observación 4.25.-** 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 15 día hábil de cada mes y el último día señalado en el programa autorizado de obra vigente; ya que la estimación 2 tienen fecha de corte el 14/06/2015, incumpliendo el marco normativo.	Control Interno	
239	**K005-024.- Pavimentación de calles con mezcla asfáltica en el Poblado El Congo, ubicado en Poblado El Congo, Macuspana, Tabasco, con una meta final de 0.7062 km, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2015, con un monto devengado de $1'399,469.96.** **Observación 4.30.-** El contratista presentó las estimaciones 1 y 2 parciales y la 3 finiquito, con periodo de ejecución del 27 de abril al 15 de junio 2015 que corresponde a 50 días naturales los cuales fueron autorizados por la residencia de obra del Ente Fiscalizado; acción que Incumple con el periodo establecido en el marco legal que dice no mayor de 30 días.	Control Interno	
240	**K002-016.- Perforación de pozo profundo, en el Ej. Morelos, ubicado en Ej. Morelos, Macuspana, Tabasco, con una meta final de 1.00 Obra, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2015, con un monto devengado de $1'331,245.38.** **Observación 4.35.-** Presentan la estimación 4 parcial el día 13/11/2015, cuando la fecha de corte de la estimación fue el día 17/06/2015, transcurriendo 149 días entre la fecha de corte y la presentación de las estimación, incumpliendo la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días.	Control Interno	
	c).- Incumplimiento al Marco Legal del Servidor Público Municipal y recomendación:		
241	**K003-025.- Rehabilitación del Cárcamo de Bombeo Loma Linda Construcción de línea de presión de aguas negras y colector al drenaje existente en la ciudad de Macuspana (K006-049), ubicado en Ciudad, Macuspana, Tabasco, con una meta final de 1.00 Rehabilitación, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 16 Medio Ambiente y Recursos**	Control Interno	Para los efectos del Procedimiento Administrativo a los Proyectos ***K003-0025, K002-010,K002-011, K-002-018, K002-012, K003-020, K005-024,*** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción**

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Naturales 2015 (Refrendo 2014), con un monto devengado de $4'141,471.64. **Observación 4.38.-** 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 $946,798.69 (novecientos cuarenta y seis mil setecientos noventa y ocho pesos 69/100 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.		**administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.** ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.***
242	**K002-010.-Perforación de Pozo Profundo y *Construcción de red de* Agua Potable en la R/a. Tulija Alto 1ra. Sección (Chinal), ubicado en Tulijá Alto 1ra. Sección (Chinal), Macuspana, Tabasco, con una meta final 1.00 Obra, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2015, con un monto devengado de $2'173,999.97.** **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 $307,501.01 (trescientos siete mil quinientos un pesos 01/100 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**	
243	**K002-011.-Construcción de red de Agua Potable en la R/a. Adolfo López Mateos (Corral Nuevo), ubicado en Ra. Adolfo López Mateos (Corral Nuevo), Macuspana, Tabasco, con una meta final de 3,889.10 ml, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2015, con un monto devengado de $1'977,172.74.** **Observación 4.42.-**Se solicita al Órgano de Control Interno 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.	**Control Interno**	
244	**K002-018.-Perforación de Pozo Profundo y Construcción de red de agua potable en la Ra.**	**Control Interno**	

ANEXO A
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2015

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Bonanza 2a. Sección, ubicado en Ra. Bonanza 2da. Sección, Macuspana, Tabasco, con una meta final de 1.00 Obra, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2015, con un monto devengado de $1'947,873.05. **Observación 4.43.-** Se solicita al Órgano de Control Interno Municipal lleve a cabo las sanciones al contratista por no haber constituido un Director Responsable de Obra y valore realizar un peritaje a la obra a fin de garantizar la vida útil y seguridad de la obra construida e informe de los resultados a este Órgano Superior de Fiscalización.		
245	**K002-012.- Perforación de pozo profundo y ampliación de red de agua potable, en la col. Tomas Garrido Canabal, ubicado en Col. Tomás Garrido Canabal, Macuspana, Tabasco, con una meta final 1.00 Obra, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2015, con un monto devengado de $1'469,895.99.** **Observación 4.44.-** Se solicita al Órgano de Control Interno Municipal lleve a cabo las sanciones al contratista por no presentar la documentación correspondiente a la expedición de la fianza de Anticipo a fin de garantizar el anticipo otorgado a la contratista, de acuerdo al marco legal establecido.	**Control Interno**	
246	**K005-024.- Pavimentación de calles con mezcla asfáltica en el Poblado El Congo, ubicado en Poblado El Congo, Macuspana, Tabasco, con una meta final de 0.7062 km, ejecutado con fuente de financiamiento Ramo 33 Fondo III Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios 2015, con un monto devengado de $1'399,469.96.** **Observación 4.46.-** Se solicita al Órgano de Control Interno Municipal lleve a cabo las sanciones al contratista por presentar documentos de informes de pruebas de laboratorio los cuales no fueron validados por el prestador de servicio y valore el realizar las pruebas de laboratorio que garanticen la calidad de la obra, sin ocasionar daños que representen un riesgo en la vida útil de la infraestructura construida, recomendándose en caso de realizarse, que sean realizadas por prestadores de servicios que cuente con las certificaciones de acuerdo al tipo de ensaye que realiza par emitir el informe de laboratorio y de cumplimiento a las normas mexicanas de construcción.	**Control Interno**	

ANEXO B
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	OBSERVACIONES AL EJERCICIO FISCAL 2014		
	Capítulo I. Observaciones Documentales, Presupuestales Financieras y al Control Interno. **a).- Observaciones Documentales, Presupuestales y Financieras.**		
	Primer Trimestre		
1	**Punto 3.-** Del análisis a la documentación soporte de sueldos a una muestra seleccionada, con la finalidad de comparar las percepciones obtenidas contra los montos señalados en el tabulador de sueldos, se determinó que no se integraron en *Cuenta Pública recibos de nómina* y compensación por un importe total de **$545,051.26**, por pago de sueldos de los Servidores Públicos siguientes: **a)** Recibos de pago de la 1ra quincena de enero de los C.C. Díaz Chablé Gabriela y Corzo Ramos Jorge Alberto por importes de $1,581.81 y $397.42 *respectivamente*, haciendo un total de **$1,979.23**. ..."	**$ 451,691.00**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
2	**Punto 4.-** Derivado de la *inspección física de algunos* Servidores Públicos en el primer trimestre se detectaron inconsistencias en el cobro de compensaciones por lo cual se presume daño a la Hacienda Municipal debido a que se encontró evidencia del mal manejo de los recursos por importe de **$522,000.00** como a continuación se detalla: **a)** El importe de **$72,000.00** por concepto de Compensaciones de los meses de enero a marzo mediante órdenes de pago Nos. 422 y 752 de enero, 1076 y 1098 de febrero y 1867 y 1889 de marzo a nombre de la C. Guadalupe Montero Félix con categoría de Jefe de Área, asignada a Presidencia; sin embargo mediante cuestionario aplicado manifestó no recibir ningún tipo de prestación adicional a su sueldo; así mismo se cotejó la	**$522,000.00**	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.

ANEXO B
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	firma de los recibos de compensación y la credencial para votar expedida por el Registro Federal de Electores del Instituto Federal Electoral corroborando que dichas firmas no coinciden entre sí. ..."		
3	**Punto 6.-** En revisión al expediente de Información Financiera, derivado del análisis a las conciliaciones bancarias de las diversas fuentes de recursos correspondiente al mes de marzo de 2014, se observó que presentan cheques en tránsito con antigüedad mayor a 120 y 365 días por importes de **$2,952.58, $5,000.00 Y $295,330.25** en la Cuentas Bancarias Nos. 6652624 Banco Nacional de México S.A (Banamex) de Recursos Propios 2012, 192267594 BBVA Bancomer, S.A. de C.V. Recursos Propios 2013 y 192267527 BBVA Bancomer, S.A. de C.V. Fondo IV 2013 respectivamente, totalizando un importe de **$303,282.83.**	**S/M**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
	Segundo Trimestre		
4	**Ingresos de Gestión** **Punto 1.-** En revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa del componente o proyecto **K012-017 "Adquisición de terreno para planta potabilizadora"** por importe de **$425,000.00** se observó que carece del dictamen de factibilidad, escritura pública a favor del municipio y avalúo.	**$425,000.00**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* **Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:** • **Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.**

ANEXO B
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
5	**Punto 2.- En revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa del componente o proyecto K012-019 "Adquisición de terreno para panteón en la R/a Benito Juárez"** por importe de **$425,000.00** se observó que carece del dictamen de factibilidad, escritura pública a favor del municipio y avalúo.	**$425,000.00**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
6	**Punto 3.-** En revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa del componente o proyecto **K012-020 "Adquisición de un terreno en el poblado Venustiano Carranza"** por importe de **$100,000.00** se observó que carece del dictamen de factibilidad, derecho de posesión, avalúo y acta de entrega donación para construcción de un Tele-bachillerato tal como lo establece el acta de compra-venta; así como acta de cabildo en donde se autorizó y validó la adquisición con la finalidad de ser donada.	**$ 100,000.00**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.

ANEXO B
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
7	**Punto 4.-** En revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa del componente o proyecto **K012-021 "Adquisición de un terreno para cisterna en Colonia Belén"** por importe de **$32,000.00** se observó que carece del dictamen de factibilidad, escritura pública a favor del Ayuntamiento y avalúo; así mismo el Contrato privado de Compra-Venta carece de las firmas del C. Dr. Víctor Manuel González Valerio, Presidente Municipal, Marilin Pérez Vázquez, Síndico de Hacienda y el testigo C. Luis Miguel Lara Hernández.	**$32,000.00**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
8	**Participaciones Federales** **Punto 5.-** Derivado del análisis efectuado al capítulo **1000 Servicios Personales**, se observó que 3 **Servidores Públicos** se excedieron por un monto de **$20,731.76** de una muestra de 91 Servidores Públicos, **seleccionados** con la finalidad de comparar las **percepciones netas** contra los montos señalados en el Tabulador de Sueldos autorizado por el período de abril a junio de 2014. **a)** En los meses de abril, mayo y junio el C. Hernández Hernández Vicente con Categoría de "Jefe de Departamento", obtuvo percepciones **mensuales** por importe de $37,008.00 y el Tabulador de Sueldos establece para dicha categoría un monto máximo de $35,000.00, por lo que se excede en $2,008.00 en cada mes, haciendo un total de **$6,024.00**. ..."	**S/M**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
9	**Punto 6.-** Derivado del análisis efectuado a la documentación soporte de sueldos a una muestra de 91 Servidores Públicos, seleccionados con la finalidad de comparar las percepciones obtenidas contra los montos señalados en el Tabulador de Sueldos, se observó que 7 Servidores Públicos obtuvieron percepciones netas excediéndose con su superior jerárquico por un monto de **$76,165.05**, como se	**S/M**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.

ANEXO B
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	muestra a continuación: a) La C. Zacarías Nieto Francisca, con categoría de "Jefe de Área", en el mes de abril obtuvo percepción neta por $4,298.14, que comparado con el obtenido por su Superior Jerárquico la C. María Patricia Hernández Paz, Coordinadora de Atención a la Mujer por $4,252.50, se excede en **$45.64**. ..."		*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de 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 7.**- Del análisis a la documentación soporte de sueldos a una muestra seleccionada se observó que no se integraron en Cuenta Pública recibos de nómina y compensación por un importe total de **$75,967.82**, como a continuación se menciona: a) Recibos de pago de la **1ra quincena de abril** de los C.C. Espadas Aviles Mercedes Guadalupe y García Antonio Juan Carlos y **2da quincena de abril** de los C.C. Galicia Narváez José Daniel, C. Luna Márquez Yanavid, Martínez García Mayra Vianett y Hidalgo Acosta Hrisikesa por importes de $2,126.24, $8,411.19, $1,917.76, $12,500.00, $8,411.19 y $12,500.00 respectivamente, haciendo un total de **$45,866.38**. ...	**$47,208.00**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
11	**Punto 8.**- Derivado de la inspección física de algunos Servidores Públicos en el segundo trimestre se detectaron inconsistencias recurrentes en el cobro de compensaciones, 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 **$3'031,500.00** como a continuación se detalla: El importe de **$1'013,400.00** en el mes de **abril** mediante órdenes de pago Nos. 2496, 2497, 2499, 2501, 2502, 2503, 2505, 2506, 2507, 2508, 2509, 2515, 2518, 2520, 2521, 2522, 2524, 2525, 2526, 2527, 2528 de fechas 09 y 28 de abril de 2014 por concepto de Compensaciones a nombre de los C.C. Lucía Feria Chable, Archivista, Fulgencio Morales Arias, Natividad Acosta Jiménez, Karem Guadalupe Palacio Acosta y Alberto Ernesto Vadillo Hernández, Asesores, Julián Antonio Arias e Isidro Trinidad Vidal, Asesores A,	**$ 3,031,500.00**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*

ANEXO B
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Francisco Roda López y Yesenia Gorgorito González, Auxiliares, Ventura Nieto Oramas, Cruz Mario Nieto Acuña , Ricardo Mendoza Hernández, María del Carmen Hernández López, Luis Rosales Hernández		**Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:** • **Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria HCE/OSF/DAJ/PFRR/031/2016 , a los presuntos responsables.**
12	**Generales** **Punto 9.- En revisión efectuada a los movimientos auxiliares de la cuenta de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo de Participaciones Federales se observó de manera recurrente pago de viáticos en exceso comparado con lo establecido en el Manual de Normas Presupuestarias del Municipio de Macuspana por un monto de $66,100.00 de acuerdo a lo siguiente:** **a) En la cuenta contable No. 11250-05010101-0002-2014-0775 a nombre de la C. Roberto García Herrera con cargo de Jefe de Departamento, mediante pólizas de Egreso No. 44 y 287 de fechas 03 de abril y 21 de mayo de 2014 se le otorgaron gastos a comprobar por importe de $6,400.00 y $8,000.00, para viajar a la Ciudad de México para asistir a dependencias federales a reunión de desarrollo de programas los días 04 y 05 de abril y, 21, 22 y 23 de mayo, excediéndose por $3,600.00 y $3,800.00, haciendo un total de $7,400.00 toda vez que sólo debieron proporcionarle la cantidad de $2,800.00 y $4,200.00 respectivamente, resultante de aplicar la tarifa diaria de $1,400.00 asignada para viáticos de acuerdo a su categoría.**	**$66,100.00**	**Para los efectos del Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* **se informa:** • **Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.** ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*** Para los efectos del **Procedimiento** Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
13	**Punto 10.- Como resultado de la aplicación de procedimientos de auditoría con la finalidad de detectar que se encuentren laborando cónyuges, parientes consanguíneos o por afinidad en línea recta y parientes en línea colateral hasta el cuarto grado, de servidores públicos integrantes del Ayuntamiento; en base a una muestra de servidores públicos 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 que obran en su expediente de personal, se detectaron parientes con afinidad, los cuales obtuvieron percepciones en el segundo trimestre por importe de $763,320.33 como se describe a continuación:** **a) C. Ana Isabel Correa Cruz adscrita a la Secretaria del Ayuntamiento, se encuentra laborando a partir del 01 de febrero del 2013, obtuvo percepciones**	**$ 763,320.33**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*

ANEXO B
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	por **$20,213.80**; es prima del C. Luis Alberto Correa Pérez, Regidor del H. Ayuntamiento de Macuspana.		Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
14	**Punto 11.-** En revisión al expediente de Información Financiera y derivado del análisis a las conciliaciones bancarias de las diversas fuentes de recursos correspondientes al mes de junio de 2014, se observó que de manera recurrente presentan cheques en tránsito con antigüedad mayor de 90 y 120 días y que son los siguientes cheques números 20 y 186 por conceptos de pago por presentación del grupo merengazo y pago por estimación del proyecto K001-003, por importes de **$156,600.00** y **$101,531.82**, haciendo un monto total de **$258,131.82** de las cuentas Bancarias No. 1194847296 y 92267500 ambas de BBVA Bancomer, S.A. de Recursos Propios 2014 y Fondo III 2013 respectivamente.	**S/M**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
15	**Punto 12.- De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa de una muestra de la Cuenta Pública del segundo trimestre, se observó de manera recurrente el importe de $8´315,761.52** por falta de firma en las siguientes órdenes de pago Nos. 2008, 2067, 2347, 2441, 2496, 2497, 2501, 2503, 2505, 2506, 2514, 2515, 2516, 2520, 2522, 2524, 2525, 2534 y 2568 de abril; 2826, 2827, 2832, 2834, 2837, 2855, 2856, 2899, 3226, 3312 y 3313 de mayo; 3717, 3718, 3719, 3987 y 3991 de junio, por importes de **$115,421.80, $21,301.82, $21,301.82, $4,892.22, $682,010.00, $818,117.00, $703,267.00, $24,056.00, $36,232.00, $148,182.00, $73,513.00, $689,406.00, $859,846.00, $721,031.00, $24,056.00, $36,232.00, $133,096.00; $67,245.00, $6,263.83, $676,482.00, $740,476.00 $588,707.00 $20,241.00, $63,175.00, $6,066.06, $5,000.00, $1,787.00, $8,705.42, $5,161.51, $5,844.00, $250,000.00, $250,000.00, $500,000.00, $3,646.04** y **$5,000.00** respectivamente; de los C.C. Dr.	**$8,315,761.52**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*

ANEXO B
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Víctor Manuel González Valerio, Presidente Municipal, Lic. Eduardo Antonio Cornelio Montejo, Director de Finanzas; L.R.C. Alan Méndez Sánchez, Contralor Municipal, L.C.P. Diamantina Melchor Cárdenas, Directora de Programación y M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal; por conceptos de Compra de juguetes y Reintegro de recursos e intereses generados.		Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
	Tercer Trimestre		
16	**Ingresos de Gestión** **Observación 1.-** En revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa del componente o proyecto E005-007 "Acondicionamiento del espacio para la Feria Municipal" por importe de **$297,600.00** se observó que la orden de pago 2120 por concepto de suministro de diesel de fecha 10 de abril de 2014 carece de documentación justificativa (bitácora), cédula técnica final y falta firma del Dr. Víctor Manuel González Valerio, Presidente Municipal.	**$ 297,600.00**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
17	**Observación 2.-** En revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa de los componentes o proyectos **F008-004 al F008- 022 "Suministro de Láminas"** a diferentes centros integradores del Municipio por importes de $70,455.00, $44,835.00, $29,463.00, $12,810.00, $19,214.99, $85,827.00, $75,579.00, $12,810.00, $81,984.00, $28,182.00, $44,835.00, $97,355.99, $98,636.99, $197,274.00, $93,512.99, $93,512.99, $25,620.00, $64,050.00 y $105,041.99 haciendo un total de **$1´280,999.94**, se observó que en las órdenes de pago números de la 6115 a la 6133 todas de fecha 15 de septiembre de 2014, por concepto de suministro de láminas, integran documentación justificativa en copia simple de actas de entrega-recepción las cuales carecen de fecha y firma de la persona que entrega y	**$ 1,280,999.94**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo*

ANEXO B
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	recibe el beneficio, solicitudes, recibos a nombre de los beneficiarios e identificación de los mismos; así mismo falta firma en las órdenes de pago citadas del Dr. Víctor Manuel González Valerio, Presidente Municipal y carecen de cédulas técnicas finales.		*81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
18	**Observación 3.-** En revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa del componente o proyecto **F008-023 "Primera piedra y arranque del proyecto vivienditstico (Fraccionamiento Macuspana XXI)"** por importe de **$277,222.00** se observaron las siguientes inconsistencias: **a)** Adjudicaciones urgentes a nombre del C. Iván Bernardo Linares Fuerte por conceptos de prestación de servicios (alimentos) por importes de $11,600.00, $11,600.00, $18,560.00 y $58,000.00 según pólizas de egresos No. 32, 206 y 221 y órdenes de pago 5702, 5320, 5321 y 5324 de fechas 29 y 14 de agosto de 2014, haciendo un total de **$99,760.00** C/IVA; toda vez que por el monto de la compra debió haberse adjudicado de manera directa elaborando cuadro comparativo de propuestas tal como lo establece el Reglamento de Compras del Municipio de Macuspana; así mismo las órdenes de pago citadas carecen de documentación justificativa del gasto. ..."	**$ 14,500.00**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
19	**Observación 4.-** En revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa del componente o proyecto F005-054 "Dotación de paquetes de pollas ponedoras en comunidades del centro integrador santuario" por importe de **$45,000.00** se observó que la póliza de egreso No. 200 y la orden de pago 6082 de fechas 12 y 11 de septiembre de 2014 respectivamente carecen de documentación comprobatoria del gasto consistente en recibo de la Secretaría de Desarrollo Agropecuario Forestal y Pesquero (SEDAFOP) a nombre del Ayuntamiento de Macuspana, Tabasco; así mismo falta firma en la orden de pago del C. Dr. Víctor Manuel González Valerio, Presidente Municipal. y Lic. Eduardo Antonio Cornelio Montejo, Director de Finanzas y carece de cédula técnica final.	**$45,000.00**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*

ANEXO B
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
20	**Participaciones Federales** **Observación 5.-** Derivado del análisis efectuado al capítulo 1000 Servicios Personales, se observó que 8 Servidores Públicos se excedieron en sus percepciones por un monto de **$24,597.89** de una muestra de 94 Servidores Públicos, seleccionados con la finalidad de comparar las percepciones netas contra los montos señalados en el Tabulador de Sueldos autorizado por el período de julio a septiembre de 2014. **a)** En el mes de julio los C.C. Enrique Alayón Pedrero, Genaro Calderón Alonso ambos con categoría de "Jefe de Departamento" y Noé López Alejo con Categoría de "Coordinador General" adscritos a la Secretaría del Ayuntamiento, obtuvieron percepciones mensuales por importes de $35,996.14, $35,662.81 y $65,197.23 y el Tabulador de Sueldos establece para dichas categorías un monto máximo de $35,000.00 y 60,000.00 por lo que se excede en $996.14, $662.81 y $5,197.23 respectivamente, haciendo un total de **$6,856.18**. ..."	**$ 24,597.89**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
21	**Observación 6.-** Derivado del análisis efectuado a la documentación soporte de sueldos a una muestra de 94 Servidores Públicos, seleccionados con la finalidad de comparar las percepciones obtenidas contra los montos señalados en el Tabulador de Sueldos, se observó que 10 Servidores Públicos obtuvieron percepciones netas excediéndose con su superior jerárquico por un monto de **$66,888.83**, como se muestra a continuación: **a)** La C. Magnolia Vázquez Muñoz, con categoría de "Subdirector" adscrita a la Dirección de Atención Ciudadana, en el mes de julio obtuvo percepción neta por $35,725.56, que comparado con el obtenido por su Superior Jerárquico el C. Héctor Nieto Domínguez, Director por $35,399.18, se excede en **$326.38**.	**$ 66,888.83**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*

ANEXO B
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	b) El C. José Luis López Gómez, con categoría de "Archivista" adscrito a la Dirección de Educación Cultura y Recreación (DECUR), en el mes de julio obtuvo percepción neta por $9,385.39, que comparado con el obtenido por su Superior Jerárquico la C. Yadira Gómez de la Cruz, Subdirector por $4,858.07, se excede en **$4,527.32**. ..."		Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
22	**Observación 7.-** Del análisis a la documentación soporte de sueldos a una muestra seleccionada se observó que no se integraron en Cuenta Pública recibos de nómina por un importe total de **$91,851.92**, como a continuación se menciona. a) Recibo de pago de la 1ra quincena de julio del C. Vázquez Trinidad José Damián y 2da quincena de julio de los C.C. Flores Hernández José del Carmen, Muñoz Jiménez Ángela, Bautista de la Cruz Wendy Guadalupe, Huerta Leyva Patsy Giovanna, Rosado Delgado Olga Irene, Landero Peregrino Mariela del Carmen, Martínez Peregrino Karla Guadalupe, Peregrino Landero Elizabeth, Peregrino Landero Ricardo, Sánchez Landero Juan Carlos por importes de $2,735.61, $1,486.12, $2,149.08, $2,214.08, $2,214.08, $2,214.08, $2,149.08, $2,149.08, $2,149.08, $2,149.08 y $2,149.08, respectivamente, haciendo un total de **$23,758.45**. ..."	**$ 23,443.32**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
23	**Observación 8.-** Del análisis a la documentación soporte de sueldos a una muestra seleccionada se observó que carecen de firma los recibos integrados en Cuenta Pública por concepto de compensaciones de la **1ra quincena de julio** y **2da quincena de septiembre** del C. Bernardo Muñoz Cornelio cada uno por importe **$35,000.00**, de la **2da quincena de agosto** del C. Bartolo López Gómez por **$10,000.00**, de la **1ra quincena de septiembre** de los C.C. Katherine Flores Samberino, Marcos Chipo Pozo y Raúl Abdiel Reyes Segura cada uno por **$2,000.00** y de la **2da quincena de septiembre** los C.C. Luis Chávez Madrigal Y Rita Candelaria González Hernández por **$27,200.00** y **$30,000.00** respectivamente, haciendo un importe total de **$143,200.00**.	**$ 143,200.00**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento**

ANEXO B
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
24	**Observación 9.-** Derivado de la inspección física de algunos Servidores Públicos en el primer y segundo trimestre de 2014, se detectaron inconsistencias recurrentes en tercer trimestre en el cobro de compensaciones, 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 $2'783,740.00 como a continuación se detalla: El importe de $1'019,000.00 en el mes de julio mediante órdenes de pago Números 4352, 4355, 4357, 4361, 4363, 4366, 4367, 4368, 4369, 4992, 4993, 4995, 4997, 4998, 5003, 5004, 5005 y 5007 de fechas 14/07/2014 y 30/07/2014 por concepto de Compensaciones a nombre de los C.C. Feria Chable Lucia, Archivista, Fulgencio Morales Arias, Natividad Acosta Jiménez, Karem Guadalupe Palacio Acosta, Alberto Ernesto Vadillo Hernández, Asesor, Julián Antonio Arias, Isidro Trinidad Vidal, Asesor A, Francisco Roda López, Yesenia Gorgorita González, Auxiliar, Ventura Nieto Oramas, Ricardo Mendoza Hernández, Luis Rosales Hernández, María del Carmen Hernández López, Leónides Chable Salvador, Coordinador, Amelia del Rosario Alejandro Mateo, Coordinador General, Guadalupe Montero Félix, José Magaña Reyes, ..."	$2,783,740.00	Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
25	**Observación 10.-** En revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa del componente o proyecto F003-007 Día de las madres por importe de $1'452,842.00 se observó que las órdenes de pago Números 2974 y 3161 de fecha 29 y 27 de mayo de 2014 ambos por concepto de servicio de actuación musical e importes de $40,600.00 y $23,200.00, haciendo un total de $63,800.00 carecen documentación justificativa del gasto; así mismo integran copia simple del contrato No. 048/2014 de fecha 06 de mayo de 2014 por concepto de prestación de servicios; las órdenes de pago 2974, 3161 y 3925 de fechas 26, 27 de mayo y 26 de junio respectivamente carecen de firma del C. Víctor Manuel González Valerio, Presidente Municipal.	S/M	Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*

ANEXO B
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
26	**Ramo General 33 (Fondo IV)** **Observación 11.-** En revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa del componente o proyecto muestra K012-022 "Adquisición de vehículo" por un importe de **$351,900.00** se observó que no se entregó la documentación comprobatoria y justificativa del gasto; así mismo la documentación relativa al proceso licitatorio mediante adjudicación directa No. CS-MAC-FIV-23-06-2014 de fecha 25 de junio de 2014 al proveedor Automotriz, Tabasco, S.A. de C.V. carece de sello "operado FORTAMUN"; mediante verificación física se detectó que la camioneta con No. de Inventario MA-2014-10-01-5411-03-01 según resguardo No. 49, está asignada al área de Servicios Municipales y es utilizada para la recolección de basura, por lo cual no cumple con los fines por lo cual fue adquirida según acta de adjudicación directa en la cual los integrantes del Comité de Compras manifiestan que la adquisición será utilizada por la Dirección de Seguridad Pública Municipal para un mejor desempeño en sus actividades de recorrido y vigilancia en el Municipio; así mismo carece de cotizaciones.	**S/M**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
27	**Generales** **Observación 12.-** Con oficio número DA/1511/2013 de fecha 25 de junio de 2013, signado por el Director de Administración, otorgan comisión al Sindicato por tiempo indefinido a los C.C. Trinidad Cruz Julián, auxiliar contable, Rosa del Carmen Hernández Moreno, Trabajadora Social y Heberto Ehuan Montuy, Mecánico, adscritos a la Dirección de Administración; Juana Ballinas Tobilla y Gabriela Fuentes de la Cruz, Auxiliares Administrativos; Roberto Gorgorita González, Programador Analista, Miguel Jiménez Méndez, Bibliotecario y Wilbert Cruz Reyes, Maestro de Música, adscritos a la Dirección de Educación Cultura y Recreación (DECUR); María Elena Fócil Zurita, Programador Analista, adscrita a la Dirección de Atención Ciudadana; Andrés López González, Programador Analista, adscrito a la Dirección de Obras Públicas, erogando los importes por concepto de sueldos de $30,537.01, $29,960.37, $23,139.00, $33,120.95, $31,551.10, $29,863.40, $23,529.69, $21,461.66, $34,505.33 y $28,842.02 haciendo un total	**S/M**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*

ANEXO B
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	de **$286,510.53** durante el período julio-septiembre de 2014, lo cual se considera incorrecto, toda vez que como se ha dejado asentado se trata de una persona comisionada al Sindicato, por lo que la licencia procedente debe ser sin goce de sueldos; debiendo reintegrarse la totalidad de los sueldos pagados.		
28	**Observación 13.-** En la verificación física de las adquisiciones de Bienes Muebles realizadas en el tercer trimestre del ejercicio 2014, se observó que no se encontró el equipo amplificador de 40W RMS REP SD/USB 2 entradas Mic. y 1 Aux. con No. de inventario MA-2014-02-09-5191-05-02 de fecha 22 de agosto de 2014 asignada a la Secretaría del Ayuntamiento por importe de **$4,564.02**.	**$4,564.02**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
	Cuarto Trimestre		
29	**Ingresos de Gestión** **Punto 1.-** En revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa del componente o proyecto **F009-013 "Apoyo a familias de escasos recursos con vales de gas L. P. en la cabecera Municipal"** por importe de **$420,000.00** se observó en su totalidad debido a que las órdenes de pago números 8013 y 8668 de fechas 30 de noviembre y 17 de diciembre de 2014, ambas por concepto de adquisición de vales de Gas L.P. e importes de $210,000.00 cada una, carecen de documentación justificativa que acredite el destino del gasto.	**$ 420,000.00**	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
30	**Punto 3.-** En revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa del componente o proyecto **F009-005 "Atención a la demanda ciudadana"** por un importe ejercido de $671,972.36, se observó que las	**$ 103,126.39**	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:

ANEXO B
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	órdenes de pago número 4548 y 9078 de fechas 25 de julio y 31 de diciembre de 2014, por conceptos de compra de 210 bultos de cemento y 340 láminas de Zinc-Aluminio y 8 piezas de anillos para pozos artesianos por importes de $96,137.55 y $6,987.84 respectivamente, haciendo un total de **$103,125.39**, carecen de documentación justificativa que acredite el destino del gasto.		• **Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.**
31	**Punto 5.-** En revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa del componente o proyecto **F001-007 "Apoyo con calzado escolar para alumnos de educación primaria del Centro Integrador Número 14, Poblado Aquiles Serdán"** por importe ejercido de $234,618.14, se observó que la orden de pago número 8800 de fecha 18 de diciembre de 2014 por concepto de compra de zapatos, según factura No. 199 adquirieron 1,607 pares de los cuales según actas de entrega 1,587 fueron beneficiados, por lo cual; se detectó la falta de documentación justificativa del gasto por 20 pares no entregados, por importe de **$2,920.00**.	**$ 2,920.00**	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior** de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará **Procedimiento** para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
32	Punto **6.-** En revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa del componente o proyecto **F001-008 "Apoyo con calzado escolar para alumnos de educación primaria del Centro Integrador Número 16, Villa Benito Juárez"** por importe de **$522,963.40**, se observó que la orden de pago número 8798 de fecha 18 de diciembre de 2014 por concepto de compra de zapatos, según factura número 198 adquirieron 3,582 pares; detectándose que las actas de entrega carecen de fecha, nombre de escuela y de número de beneficiados, por lo que no es posible determinar la entrega del beneficio; así mismo dichas actas carecen de firmas de los Servidores Públicos con R.F.C.,GOVV-620109-JF7, con categoría de Presidente Municipal; MUCB-701205-DN2, con categoría de Síndico de Hacienda y VIRM-700727-K52, con categoría de Contralor Municipal.	**$ 22,183.40**	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
33	**Punto 7.-** En revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa del componente o proyecto **F009-008 "Apoyo a diversos sectores de la población"** por importe ejercido de $290,079.98, se observó que las órdenes de pago números 6558, 6559, 7937 y 8931 de fechas 30 de septiembre, 27 de noviembre y 26 de diciembre de 2014, por concepto de adquisición de 50, 4, 33 y 45 ataúdes, por importes de $129,999.98, $6,960.00, $57,420.00 y $62,640.00 respectivamente, haciendo un total de **$257,019.98** carecen de documentación justificativa del gasto consistente en solicitudes, actas de donación, identificaciones y actas de defunción.	**$ 257,019.98**	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
34	**Punto 8.-** En revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa del componente o proyecto **N001-001 "Atención a Contingencias"** por importe ejercido de $2'174,730.59, se observó que las órdenes	**$836,127.88**	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:

ANEXO B
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	de pago números 4974 y 7970 de fechas 31 de julio y 27 de noviembre de 2014, por conceptos de compra de material de construcción, por importes de $37,119.88 y $799,008.00 respectivamente, haciendo un total de **$836,127.88**, carecen de documentación justificativa que acredite el destino del gasto; así mismo la orden de pago 4974, carece de cotizaciones.		• **Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.**
35	**Participaciones Federales** **Punto 9.-** En revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa del componente o proyecto **F001-001 "Becas de transporte a estudiantes del Tecnológico de Macuspana y Universidades Foráneas"** por importe ejercido de $1'252,800.00, se observó que las órdenes de pago números 5842, 7670, 7969, y 8503 de fechas 01 de septiembre, 27, 14 de noviembre y 01 de diciembre de 2014, por concepto de pagos de becas para transporte del mes de septiembre, octubre, noviembre, y diciembre de 2014, por importes de $157,900.00, $157,900.00, $157,900.00 y $124,900.00 respectivamente, haciendo un total de **$598,600.00**, carecen de documentación justificativa que acredite el destino del gasto.	**$ 598,600.00**	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
36	**Punto 10.-** En revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa del componente o proyecto **F009-006 "Atención a grupos vulnerables"** por importe ejercido de $221,717.05, se observó que las órdenes de pago números 9079 y 9124 de fechas 31 de diciembre de 2014, por conceptos de adquisición de material de construcción y compra de 145 despensas para personas de escasos recursos, por importes de $60,000.00 y $29,999.06 respectivamente, carecen de documentación justificativa del gasto; así mismo, no se encontró evidencia comprobatoria y justificativa por importe de $4,100.00, haciendo un total de **$94,099.06**.	**$ 94,099.06**	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
37	**Punto11.-** En revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa del componente o proyecto **F009-009 "Apoyo con aparatos ortopédicos a personas de escasos recursos"** por importe de **$109,330.00**, se observó que la orden de pago número 3319 de fecha 31 de mayo de 2014, carecen de documentación justificativa del gasto, consistente en solicitudes, actas de donación e identificaciones	**$ 109,330.00**	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
38	**Punto 12.-** Derivado del análisis efectuado al capítulo **1000 Servicios Personales**, se observó que 16 Servidores Públicos se excedieron en sus percepciones por un monto de **$417,181.66** de una muestra de 92 Servidores Públicos, seleccionados con la finalidad de comparar las percepciones netas contra los montos señalados en el Tabulador de Sueldos autorizado por el período de octubre a diciembre de 2014. a) En el mes de octubre con R.F.C. LIML-750326-	**$258,535.43**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.

ANEXO B
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	RW8 y ROSA-790216-L68 con categoría de Coordinadores, DAGM-840211-LG8 con categoría de Programador Analista, adscritos a la Secretaría del Ayuntamiento y, AACN-840223-572 con categoría de "Medico General", obtuvieron percepciones mensuales por importes de $45,508.51, $42,004.08, $18,470.40 y $20,749.89 y el Tabulador de Sueldos establece para dichas categorías un monto máximo de $40,000.00, 18,000.00 y $18,000.00 por lo que se exceden en $5,508.51, $2,004.08, $470.40 y $2,749.89 respectivamente, haciendo un total de $10,732.88. . ."		*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
39	**Punto 13.**- Derivado del análisis efectuado a la documentación soporte de sueldos a una muestra de 92 Servidores Públicos, seleccionados con la finalidad de comparar las percepciones obtenidas contra los montos señalados en el Tabulador de Sueldos, se observó que 27 Servidores Públicos obtuvieron percepciones netas excediéndose con su superior jerárquico por un monto de **$551,889.11**, como se muestra a continuación: **a)** Con R.F.C. GOFJ-690117-I82, con categoría de "Jefe de Departamento" adscrito a la Dirección de Administración, en el mes de noviembre y diciembre, obtuvo percepción neta por $25,683.49 y $20,683.49, que comparado con el obtenido por su Superior Jerárquico con R.F.C. CUMS-620809-MH6, Coordinador por $15,397.23 y $12,773.71, se excede en $10,286.26 y $7,909.78 respectivamente, haciendo un total de **$18,196.04**. ..."	**S/M**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
40	**Punto 14.- Derivado de la inspección física de algunos Servidores Públicos en el primer y segundo trimestre de 2014, se detectaron inconsistencias recurrentes en el cuarto trimestre en el cobro de compensaciones, 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 $1'324,240.00** como a continuación se detalla: **a)** El importe de **$508,740.00** en el mes de **octubre** mediante órdenes de pago números 6948, 6949, 6951, 6957, 7304, 7305, 7307, 7308 y 7311 de fechas 14 y 29 de octubre de 2014 por concepto de Compensaciones a empleados con R.F.C., FECL-551213-7C9, Archivista; AOJN-390908-L72, PAAK-891220-RM9, VAHA-501213-N9A y MOAF-500220-MX9, Asesores; AOAJ-830915-	**$ 149,500.00**	**Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:** • **Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.**

ANEXO B
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	1L7 y TIVI-621004-MG2, Asesores "A"; ROLF-590407-L50 y GOGY-830418-LZ5, Auxiliares; GOMA-711029-F71, Auxiliar Administrativo; MEHR-780910-MB4, ROHL-790628-3S1, HELC-830601-AFA y CASL-570730-6E3, Coordinadores; AEMA-790806-PMA, Coordinador General; MOFG-861209-6T2, MARJ-5612127-B6, FEHF-661019-CD1, AUGJ-781210-640, MUAA-621005-550, SAJG-710216-CB9, NAZJ-800219-6U0, ZARM-910609-LG3 y RABL-481213-IN5, Jefes de Área; AOHD-810603-HP1, CAZF-580401-JB7, ROPI-871023-P69, AAMH-700718-PT4, GAAO-610826-5E5, GAGS-660501-3L9, CARC-801017-UM4, OELL-450820-BT5, HERR-560403-CF5, LOVB-690201-KJ1, MOCA-560708-D34, SOMJ6-20122-JD1 y FEPA-690610-HP4, Jefes de Departamento; OANF-440510-HI7, Maestro de Música; ZACC-5307168-Q9 y MEVC-710806-BS6, Programadores Analistas; por importes de $10,000.00, $30,000.00, $30,000.00, $30,000.00, $5,000.00, $30,000.00, $30,000.00, $10,000.00, $5,000.00, $5,000.00, $25,000.00, $25,000.00, $3,000.00, $8,000.00, $30,000.00, $15,000.00, $15,000.00, $15,000.00, $15,000.00, $15,000.00, $15,000.00, $20,000.00, $20,000.00, $5,000.00, $2,000.00, $20,000.00, $20,000.00, $2,500.00, $2,500.00, $2,500.00, $2,500.00, $2,500.00, $5,000.00, $5,000.00, $2,000.00, $5,000.00, $5,000.00, $5,000.00, $7,000.00 y $9,240.00 respectivamente. ..."		
41	**Generales** **Punto 16.-** Como resultado de la aplicación de procedimientos de auditoría con la finalidad de detectar que se encuentren laborando cónyuges, parientes consanguíneos o por afinidad en línea recta y parientes en línea colateral hasta el cuarto grado, de servidores públicos integrantes del Ayuntamiento; en base a una muestra de servidores públicos éxtraída 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 que obran en su expediente de personal, de manera recurrente, se detectaron parientes con afinidad, los cuales obtuvieron percepciones en el cuarto trimestre por importe de **$147,167.51** como se describe a continuación: a) El Servidor Público con R.F.C. AARC-560201-RH, adscrita a la Dirección de Protección Ambiental, se encuentra laborando a partir del 02 de julio del 2014, obtuvo percepciones por **$8,719.94**; es prima del Servidor Público con R.F.C. AADJ-560608-QD7, Director de Protección Ambiental. ..."	**$146,167.51**	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.

ANEXO B
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
42	Punto 17.- En revisión efectuada al crédito otorgado por el Banco Interacciones, S. A. por importe de $46'000,000.00, para obras de infraestructura, formalizado mediante contrato de fecha 25 de septiembre de 2014, se observó el importe de **$12'432,474.89**, por lo siguiente: **a)** Al 31 de diciembre de 2014, la Dirección de Programación refleja un importe por ejercer de $7'272,735.68; sin embargo, el saldo de la cuenta bancaria número 300130591 "Banco Interacciones, S. A." presentó un monto de $21,841.60, existiendo una diferencia de **$7'250,894.08**.	**$ 12,432,474.89**	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
43	**Punto 18.-** En revisión efectuada a las adquisiciones a **través** del proyecto o componente **K012-037 "Equipamiento del Centro de Desarrollo Comunitario Lic. Benito Juárez García"**, con **recursos** del Convenio Secretaría de Desarrollo, **Agrario**, Territorial y Urbano (SEDATU HABITAT), se **observó** el importe de **$4'860,667.00**, por lo siguiente: **a)** No se encontró documentales que acrediten la entrada al Almacén General del Ayuntamiento. **b)** Los bienes adquiridos se encuentran inventariados y firma como resguardante el Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales. ..."	**$ 4,860,667.00**	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
	b) Observaciones al Control Interno		
	Primer Trimestre		
44	**Generales** **Punto 1.-** Se observó que en las plantillas de personal correspondientes a los meses de enero, febrero y marzo de 2014 enviadas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficios Nos. DFM/220/2014 de fecha 14 de marzo de 2014, DFM/249/2014 de fecha 31 de marzo de 2014 y DFM/341/2014 de fecha 30 de abril de 2014, respectivamente, no incluyen la información correspondiente a los pagos efectuados por compensaciones mensuales y trimestrales al personal del Municipio de Macuspana.	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Con fecha 8 de junio del año 2015 se dicta auto de inicio por la Observación 1, radicando el asunto en el expediente administrativo con número **CM/PARSP/0047/2015** en contra del **C. Rubén Contreras Helguera.** • Pendiente de enviar Resolutivo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos*

ANEXO B
MUNICIPIO DE MACUSPANA, 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.*
45	**Punto 2.-** En revisión a los Procesos Licitatorios del primer trimestre de 2014, se observó conforme a las Bases de los Concursos Simplificados Menor Nos. CS-03-MAC-PAR-FIV-06-03-2014 "Adquisición de renta de copiadoras a base de precios unitarios para las Direcciones de Administración, Finanzas, Obras Públicas, Dif y Seguridad Pública" y CS-02-MAC-PAR-07-01-2014 "Adquisición de Servicios Corporativos Integrales de México, S.A. de C. V." faltó integrar en Cuenta Pública Contratos y copias del pago de impuestos provisionales correspondiente al último mes del ejercicio conforme lo establecen las bases.	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado* ***es la responsable de iniciar los procedimientos*** *administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
46	**Punto 3.-** Las Cédulas Programáticas Inicial y Final de los Componentes o Proyectos muestra concluidos del primer trimestre de 2014 de Participaciones Federales, Ingresos de Gestión, Fondo III, Fondo IV y Convenios carecen de los requisitos mínimos de llenado referente a información de Programa de Acción Inmediata y Matriz de Indicadores de Resultados.	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Con fecha 11 de septiembre del año 2015 se dicta auto de inicio por la Observación 3, radicando el asunto en el expediente administrativo con número **CM/PARSP/0048/2015** en contra de la **C. Diamantina Melchor Cárdenas.** • Pendiente de enviar Resolutivo *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de 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 4.-** En revisión efectuada al Expediente de Información Financiera se observó que no integran las Notas de Memoria y Notas de Gestión Administrativa.	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.

ANEXO B
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

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.*
48	**Punto 5.-** En revisión efectuada a la Autoevaluación del primer trimestre de 2014 se observaron las siguientes inconsistencias: a) Las cifras reflejadas en el Estado de Actividades en los ingresos en los meses de enero, febrero y marzo por importes de $497,892,394.87, $6,361,780.58 y $9,705,503.53 comparado con el anexo 1.1 de la Autoevaluación por importes de $51,116,247.50, $51,621,613.68 y $49,933,436.61 existen diferencias de **$446,776,147.37**, **-$45,259,833.10** y **-$40,227,933.08** respectivamente. b) Comparando las cifras del total de ingresos reflejadas en el Estado de Actividades por $513,959,678.98 y Flujo de Efectivo por $146,096,130.45 del expediente financiero presupuestal se detectó diferencia de **$367,863,548.53**. c) Comparando las cifras del total de egresos reflejadas en el Estado de Actividades por $93,608,606.18 y Flujo de Efectivo por $93,329,469.10 del expediente financiero presupuestal se detectó diferencia de **$279,137.08**. d) En el anexo 4.A-4 Convenios Sernapam Remanente Concluida, el proyecto; P002-035 Saldos no ejercidos SERNAPAM tiene fecha de término real del 05 de Mayo de 2014, sin embargo el avance financiero y físico de 100%. e) En el anexo 4.A-10 Convenios Federales PRODDER, Remanente Concluida, el proyecto; P002-027 reintegro de intereses PRODDER tiene fecha de término real del 05 de Mayo de 2014, sin embargo el avance financiero y físico de 100%. f) En el anexo 4.A-11 Convenios Federales UO37, Remanente Concluida, el proyecto; P002-022 reintegro de intereses convenio	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*

ANEXO B
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	CONAGUA tiene fecha de término real del 05 de Mayo de 2014, sin embargo el avance financiero y físico de 100%. **g).** En el anexo 4.A-12 Convenios Federales PROSANEAR Refrendo concluida, el proyecto; P002-024 reintegro de intereses PROSANEAR tiene fecha de término real del 05 de Mayo de 2014, sin embargo el avance financiero y físico de 100%. En el anexo 4.A-13 Convenios Federales PROSANEAR Remanente concluida, el proyecto; P002-025 reintegro de intereses PROSANEAR tiene fecha de término real del 05 de Mayo de 2014, sin embargo el avance financiero y físico de 100%		
	Segundo Trimestre		
49	**Ingresos de Gestión** **Punto 1.-** En revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa del componente o proyecto **F003-009 Actividades de Carnaval 2014** por importe de **$238,247.05** se observó que los contratos de prestación de Servicios Nos. 018/2014 y 022/2014 ambos de fecha 31 de enero de 2014 por importes de $156,600.00 por la presentación del grupo musical "Merengazzo 221" y $34,800.00 por la presentación del grupo musical "Black Panther (Noche Disco)"; así mismo los recibos Nos. 1480, 1482 y 1483 por concepto de premios otorgados en el carnaval todos de fecha 17 de febrero, carecen de firma del Dr. Víctor Manuel González Valerio, Presidente Municipal mediante órdenes de pago Nos. 748, 749 y 1131 de fechas 14 y 16 de febrero de 2014.	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
50	**Participaciones Federales** **Punto 2.-** De la revisión a la documentación comprobatoria y justificativa del componente o proyecto **F003-003 "FERIA ESTATAL 2014"** por importe de **$927,881.74**, se observó lo siguiente: a) Integran copia simple de contrato No. 035/2014 por concepto de prestación de servicio de sonorización, iluminación y planta de luz para uso de carro alegórico por importe de $9,860.00 en la orden de pago No. 1788 del 31 de marzo de 2014. ..."	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores*

ANEXO B
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
			públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.
51	**CONVENIO SUBSEMUN** **Punto 3.-** De la revisión a la partida **3341 "Capacitación y Adiestramiento"** del recurso Convenio Federal "SUBSEMUN" se observaron adjudicaciones directas a nombre del proveedor Garza-Lasee Design, S. A. de C. V. por conceptos de prestaciones de servicios por importes de $250,000.00, $250,000.00 y $500,000.00 según pólizas de egresos No. 264, 263 y 262 y órdenes de pago 3717, 3718 y 3719 todas de fecha 20 de junio de 2014, haciendo un total de $1,000,000.00 s/IVA; toda vez que por el monto de los servicios prestados debieron llevar a cabo procedimiento de invitación a cuando menos tres proveedores *según lo establece el Presupuesto de* Egresos de la Federación para el Ejercicio 2014.	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
52	**Punto 4.-** De la revisión al proceso licitatorio No. CS-01-MAC-SUBSEMUN-06-05-2014 "Adquisición de vestuario y equipo menor para corporación municipal" por importe de $3´310,176.00 (IVA incluido), efectuado por invitación a cuando menos 3 proveedores debió haberse realizado según lo establece el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio 2014 por Licitación Pública; carecen de firma de los LIC. Eduardo Antonio Cornelio Montejo, Vicepresidente del Comité de Compras; L.C.P. Diamantina Melchor Cárdenas, Secretaría; L.C.P. y M.A.P. Manuel Villar Romero, Primer Vocal e Ing. Rita Candelaria González Hernández, segundo vocal, el acta de presentación de apertura de propuestas económicas y adjudicación, el acta de presentación de apertura de propuestas técnicas y económicas y el cuadro comparativo de propuestas y de la L.C.P. Dimantina Melchor Cárdenas en las solicitudes de material y activo fijo Nos. 0716 y 0718 de fecha 19 de mayo; así mismo la documentación relativa a la licitación y a la documentación comprobatoria y justificativa del gasto carece del sello operado SUBSEMUN 2014.	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
53	**Generales** **Punto 5.-** En alcance a la documentación requerida mediante oficio No. OSF/006/2014 de fecha 12 de diciembre de 2014, no proporcionaron el reporte impreso y en medios magnéticos de las compensaciones por desempeño ya sean que estas hayan sido otorgadas quincenal, mensual o del periodo por el que se les otorgó a cada Servidor Público de las Direcciones del Ayuntamiento; relacionando nombre,	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.

ANEXO B
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	importe y área de asignación del empleado correspondiente al segundo trimestre.		***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de 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 6.-** De la revisión a la partida 3313 **"Asesorías Legales y Fedatarias"** del recurso de Participaciones se observó que la orden de pago no. 3967 de fecha 30 de junio de 2014, por importe de $21,985.00 carece de documentación justificativa.	**Control Interno**	**Para los efectos del Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* **se informa:** • **Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.** ***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
55	**Punto 7.-** Se observó que de manera recurrente las plantillas de personal correspondientes a los meses de abril, mayo y junio de 2014 enviadas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficios Nos. DFM/462/2014 de fecha 06 de junio de 2014, DFM/510/2014 de fecha 30 de junio de 2014 y DFM/598/2014 de fecha 30 de julio de 2014, respectivamente, no incluyen la información correspondiente a los pagos efectuados por compensaciones mensuales y trimestrales al personal del Municipio de Macuspana.	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
56	**Punto 8.-** Derivado del análisis efectuado al Estado de Situación Financiera se detectó que no han registrados en Cuentas de Orden los pasivos contingentes por juicios laborales dictaminados por autoridades competentes en cantidad de $96,800,734.40, a los cuales deberán dar el seguimiento estricto con la finalidad de evitar la opacidad y se generen obligaciones futuras que afecten la Hacienda Municipal.	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.

ANEXO B
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

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.*
57	**Punto 9.- En revisión** al Expediente de Información **Financiera, de la Cuenta** Pública del mes de junio de **2014, específicamente en los** movimientos contables de **la cuentas 11160-01020102-2009-0001** y 11160-**01020102-2009-0002.- Deudores** en Fondos de **Terceros, por importes de $11,000.00** y **$12,000.00**; **11250-01020102-2008-0001**, 11250-01020102-2009-**0001**, **11250-05060102-2009-0001**, 11250-05060102-**2009-0002 y 11250-05042502-2006-0001.-Deudores Diversos Por Cobrar a Corto Plazo**, por importes de **$319,999.31**, **$5,000.00**, **$59,817.94**, **$7,000.00** y **$1,000.00**; 11340-01020102-0007-2009-0001, 11340-05060102-0001-2009-0001, 11340-05060102-0001-2009-0002, 11340-05060102-0001-2009-0003, 11340-05060102-0001-2009-0004, 11340-05060102-0001-2009-0005, 11340-05060102-0001-2009-0006, 11340-05060102-0001-2009-0007 y 11340-05060102-0001-2009-0008.- **Anticipo a Contratista por Obra Pública Corto Plazo, por importes de $57,500.00, $24,515.91, $933,341.01, $66,353.17, $94,009.96, $116,050.72, $236,801.87, $13,843.49** y **$183,322.35**, y 21120-01020102-0004-2009-0001, 21120-01020102-0004-2009-0001, 21120-01020102-0004-2009-0003 y 21120-01020102-0012-2009-0002.- **Proveedores**, se observa el importe de **$42,018.26, $109,324.54, $29,211.15** y **$46,000.00** cuentas que no han sido depuradas.	Control Interno	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
58	**Punto 10.-** Del análisis efectuado al tabulador de **sueldos del** Ayuntamiento de Macuspana, publicado en el periódico Oficial de fecha 12 de febrero de 2014 suplemento 7454 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 lo establecido en la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado del Tabasco.	Control Interno	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*

ANEXO B
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Tercer Trimestre		
59	**Ingresos de Gestión** **Punto 1.-**En revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa del componente o proyecto **K012-034 Adquisición de Triciclos para la Coordinación de Servicios Municipales** por importe de **$38,500.40** se observó que en el ejercicio del gasto el proyecto se autorizó mediante acta de cabildo No. 49 del 23 de octubre de 2014, evidenciando falta de planeación, toda vez que el recurso fue ejercido antes de la validación por el Cabildo.	**Control Interno**	Para los **efectos del Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* **se informa:** • **Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
60	**Punto 2.-** En revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa del componente o proyecto **F003-008 "Día del niño"** por importe de$165,798.07se observó que la orden de pago 3138 de fecha 28 de mayo de 2014 por concepto de la compra de 800 piñatas para festejo del día del niño el importe de **$46,400.00** carece de documentación justificativa del gasto, vale de entrada de almacén y falta firma del Dr. Víctor Manuel González Valerio, Presidente Municipal.	**Control Interno**	Para los efectos del Procedimiento **Administrativo** *(competencia del municipio)* **se informa:** • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
61	**Participaciones Federales** **Punto 3.-** De la revisión a los componentes o proyectos E005-003.- Pintura de guarniciones, jardinerías y postes en Boulevard José Narciso Rovirosa, E005-004.- Pintura de guarniciones, jardinerías y postes en Boulevard Francisco I. Madero, E005-005.- Pintura de guarniciones, jardinerías y postes en la Avenida Carlos A. Madrazo Becerra y E005-006.- Pintura de guarniciones, jardinerías y postes en el parque lineal; se observaron adjudicaciones urgentes a nombre del Silver Oliver Graniel Campos por conceptos de compra de pinturas por importes de $26,912.93, $26,917.22, $86,499.69 y $94,850.88 según pólizas de egresos No. 94 y 45 y	**Control Interno**	Para los efectos del Procedimiento **Administrativo** *(competencia del municipio)* **se informa:** • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si*

ANEXO B
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	órdenes de pago 4968, 4903, 4967 y 5025 de fecha 31 de julio y 06 de agosto de 2014, haciendo un total de $236,180.72 C/IVA; toda vez que por el monto de la compra debió haberse adjudicándole manera directa elaborando cuadro comparativo de propuestas tal como lo establece el Reglamento de Compras del Municipio de Macuspana, Tabasco; así mismo carecen de cédulas técnicas finales.		*existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de 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	**Generales** **Punto 4.-** En revisión física efectuada a los bienes muebles correspondiente al tercer trimestre de 2014, se observó que la cámara fotográfica Canon Powershot SX170 IS 16X, con triple soporte universal para cámara, video y maletín para protección adscrita al Área de Comunicación Social carece de número de inventario.	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo**, *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
63	**Punto 5.-**En alcance a la documentación requerida en anexo de la orden de auditoría HCE/OSF/DFEG/5210/2014 de fecha 01 de diciembre de 2014, no proporcionaron los convenios originales celebrados en el tercer trimestre de 2014, así como los informes que las áreas generadoras de ingresos elaboran para informar y/o enterar a la Tesorería Municipal de los ingresos captados por cada área. (Informes semanales, quincenales o mensuales de acuerdo a como los generan).	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
64	**Punto 6.-** Se observó que de manera recurrente las plantillas de personal correspondientes a los meses de julio, agosto y septiembre de 2014 enviadas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficios Números DFM/661/2014 de fecha 02 de septiembre de 2014, DFM/750/2014 de fecha 30 de septiembre de 2014 y DFM/840/2014 de fecha 04 de noviembre de 2014, respectivamente, no incluyen la información correspondiente a los pagos efectuados	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.

ANEXO B
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	por compensaciones y bonos mensuales y/o trimestrales al personal del Municipio de Macuspana.		***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de 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	**Punto 7.- De la sentencia emitida por el Tribunal de Conciliación y Arbitraje al Ayuntamiento de Macuspana, se observó que este no ha reconocido en el pasivo los registros contables correspondientes a laudos labores dictaminados Números 491/2014 y 519/2014 por importes de $6´245,782.50 y $805,198.33 respectivamente haciendo un total de $7´050,980.83.**	**Control Interno**	**Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del municipio)* se informa:** • **Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.** ***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
66	**Autoevaluación** **Punto 8.- En revisión efectuada a la autoevaluación del tercer trimestre se observaron las siguientes inconsistencias:** **a)** Comparando las cifras reflejadas en el **concentrado de egresos** anexo 1.2. y 2.1 de la **Autoevaluación** por importes de **$327,670,651.48** y $320,046,379.96 **respectivamente** se detectó diferencia de **$7´624,271.52** **b)** En el anexo 4.5 FIII Normal la situación de la obra como concluida, el proyecto o componente k007-020 presenta avance financiero del 100% y físico de un 0%. **b)** En el anexo 4.6 FIII Refrendo y Remanente la situación de la obra como concluida, los proyectos o componentes del k001-002 al k001-005 presentan avance financiero del 100% y físico de un 0%.	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento** Administrativo *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*

ANEXO B
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Cuarto Trimestre		
67	**Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (Fondo IV)** **Punto 2.-** En revisión efectuada a las conciliaciones bancarias, se observó préstamo por la cantidad de $9'000,000.00 procedente del Ramo 33 Fondo IV cuenta número 0194847172, BBVA Bancomer FIV 2014, mismo que fue aplicado a la cuenta número 300550342 de Banco Interacciones, S.A., APAZU; reintegrada el 29 de octubre de 2014; lo cual resulta improcedente en esta modalidad de recursos.	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
68	**Punto 4.-** Derivado del análisis efectuado al capítulo 1000.- Servicios Personales, se observó que de las remuneraciones por concepto de aguinaldo y aguinaldo de compensación por importe de **$38,314,527.19**, no efectuaron las retenciones del I.S.R.; se recomienda efectúen las retenciones y enteros de Impuestos Sobre la Renta de conformidad con las disposiciones aplicables al caso, toda vez que en un futuro, en caso de una revisión por parte de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se determinen accesorios por multas, recargos y actualizaciones correspondientes, estos deberán ser cubiertos por la persona responsable y no con los Recursos del Erario Público.	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
69	**Punto 5.-** En alcance a la documentación requerida en anexo del acta de inicio de fecha 06 de marzo de 2014, de manera recurrente no proporcionaron los Informes de las áreas generadoras de ingresos.	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los*

ANEXO B
MUNICIPIO DE MACUSPANA, 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.*
70	**Punto 7.- En revisión al expediente de Información Financiera y Presupuestal correspondiente al mes de diciembre de 2014, la cuenta número 1236 Construcciones en Proceso en Bienes Propios por un importe de $306,746,029.80, se observó en base al cumplimiento de los requisitos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Lineamientos del Consejo de Armonización Contable (CONAC), para el sistema Contable del municipio de Macuspana, Tabasco, determinándose que existen debilidades en el Control Interno en la implementación del sistema de contabilidad, ya que presenta errores en el registro mediante matriz de conversión con las obras concluidas, toda vez que este rubro presenta saldos acumulados de ejercicios anteriores, por lo que las cifras acumuladas presentadas no son veraces y oportunas. Así mismo el registro de 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), limitando el ejercicio de la fiscalización.**	**Control Interno**	**Para los efectos del Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* **se informa:** • **Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.** ***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
	Primer Trimestre		
	Capítulo II. Observaciones a la Obra Pública: **Apartado 2.- Observaciones físicas y al gasto devengado a la obra muestra fiscalizada** ***a).- Obras que presentan irregularidades físicas y al gasto devengado:***		
71	**K001-003.- Construcción de guarniciones y banquetas en la Colonia La Curva (K142-036), ubicado en La Curva, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014 (Refrendo 2013), con un importe devengado de $2'083,259.05.** Derivado de la visita de inspección física efectuada a la obra el día 28 de agosto de 2014, se observan las siguientes irregularidades: **Observación 2.1.-** Se observa que del concepto **24105032** referente a la elaboración de guarniciones de concreto simple, únicamente se ejecutaron 886.30 ml por unidad de obra terminada de los 2,529.10 ml considerados en el acta de junta de aclaraciones, en el concepto de presupuesto de obra contratado, en el	**$ 39,530.25**	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.

ANEXO B
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	catálogo de conceptos final del proyecto y pagados en **estimaciones**, faltando por instalar la junta celotex a 1,642.80 ml, de lo anterior **se determina un monto observado de $441,853.96** por concepto pagado no ejecutado por unidad de obra terminada ..."		
72	**K001-002.- Pavimentación de camino en tramos aislados con mezcla asfáltica en la Villa Benito Juárez (K144-004), ubicado en Benito Juárez, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014 (Refrendo 2013), con un importe devengado de $1'522,849.82.** Derivado de la inspección física efectuada a la obra el día 28 de agosto de 2014, se detectaron las siguientes irregularidades: **Observación 2.4.-** se observa que aún no se han aplicado 2,160 lts de emulsión rr-2k para llevar a cabo el riego de liga, correspondiente al concepto con la clave 22, por lo que se observa un monto de **$22,199.62 con IVA incluido** ..."	S/M	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
73	**K001-004.- Pavimentación de camino con mezcla asfáltica en la R/a Simón Sarlat (K142-030), ubicada en Simón Sarlat, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014 (Refrendo 2013), con un importe devengado de $2'134,163.38.** Derivado de la visita física efectuada a la obra el día 01 de septiembre de 2014, se detectó la siguiente irregularidad: **Observación 2.6.- Se observa un monto de $6,029.37** debido a que no se pudo constatar la **existencia del letrero** informativo de la obra, al no existir **evidencia física** ni fotográfica del mismo, ya que la **elaboración de este** fue considerada con ese precio en los costos indirectos del contratista.	S/M	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
	Tercer Trimestre		
74	**K001-010.- Construcción de la red de Distribución de Energía Eléctrica en Media y Baja Tensión Subterránea, para el Conjunto Habitacional "Siglo XXI" (1ª. Etapa), en la Cd. Macuspana, ubicado en**	**$2'261,257.53**	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:

ANEXO B
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Cd. Macuspana, ejecutado con modalidad Participaciones Federales 2014, con un monto devengado de $2, 261,257.33. **Observación 2.1.-** Durante la visita de inspección física efectuada al sitio de la obra los días 11 y 13 de febrero de 2015, se constata que la obra no se encuentra en operación, lo anterior debido a que no se ha llevado a cabo la interconexión de la red nueva a la existente, a pesar de que fueron autorizados y pagados los conceptos con las claves 63 y 65 correspondientes al pagamiento ante la Comisión Federal de Electricidad por el pago del depósito de garantía para la contratación del servicio de alumbrado público y trámites para la entrega de la obra a la Dependencia referida en líneas anteriores; conceptos que a su vez, evidencian el pago por actividades no ejecutadas que ponen en riesgo la inversión total realizada a este proyecto. Por lo antes manifestado, se observa el monto total del proyecto $2'261,257.53 (Dos millones doscientos sesenta y un mil doscientos cincuenta y siete pesos 53/100 m.n.), hasta que el Gobierno Municipal realice las acciones necesarias para que la infraestructura cumpla con los objetivo por los cuales fue proyectada, programada he invertido el recurso y de este modo, beneficiar a la población que habitará el lugar.		• Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
75	**K004-001.- Relleno del Espacio que ocupara el Parque de Feria Municipal (1ª. Etapa), ubicado en Cd. Macuspana, ejecutado con modalidad Participaciones Federales 2014, con un monto devengado de $1'460,393.00.** Durante la visita de inspección física efectuada a la obra el día 04 de febrero de 2014, se observan las siguientes irregularidades: **Observación 2.2.-**Respecto a los conceptos 14010 y 14014 referentes a los acarreos de materiales, el Ayuntamiento proyectó, autorizó y pagó una distancia de acarreo de 30 km, cuando existe un banco de arcilla a una distancia de 13 km, encontrándose además dentro del expediente del Ente auditado evidencias como los vales de acarreo, que reflejan claramente que el banco donde se adquirió el material fue el banco "El cucaracho" ubicado en el km. 53+000 de la carretera VHSA.- Escárcega, verificándose que este se encuentra a una distancia de 13 km del sitio en donde se encuentra la obra; evidenciando así que existió un pago por sobre acarreo. De lo anterior se observa al concepto con clave 14010 una diferencia de 7 km equivalentes a un monto de $159,146.75 (5.275.00 m^3 X 7km. X $4.31) y al concepto con clave 14014 se observa un monto de $216,802.50 (5.275.00 m^3 X 10km. X $4.11) por lo que el monto total observado	**$436,101.13**	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.

ANEXO B
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	corresponde a la cantidad de $436,101.13 incluyendo el IVA, por el pago de sobreacarreos ..."		
76	**K007-002.- Mantenimiento de Camino con grava de Revestimiento en la Ra. Carlos Greene 1ra. Secc, ubicado en Ra. Carlos Greene 1ra. Sección, ejecutado con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014, con un monto devengado de $2'480,082.06.** Durante la visita de inspección física efectuada a la obra el día 04 de febrero de 2014, se observan las siguientes irregularidades: **Observación 2.4.-** En el acarreo de los materiales pétreos existen diferencias en las distancias pagadas con respecto a la distancia real, ya que en la estimación No. 2 se pagan 19 kms y en la estimación No. 3 se pagan 17 kms, siendo la distancia real de 15 kms sobre pavimento, de lo anterior **se genera un importe observado de $78,378.30 (Setenta y ocho mil trescientos setenta y ocho pesos 30/100 M.N.) con IVA incluido**, por pago en exceso de acarreo de material ..."	**$78,378.30**	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
77	**K007-006.- Mantenimiento de camino con grava de revestimiento en el Ej. Corralillo 2a. sección (La Princesa), ubicado en Ej. Corralillo 2a. sección (la princesa), ejecutado con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014, con un monto devengado de $997,321.59.** **Observación 2.5.**-Durante la visita de inspección física efectuada a la obra el día 20 de febrero de 2015, se constató que en el desarrollo de la revisión correspondiente al concepto con clave No. 12 "Base hidráulica compactada al noventa y cinco por ciento", corroborándose que existe material granular sin compactar sobre la superficie del camino en los siguiente cadenamientos: 0+820 al 1+120 lateral derecho lo que representa un volumen de 48.60 M3 (300 X3 M X 0.054 M); 2+460 al 2+580 lateral derecho equivalente a un volumen de 19.44 M3 (120 X 3M X 0.054), obteniéndose un volumen total de 68.04 M3 de base hidráulica sin compactar, por lo que **se observa un monto de $2,344.12 (Dos mil trescientos cuarenta y cuatro pesos 12/100 M.N.) con IVA incluido ..."**	**S/M**	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
78	**K007-014.- Mantenimiento de camino con grava de revestimiento en el Ej. Tierra Colorada El Indio, ubicado en Ej. Tierra Colorada El Indio, ejecutado con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014, con un monto devengado de $994,590.83.** **Observación 2.6.**-Durante la visita de inspección física efectuada a la obra el día 24 de febrero de 2015, se constatan irregularidades físicas relacionadas al concepto con clave No. 12.- "base hidráulica compacta al 95%, corroborándose en el desarrollo de la	**S/M**	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.

ANEXO B
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	cuantificación, deficiencias en el camino construido entre las que se encuentran baches y deformaciones en la superficie de rodamiento, en los siguientes cadenamientos: 0+300 (6 M2); 0+560 (3 M2); 0+880 (21 M2); 1+030 (24 M2); 1+160 (16 M2); 1+700 (12 M2); 2+000 (9 M2); 2+400 (15 M2); 2+880 (12 M2); 3+000 (25 M2); 3+020 (14 M2); 4+000 (20 M2); 5+050 (12 M2); 6+500 (16 M2); obteniéndose un área afectada de 205 M2, que representan 10.25 m3 (205 M2 x 0.05 M) de la base hidráulica compactada y un abundamiento de 25%, para hacer un volumen total de 12.81 m3 (10.25 X 1.25), lo anterior afecta los conceptos con claves Nos. 14003, 14012, 14010 y 14011, por lo que se observa un monto de $3,609.93 (tres mil seiscientos nueve pesos con 93/100 m.n.), ..."		
79	K006-021.- Ampliación de la red de drenaje sanitario en calle Circunvalación Sur, entre Circunvalación Este, Miguel Hidalgo y Prolongación de Mariano Matamoros del Poblado Aquiles Serdán, ubicado en Poblado Aquiles Serdán, ejecutado con modalidad Ramo 33 Fondo III 2014, con un monto devengado de $682,440.04. Durante la visita de inspección física efectuada a la obra el día 03 de febrero de 2015, se constatan las siguientes irregularidades: **Observación 2.7.-** Respecto a los conceptos con claves Nos. NP5 y NP6, correspondientes a concreto f'c=200 kg/cm2 en muro de cabezal y pavimento de concreto de 12 cms de espesor respectivamente, se detectan volúmenes de obra pagados en exceso, por lo que se observa un monto de $12,624.83 (Doce mil seiscientos veinticuatro pesos 83/100 m.n.), ..."	S/M	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
80	K004-002 (K149-025).- Construcción de Teatro al Aire Libre 1ª. Etapa en la Cd. Macuspana, ubicado en Cd. Macuspana, ejecutado con modalidad CONACULTA 2014 (Refrendo 2013), con un monto devengado de $3'486,231.74. Durante la visita de inspección física efectuada a la obra el día 05 de febrero de 2015, se constatan las siguientes irregularidades: **Observación 2.8.-**Se detectó un monto de pago en exceso de los siguientes conceptos con claves: C5026, C5027, C5036 y C5039; que corresponden a contratrabe CT-2 de sección 25x50, columna K-1 de concreto sección 30x40 cms, trabe T-1 de concreto, sección 25x50 cms. y trabe T-3 de concreto, sección 20x30 cms. respectivamente; por lo cual se observa un monto de $67,889.01 (Sesenta y siete mil ochocientos ochenta y nueve pesos 01/100 m.n.) ..."	$451,628.35	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.

ANEXO B
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Cuarto Trimestre		
81	**K006-048 Rehabilitación del Cárcamo de Bombeo Circunvalación y Línea de Presión Pluvial de la ciudad de Macuspana, ejecutado con modalidad de Convenios Federales APAZU 2014, con un monto devengado de $12'140,763.54.** **Observación 2.1.-** Por carecer de la debida integración y falta de documentación y evidencia de un corresponsable de obra incluido en los costos indirectos se observa un monto de **$39,358.86 (Treinta y nueve mil trescientos cincuenta y ocho pesos 86/100 m.n.)** con IVA incluido.	**$39,358.86**	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
82	**K006-049 Rehabilitación del Cárcamo de Bombeo "Loma Linda", Construcción de la Línea de Presión de Aguas Negras y Colector al Drenaje Existente en la ciudad de Macuspana. Ejecutado con modalidad de Convenios Federales APAZU 2014, con un monto devengado de $16'625,714.12** **Observación 2.2.-** Durante la visita de inspección física efectuada a la obra el día 29 de abril de 2015 se constata que la infraestructura no se encuentra en operación, lo anterior debido a que no se han llevado a cabo las actividades relacionadas al suministro y colocación de transformador de 75 kva 13,200 V. y del equipo de bombeo sumergible; así como de la interconexión del cárcamo de bombeo a la línea de media tensión, a pesar de que fueron autorizados y pagados los conceptos con las claves de identificación número **EQUI1, 31, 32, 34, 38** y **46** relacionados al equipo de bombeo sumergible para manejar aguas negras, adecuación, revisión, aprobación y tránsito de proyecto eléctrico definitivo ante C.F.E. incluye memoria técnica y firma de perito responsable, trámites generales para libranza e interconexión en media tensión y contratación ante C.F.E. incluye pagos de los trámites anteriores mencionados, trámites y pagos por concepto de depósito de garantía a C.F.E. según tarifa actualizada y servicio de verificación de la Secretaría de energía expedida por una unidad de verificación para obtener el certificado, el contrato definitivo de la obra eléctrica (según nuevas disposiciones de la C.F.E.), conceptos que a su vez evidencian el pago por actividades no ejecutadas y en excedentes a favor de la compañía contratista por un monto de $1'036,329.36 (Un millón treinta y seis mil trescientos veintinueve pesos 36/100 m.n.) considerando IVA incluido...	**$16'625,714.12**	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
83	**K001-016 Construcción de Guarniciones y Banquetas en la Calle Principal, Col. Siglo XXI, ejecutado con modalidad de Convenios Federales FOPEDEP 2014, con un monto devengado de $2'990,976.16**	**$36,400.95**	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:

ANEXO B
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Observación 2.3.- Derivado de la compulsa realizada el día 01/06/2015 a través de la dirección de correo electrónico candogo64@hotmail.com a la persona que designó el contratista como Director Responsable de Obra (D.R.O.) C. ING. CANDELARIO GÓMEZ GÓMEZ quien fungió como perito responsable, no se pudo verificar que esta persona estuvo a cargo de la supervisión del proyecto, ya que no hubo respuesta a dicho correo, lo cual no permitió validar su participación como Director Responsable de Obra por lo que se observa un monto de **$36,400.95 (Treinta y seis mil cuatrocientos pesos 95/100 m.n.) con IVA incluido,** monto considerado en el análisis, calculo e integración de los costos indirectos de la contratista solicitando efectuar el reintegro correspondiente.		• Se iniciará **Procedimiento para** el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
84	**K006-024 Rehabilitación de la Planta de Tratamientos de Agua Negras de la Ciudad de Macuspana de 80 Lps ubicado en la Cd. Macuspana, ejecutado con modalidad Convenios Federales PROTAR 2014, con un monto devengado de $5'110,772.55** **Observación 2.4.-** Durante la visita de inspección física llevada a efecto al sitio de la obra el día 24 de abril de 2015 se constató que la infraestructura no se encuentra en operación; lo anterior debido a que aún no ha sido instalado el equipo de medición de entrada y salida del flujo y no se han elaborado los pilotes a base de tubería recuperada de 8" de diámetro, los cuales se encuentran bajo resguardo en el almacén del ayuntamiento; vinculado a lo anterior, el ente fiscalizado exhibió un convenio de terminación anticipada en la cual se indica que esto se debió porque los niveles del río y arroyo ubicados en las inmediaciones de la obra incrementaron su nivel freático, concatenado a lo previamente expuesto, se llevó a cabo el análisis de las documentales relativas a las cantidades adicionales y de conceptos no previstos pagados a la Compañía Contratista por un monto de $1'742,547.02 (Un millón setecientos cuarenta y dos mil quinientos cuarenta y siete pesos 02/100 m.n.) con IVA incluido, equivalentes a un 27.99% del monto contratado originalmente. (De los cuales no se otorgó copia certificada durante ésta auditoría). ..."	**$5'110,772.55**	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
85	**K004-003 Construcción del Teatro al Aire Libre 2ª. Etapa, en la Ciudad de Macuspana, ubicado en la Ciudad de Macuspana, ejecutado con modalidad Convenios Federales (Contingencias Económicas) R23 2014, con un monto devengado de $1'990,266.02** **Observación 2.5.-** No se pudo llevar a cabo la compulsa de fianza de Vicios Ocultos número **1871454** vía internet a través de la página web de la compañía afianzadora: Sofimex, S.A. por carecer dicha póliza de	**$7,350.25**	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.

ANEXO B
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2014

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	la línea de validación y el código de seguridad, datos importantes para poder realizar la validación del documento de fianza, mismo que fue considerado en los gastos de los costos indirectos o de los análisis de precios unitarios del contratista, por lo que se observa un monto de **$7,350.25 (Siete mil trescientos cincuenta pesos 25/100 m.n.)** con IVA incluido, por dichos servicios y se solicita efectuar el reintegro correspondiente.		
86	**K001-051 Construcción de Guarniciones y Banquetas en la av. Tecnológico del Tramo Club de Leones-El Resbalón, ubicado en la Col. Belén, ejecutado con modalidad Convenios Federales Contingencias Económicas R23 2014 , con un monto devengado de $1'209,432.50** **Observación 2.6.-** Derivado de la compulsa realizada el día 01 de junio de 2015 a través de la dirección de correo electrónico fernanda_alondra@hotmail.com, darvin_payan@hotmail.com a la persona que designó el contratista como Director Responsable de Obra (D.R.O.) C. ING. DARVIN NARVÁEZ PAYÁN quien fungió como perito responsable, no se pudo verificar que esta persona estuvo a cargo de la supervisión del proyecto, ya que no hubo respuesta a dicho correo, lo cual no permitió validar su participación como Director Responsable de Obra por lo que se observa un monto de **$14,375.76 (Catorce mil trescientos setenta y cinco pesos 76/100 m.n.) con IVA incluido**, monto considerado en el análisis, cálculo e integración de los costos indirectos de la contratista solicitando efectuar el reintegro correspondiente.	**$14,375.76**	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
87	**K003-002 Ampliación de Centro de Desarrollo Comunitario Lic. Benito Juárez García. Ubicado en la Ciudad de Macuspana, ejecutado con modalidad Convenios Federales SEDATU-HABITAT 2014, con un monto devengado de $18´027,300.36** **Observación 2.7.-** De acuerdo con el análisis comparativo de precios unitarios realizado por este Órgano Técnico con respecto al presupuesto base de la obra se observa un incremento en el costo total presupuestado de los trabajos licitados con relación a los precios de mercado de la construcción vigentes a la fecha de la presentación y apertura de la propuesta con un importe de $1,140,080.89 (Un millón ciento cuarenta mil ochenta pesos 89/100 M.N.), IVA incluido, motivo por el cual no se cumple con el precepto de economía en cuanto a precio. ..."	**$1'116,185.77**	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.

ANEXO C
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	OBSERVACIONES AL EJERCICIO FISCAL 2013		
	Capítulo I.- **Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras y al Control Interno** a) **Observaciones Documentales, Presupuestales y Financieras**		
	Primer Trimestre		
1	**PARTICIPACIONES FEDERALES** **Punto Número 1.-** Derivado del análisis efectuado al **capítulo 1000.- Servicios personales** se observó lo siguiente: **1) Pagos a 28** servidores públicos por tiempos no laborados y contratados con fecha 16 de enero de 2013, cubriéndose remuneraciones por la cantidad de **$211,773.34** a partir del 01 de enero de 2013, como a continuación se detalla: **En la Dirección de Administración**, con las categorías de Jefas de Departamento las **CC. María del Carmen Hernández Ocaña y Flerida Lila Campos Zurita**, y **Jefa de Área Erika González López** por importes de **$5,779.67, $6,850.00 y $2,216.67** respectivamente que hacen un total de **$14,846.34.** **En la Dirección de Contraloría Municipal**, con la categoría de Jefe de Departamento el **C. Luis Díaz Zacarías** por importe de **$5,280.67.** **En la Dirección de Desarrollo Integral de la Familia (DIF)**, con las categorías de Jefas de Departamento las **CC. Misolja Medina Montoya** y Secretaria Privada, **Virginia Salvador Peralta** por importes de **$4,780.62** y **$4,928.77** respectivamente que hacen un total de **$9,709.39.** **En la Dirección de Asuntos Jurídicos**, con la categoría de Jefe de Departamento, el **C. Arquímedes Pérez Rebolledo** por importe de **$2,280.62.** **En la Dirección de Programación**, con las categorías de Jefas de Departamento, las **CC. Dora Virginia Martínez Gómez**, Asesora **Wendy Luz Priego Cámara** y la Jefa de Departamento "A", **Mariquita Solano Ramírez** por importes de **$2,281.67, $35,615.00** y **$2,280.67** respectivamente que hacen un total de **$40,177.34.** **En la Dirección de la Secretaría del H. Ayuntamiento**, con las categorías de Asesores "A", los **CC. Natividad Acosta Jiménez e Isidro Trinidad Vidal**, Secretario Particular **Francisco Jiménez Ramón** y Coordinadora **Diana Ramón Lanestosa** por importes de **$14,439.00, $2,439.00, $6,851.00, $9,677.67** respectivamente que	**$309,204.16.**	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.

ANEXO C
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	hacen un total de **$33,406.67.** En la **Dirección de Atención a la Mujer**, con la categoría de Asesor la C. **Laura Jiménez Alejo** por importe de **$13,851.00.** En la Dirección de Decur, con la categoría de Coordinador el C. José Jesús Arias Chable por importe de $5,178.17. En la Dirección de Finanzas, con las categorías de Jefe de Departamento los CC. **Matilde Narváez Lara** y Asesor **Rubén Contreras Elguera** por importes de $5,780.62 y $28,517.67 respectivamente que hace un total de $34,298.29. **En la Dirección de Obras Públicas**, con la categoría de Jefe de Departamento el **C. Jhoselyn Cambrano Mercado** por importe de **$2,281.67**. **En la Dirección de Protección Ambiental**, con la categoría de Jefe de Departamento el **C. Santiago García García** por importe de **$2,280.62**. **En la Dirección de Desarrollo**, con la categoría de Subdirector el **C. Moisés García Salvador** y Jefe de Departamento **"A" Gerardo Morales García** por importes de **$2,526.42** y **$2,280.67** respectivamente que hace un total de **$4,807.09.** **En la Dirección de Fomento**, con la categoría de Jefe de Departamento **"A"** el **C. José Hermenegildo Trinidad Félix** por importe de **$2,280.62**. **En la Dirección de Presidencia Municipal**, con la categoría de Jefe de Departamento el C. **Manuel Chablé Morales**, Coordinadores, **Jaime Alejandro Alejo López** y **Jairo López Alejo** y Jefa de departamento "A", **Olga Irene Rosado Delgado** por importes de **$2,279.67, $12,178.17, $12,178.17,** y **$12,280.67** respectivamente que hace un total de **$38,916.68.** **En la Dirección de SAPAM**, con la categoría de Coordinador el **C. Gilberto Sánchez Sánchez** por importe de **$2,178.17** Ascendiendo lo observado a un total de **$211,773.34.** **2) El C. Víctor Manuel González Valerio**, Presidente Municipal recibió en cada uno de los meses de enero, febrero y marzo percepciones netas por **$123,902.44;** las cuales rebasan el monto máximo establecido para el Gobernador del Estado que es de **$97,906.00,** por lo que se excedió en **$25,996.44**, en cada uno de los meses respectivamente, totalizando en el trimestre un importe de **$77,989.32.**		

ANEXO C
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	3) El C. Otilio Pérez Ocaña en la primera quincena de enero, recibió percepciones con categorías de Subdirector y de Delegado a la vez como a continuación se detalla: Subdirector: **$5,476.67.** Delegado: **$1,100.00.** **Situación que no es congruente toda vez que no puede ocupar dos cargos a la vez, sobre todo cuando uno de ellos es de elección popular (Delegado) y concluyó el 31 de diciembre de 2012; por lo que se requiere el reintegro pagado por concepto de Delegado por un importe de $1,100.00.** 4) Pago de remuneraciones superiores en relación al tabulador de sueldos, como a continuación se detalla: Con categoría de Director de Finanzas, el C. **Eduardo Antonio Cornelio Montejo**, adscrito a la Dirección de Finanzas, con percepción netas máxima autorizada en tabulador de sueldos de **$80,000.00** mensuales, obtuvo por este concepto un importe de $84,045.42 en febrero y $ 86,045.42 en marzo, excediéndose por **$4,045.42** y **$6,045.42** respectivamente, haciendo un total de percepciones en exceso de **$10,090.84**. Con categoría de Asesor, el C. **Rubén Contreras Elguera**, adscrito a la Dirección de Finanzas, con percepción netas máxima autorizada en tabulador de sueldos de **$60,000.00** mensuales, obtuvo por este concepto un importe de **$61,524.39** en febrero y **$64,524.39** en marzo, excediéndose por **$1,524.39** y **$4,524.39** respectivamente, haciendo un total de percepciones en exceso de **$6,048.78.** Con categoría de Coordinador General, el C. **Santana Herrera Miranda,** adscrito a la Dirección de Obras Públicas, con percepción netas máxima autorizada en tabulador de sueldos de **$60,000.00** mensuales, obtuvo por este concepto un importe en los meses de febrero y marzo **$ 61,100.94**, excediéndose en cada uno de los meses por **$1,100.94** respectivamente haciendo un total de percepciones en exceso de **$2,201.88.** **Haciendo un total en el trimestre: $18,341.50.** 5) El Tabulador de Sueldos previsto en el Presupuesto de Egresos Municipal publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de fecha 29 de diciembre de 2012, no contiene todas las categorías, niveles, puestos y plazas asignadas por el Ayuntamiento y acorde a la normatividad correspondiente; toda vez que dicho documento específica 16 categorías y refleja un renglón que señala personal técnico, operativo y administrativo "desde la categoría inicial hasta la categoría inmediata inferior a jefe de área", totalizando lo observado **$309,204.16.**		

ANEXO C
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Tercer Trimestre		
2	**Ingresos de Gestión** **Punto No. 1.-** En revisión efectuada al componente o proyecto muestra **P161-004 Combate al Rezago Educativo**, el Ayuntamiento realizó erogaciones por importe de **$432,000.00**, por concepto de aportación al Convenio Específico de Colaboración celebrado entre el Ayuntamiento Constitucional del Municipio de Macuspana y el Instituto de Educación para Adultos de Tabasco (IEAT), organismo público descentralizado de la Administración Pública del Estado de Tabasco, con personalidad jurídica propia, encontrándose las siguientes inconsistencias: **a).-** La erogación se realizó para abono en cuenta del C. Lic. José Herlindo Jiménez de los Santos, mediante cheque 921, póliza de egresos 4 de fecha 7 de agosto de 2013 y orden de pago 5116 de fecha 6 de agosto de 2013, por lo que es de entenderse que dichos recursos no se abonaron a una cuenta específica del IEAT. **b).-** El anexo específico del convenio de colaboración antes citado en su cláusula tercera, refiere que la Directora del IEAT Lic. Martha Osorio Broca, otorga facultad al encargado del despacho de la Coordinación de zona 07 del IEAT, con sede en el municipio de Macuspana, Tabasco, al C. Lic. José Herlindo Jiménez de los Santos, para que le sea expedido a su nombre y a su vez recepcione el cheque por la cantidad convenida. **c).-** No se encontró en el expediente la documentación que pruebe que el Ayuntamiento y el IEAT dieron cumplimiento al objeto del Convenio celebrado entre ambas partes con fecha 23 de julio de 2013. **d).-** El anexo específico del Convenio de Colaboración de fecha 24 de julio de 2013 establece en su cláusula tercera que el IEAT debe informar al Ayuntamiento al término de cada año durante la vigencia del convenio citado, el uso o destino dado a los recursos convenidos; respecto al cumplimiento de esta obligación no se encontró en el expediente el informe anual objeto de este contrato.	**$432,000.00**	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
3	**Punto No. 2.-** En revisión efectuada a las fuentes generadoras de ingresos se realizó verificación física de locatarios de Mercados Públicos y de la Central Camionera, realizando cuestionario a una muestra de locatarios, observándose un monto de **$133,000.00**, conforme a lo siguiente: **a).-** De acuerdo con el padrón de locatarios del mercado público "José Narciso Rovirosa" de la Ciudad de	**$133,000.00**	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.

ANEXO C
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Macuspana, Tabasco, existen un total de 157 locales asignados, de los cuales sólo 14 locatarios han efectuado el pago de $500.00 por revalidación de la concesión correspondiente, dejando de percibir el Ayuntamiento ingresos por la cantidad de **$71,500.00.** **b).-** De acuerdo con el padrón de locatarios del mercado público "Ulises González Blengio" ubicado en la esquina Reforma con Ocampo de la Ciudad de Macuspana, Tabasco, existen un total de 126 locales asignados, de los cuales solo 3 locatarios han efectuado el pago de $500.00 por revalidación de la concesión correspondiente, dejando de percibir el Ayuntamiento ingresos por la cantidad de **$61,500.00.** **c).-** Se constató que los locatarios no contribuyen con el derecho de piso en los mercados públicos y central camionera; así mismo, en ocasiones algunos **locales son arrendados por los supuestos concesionarios a terceros**, en cantidades que fluctúan de $500.00 a $2,000.00 mensuales.		
4	**Punto No. 3.-** Derivado del análisis efectuado al capítulo 1000.- Servicios Personales, se observó un importe de **$81,258.05**, conforme a lo siguiente: a) Pago indebido a la C. Dora Virginia Martínez Gómez, Jefe de Departamento adscrita a la Dirección de Programación, por concepto de compensación de la primera quincena del mes de julio de 2013 por la cantidad de **$10,000.00**, quien causó baja desde el 16 de mayo del mismo año. b) De una muestra de 95 servidores públicos seleccionados con la finalidad de comparar percepciones netas obtenidas contra los montos señalados en el Tabulador de Sueldos autorizado, por el período del 1 de julio al 30 de septiembre de 2013, se excedieron diez servidores públicos en un importe de **$71,258.05**, conforme a lo siguiente: El C. Antonio Julián Arias, con categoría de Asesor adscrito a Presidencia Municipal, percibió ingresos en los meses de julio a septiembre de 2013 por la cantidad de $61,046.74 respectivamente, que comparados con el máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría por la cantidad de $60,000.00, excedió en sus percepciones mensuales la cantidad de **$1,046.74**, haciendo un importe total de pago en exceso por la cantidad de **$3,140.22.** El C. Bernardino Fuentes Sandoval, con categoría de Oficial, adscrito a la Dirección de Seguridad Pública, percibió ingresos en el mes de julio por importe de $29,589.88 y en agosto $19,589.88, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría por la cantidad de $15,000.00, excedió en sus percepciones por la	**$81,258.05**	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.

ANEXO C
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	cantidad de **$14,589.88** y **$4,589.88** respectivamente, haciendo un importe total de pago en exceso por la cantidad de **$19,179.76.** El C. Leocadio Reyes Hernández, con categoría de Sub-Oficial adscrito a la Dirección de Seguridad Pública, percibió ingresos en el período de julio a septiembre de 2013 por la cantidad de $26,798.14, $28,258.62 y $30,290.16, respectivamente, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría por la cantidad de $15,000.00, excedió en sus percepciones por la cantidad de **$11,798.14**, **$13,258.62** y **$15,290.16**, respectivamente, haciendo un importe total de pago en exceso por la cantidad de **$40,346.92.** La C. Karem Guadalupe Palacio Acosta, con categoría de Asesor, adscrito a la Secretaría del Ayuntamiento, percibió ingresos en el mes de agosto por la cantidad de $60,010.00, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría por la cantidad de $60,000.00, excedió en sus percepciones por la cantidad de **$10.00.** El C. José Ángel Torre García, con categoría de Director, adscrito a la Dirección de Programación, percibió ingresos en el mes de agosto de 2013 por la cantidad de $81,046.20, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría por la cantidad de $80,000.00, excedió en sus percepciones por la cantidad de **$1,046.20.** El C. Miguel Ángel Cruz Gerónimo, con categoría de Asesor "A", adscrito a Presidencia Municipal, percibió ingresos en el mes de septiembre por la cantidad de $64,380.07, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría por la cantidad de $60,000.00, excedió en sus percepciones por la cantidad de **$4,380.07.** El C. Demofilo Rodríguez Subiaur, con categoría de Programador Analista, adscrito a la Dirección de Administración, percibió ingresos en el mes de agosto de 2013 por la cantidad de $16,002.86, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría por la cantidad de $15,000.00, excedió en sus percepciones por la cantidad de **$1,002.86.** El C. Arturo de la Cruz Jiménez, con categoría de Policía 1ra., adscrito a la Dirección de Seguridad Pública, percibió ingresos en el mes de septiembre de 2013 por la cantidad de $15,675.14, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría por la cantidad de $15,000.00, excedió en sus percepciones por la cantidad de **$675.14.**		

ANEXO C
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	El C. **Antonio Hernández Arias**, con categoría de Sub-Oficial, adscrito a la Dirección de Seguridad Pública, **percibió ingresos en el mes de septiembre de 2013** por la cantidad de **$15,738.44**, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría por la cantidad de $15,000.00, excedió en sus percepciones por la cantidad de **$738.44.** El C. Amauri López Vázquez, con categoría de Sub-Oficial, adscrito a la Dirección de Seguridad Pública, percibió ingresos en el mes de septiembre de 2013 por la cantidad de **$15,738.44**, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría por la cantidad de $15,000.00, excedió en sus percepciones por la cantidad de **$738.44.**		
	Cuarto Trimestre		
5	**Ingresos de Gestión.** **Punto Número 1.-** Derivado del análisis efectuado al **capítulo 1000.- Servicios Personales**, se observó un total de **$950,494.95.** **a).-** De una muestra de 93 servidores públicos seleccionados con la finalidad de comparar percepciones netas obtenidas contra los montos señalados en el Tabulador de Sueldos autorizado, por el periodo del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2013, se excedieron 21 servidores públicos en un importe de **$739,988.60**, conforme a lo siguiente: La **C. Mariquita Solano Ramírez**, con categoría de Jefe de Departamento, adscrita a la Dirección de Programación, percibió ingresos en el mes de octubre por importe de **$30,057.15** y en noviembre **$30,826.15**, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de **$30,000.00**, excedió sus percepciones en cantidad de **$57.15** y **$826.15** respectivamente, haciendo un importe total de pago en exceso de **$883.30**. El **C. Walter Solano Morales**, Regidor del Ayuntamiento, percibió ingresos mensuales de octubre a diciembre de 2013 por la cantidad de **$91,388.91** respectivamente, que comparados con el máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de **$80,000.00**, excedió sus percepciones mensuales por **$11,388.91**, haciendo un importe total de pago en exceso de **$34,166.73. ...**	**$950,494.95.**	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
6	**Punto Número 2.-** El Ayuntamiento destinó indebidamente la cantidad de **$1'169,807.34** al Instituto de Vivienda de Macuspana (INVIMAC) el cual de acuerdo al decreto de creación de fecha 21 de noviembre de 2004 publicado en el Periódico Oficial número 6528 Suplemento C el 30 de marzo de 2005, es un Organismo Público Descentralizado, con	**$1'169,807.34**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de

ANEXO C
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Personalidad Jurídica y Patrimonio Propios, con Autonomía Técnica y de Gestión, dichos recursos de acuerdo a los registros contables del Ente Fiscalizado se destinaron para el pago de salarios, compensación, aguinaldo y demás prestaciones que corresponde a los servidores públicos de base y confianza, así como servicio telefónico y papelería, así mismo se observó que las oficinas del Instituto de Vivienda de Macuspana (INVIMAC), se encuentra dentro del inmueble del Ayuntamiento de Macuspana, Tabasco, ocasionando además gastos de energía eléctrica, vigilancia, entre otros.		**Procedimiento Administrativo.** ***NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad administrativa por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*** **Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:** • **Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.**
	Tercer Trimestre		
7	**Ingreso de Gestión** **Punto No. 1.-** En revisión efectuada a los ingresos de gestión que percibe el Ayuntamiento, se observó que la recaudación diaria de la Central Camionera se reporta a la tesorería Municipal con desfase de hasta 41 días naturales, toda vez que la recaudación de los días 25 de mayo al 26 junio de 2013 se ingresó a la caja de Finanzas el 04 de julio de 2013, según recibo oficial número B 330944; la recaudación del 1 julio al 31 julio de 2013, se ingresó el día 2 de agosto de 2013, según recibo oficial B 334369 y la del 5 de julio al 1 de agosto de 2013, se ingresó el día 5 de agosto de 2013 según recibo oficial B 334496, entre otros; debiendo liquidarse diariamente y depositarse máximo al día siguiente de su recaudación en una cuenta bancaria del Ayuntamiento.	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
8	**Punto No. 3.-** En revisión al expediente de Información Contable (Estado de Situación Financiera) al mes de septiembre de 2013, del rubro de Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, específicamente a los saldos contables de la cuenta de Anticipo a Contratistas por obras públicas a corto plazo, se observó que existen saldos de ejercicios anteriores (2009) por la cantidad de **$1'725,738.48**, como se detalla en los auxiliares siguientes: 1134-0002-00001-2009-0001-0001 Edy Jesús Juárez	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los*

ANEXO C
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Canales con importe de $57,500.00; 1134-0006-00001-2009-0001-0001 Braulio Agustín Núñez Arellano con importe de $24,515.91; 1134-0006-00001-2009-0001-0002 Galdino Quiroz Balderas con importe de **$833,341.01; 1134-0006-00001-2009-0001-0003** Marco Antonio Bocanegra Núñez con importe de **$66,353.17; 1134-0006-00001-2009-0001-0004** Guadalupe Esteban Cruz con importe de **$84,009.96; 1134-0006-00001-2009-0001-0005 Adolfo Damián Chablé** con importe de **$116,050.72; 1134-0006-00001-2009-0001-0006** Pedro Sarao Acosta con importe de **$236,801.87; 1134-0006-00001-2009-0001-0007** Construcciones y Servicios de Tabasco, S.A. DE C.V., con importe de **$13,843.49** y **1134-0006-00001-2009-0001-0008** Unión Constructiva, S.A. de C.V. con importe de **$183,322.35.**		*procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de 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	**Ramo General 33 Fondo III** **Punto No. 4.-** En revisión efectuada al Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), mediante el cual los municipios dan cumplimiento a la obligación de reportar el ejercicio, destino y resultados obtenidos con los recursos que le fueron asignados, se observó que el Ayuntamiento no dio cumplimiento a través del Formato Único respecto a la información trimestral sobre Indicadores de Gestión (Porcientos de Potencialización de los Recursos del FISM, de Ejecución de los Recursos en el Año y, de Municipios que Informan sobre el Uso de los Recursos en Tiempo y con Información de Calidad).	Control Interno	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **La Contraloría Municipal remite Auto de Inicio del expediente DCM/058/2014 de fecha 19 de agosto de 2014 en contra de la C. Rosita Ocaña Zurita (Pendiente enviar resolución)** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de 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	**Generales** **Punto No. 5.-** En revisión y verificación física efectuada a una muestra de bienes adquiridos por el Ayuntamiento, se observó que no llevan un adecuado control del Almacén en las adquisiciones de mercancías, materias primas y bienes muebles, toda vez que el registro de entradas y salidas se realiza en hoja de Excel y libro tabular de manera manual y ocasional, cuando llegan a esa área algunas facturas de las adquisiciones correspondientes; asimismo se observa que el almacén de bienes muebles no se encuentra armonizado con el Sistema de Registro Contable.	Control Interno	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • La Contraloría Municipal remite **Auto de Inicio** del expediente **DCM/073/2014** de fecha 19 de agosto 2014 en contra de los C. **José Joaquin Fonz Hernandez, Carlos González León y María del Carmen Hernandez Ocaña** (Pendiente enviar resolución) *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los*

ANEXO C
MUNICIPIO DE MACUSPANA, 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.*
11	**Punto No. 6.-** Se observó que los Reglamentos del Comité de Compras y de Mercados del Municipio de Macuspana, Tabasco, no han sido actualizados y aprobados por cabildo de la actual Administración Municipal y publicados para su observancia general en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado.	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • La Contraloría Municipal remite **Auto de Inicio** del expediente **DCM/073/2014** de fecha 19 de agosto 2014 en contra de los **C. José Joaquín Fonz Hernández, Carlos González León y María del Carmen Hernández Ocaña (Pendiente enviar resolución)** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de 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. 9.-** De la revisión a la información contenida en las cédulas del informe de Autoevaluación del tercer trimestre de 2013 se observó lo siguiente: **a)** En el Anexo 4 Concentrado de las acciones de gasto público, en el rubro fondo de participaciones normal registran en la columna de las acciones 18 concluidas y en el anexo 4.1 hacen un registro de 17 acciones concluidas. **b)** En el Anexo 1.1 Concentrado de Ingresos, no reflejan los importes correspondientes en los rubros de ampliaciones, reducciones y modificado.	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*

ANEXO C
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Cuarto Trimestre		
13	**Generales** **Punto Número 2.-** En revisión efectuada a la estructura Orgánica de la Administración Pública Municipal se observó que el Ayuntamiento creó las Direcciones del **DIF Municipal, de Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Macuspana** y de **Vivienda**, mismas que no se encuentran autorizadas en la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
14	**Punto Número 6.-** En revisión al expediente de Información Contable (Estado de Situación Financiera) al 31 de diciembre de 2013, se observó que existen saldos de ejercicios anteriores, a los cuales el Órgano de Control Interno no ha dado el seguimiento correspondiente: a) **1116 Depósitos de Fondos de Terceros por la cantidad de $23,000.00: 1116-0002-00003-0001-2009-0001** Araceli Cornelio Camacho con importe de **$11,000.00** y **1116-0002-00003-0001-2009-0002** Carmen Vargas Marcín con importe de **$12,000.00,** Depósitos en Garantía por Arrendamientos correspondientes al Ejercicio 2007. b) **1119 Otros Efectivos y Equivalentes por la cantidad de $1'021,647.30: 1119-0002-00003-2009-0001-0001** préstamo Cuenta 1269461 FIII 2009 - Cuenta 7934931 RP 2009 con importe de **$772,147.30 y 1119-0003-00003-2009-0003-0001** préstamo cuenta 7934931 RP 2009 - Cuenta 1276352 SAPAM 2009 con importe de **$249,500.00**, saldos de adeudos entre Cuentas Bancarias correspondientes al Ejercicio 2013. ...	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
15	**Punto Número 7.-** En revisión, análisis y cotejo efectuado a las copias de actas de Cabildo proporcionadas a los auditores del Órgano Superior de Fiscalización, contra el libro de Actas, se observó que las actas de sesiones de Cabildo que el Ayuntamiento Constitucional del Municipio de Macuspana, Tabasco, celebró en el cuarto trimestre del Ejercicio Fiscal 2013	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • Con fecha 29 de diciembre de 2014 se dicto acuerdo de inicio al Expediente Administrativo

ANEXO C
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	se encuentran sueltas y no obran en el libro de actas correspondiente. Las actas número 25 a 32 celebradas en el periodo octubre a diciembre de 2013, no se encuentran firmadas por el total de los integrantes del Cabildo que asistieron a la sesión. En el anexo 7 del informe de Autoevaluación reportan de la sesión 25 a la 31 y omiten la sesión 32 celebrada el 31 de diciembre de 2013.		**número DCM/075/2014 la Contraloría Municipal den contra del C. Guadalupe Zacarías Cruz (PENDIENTE RESOLUCION).** ***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de 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 Número 9.-** Derivado de la revisión y análisis efectuado a la cuenta pública, se observó falta de firmas en diversos documentos, de los servidores públicos Dr. Víctor Manuel González Valerio, Presidente Municipal; Alexander Narváez Lara, Director de Seguridad Pública; L.A. Eduardo Antonio Cornelio Montejo, Director de Finanzas; Pedro David López Jiménez, Director de Decur; Adberto Aguilar Cruz, Ex Contralor Municipal; Arq. Juan José de Dios López, Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales; Antonio López Damián, Director del Instituto de Vivienda de Macuspana; Bernardo Muñoz Cornelio, Síndico de Hacienda, Pedro Gabriel Hidalgo Cáceres, Ana Bertha Miranda Pascual, José Alberto Hernández Pascual, Luis Alberto Correa Pérez, Walter Solano Morales, Moisés Moscoso Oropeza y Emilia Gómez Esteban, todos Regidores del Ayuntamiento.	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
17	**Punto Número 11.-** En revisión efectuada a los Estados Financieros y Presupuestales al 31 de diciembre de 2013 y al Informe de Autoevaluación correspondiente al cuarto trimestre de 2013, se observaron inconsistencias en las cifras que presentan dichos Informes conforme a lo siguiente: a) Estado de Flujo de Efectivo e Informe de Autoevaluación (Ingresos): **Derechos $11´051,761.63** y **$10´944,986.17. Productos $679,370.65** y **$1´637,380.35. Aprovechamientos $5´475,653.78** y **$5´433,657.82. Participaciones Federales $304´677,082.00** y **$272´246,064.87. Aportaciones Federales $160´944,064.96** y **$160´888,426.52. Convenios $116´003,875.14** y **$113´212,647.28.** b) En el rubro de Bienes Inmuebles de Infraestructura del Estado de Situación Financiera, se detectó que la cuenta de **Construcciones en Proceso en Bienes Propios**, refleja un importe de **$209´035,978.95**	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*

ANEXO C
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	mismo que debió reclasificarse a la cuenta de infraestructura al final del ejercicio por la capitalización de las obras terminadas de edificios no habitacionales e infraestructura de los bienes propios que cuenten con actas de entrega y recepción o en su caso, a las donaciones a instituciones sin fines de lucro. ...		Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
	Tercer Trimestre		
	Capítulo II.- Observaciones a la obra pública. **Cédula III. Observaciones físicas y al gasto ejercido a la obra muestra fiscalizada.** **Obras que presentan irregularidades en su gasto devengado:**		
18	**K143-003.-** Construcción de red de agua potable en la Ra. José Colomo, ubicado en José Colomo, ejecutada con modalidad Convenios Estatales - SERNAPAM 2013 1).- De acuerdo con el análisis comparativo de precios unitarios realizado por este órgano técnico con respecto al presupuesto base de la obra, se observa un incremento en el costo total presupuestado de los trabajos licitados con relación a los precios de mercado de la construcción vigentes a la fecha de la presentación y apertura de la propuesta a razón del 4.73% por un importe de **$64,843.03 (sesenta y cuatro mil ochocientos cuarenta y tres pesos 03/100 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: 2003.- Excavación a mano en cepa, incluye afine de taludes y fondo, material tipo I, zona a, profundidad de 0.00 a 2.00 mts. El cual representa un 15% de incremento. 12028.- Sum. y tendido de arena para cama de ajuste de tubería hidráulica o sanitaria incl: agua y compactación con herramienta manual, el cual representa un 3% de incremento. 13011.- Suministro y colocación de tubo de pvc p/red hidráulica de 3" (75 mm), rd 26, incl: anillo, tendido, conexión y nivelación, el cual representa un 15% de incremento. ...	**$59,587.32**	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.

ANEXO C
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Cuarto Trimestre		
	Capítulo II. Observaciones a la Obra Pública **Cédula III. Observaciones físicas y al gasto ejercido a la obra muestra fiscalizada.**		
19	**K143-055.**-Construcción de línea de conducción y tanque elevado en la Ra. Lerdo de Tejada 1a. Y 2a. Sección, ubicado en Lerdo de Tejada 1ra. Sección, ejecutada con modalidad Convenios federales - programa de infraestructura hidráulica 2013. 23).- Derivado de los hallazgos físicos del punto no. 3) correspondiente al concepto con clave s/cp-01, se observa un monto de $6,641.60 por volumen pagado en exceso 24).- Derivado de la documentación que no se encuentra en el expediente unitario, referente a las pruebas de laboratorio, se observa un monto de $13,898.62.	**$20,540.22.**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • La Contraloría Municipal remite **Auto de Inicio** del expediente **DCM/055/2014** de fecha 15 de agosto de 2014 en contra del **C. Juan Gabriel Alejo Gil (Pendiente enviar resolución)** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
20	**F142-009.**-Mantenimiento de camino con grava de revestimiento en tramos aislados en la Ra. Maluco 1a. Sección., ubicado en Maluco 1ra. Sección, ejecutada con modalidad Ramo 33 fondo III 2013 2).- 3.00 ml. De suministro de tubería de concreto de 91 cms. De diámetro colocado en paso de agua y signado con la clave 28, se pago en exceso. 3).- 4.74 m3. De concreto hidráulico f'c=150 kg/cm2, elaborado para plantilla y cabezales en paso de agua y signado con la clave 020131, se pago en exceso. 25).- Derivado de los hallazgos físicos Nos. 9) y 10) referente al volumen de conceptos de obra pagados en exceso, se observa un monto de $23,665.62	**$23,665.62**	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
21	**K142-029.**-Pavimentación de calles con mezcla asfáltica en el Pob. Aquiles Serdán, ubicado en Aquiles Serdán, ejecutada con modalidad Ramo 33 fondo III 2013	**$17,667.52**	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:

ANEXO C

MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Derivado de la inspección física se encontraron las siguientes irregularidades **4).- Conceptos de obra pagados y no ejecutados signados con las claves 08504137-3 y 24105032, referente a construcción de registro pluvial y construcción de guarnición de concreto.** **26).- Derivado de los hallazgos físicos señalados en el punto 14) referente a conceptos de obra pagados y no ejecutados signados con las claves 08504137-3 y 24105032 se observa un monto total de $29,414.17**		• **Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.**
22	**K143-056.-Construcción de línea de conducción y tanque elevado en la Ra. Monte Adentro, ubicado en Monte Adentro, ejecutada con modalidad Convenios federales - Programa de infraestructura hidráulica 2013** Derivado de la inspección física efectuada los días 11 y 14 de abril de 2014, a la obra se encontraron las siguientes irregularidades: 5).- La obra no está funcionando por la falta del suministro del agua ya que la interconexión que realizaron fue de una línea de 4" de diámetro con bajo registro de agua lo cual refleja una falta de planeación ya que entre la red nueva y la bomba que se instalo en la planta de sapam con su arrancador e implementos existe una distancia de más o menos un kilometro. 6).- Existe volúmenes de conceptos de obra pagados en exceso; signados con las claves S/C 13, 204002, S/C 05, 403006, 402003A, 4100A01, 4100A02, 4100A03, 4100A04 y S/C08 referentes a válvula de admonición de expulsión de aire, instalación de tubería de pvc de 4" de diámetro, colocación de tubería de pvc de 4" de diámetro, fabricación y colocado de concreto, muro de tabique rojo hasta 6.00 mts de altura, muro de tabique rojo de 10.00 a 15.00 mts de altura, aplanado común en muro de 0.00 a 3.60 mts. de altura, aplanado común en muro de 3.60 a 7.50 mts.de altura, aplanado común en muro de 7.50 a 10.00 mts de altura, aplanado común en muro de 10.00 a 15.00 mts de altura y válvula de seccionamiento, respectivamente. 7).- Existen volúmenes de conceptos de obra pagados y no ejecutados signados con las claves 224302, S/CT 014, SC 10 y 224305, referentes a contramarcos sencillos, estudio de mecánica de suelo, válvulas controladora de gasto y contramarcos sencillos, respectivamente. 27).- Derivado de los hallazgos físicos de los puntos Nos. 16) y 17) referente a volúmenes de conceptos de obra pagados en exceso con las claves s/c 13, 204002, s/c 05, 403006, 402003a, 4100a01, 4100a02, 4100a03, 4100a04 y s/c 08, y volúmenes de conceptos de obra pagados y no ejecutados signados con las claves 224302, s/ct 014, sc 10 y 224305 se observa un monto de $186,815.99	**$28,382.67**	**Para los efectos del Procedimiento Administrativo** ***(competencia del municipio)*** **se informa:** • **La Contraloría Municipal remite Auto de Inicio del expediente DCM/058/2014 de fecha 19 de agosto de 2014 en contra del C. Juan Gabriel Alejo Gil (Pendiente enviar resolución)** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
23	**K143-054.-Ampliación de la red de agua potable en el Pob. Las palomas, ubicado en las palomas, ejecutada**	**$59,560.18**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del*

ANEXO C
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	con modalidad Ramo 33 fondo III 2013 Derivado de la inspección física efectuada a la obra se encontraron las siguientes irregularidades: 8).- La obra no cuenta con limpieza gene ral, como marca el concepto de obra signado con la clave: 01028A 28).- Derivado del hallazgo físico No. 25 relativo al concepto de obra signado con la clave 01028a, se observa un monto de $59,560.18 correspondiente a concepto pagado y no ejecutado		*municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.** ***NOTA:** La Contraloría interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
24	**K144-003.**-Pavimentación de camino con mezcla asfáltica en la Ra. San Francisco, ubicado en San Francisco, ejecutada con modalidad Ramo 33 fondo III 2013 Durante la supervisión física se detectaron las siguientes irregularidades: 9).- Falta pintar la raya central sencilla continua a discontinua y las rayas laterales, a base de pintura especial reflejante para transito pesado de 12 cms. De ancho color blanco, concepto de obra pagado y no ejecutado, signados con las claves 30 y 30-1 29).- Derivado del hallazgo físico del punto No. 27), referente a volúmenes de conceptos de obra pagados y no ejecutados signados con las claves: 30 y 30-1 se observa un monto de $27,468.80	**$27,468.80**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:** La Contraloría interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
25	K143-001.-Construcción de línea de presión de aguas residuales del cárcamo circunvalación i en la ciudad de Macuspana refrendo (K143-034) , ubicado en Macuspana, ejecutada con modalidad Convenios	**$231,956.46**	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:

ANEXO C
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	federales PROSANEAR 2013 (refrendo) 2012 Durante la supervisión física se detectaron las siguientes irregularidades: 10).- Existen volúmenes de conceptos de obra pagados en exceso, signados con las claves 08415, 706525, 706526, 706532 y 706533 30).- Derivado de los hallazgos físicos de los puntos 36) y 37), referente a volúmenes de conceptos pagados en exceso y volúmenes de conceptos pagados y no ejecutados, se observa un monto de $261,794.50		• Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
26	**K143-002.**- Construcción de sistema de agua potable 1a. Etapa en la Ra. Emiliano Zapata 1a. Sección, ubicado en Emiliano Zapata 1ra. Sección, ejecutada con modalidad convenios estatales - SERNAPAM 2013 Derivado de la inspección física efectuada el día 25 de abril de 2014, se detectaron las siguientes irregularidades: 11).- Existen conceptos de oba pagados y no ejecutados, signados con las claves pap001, pozo18, pozo27, int002 e int004. 12).- Existen volúmenes de conceptos de obra pagados en exceso, signados con las claves pozo23, cas019, cer002, cer008, y rmt005." 31).- Derivado de los hallazgos físicos de los puntos 40) y 41), referente a volúmenes de obra de conceptos no ejecutados y volúmenes de conceptos de obra pagados en exceso, se observa un monto de $68,293.32	$ 15,561.68	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
27	**K153-009.**- Ampliación de red de distribución de energía eléctrica en media y baja tensión en la R/a. Cacahuatalillo, ubicado en Cacahuatalillo, ejecutada con modalidad Ramo 33 fondo III 2013. Derivado de la inspección física realizada el día 07 de mayo de 2014, se encontraron las siguientes irregularidades: 13).- Volúmenes de conceptos de obra pagados en exceso signados con las claves acsr3/0 y acsr 1/0 correspondiente a suministro e instalación de cable de aluminio cal. 3/0 y suministro e instalación de cable de aluminio acsr 1/0 respectivamente. 14).- Volúmenes de conceptos de obra pagados y no ejecutados, signados con las claves 024 y e obra, correspondiente a suministro e instalación de numero económico para transformador y entrega de obra a C.F.E respectivamente. 32).- Derivado de los hallazgos físicos de los puntos 42) y 43), correspondientes a volúmenes de conceptos de obra pagados en exceso y volúmenes de conceptos de obra no ejecutados, se observa un monto de $13,249.43	$ 8,172.40	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.

ANEXO C
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
28	**K154-021.**-Construcción de cancha de usos múltiples en el Pob. Venustiano Carranza (la alianza), ubicado en Venustiano Carranza (la alianza), ejecutada con **modalidad convenios federales** - CONADE 2013 **Durante la inspección física realizada el día 12 de mayo de 2014, se detectaron las siguientes irregularidades:** **15).- Volúmenes de conceptos de obra pagados y no ejecutados, signados con las claves 22 referente a bajante de agua pluvial con tubo de pvc de 6" de diámetro (30.00 ml) y 25 referente a suministro y aplicación de pintura de esmalte en franjas y áreas delimitantes a dos manos (40.47 m2) y 0301010538 referente a placa de 5/16" de 1 sección 0.40 x 0.50 m. con 2 anclas de 40 cms. para base de tableros y birlos para la fijación del mismo (2.00 pza).** **16).- Volúmen de concepto de obra pagado en exceso signado con la clave 23 correspondiente a piso de concreto f'c=150 kg/cm2. de 10 cms. De espesor armado acabado semi pulido 182.10 m2."** **33).- Derivado de los hallazgos físicos del punto 45), correspondiente a volúmenes de conceptos de obra pagados y no ejecutados, se observa un monto de $7,685.70**	**$7,685.70**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** en relación a las observaciones K154-021 Y K142-009 *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
29	**K142-009.-** Construcción de pavimento hidráulico en calle cerrada de Guadalupe Victoria de la Cd. de Macuspana, ubicado en Macuspana, ejecutada con modalidad Convenios federales - FONDO de pavimentación y espacios deportivos para municipios 2013 17).- Derivado de la supervisión física efectuada a la obra, se constató un volumen de concepto de obra pagado y no ejecutado, signado con la clave 08504137-2, referente a nivelación de pozo de visita existente. 35).- Derivado del hallazgo físico del punto 55) referente a volúmen de concepto de obra pagado y no ejecutado, se observa un monto de $2,779.87	**$2,779.87**	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
30	**K143-049.**-Perforación de pozo profundo y ampliación de red de agua potable en la Ra. Reforma 1ra. Sección, ubicado en Reforma 1ra. Sección, ejecutada con modalidad Ramo 33 fondo III 2013 Durante la supervisión física realizada el día 29 de abril de 2014, se detectaron las siguientes irregularidades: 18).- Volúmenes de conceptos de obra pagados en exceso, signados con las claves poz021, poz023, poz026, cer001, cer004, cer005, cer006, cer008, rmt001, rd20, rmt005, 1.13 y 13011.	**$ 34,026.20**	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.

ANEXO C
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	19).- Volúmenes de conceptos de obra pagados y no ejecutados, signados con las claves 13059ª, 248.79, 14017 e int004.		
31	**K154-022.-**Construcción de canchas de usos múltiples en la Villa Benito Juárez, ubicado en Benito Juárez, ejecutada con modalidad convenios federales - CONADE 2013 Durante la supervisión física realizada el día 12 de mayo de 2014, se detectaron las siguientes irregularidades: 20).- Se observa que no se aplicó la pintura esmalte en franjas y aéreas de limitantes para todo tipo de deportes y se le pagó en su totalidad al contratista, concepto signado con la clave 25 (volúmen de concepto de obra pagado y no ejecutado).	**$2,772.59**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
32	**K143-052.-Perforación** de pozo profundo en el ej. Benito Juárez, ubicado en Benito Juárez, ejecutada con modalidad Ramo 33 fondo III 2013 Derivado de la inspección física realizada el día 05 de mayo de 2014, se encontraron las siguientes irregularidades: 21).- Volúmenes de conceptos de obra pagados en exceso, signados con las claves POZ021, CAS019, CER005, CER006, RMT001, 1.6, RMT005 Y 1.13. 22).- Volúmenes de conceptos de obra pagados y no ejecutados, signados con las claves POZ022, POZ023 E INT004. 38).- Derivado de los hallazgos físicos de los puntos 63) y 64), referentes a volúmenes de conceptos de obra pagados en exceso y volúmenes de conceptos de obra no ejecutados, se observa un monto de $44,786.78.	**$ 44,786.78**	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.

ANEXO C
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Tercer Trimestre		
	Cédula V. Observaciones al control interno. **Falta de planeación, seguimiento y control en los procesos administrativos de las acciones siguientes:**		
33	1).- Acciones que presentan irregularidades en su calidad de ejecución a como se especifica en la cedula III "Cedula de observaciones físicas y al gasto **devengado a la obra muestra fiscalizada"** 2).- Acciones que presentan incumplimiento a su programa de ejecución de obra de acuerdo a como se detalla en la cedula IV "Cedula de observaciones a programas de obra referente a la muestra fiscalizada	**Control Interno**	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*

ANEXO D

MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2012

No.	TEXTO	MONTO PENDIENTE DE SOLVENTAR	SITUACIÓN ACTUAL
	OBSERVACIONES AL EJERCICIO FISCAL 2012		
	Capítulo I.- Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras y al Control Interno		
	Primer Trimestre		
1	**Rubros Específicos** **Punto No. 1.-** *En revisión al expediente de información contable de los meses de enero, febrero y marzo del ejercicio fiscal 2012, específicamente al análisis de los saldos contables de la cuenta de Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo, se detectó las siguientes irregularidades:* A) La cuenta contable No. **1125-0001-000A1-2012-0001-0049 a nombre de Salvador Rodríguez Barajas, con categoría de Jefe de Departamento, adscrito a Presidencia, presenta un saldo no comprobado ni reintegrado y sin descuento vía nómina por la cantidad de $2,379.61; dicho importe se excede de lo señalado en el recibo de gastos a comprobar anexo a la póliza de egresos No. 158 de fecha 12 de marzo de 2012.**	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: La Contraloría Municipal *informó* que se inició el Procedimiento Administrativo, radicado con número **JCM/002/2013**, en contra de los **CC. Marlene Velázquez Félix, Jose Luis Lavín Ayala, Maritza Ocaña Martinez, mismo** que fue resuelto ***determinando que no se encontraron elementos suficientes para acreditarle y fincarle responsabilidad administrativa a la C. Marlene Velázquez Félix.***

ESTE DOCUMENTO CONTINÚA EN LA PÁG. 277

Gobierno del Estado de Tabasco

Tabasco cambia contigo

"2017, Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"

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.