PERIODICO OFICIAL

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

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

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

No.- 5051

DECRETO 263

LIC. ARTURO NÚÑEZ JIMÉNEZ, GOBERNADOR DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE TABASCO, CON FUNDAMENTO EN LO DISPUESTO POR EL ARTÍCULO 51, FRACCIÓN I, DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA LOCAL; A SUS HABITANTES SABED:

Que el H. Congreso del Estado se ha servido dirigirme lo siguiente:

LA SEXAGÉSIMA PRIMERA LEGISLATURA AL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE TABASCO, EN EJERCICIO DE LAS FACULTADES CONFERIDAS POR LOS ARTÍCULOS 25, 26, 27, PRIMER PÁRRAFO, Y 36, FRACCIÓN XLI, DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO DE TABASCO, Y:

CONSIDERANDO

PRIMERO.- Que de acuerdo a lo establecido por el articulo 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 que le presenta el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, de conformidad con los artículos 40 y 41 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco y 29 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco.

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

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

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

Esta tiene por objeto examinar, comprobar y calificar si las cantidades percibidas y gastadas están de acuerdo con las partidas presupuestales respectivas; de tal forma que si los gastos no están justificados, se apliquen las responsabilidades a quien o quienes hubieren tenido el manejo directo de los recursos, de conformidad con los articulos 25, 26 y 36 fracción XLI párrafo primero, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco, 39 párrafos segundo y cuarto de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Tabasco.

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

QUINTO.- Que la Segunda Comisión Inspectora de Hacienda de conformidad con el artículo 63, fracción VI, punto 2, inciso B, del Reglamento Interior de este Congreso, está facultada para examinar y dictaminar esta Cuenta Pública, con fundamento en los Informes de Resultados y demás soportes documentales que rinda el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, en términos de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco y de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco.

SEXTO.- Que el **AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DEL MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO** durante el Ejercicio del **1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**, obtuvo los siguientes resultados:

Conforme al **ESTADO DE ACTIVIDADES Y DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO** administró recursos por la cantidad de **$726'453,015.35 (SETECIENTOS VEINTISEIS MILLONES CUATROCIENTOS CINCUENTA Y TRES MIL QUINCE PESOS 35/100 M. N.)** de los cuales devengó un importe de **$707'480,681.02 (SETECIENTOS SIETE MILLONES CUATROCIENTOS OCHENTA MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y UN PESOS 02/100 M. N.)**, mismos que fueron revisados con base a fichas de depósitos bancarios, pólizas de ingresos, recibos oficiales y confirmaciones periódicas de las ministraciones o transferencias de recursos del orden federal y estatal con la Secretaria de Planeación y Finanzas del Gobierno del Estado.

La revisión al ejercicio del Presupuesto Devengado comprendió la verificación de la autorización y afectación presupuestal en las diversas partidas, de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental; la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Estado de Tabasco y su Reglamento; la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco y su Reglamento; la Ley de Planeación; la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; la Ley de Coordinación Fiscal; la Ley de Coordinación Fiscal y Financiera del Estado de Tabasco, el Presupuesto de Egresos del Municipio; el Reglamento del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios Relacionados con Bienes Muebles del Municipio de 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 y los demás soportes documentales que nos ha presentado el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, se hace necesario reiterar a los servidores públicos del **AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DEL MUNICIPIO DE 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 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, el Órgano Interno de Control de este Municipio, está obligado a informar oportunamente al H. Congreso del Estado por conducto del Órgano Superior de Fiscalización del Estado; sobre los pormenores de las acciones de Control, Evaluación y Autoevaluación que deben realizar, de conformidad con el artículo 41 último párrafo, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; destacando lo relacionado a los procesos de planeación, programación, presupuestación, ejecución, evaluación y control del gasto público, así como de los procedimientos de responsabilidad administrativa que resulten procedentes.

OCTAVO.- De acuerdo al Informe de Resultados, el **AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DEL MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO**; durante el ejercicio del **1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**, 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 K001-003, K001-002, K001-004, K001-010, K004-001, K007-002, K007-006, K007-014, K006-021, K004-002 (K149-025), K006-048, K006-049, K001-016, K006-024, K004-003, K001-051, K003-002, presentan irregularidades físicas e inconsistencias en la comprobación del gasto devengado según se describe en el **Anexo** 3, por lo que se solicita al C. Presidente Municipal instruya al Órgano Interno de Control Municipal para que en el ámbito de su competencia lleve a cabo los procedimientos administrativos a que haya lugar, con base a la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, determinando la actuación de los funcionarios que por su encargo o comisión hubieren incumplido sus obligaciones administrativas y que, por otra parte, requiera a los contratistas involucrados en las irregularidades físicas a efecto de que realicen las reparaciones necesarias ó se gestione hacer válidas las fianzas correspondientes e informe al Órgano Superior de Fiscalización los resolutivos conducentes, asimismo se instruye al Órgano Superior de Fiscalización del Estado para que efectúe los procedimientos resarcitorios que resulten e informe a la **Segunda Comisión Inspectora de Hacienda** y al H. Congreso del Estado a través de la Junta de Coordinación Política quedando excluidos del presente dictamen los proyectos antes mencionados.

Así mismo, los proyectos de inversión: K001-002, K001-003, K001-010, K004-001, K007-004, K007-003, K006-005, K006-004, K007-009, K004-002 (K149-025), K006-048, K006-049, K001-051, K003-002, K001-016, K004-003, quedaron observados por irregularidades administrativas en la falta de documentación en expediente de cuenta pública, carencia de documentación en expediente unitario, falta cumplimiento de programas de obras, inconsistencias en integración de Autoevaluaciones trimestrales y en el control interno, según se describe en el **Anexo 3A**, por lo que se solicita al C. Presidente Municipal para que instruya a su Órgano Interno de Control Municipal en el ámbito de su competencia la realización de los procedimientos administrativos

requeridos en apego a la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos a los funcionarios públicos responsables que por su encargo o comisión hubieren incumplido sus obligaciones administrativas e informe al Órgano Superior de Fiscalización de los resolutivos correspondientes.

DÉCIMO.- En atención a lo ordenado en el Decreto **176 publicado en el Periódico Oficial número 3267, Suplemento 7545 M, de fecha 27 de diciembre 2014**, en su Artículo Único, donde se aprueba en lo general la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional del Municipio de **MACUSPANA, TABASCO**, por el ejercicio 2013, párrafo tercero, referenciado en los Considerandos **OCTAVO y NOVENO** respecto al seguimiento relativo a las Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras, al Control Interno y a los Proyectos de Inversión Pública correspondiente a la Calificación de la Cuenta Pública del ejercicio 2013, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado llevó a cabo las acciones de seguimiento correspondiente, quedando los asuntos en el status siguiente: **(Ver anexo A).**

(Todo lo anterior se sustenta en el anexo de Referencia: Clave de identificación IR-S-12, sección 5.3, ANEXO 1; Seguimiento de Decreto Informe de Resultados 2014, emitido por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado).

DÉCIMO PRIMERO.- En atención a lo ordenado en el Decreto **176 publicado en el Periódico Oficial número 3267, Suplemento 7545 M, de fecha 27 de diciembre 2014**, en su Artículo Único, donde se aprueba en lo general la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional del Municipio de **MACUSPANA, TABASCO**, por el ejercicio 2013, párrafo quinto, referenciado en los Considerandos **DÉCIMO y 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 2012, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado llevó a cabo las acciones de seguimiento correspondiente, quedando los asuntos en el status siguiente: **(Ver anexo B).**

(Todo lo anterior se sustenta en el anexo de Referencia: Clave de identificación IR-S-12, sección 5.3, ANEXO 2; Seguimiento de Decreto Informe de Resultados 2014, emitido por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado).

DÉCIMO SEGUNDO.- En atención a lo ordenado en el Decreto **176 publicado en el Periódico Oficial número 3267, Suplemento 7545 M, de fecha 27 de diciembre 2014**, en su Artículo Único, donde se aprueba en lo general la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional del Municipio de **MACUSPANA, TABASCO**, por el ejercicio 2013, párrafo quinto, referenciado en los Considerandos **DÉCIMO SEGUNDO y 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 2011, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado llevó a cabo las acciones de seguimiento correspondiente, quedando los asuntos en el status siguiente: **(Ver anexo C).**

(Todo lo anterior se sustenta en el anexo de Referencia: Clave de identificación IR-S-12, sección 5.3, ANEXO 3; Seguimiento de Decreto Informe de Resultados 2014, emitido por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado).

DÉCIMO TERCERO.- En atención a lo ordenado en el Decreto **176 publicado en el Periódico Oficial número 3267, Suplemento 7545 M, de fecha 27 de diciembre 2014**, en su Artículo Único, donde se aprueba en lo general la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional del Municipio de **MACUSPANA, TABASCO**, por el ejercicio 2013, párrafo quinto, referenciado en los Considerandos **DÉCIMO CUARTO y 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 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 D).**

(Todo lo anterior se sustenta en el anexo de Referencia: Clave de identificación IR-S-12, sección 5.3, ANEXO 4; Seguimiento de Decreto Informe de Resultados 2014, emitido por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado).

DÉCIMO CUARTO.- En atención a lo ordenado en el Decreto **176 publicado en el Periódico Oficial número 3267, Suplemento 7545 M, de fecha 27 de diciembre 2014**, en su Artículo Único, donde se aprueba en lo general la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional del Municipio de **MACUSPANA, TABASCO**, por el ejercicio 2013, párrafo quinto, referenciado en los Considerandos **DÉCIMO SEXTO y 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 E).**

(Todo lo anterior se sustenta en el anexo de Referencia: Clave de identificación IR-S-12, sección 5.3, ANEXO 5; Seguimiento de Decreto Informe de Resultados 2014, emitido por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado).

DÉCIMO QUINTO.- En atención a lo ordenado en el Decreto **176 publicado en el Periódico Oficial número 3267, Suplemento 7545 M, de fecha 27 de diciembre 2014**, en su Artículo Único, donde se aprueba en lo general la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional del Municipio de **MACUSPANA, TABASCO**, por el ejercicio 2013, párrafo quinto, referenciado en el Considerando **DÉCIMO OCTAVO** respecto al seguimiento relativo a las Observaciones a los Proyectos de Inversión Pública correspondiente a la Calificación de la Cuenta Pública de los ejercicios 2007 y 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 F y G).**

(Todo lo anterior se sustenta en el anexo de Referencia: Clave de identificación IR-S-12, sección 5.3, ANEXO 6; Seguimiento de Decreto Informe de Resultados 2014, emitido por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado).

DÉCIMO SEXTO.- En atención a lo ordenado en el Decreto **176 publicado en el Periódico Oficial número 3267, Suplemento 7545 M, de fecha 27 de diciembre 2014**, en su Artículo Único, donde se aprueba en lo general la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional del Municipio de **MACUSPANA, TABASCO**, por el ejercicio 2013, párrafo quinto, referenciado en el Considerando **DÉCIMO NOVENO** respecto al seguimiento relativo a las Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras y al Control Interno 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 H).**

(Todo lo anterior se sustenta en el anexo de Referencia: Clave de identificación IR-S-12, sección 5.3, ANEXO 7; Seguimiento de Decreto Informe de Resultados 2014, emitido por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado).

DÉCIMO SÉPTIMO.- En atención a lo ordenado en el Decreto **176 publicado en el Periódico Oficial número 3267, Suplemento 7545 M, de fecha 27 de diciembre 2014**, en su Artículo Único, donde se aprueba en lo general la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional del Municipio de **MACUSPANA, TABASCO**, por el ejercicio 2013, párrafo quinto, referenciado en el Considerando **VIGÉSIMO** respecto al seguimiento relativo a las Observaciones 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 I).**

(Todo lo anterior se sustenta en el anexo de Referencia: Clave de identificación IR-S-12, sección 5.3, ANEXO 7; Seguimiento de Decreto Informe de Resultados 2014, emitido por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado).

DÉCIMO OCTAVO.- Los eventos posteriores y resultados sobre operaciones de obras y acciones con recursos del presupuesto autorizado 2014, que se reportaron en proceso o no iniciados con recursos refrendados para la continuación y/o finalización de su ejecución al cierre del ejercicio, así como las obras o acciones nuevas que se programaron con remanentes presupuestales, se incluirán dentro del Dictamen correspondiente al ejercicio en el cual se concluyan.

A efecto de evitar incrementos en los pasivos provenientes de los laudos laborales ejecutoriados pendientes de pago, éstos deberán registrarse y liquidarse con recursos del Presupuesto de Egresos que corresponda. En consecuencia el Órgano Interno de Control del Ayuntamiento, deberá efectuar las acciones pertinentes a efecto de deslindar para fincarse las responsabilidades administrativas que resulten procedentes.

DECRETO 263

ÚNICO.- SE APRUEBA EN LO GENERAL, la Cuenta Pública del **AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DEL MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO**, correspondiente al ejercicio del **1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**; con las salvedades señaladas en los **CONSIDERANDOS OCTAVO y NOVENO** del presente Decreto.

La calificación de la Cuenta Pública a que se contrae este Decreto, no exime de responsabilidad, en caso de irregularidades que se llegaran a determinar con posterioridad, a quien o quienes hubieran tenido el manejo directo de los Recursos en términos del párrafo cuarto del artículo 39 de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Tabasco.

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

Se ordena al Órgano Superior de Fiscalización del Estado, ejercitar las acciones necesarias para indemnizar y resarcir el daño causado en el patrimonio de la Hacienda Pública del Ayuntamiento Constitucional del Municipio de **MACUSPANA, TABASCO**, y en su caso, determinar la existencia de elementos suficientes para que se inicien los procedimientos de responsabilidades administrativas, en los términos de Ley, los que deberá promover ante el Órgano Interno de Control correspondiente.

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

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

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

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

De igual manera, el Órgano Interno de Control, deberá informar puntualmente sobre los procedimientos y las sanciones aplicadas en términos de este Decreto, al Órgano Superior de Fiscalización del Estado, incluyendo como parte de sus informes mensuales de Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2015, un informe específico de sus actuaciones en seguimiento a este mandato, hasta que se concluya con todos los procedimientos a que haya lugar.

Se ordena al Órgano Superior de Fiscalización del Estado lleve el seguimiento de las acciones que realice el **AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DEL MUNICIPIO DE 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.

TRANSITORIO

ÚNICO.- Este 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 ONCE DÍAS DEL MES DE DICIEMBRE DEL AÑO DOS MIL QUINCE. DIP. FRANCISCO JAVIER CABRERA SANDOVAL, PRESIDENTE; DIP. CASILDA RUÍZ AGUSTÍN, SECRETARIA. RÚBRICAS.

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

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

"SUFRAGIO EFECTIVO. NO REELECCIÓN."

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

C. CÉSAR RAÚL OJEDA ZUBIETA.
SECRETARIO DE GOBIERNO.

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

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

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	PRIMER TRIMESTRE	
	Capitulo I. Observaciones Documentales, Presupuestales Financieras y al Control Interno.	
	a).- Observaciones Documentales, Presupuestales y Financieras.	
	Participaciones Federales	
1	**Punto 1.**- Derivado del análisis efectuado al capitulo 1000 Servicios Personales, se observó que 8 Servidores Públicos se excedieron por un monto de **$24,868.54** 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 periodo de enero a marzo de 2014. a) En el mes de enero, 4 Servidores Públicos recibieron percepciones superiores a lo establecido en el tabulador de sueldos por un monto de **$2,183.80**, como se menciona a continuación: a.1) El C. Antonio Arias Julián con Categoría de "Asesor A", obtuvo percepciones por importe de $45,490.66 y el tabulador de sueldos establece para dicha categoría un monto máximo de $45,000.00, por lo que se excede en **$490.66**. a.2) El C. Cruz Gerónimo Miguel Ángel con Categoría de "Asesor A", obtuvo percepciones por importe de $45,490.66 y el Tabulador de sueldos establece para dicha categoría un monto máximo de $45,000.00, por lo que se excede en **$490.66**. a.3) El C. Maldonado Parquin Alberto con Categoría de "Auxiliar", obtuvo percepciones por importe de $15,667.82 y el Tabulador de sueldos establece para dicha categoría un monto máximo de $15,000.00, por lo que se excede en **$667.82**. a.4) El C. Castellanos Pérez Yolanda de Jesús con Categoría de "Jefa de Área", obtuvo percepciones por importe de $22,534.66 y el Tabulador de sueldos establece para dicha categoría un monto máximo de $22,000.00, por lo que se excede en **$534.66**. b) En el mes de febrero, 3 Servidores Públicos recibieron percepciones superiores a lo establecido en el tabulador de sueldos por un monto de **$15,862.36**, como se menciona a continuación: b.1) El C. Montero Félix Guadalupe con Categoría de "Jefa de Área", obtuvo percepciones por importe de $32,217.60 y el Tabulador de sueldos establece para dicha categoría un monto máximo de $30,000.00, por lo que se excede en **$2,217.60**. b.2) El C. Muñoz Cornelio Bernardo con Categoría de "Regidor", obtuvo percepciones por importe de $86,822.38 y el Tabulador de sueldos establece para dicha categoría un monto máximo de $80,000.00, por lo que se excede en **$6,822.38** b.3) La C. Pérez Vázquez Marilin con Categoría de "Regidor", obtuvo percepciones por importe de $86,822.38 y el Tabulador de sueldos establece para dicha categoría un monto máximo de $80,000.00, por lo que se excede en **$6,822.38**. c) En el mes de marzo la C. Pérez Vázquez Marilin con Categoría de "Regidor", obtuvo percepciones por importe de $86,822.38 y el Tabulador de sueldos establece para dicha categoría un monto máximo de $80,000.00, por lo que se excede en $6,822.38.	

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

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	Incumplimiento a lo establecido en los Artículos 127 fracción I y 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 75 Fracción I, y 76 Párrafo décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 4 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 Tabulador de Sueldos del Ayuntamiento del Municipio de Macuspana, Tabasco publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Tabasco de fecha 29 de enero de 2014 suplemento 7450F. Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/057/2015 del 05 de febrero de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, envían copias certificadas de fichas de depósito y recibos oficiales de lo observado por importe de **$24,868.54**, así mismo envían procedimiento administrativo de responsabilidad No. DCM/005/2015 de fecha 04 de febrero de 2015 con resolución en el cual la Contraloría Municipal se abstiene de sancionar por primera vez al C. Jesús Manuel Hernández de la Cruz, Subdirector de Finanzas; quedando pendiente la póliza de reclasificación del gasto por los pagos indebidos por lo que la **observación no se solventa**	
2	**Punto 2.-** Derivado del análisis efectuado a la documentación soporte de sueldo 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 4 Servidores Públicos obtuvieron percepciones netas excediéndose con su superior jerárquico por un monto de **$58,999.36**, como se muestra a continuación: a) La C. Pérez Vázquez Marilin, con categoría de Regidor, en enero, febrero y marzo obtuvo percepción neta por $86,822.38 mensual que comparado con el obtenido por su Superior Jerárquico el Dr. Víctor Manuel González Valerio, Presidente Municipal por $77,961.82 en enero y $78,039.34 en febrero y el mismo importe en marzo se excede en $8,860.54, $8,738.04 y $8,738.04 respectivamente, haciendo un total de **$26,336.62** b) El C. Muñoz Cornelio Bernardo, con categoría de Regidor, en el mes de febrero obtuvo percepción neta por $86,822.38, que comparado con el obtenido por su Superior Jerárquico el Dr. Víctor Manuel González Valerio, Presidente Municipal por $78,039.34, se excede en **$8,738.04** c) El C. Zacarías Nieto Francisca, con categoría de Jefe de Área, en el mes de febrero obtuvo percepción neta por $16,798.14, 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 **$12,545.64** a) El C. Zacarías Ramírez Magbi, con categoría de Jefe de Área, en febrero y marzo obtuvo percepción neta por $29,297.59 mensual que comparado con el obtenido por su Superior Jerárquico la C. Laura González Pérez, Sub-Directora de Administración por $24,858.06 en febrero y $22,358.06 en marzo se excede en $4,439.53 y $6,939.53 respectivamente, haciendo un total de **$11,379.06**. Incumplimiento a lo establecido en los Artículos 127 fracción I y 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 75 fracción I y III y 76 párrafo décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 4 fracciones II y III; 13 de la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco y sus Municipios y 47 fracciones I, II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos y Decreto 064 Presupuesto General de Egresos 2014 publicado en el Periódico	

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

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	Oficial del Gobierno del Estado de Tabasco de fecha 21 de diciembre de 2014 suplemento 7439 E Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/057/2015 del 05 de febrero de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, envian copias certificadas de fichas de depósito y recibos oficiales de lo observado por importe de **$58,999.36**; quedando pendiente la póliza de reclasificación del gasto por los pagos indebidos, asi mismo envian procedimiento administrativo de responsabilidad No. DCM/005/2015 de fecha 04 de febrero de 2015 con resolución definitiva en el cual la Contraloria Municipal se abstiene de sancionar por primera vez al C. Jesús Manuel Hernández de la Cruz, Subdirector de Finanzas, por lo que la **observación no se solventa**	
3	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. Diaz Chablé Gabriela y Corzo Ramos Jorge Alberto por importes de $1,581.81 y $397.42 respectivamente, haciendo un total de **$1,979.23**. b) Recibos de pago de la 2da quincena de enero de los C.C. Vargaz Diaz Jorge, C. Solano Morales Walter, Correa Pérez Luis Alberto, Gómez Esteban Emilia, Hernández Pascual José Alberto, Martinez Peregrino Karla Guadalupe, Peregrino Landero Elizabeth y Sánchez Landero Juan Carlos, por importes de $2,272.13, $8,411.19, $6,411.19, $4,102.85, $8,411.19, $2,149.08, $2,149.08 y $2,149.08 respectivamente, haciendo un total de **$36,055.79**. c) Recibos de pago de la 1ra quincena de febrero de los C.C. Bautista de la Cruz Wendy Guadalupe y Arias Blé Juan Moisés por importes de $2,214.08 y $2,214.08 respectivamente, haciendo un total de **$4,428.16**. d) Recibos de pago de la 1ra quincena de marzo de los C.C. Arias Silvan Minerva del Carmen, Landero Peregrino Mariela del Carmen, Martinez Peregrino Karla Guadalupe, Peregrino Landero Ricardo, Sánchez Landero Juan Carlos, Alonso Hernández Gabriel Manrique, Flores Hernández Hibert Raymundo, Hernández Pérez David Raúl y López Sánchez Xóchilt por importes de $2,331.53, $2,149.08, $2,149.08, $2,149.08, $2,149.08, $2,149.08, $2,149.08, $2,149.08 y $2,149.08 respectivamente, haciendo un total de **$19,524.17**. e) Recibos de pago de la 2da quincena de marzo de los C.C. Bautista de la Cruz Wendy Guadalupe, Arias Silvan Minerva del Carmen, Alayon Pedrero Enrique, Landero Peregrino Mariela del Carmen, Martinez Peregrino Karla Guadalupe, Peregrino Landero Elizabeth, Peregrino Landero Ricardo, Sánchez Landero Juan Carlos, Flores Hernández Hibert Raymundo, Hernández Pérez David Raúl, Sánchez Osorio Edgar, Gómez Castañeda Efrén y Chablé Álvarez Ricardo, por importes de $2,214.08, $2,331.53, $2,214.08, $2,149.08, $2,149.08, $2,149.08, $2,149.08, $2,149.08, $2,149.08, $2,149.08, $2,149.08, $1,343.68 y $2,214.08 respectivamente, haciendo un total de **$27,510.09**. f) En la orden de pago No. 256 por concepto de pago de sueldo al personal de lista de raya de la Dirección de Programación correspondiente a la 2da quincena de enero; falta firma y/o ficha de depósito por reintegro de los C. Morales Reyes Leonardo y	451 691.00

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

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	Sánchez Hernández Herlinda Cecilia por importes de $1,931.41 cada uno haciendo un total de **$3,862.82** g) En la orden de pago No. 942 por concepto de pago de compensación correspondiente a la primera quincena de enero de 2014; integran recibos sin firma y/o reintegro de Pedro Gabriel Hidalgo Cáceres, Ana Bertha Miranda Pascual, José Alberto Hernández Pascual, por $30,000.00 cada uno, Luis Alberto Correa Pérez, Walter Solano Morales, Moisés Moscoso Oropeza, Emilia Gómez Esteban, por $25,000.00 cada uno, haciendo un total de **$190,000.00**, todos con el cargo de Regidor. h) En la orden de pago No. 943 por concepto de pago de compensación correspondiente a la segunda quincena de enero de 2014; integran recibos sin firma y/o depósito por reintegro de Pedro Gabriel Hidalgo Cáceres, Ana Bertha Miranda Pascual, José Alberto Hernández Pascual, por $30,000.00 cada uno, Luis Alberto Correa Pérez, Walter Solano Morales, Moisés Moscoso Oropeza, Emilia Gómez Esteban, por $25,000.00 cada uno, haciendo un total de **$190,000.00**, todos con el cargo de Regidor i) En la orden de pago No. 1868 por concepto de pago de compensación correspondiente a la primera quincena de marzo de 2014 por $747,044.00; integran documentación comprobatoria y justificativa por $675,353.00, haciendo falta por comprobar un importe de **$71,691.00**. incumplimiento a lo establecido en los Artículos 127 fracción I y 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 40 y 76 párrafo décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 79 fracción XII de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 18 fracción VII de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco y 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos. Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficios Nos DCM/1523/2014 del 24 de Noviembre de 2014 y CM/057/2015 del 05 de febrero de 2015 **solventan los incisos a), b), c), d), e) y f)** por un monto de $93,360.26 ambos signados por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, **no solventan los incisos g) y h)** por **$380,000.00** debido que remiten oficio DFM/919/2014 de fecha 03 de diciembre de 2014 relacionando a los servidores públicos que no firmaron los recibos, omitiendo enviar copias certificadas de los mismos; respecto al **inciso i)** por **$71,691.00** no envian argumento y/o documentación que desvirtúe lo observado; resultando un importe pendiente de solventar por **$451,691.00**. Por lo anterior descrito y la falta de evidencia documental de la actuación del Órgano Interno de Control **la observación no se solventa**.	
4	**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 firma de los recibos de compensación y la credencial para votar expedida	522,000.00

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

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	por el Registro Federal de Electores del Instituto Federal Electoral corroborando que dichas firmas no coinciden entre si.	
	b) El importe de **$101,500.00** 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. Minerva del Carmen Arias Silvan con categoria de Secretaria Privada, asignada a Presidencia; sin embargo mediante cuestionario aplicado manifestó no recibir ningún tipo de prestación adicional a su sueldo, asi mismo 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 si.	
	c) El importe de **$105,000.00** por concepto de Compensación y Complemento de Compensación de los meses de enero a marzo mediante órdenes de pago Nos. 431 y 761 de enero, 1073, 1085 y 1111 de febrero y 1879 y 1899 de marzo a nombre de la C. Fulgencio Morales Arias con categoria de Asesor, asignado a la Dirección de Desarrollo, sin embargo mediante cuestionario aplicado manifestó no recibir ningún tipo de prestación adicional a su sueldo; asi mismo 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 si	
	d) El importe de **$44,000.00** por concepto de Compensaciones de los meses de enero, febrero y marzo mediante órdenes de pago Nos. 428 y 758 de enero, 1106 de febrero y 1876 y 1896 de marzo a nombre del C. Cruz Mario Acuña Nieto con categoria de Coordinador, asignado a la Dirección de Atención Ciudadana; sin embargo mediante cuestionario aplicado manifestó no recibir ningún tipo de prestación adicional a su sueldo; así mismo 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 si.	
	e) El importe de **$43,500.00** por concepto de Compensaciones de los meses de enero a marzo mediante órdenes de pago Nos. 426 y 756 de enero, 1085 y 1104 de febrero y 1872 y 1894 de marzo a nombre del C. Ventura Nieto Oramas con categoria de Coordinador General, asignado a Obras Públicas; sin embargo mediante cuestionario aplicado manifestó no recibir ningún tipo de prestación adicional a su sueldo; asi mismo 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 si.	
	f) El importe de **$6,000.00** por concepto de Compensación del la primera quincena de enero mediante orden de pago Nó. 1868 del 13 de marzo de 2014 a nombre de la C. Linda Moo Morales con categoria de Secretaria A, asignada a Catastro; sin embargo mediante cuestionario aplicado manifestó no recibir ningún tipo de prestación adicional a su sueldo; asi mismo 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 si.	
	g) El importe de **$150,000.00** 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 del C. Antonio Arias Julián con categoria de Asesor, asignado a Presidencia; sin embargo mediante cuestionario aplicado manifestó no recibir ningún tipo de prestación adicional a su sueldo, así mismo 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	

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

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	dichas firmas no coinciden entre si. Incumplimiento a lo establecido en los Articulos 127 fraccion I y 134 primer párrafo de la Constitución Politica de los Estados Unidos Mexicanos, 40 y 76 Párrafo décimo tercero de la Constitución Politica del Estado Libre y Soberano de Tabasco, 81 fracción I, V y XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco, 47 fracciones I, II y XXI de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, 4 7, 19, 20 y 21 de la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado y sus Municipios y 5 de la Ley de los trabajadores al Servicio del Estado de Tabasco Del análisis a las documentales de la solventacion a las observaciones dadas a conocer en el proceso de la revisión, proporcionadas mediante oficios No. DCM/1528/2014 y DCM/033/2015 del 24 de Noviembre de 2014 y 16 de enero de 2015 signados por el L.C.P. y M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, de las cuales se determinó que envian copias certificadas de citatorios mediante oficios Nos. CM/1511/2014, CM/1512/2014, CM/1513/2014, CM/1515/2014, CM/1516/2014 y CM/1517/2014, identificaciones, recibos por concepto de compensaciones y actas de comparecencia de fechas 20 de noviembre de 2014 en las cuales se les otorgó el uso de la voz manifestando lo siguiente respecto a los incisos: a) La C. Guadalupe Montero Félix, manifiesta: *"En los documentos que en este momento me muestra el personal de la Contraloria si esta mi firma por lo que si reconozco que los firme y que recibí los montos que dicen en las 6 quincenas de enero a marzo como bono por mi trabajo. De los documentos que me enseñaron los auditores del OSFE, quiero decir que son los mismos que ahorita me enseñan pero ese dia dije que no era mi firma porque me asuste, pensé que era para pagar impuestos y por eso dije que no lo habia recibido pero sí es mi firma, y es todo lo que desec manifestar"* b) La C. Minerva del Carmen Arias Silván, manifiesta: *"Al respecto quiero precisar que no cuento con documentación adicional a la exhibida en este momento para poder ampliar mis manifestaciones, toda vez que la diligencia en la cual participe con los auditores del Órgano Superior de Fiscalización del Estado no me entregaron copia de actuación alguna, por lo que no recuerdo exactamente todo sobre lo que versaba el documento que en este momento se me presenta consistente en los recibos de pagos de compensaciones de las quincenas correspondientes a los meses de enero, febrero y marzo. Asimismo, quiero agregar que en el momento en que el personal del Órgano Superior de Fiscalización, me presentaron un solo documento preguntándome si esa era mi firma. y en efecto de primera intensión no reconocí toda vez que en ocasiones firmo rápido y ese día estaba estresada y corriendo por los preparativos de los eventos de la presidencia municipal no le tome la atención debida, además de que por mis funciones no dispuse de mucho tiempo como para analizar a detalle la misma. Así también manifiesto que en el momento de la diligencia se me practicaron preguntas respecto a mi salario y, llene un cuestionario del cual al parecer no entendí correctamente las preguntas que se me formularon, lo que se tradujo en el mal entendido o mala interpretación de la información de los auditores respecto a mis percepciones en los meses señalados, toda vez que en ningún momento señale que no percibia ninguna prestación adicional a mi salario, contrario a ello señale que si percibía pero quizá el concepto que se manejó en las preguntas no me permitió expresar correctamente las percepciones que recibo, no obstante ello, reconozco haber percibido los montos señalados en los documentos que en esta diligencia se me exhiben consistentes en los recibos de pagos enlistados y en los cuales consta mi firma de conformidad y es todo lo que deseo manifestar".* c) El C. Fulgencio Morales Arias, manifiesta: *"Quiero manifestar que si recibo bono y que si firmo los papeles donde consta eso, que son los que ahorita me están enseñando, ahí está mi firma que si me doy cuenta que es la misma firma que la mía. De los papeles que me enseñaron el otro día dije que no era mi firma pero si es, solo que no a cualquiera le*	

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

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	doy la información de cuanto gano porque no sé qué hagan con lo que digo y no vaya a se la de malas y que es todo lo que deseo manifestar" e) El C. Ventura Nieto Oramas, manifiesta *"Reconozco totalmente todas las percepciones que en este momento se me cuestionan y la firma en los documentos que se me muestran, asimismo quiero aclarar que en la ocasión en la que se me entrevisto respecto de mi salario solo se me pregunto sobre el salario no sobre las demás percepciones y quiero precisar que mi trabajo es en la Dirección de Obras Públicas y tengo a mi cargo un grupo supervisando el campo, en el sol y el calor por lo que en ese momento lo menos que hice fue ponerme a verificar totalmente el contenido de los documentos que se me enseñaron, solo asentí a las instrucciones que se me indicaban, además de que no tengo copia de lo que se trató, porque no me dieron ningún documento, entonces no tengo la certeza de que se dijo Por lo tanto en este momento quiero hacer constar que la firma en los recibos que se muestran y que son los que indica la presente acta fueron firmados por mí, y si percibí los montos que se señalan reconociendo la firma de los meses de enero, febrero y marzo, y que todo lo que deseo manifestar"* Por lo anterior manifestado en los incisos anteriormente citados, es importante señalar que se precisó a cada uno de los funcionarios públicos, que la entrevista se debía a la auditoría realizada al Ayuntamiento con la finalidad de dejar constancia der la verificación física de los mismos, por lo cual se procedió a la aplicación del cuestionario y al levantamiento de actas circunstanciadas. f) La C. Linda Moo Morales, manifiesta. *"Quiero manifestar en esta audiencia que reconozco la firma y el contenido del recibo que me muestran de fecha 14 de marzo de 2014 y que corresponde a la percepción que recibí por la segunda quincena de marzo En relación al cuestionario que rellene ante los auditores del Órgano Superior de Fiscalización, quiero manifestar que en efecto no recibo compensación, porque como se puede notar no todo el tiempo recibo el monto que recibí esta ocasión, la cual no es una compensación sino un bono por desempeño, por eso manifesté en la entrevista y cuestionario que no recibo la misma y es todo lo que deseo manifestar"* Es importante señalar que el recibo integrado en Cuenta Pública a nombre de la C Linda Moo Morales es por concepto de compensación, sin embargo manifiesta que el concepto por el cobro que recibió en esa ocasión es por bono de desempeño g) El C. Julián Antonio Arias, manifiesta *"En relación con las percepciones que el suscrito recibe del Ayuntamiento de Macuspana quiero precisar que el suscrito si recibe las percepciones señaladas en el capítulo de manifestaciones de la presente acta y reconozco en contenido y firma los recibos de pago de compensaciones que recibí en el primer trimestre comprendido de enero a marzo de 2014. Ahora bien, quiero señalar que la información que en este momento estoy reconociendo en la presente acta es de carácter personal, por lo cual no se la hago saber a nadie por ningún motivo en virtud de que no tengo la seguridad del manejo de esa información y ante los niveles altos de delincuencia niego toda percepción sin embargo y derivado de que la información anteriormente proporcionado provocó una observación a este Ayuntamiento en este caso reconozco los montos percibidos pero exijo que esta información se manejada con total discreción ya que de ello puede depender mi seguridad personal y la de mis bienes"* Por lo anterior manifestado en los incisos anteriormente citados, es importante señalar que se precisó a cada uno de los funcionarios públicos, que la entrevista se debía a la auditoría realizada al Ayuntamiento con la finalidad de dejar constancia por la verificación física de los mismos por lo cual se procedió a la aplicación del cuestionario y al levantamiento de actas circunstanciadas. Derivado de lo anterior, se detectan inconsistencias de las declaraciones en actas de comparecencia contradiciendo a lo manifestado mediante cuestionarios aplicados y actas levantadas en entrevista directa a dichos funcionarios. Así mismo no	

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

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	envian evidencia documental de la dispersión de los recursos a las cuentas bancarias de cada uno de los servidores públicos en cuestión. Cabe destacar que el procedimiento de auditoria por la aplicación del cuestionario consistió en preguntas cerradas y/o abiertas, utilizando un lenguaje claro, sencillo y directo y las actas circunstanciadas de verificación física, se llevaron a cabo sin contratiempo alguno, en tiempo y forma a cada uno de los servidores públicos citados; los cuales "declararon bajo protesta que todos los datos proporcionados son verídicos y que de decir engaño o falsedad incurrirán en responsabilidad de conformidad con lo establecido en la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos"; procedimiento que permitió analizar objetiva e imparcialmente lo observado. En lo referente al **inciso d)** envian copia certificadas de citatorio a el C. Cruz Mario Acuña Nieto mediante oficio No. CM/1514/2014 de fechas 19 de noviembre de 2014. En virtud de que no remiten argumento y/o documentación que desvirtúe lo observado, por un monto de **$522,000.00**, ni la evidencia documental de la actuación del Órgano Interno de Control de acuerdo a sus facultades conferidas en el Artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado, la **observación no se solventa**.	
5	**Generales** **Punto 5.-** En revisión efectuada a los movimientos auxiliares de la cuenta de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo de Participaciones Federales se observó un monto de **$49,700.00** de acuerdo a lo siguiente: a) En la cuenta contable No. **11250-05010101-0002-2014-0110** a nombre del Dr. Victor Manuel González Valerio con cargo de Presidente Municipal, mediante pólizas de Egresos No. 72 y 7, cheques 2 y 19 de fechas 23 de enero y 06 de febrero de 2014, se le otorgaron gastos a comprobar por importes de $7,000.00 y $9,400.00 para asistir a la Ciudad de México los días 24 y 25 de enero y 07 y 08 de febrero de 2014, excediéndose por **$3,400.00** y **$5,800.00** respectivamente haciendo un total de $9,200.00 toda vez que sólo debieron proporcionarle la cantidad de $3,600.00 en ambos casos, resultante de aplicar la tarifa diaria $1,800.00 asignada para viáticos de acuerdo a su categoría. b) En la cuenta contable No. **11250-05010101-0002-2014-0529** a nombre de la C. Marlin Pérez Vázquez con cargo de segundo regidor, mediante póliza de Egreso No. 253 y cheque 79 de fecha 27 de marzo de 2014 se le otorgaron gastos a comprobar por importe de $9,000.00, para asistir a la Ciudad de México los días 28 y 29 de marzo, excediéndose por **$5,400.00**, toda vez que sólo debieron proporcionarle la cantidad de $3,600.00 asignada para viáticos de acuerdo a su categoría. c) En la cuenta contable No. **11250-05010101-0002-2014-0745** a nombre de la C. Judith Bastar Sosa con cargo de sexto regidor, mediante póliza de Egreso No. 255 y cheque 81 de fecha 27 de marzo de 2014 se le otorgaron gastos a comprobar por importe de $9,000.00, para asistir a la Ciudad de México los días 28 y 29 de marzo, excediéndose por **$5,400.00**, toda vez que sólo debieron proporcionarle la cantidad de $3,600.00 asignada para viáticos de acuerdo a su categoría. d) En la cuenta contable No. **11250-05010101-0002-2014-0743** a nombre de la C. Rita Candelaria González Hernández con cargo de octavo regidor, mediante póliza de Egreso No. 257 y cheque 83 de fecha 27 de marzo de 2014 se le otorgaron gastos a comprobar por importe de $9,000.00, para asistir a la Ciudad de México los días	

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

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	28 y 29 de marzo, excediéndose por **$5,400.00**, toda vez que sólo debieron proporcionarle la cantidad de $3,600.00 asignada para viáticos de acuerdo a su categoria	
	e) En la cuenta contable No 11250-05010101-0002-2014-0744 a nombre de la C. Norma Marina Bustillo Petrikowsky con cargo de cuarto regidor, mediante póliza de Egreso No 254 y cheque 80 de fecha 27 de marzo de 2014 se le otorgaron gastos a comprobar por importe de $9,000.00, para asistir a la Ciudad de México los días 28 y 29 de marzo, excediéndose por **$5,400.00**, toda vez que sólo debieron proporcionarle la cantidad de $3,600.00 asignada para viáticos de acuerdo a su categoria	
	f) En la cuenta contable No **11250-05010101-0002-2014-0742** a nombre de la C. Bernardo Muñoz Cornelio con cargo de tercer regidor, mediante póliza de Egreso No 256 y cheque 82 de fecha 27 de marzo de 2014 se le otorgaron gastos a comprobar por importe de $9,000.00, para asistir a la Ciudad de México los días 28 y 29 de marzo, excediéndose por **$5,400.00**, toda vez que sólo debieron proporcionarle la cantidad de $3,600.00 asignada para viáticos de acuerdo a su categoria	
	g) En la cuenta contable No **11250-05070101-0002-2014-0053** a nombre de la C. Alexander Narváez Lara con cargo de Director de Seguridad Pública, mediante póliza de Egreso No 1 y cheque 28 de fecha 05 de febrero de 2014 se le otorgaron gastos a comprobar por importe de $5,000.00, para asistir a la Ciudad de México los días 06 y 07 de febrero, excediéndose por **$1,400.00**, toda vez que sólo debieron proporcionarle la cantidad de $3,600.00 asignada para viáticos de acuerdo a su categoria	
	h) En la cuenta contable No **11250-05070101-0002-2014-0055** a nombre del C. Jesús Enrique Trejo Coronel con cargo de Sub-Director de Seguridad Pública, mediante pólizas de Egresos No 03 y 69, cheques 3 y 39 de fechas 05 de febrero y 10 de marzo de 2014, se le otorgaron gastos a comprobar por importes de $5,000.00 cada uno para asistir a la Ciudad de México los días 06 y 07 de febrero y 13 y 14 de marzo excediéndose por $2,200.00 por cada cheque otorgado, haciendo un total de **$4,400.00** toda vez que sólo debieron proporcionarle la cantidad de $2,800.00 en ambos casos, resultante de aplicar la tarifa diaria $1,400.00 asignada para viáticos de acuerdo a su categoria	
	i) En la cuenta contable No **11250-05070101-0002-2014-0056** a nombre del C. Víctor Manuel Hernández Arcos con cargo de Policía se observó un monto de $7,700.00, mediante póliza de Egreso No. 145 y cheque 14 de fecha 20 de enero de 2014 se le otorgaron gastos a comprobar por importe de $4,000.00, para asistir a la Ciudad de México los días del 20 al 22 de enero, excediéndose por **$1,300.00**, toda vez que sólo debieron proporcionarle la cantidad de $2,700.00 asignada para viáticos de acuerdo a su categoria, asi mismo mediante póliza de Egreso No. 70 y cheque 40 de fecha 10 de marzo de 2014 se le otorgaron gastos a comprobar por importe de $5,000.00, para asistir a la Ciudad de México los días 13 y 14 de marzo, excediéndose por **$3,200.00**, toda vez que sólo debieron proporcionarle la cantidad de $1,800.00 asignada para viáticos de acuerdo a su categoria y mediante póliza de Egreso No 02 y cheque 29 de fecha 05 de febrero de 2014 se le otorgaron gastos a comprobar por importe de $5,000.00, para asistir a la Ciudad de México los días 06 y 07 de febrero, **excediéndose por $3,200.00**, toda vez que sólo debieron proporcionarle la cantidad de $1,800.00 asignada para viáticos de acuerdo a su categoria	
	Incumplimiento a lo establecido en los Artículos 134 primer párrafo de la Constitución Politica	

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

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	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 fracciones I, II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos y punto 18.1 viáticos y Gastos de Camino del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Macuspana, Tabasco Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/057/2015 del 05 de febrero de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, envian copias certificadas de fichas de depósito y recibos oficiales por el importe observado de **$49,700.00**; sin embargo no remiten póliza de reclasificación del gasto por los pagos indebidos y la falta de evidencia documental de la actuación del Órgano Interno de Control de acuerdo a sus facultades conferidas en el Artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado **esta observación no se solventa**.	
6	**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 **$303,282.83**. Incumplimiento a lo establecido en los Artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 76 párrafo décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 181 fracción IV de la Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito; 22 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental en correlación con el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental denominado "Revelación Suficiente" y 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos. Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/057/2015 del 05 de febrero de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, envian copias certificadas de conciliaciones bancarias y estados de cuenta por el no cobro de los beneficiarios por un monto de **$ 303,282.83**, argumentan que se traspasaron los montos a la cuenta de recursos propios; sin embargo no remiten póliza de reclasificación del gasto por los traspasos efectuados y la evidencia documental de la actuación del Órgano Interno de Control de acuerdo a sus facultades conferidas en el Artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado por lo que **esta observación no se solventa.**	
	TOTAL PRIMER TRIMESTRE	**973,691.00**

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

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	SEGUNDO TRIMESTRE Capitulo I. Observaciones Documentales, Presupuestales Financieras y al Control Interno. a).- Observaciones Documentales, Presupuestales y Financieras. Ingresos de Gestión	
7	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 Incumplimiento a 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, 79 fracción XII de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 42, 43 y 67 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 Punto 20.2 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Macuspana, Tabasco. Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/233/2015 del 31 de marzo de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, envían copias certificadas de dictamen de factibilidad, avalúo, contrato de compra-venta y plano, sin embargo no envian la escritura pública; y evidencia de la actuación del Órgano Interno de Control, por lo que la observación **no se solventa.**	425,000.00
8	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. Incumplimiento a 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; 79 fracción XII de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 42, 43 y 67 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 Punto 20.2 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Macuspana, Tabasco. Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/233/2015 del 31 de marzo de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, envían copias certificadas de dictamen de factibilidad, avalúo, certificación y cédula catastral; sin embargo no envian la escritura pública y evidencia de la actuación del Órgano Interno de Control, por lo que la observación **no se solventa.**	425,000.00
9	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,	100,000.00

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

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	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 Incumplimiento a 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; 79 fracción XII de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 42, 43 y 67 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 Punto 20.2 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Macuspana, Tabasco. Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/233/2015 del 31 de marzo de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, envían copias certificadas del dictamen de factibilidad, plano y acta de cabildo No. 43 de fecha 19 de Junio en la cual autoriza la compra del terreno; sin embargo no envían avalúo, derecho de posesión, título de propiedad o escritura, acta de entrega donación y evidencia de la actuación del Organo Interno de Control; por lo que la observación **no se solventa**.	
10	**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, Sindico de Hacienda y el testigo C. Luis Miguel Lara Hernández Incumplimiento a 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; 79 fracción XII de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 42, 43 y 67 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 Punto 20.2 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Macuspana, Tabasco. Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/233/2015 del 31 de marzo de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, envían copias certificadas del dictamen de factibilidad, contrato privado de compra-venta debidamente firmado, declaración y notificación catastral; sin embargo no envían avalúo, escritura pública y evidencia de la actuación del Órgano Interno de Control, por lo que la observación **no se solventa**	32,000.00
11	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 periodo 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	

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

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	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** b) En los meses de mayo y junio el C. Aguilar Gordillo Julio Alberto con Categoría de "Jefe de Área", obtuvo percepciones mensuales por importe de $35,531.18 y el Tabulador de Sueldos establece para dicha categoría un monto máximo de $30,000.00, por lo que se excede en $5,531.18 en cada mes, haciendo un total de **$11,062.36**. c) En los meses de mayo y junio el C. De la Cruz Domínguez Gilberto con Categoría de "Jefe de Área", obtuvo percepciones mensuales por importe de $31,822.70 y el Tabulador de Sueldos establece para dicha categoría un monto máximo de $30,000.00, por lo que se excede en $1,822.70 en cada mes, haciendo un total de **$3,645.40**. Incumplimiento a lo establecido en los Artículos 127 fracción I y 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 75 Fracción I, y 76 Párrafo décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 15 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 Tabulador de Sueldos del Ayuntamiento del Municipio de Macuspana, Tabasco publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Tabasco de fecha 29 de enero de 2014 suplemento 7450F. Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/233/2015 del 31 de marzo de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, envían copias certificadas de fichas de depósito y recibos oficiales por importe de **$20,731.76**, quedando pendiente la póliza de reclasificación del gasto por los pagos indebidos y evidencia de la actuación del Órgano Interno de Control.	
12	**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 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**. b) Los C.C. Maldonado Jarquin Alberto y Montero Félix Guadalupe con categorías de "Auxiliar" y "Jefe de Área" obtuvieron percepciones netas por $12,846.06 y $29,717.60 en abril y $15,846.06 y $29,717.60 en mayo respectivamente, Piriz Castellano Adela con categoría de "Jefe de Departamento" obtuvo percepciones netas por $24,428.14 en mayo, que comparado con el obtenido por su Superior Jerárquico el C. Cruz Gerónimo Miguel Ángel Asesor "A" de Presidencia, por $8,541.02 mensual se exceden en **$4,305.04** y **$21,176.58** en abril, **$7,305.04**, **$21,176.58** y **$15,887.12** en mayo respectivamente, haciendo un total de **$69,850.36**. c) El C. Hernández Silva Robert, con categoría de "Jefe de Departamento A", en el mes de mayo obtuvo percepción neta por $27,063.99, que comparado con el obtenido por su Superior Jerárquico el C. Nieto Oramas Ventura, Coordinador General de Obras Publicas por $23,663.06, se excede en **$3,400.93**.	

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

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	d) El C. Aguilar Gordillo Julio Alberto, con categoría de "Jefe de Área", en el mes de mayo obtuvo percepción neta por $35,531.18, que comparado con el obtenido por su Superior Jerárquico el C. López Alejo Noé, "Coordinador General de la Secretaria del Ayuntamiento" por $32,663.06, se excede en **$2,868.12** Incumplimiento a lo establecido en los Artículos 127 fracción I y 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 75 fracción I y III y 76 párrafo décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 4 fracciones II y III, 13 de la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco y sus Municipios y 47 fracciones I, II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos y Decreto 064 Presupuesto General de Egresos 2014 publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Tabasco de fecha 21 de diciembre de 2014 suplemento 7439 E. Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/233/2015 del 31 de marzo de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, envían copias certificadas de fichas de depósito y recibos oficiales por importe de **$76,165.05**, quedando pendiente la póliza de reclasificación del gasto por los pagos indebidos y evidencia de la actuación del Órgano Interno de Control, por lo que la observación **no se solventa.**	
13	**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.** b) Recibos de pago de la **1ra quincena de mayo** de los C.C. Mateo Maza Franklin, Dionicio Osorio Jacqueline y **2da quincena de mayo** del C. Félix Félix José Jesús por importes de $1,556.09, $955.16 y $1,129.71 respectivamente, haciendo un total de **$3,640.96.** c) Recibos de pago de la **1ra y 2da quincena de junio** del C. Vázquez Trinidad José Damián y **2da quincena de junio** del C. Gómez Morales Jesús Antonio por importes de $2,126.24, $2,126.24 y $4,000.00 respectivamente, haciendo un total de **$8,252.48.** d) En la orden de pago No. 2514 y 3632 por concepto de pago de compensación correspondientes a la segunda quincena de abril y junio de 2014 por $73,513.00 y $145,966.00, integran documentación comprobatoria y justificativa por $62,041.00 y $139,230.00, haciendo falta por comprobar un importe de $11,472.00 y $6,736.00 respectivamente, haciendo un total de **$18,208.00.** Incumplimiento a lo establecido en los Artículos 127 fracción I y 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 40 y 76 párrafo décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 79 fracción XII de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 18 fracción VII de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad de los Servidores Públicos y 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos.	47,208.00

ANEXO 1

MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO

OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2014

NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/233/2015 del 31 de marzo de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, del inciso **a)** al **c)** solventan el importe de **$28,759.82**, quedando pendiente el monto de **$29,000.00** y respecto al inciso **d)** el importe de **$18,208.00**, haciendo un total pendiente de solventar de **$47,208.00**; así mismo no envían evidencia de la actuación del Órgano Interno de Control, por lo que la observación **no se solventa**	
14	**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: a) 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, 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 y Leonides Chable Salvador, Coordinadores, Amelia del Rosario Alejandro Mateo, Coordinador General, Guadalupe Montero Félix, José Magaña Reyes, Franklin Feria Hernández, Julio Alberto Aguilar Gordillo, Aleida Muñoz Álvarez, Guadalupe del Carmen Sánchez Jiménez, Josefina Narváez Zacarías, Magbi Zacarías Ramírez, Dominga Chable Morales, Marcos Chico Pozo, Raúl Abdiel Reyes Segura y Lucía Ramos Betancourt, Jefes de Área, Dulce Alonso Hernández, Flerida Lilia Campos Zurita, Isnar Guillermo Rosales Pérez, Katherine Flores Samberino, Hernilde Alamilla Morales, Juan Carlos Alonso Acosta, Olga Lidia García Alamilla, Santiago García García, José del Carmen Chable Rodríguez, Lenin Ocegueda, López, Ricardo Herrera Reyes, Antonio Moa de la Cruz, Juventino Sosa Méndez y Alberta Félix Pérez, Jefes de Departamento, Francisco Ocaña Narváez, Maestro de Música, Carmen de los Santos Zacarías Cruz, Programador Analista, por importes de $10,000.00, $14,000.00, $50,000.00, $40,000.00, $50,000.00, $50,000.00, $50,000.00, $50,000.00, $10,000.00, $2,000.00, $14,000.00, $16,000.00, $35,000.00, $20,000.00, $35,000.00, $35,000.00, $50,000.00, $25,000.00, $25,000.00, $25,000.00, $10,000.00, $25,000.00, $25,000.00, $25,000.00, $25,000.00, $16,000.00, $10,000.00, $10,000.00, $25,000.00, $30,000.00, $30,000.00, $30,000.00, $10,000.00, $1,000.00, $16,000.00, $7,000.00, $7,000.00, $16,000.00, $2,000.00, $30,000.00, $30,000.00, $30,000.00, $27,400.00, $10,000.00 y $10,000.00, respectivamente, sin embargo mediante cuestionarios aplicados manifestaron no recibir ningún tipo de prestación adicional a su sueldo; así mismo se cotejaron las firmas 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 si b) El importe de **$780,000.00** en el mes de **mayo** mediante órdenes de pago Nos. 2826, 2827, 2828, 2829, 2831, 2832, 2833, 2834, 2837, 2838, 3202, 3205, 3206, 3208, 3209, 3211, 3212, 3213, 3214, 3220 de fechas 14 y 29 de mayo 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, Julian Antonio Arias e Isidro Trinidad Vidal, Asesores A, Francisco Roda López y Yesenia Gorgorito González, Auxiliares, Ventura	3'031,500.00

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

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	Nieto Oramas, Cruz Mario Nieto Acuña , Ricardo Mendoza Hernández, Maria del Carmen Hernández López, Luis Rosales Hernández y Leonides Chable Salvador, Coordinadores, Amelia del Rosario Alejandro Mateo, Coordinador General, Guadalupe Montero Félix, José Magaña Reyes, Franklin Feria Hernández, Julio Alberto Aguilar Gordillo, Aleida Muñoz Álvarez, Guadalupe del Carmen Sánchez Jiménez, Josefina Narváez Zacarías, Magbi Zacarías Ramirez, Dominga Chable Morales, Marcos Chico Pozo, Raúl Abdiel Reyes Segura y Lucía Ramos Betancourt, Jefes de Área, Dulce Alonso Hernández, Flerida Lilia Campos Zurita, Isnar Guillermo Rosales Pérez, Katherine Flores Samberino, Hernilde Alamilla Morales, Juan Carlos Alonso Acosta, Olga Lidia García Alamilla, Santiago García García, José del Carmen Chable Rodriguez, Lenin Ocegueda López, Ricardo Herrera Reyes, Antonio Moa de la Cruz Juventino Sosa Méndez y Alberta Félix Pérez, Jefes de Departamento, Francisco Ocaña Narváez, Maestro de Música y Carmen de los Santos Zacarías Cruz, Programador Analista, por importes de $5,000.00, $20,000.00, $40,000.00, $40,000.00, $50,000.00, $50,000.00, $20,000.00, $10,000.00, $5,000.00 $14,000.00 $17,500.00, $25,000.00, $10,000.00, $25,000.00, $17,500.00, $30,000.00, $25,000.00, $25,000.00, $25,000.00, $25,000.00, $14,500.00, $25,000.00 $17,500.00, $17,500.00, $5,000.00, $10,000.00, $5,000.00, $17,500.00, $30,000.00, $20,000.00, $20,000.00, $10,000.00, $5,000.00, $5,000.00, $5,000.00, $2,000.00, $5,000.00, $2,000.00, $15,000.00, $20,000.00, $15,000.00, $20,000.00 $5,000.00 y $10,000.00, respectivamente, sin embargo mediante cuestionarios aplicados manifestaron no recibir ningún tipo de prestación adicional a su sueldo, así mismo se cotejaron las firmas 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 si.	
	c) El importe de **$996,500.00** en el mes de **junio** mediante órdenes de pago Nos 3634, 3635, 3637, 3640, 3641, 3642, 3645, 3646, 3647, 3648, 3938, 3939, 3944, 3945, 3946, 3947, 3952, 3954, 3956, 3957, 3958 de fechas 12 y 27 de junio 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, Francisco Roda López y Yesenia Gorgorito González, Auxiliares, Ventura Nieto Oramas, Cruz Mario Nieto Acuña, Ricardo Mendoza Hernández, Maria del Carmen Hernández López, Luis Rosales Hernández y Leonides Chable Salvador, Coordinadores, Amelia del Rosario Alejandro Mateo, Coordinador General, Guadalupe Montero Félix, José Magaña Reyes, Franklin Feria Hernández, Julio Alberto Aguilar Gordillo, Aleida Muñoz Álvarez, Guadalupe del Carmen Sánchez Jiménez, Josefina Narváez Zacarías, Magbi Zacarías Ramírez, Dominga Chable Morales, Marcos Chico Pozo, Raúl Abdiel Reyes Segura y Lucía Ramos Betancourt, Jefes de Área, Dulce Alonso Hernández, Flerida Lilia Campos Zurita, Isnar Guillermo Rosales Pérez, Katherine Flores Samberino, Hernilde Alamilla Morales, Juan Carlos Alonso Acosta, Olga Lidia García Alamilla, Santiago García García, José del Carmen Chable Rodriguez, Lenin Ocegueda López, Ricardo Herrera Reyes, Antonio Moa de la Cruz, Juventino Sosa Méndez y Alberta Félix Pérez, Jefes de Departamento, Francisco Ocaña Narváez, Maestro de Música y Carmen de los Santos Zacarías Cruz, Programador Analista, por importes de $17,500.00, $20,000.00, $35,000.00, $15,000.00, $40,000.00, $51,500.00, $20,000.00, $10,000.00, $10,000.00, $14,000.00, $25,000.00, $25,000.00, $20,000.00, $25,000.00, $35,000.00, $20,000.00, $25,000.00, $25,000.00, $25,000.00, $25,000.00, $6,000.00, $25,000.00, $22,500.00, $12,500.00, $20,000.00, $20,000.00, $20,000.00, $25,000.00, $30,000.00, $30,000.00, $27,500.00, $20,000.00, $20,000.00, $20,000.00, $20,000.00, $20,000.00, $20,000.00, $20,000.00, $25,000.00, $30,000.00, $30,000.00, $30,000.00, $10,000.00 y $10,000.00 respectivamente sin embargo mediante cuestionarios aplicados manifestaron no recibir ningún tipo de prestación adicional a su sueldo, así mismo se cotejaron las firmas de los recibos de	

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

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	compensación y la credencial para votar expedida por el Registro Federal de Electores del Instituto Federal Electoral corroborando que dichas firmas no coinciden entre si d) La C. **Minerva del Carmen Arias Silvan** con categoría de Secretaria Privada, asignada a Presidencia, manifiesta mediante cuestionario aplicado recibir el importe $3,000.00 a $4,000.00 a partir del 15 de abril de 2014 por concepto de compensaciones, sin embargo se detectaron mediante órdenes de pago Nos. 2496 y 2515 de fechas 09 y 28 de abril, recibos de la primera y segunda quincena por importes de $20,000.00 cada uno, **haciendo un total de $40,000.00.** Derivado de la inconsistencia citada no es posible determinar que el cobro lo percibió la C. Minerva del Carmen Arias Silvan, por lo cual se procedió acotejar 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 si e) La C. **Cruz del Carmen Mendoza Velázquez** con categoría de Programador Analista, asignada a Dirección de Administración, se le otorgó el uso de la voz manifestando mediante acta circunstanciada por verificación física de Servidores Públicos, "que el monto de la compensación era por $3,000.00 mensual hasta el 30 Junio de 2014 y nunca percibí $5,000.00, por lo que desconozco totalmente la firma del recibo integrado en Cuenta Pública que se le puso a la vista por concepto de compensación", sin embargo se detectaron mediante órdenes de pago Nos. 2508, 2527, 2828, 3213, 3647 y 3946 de fechas 09 y 28 de abril, 14 y 29 de mayo y 12 y 27 de junio de 2014, recibos de la primera y segunda quincena de abril, mayo y junio por importes de $3,000.00, $3,000.00, $2,000.00, $3,000.00, $5,000.00 y $5,000.00 respectivamente **haciendo un total $21,000.00** Derivado de la inconsistencia citada no es posible determinar que el cobro lo percibió la **C. Cruz del Carmen Mendoza Velázquez**, por lo cual se procedió a cotejar 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 si f) El C. **Jorge de la Cruz Notario** con categoría de Coordinador, asignado a Dirección de Educación, Cultura y Recreación (DECUR) se le otorgó el uso de la voz manifestando mediante acta circunstanciada por verificación física de Servidores Públicos, "que recibe el monto de $7,000.00 mensuales, así mismo manifiesta que el recibo que se le puso a la vista de compensación no és la firma de él", sin embargo se detectaron mediante órdenes de pago Nos. 2502, 2521, 2833, 3205, 3641 y 3957 de fechas 09 y 28 de abril, 14 y 29 de mayo y 12 y 27 de junio de 2014 recibos de la primera y segunda quincena de abril, mayo y junio por importes de $17,500.00, $17,500.00, $10,000.00, $10,000.00, $15,000.00 y $15,000.00 respectivamente haciendo un total **$85,000.00**. Derivado de la inconsistencia citada no es posible determinar que el cobro lo percibió el **C. Jorge de la Cruz Notario**, por lo cual se procedió acotejar 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 si g) La **C. Alma Delia Gómez Morales** con categoría de Auxiliar Administrativo, asignado a Dirección de Educación, Cultura y Recreación (DECUR) se le otorgó el uso de la voz manifestando mediante acta circunstanciada por verificación física de Servidores Públicos, "que si recibí un bono de $1,500.00 de la 1ra quincena de enero hasta el 30 de mayo de 2014 que hacían $3,000.00 mensual y solo fueron 5 meses que recibí ese apoyo"; sin embargo se detectaron mediante órdenes de pago Nos. 3205, 3641 y 3957 de fechas 29 de mayo y 12 y 27 de junio, recibos de la segunda quincena de mayo y de la primera y segunda de junio respectivamente por importes de $5,000.00 cada quincena **haciendo un total de $15,000.00**. Derivado de la inconsistencia citada no es posible determinar que el cobro lo percibió la **C. Alma Delia Gómez**	

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

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	Morales por lo cual se procedió acotejar 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 si. **h)** El C. **Beltrán López Velázquez** con categoría de Jefe de Departamento, asignado a la Dirección de Educación Cultura y Recreación (DECUR), se le otorgó el uso de la voz manifestando mediante acta circunstanciada por verificación física de Servidores Públicos, "que recibí compensación variable de $1,000.00 a $5,000.00 mensuales y que desconozco totalmente la firma del recibo por importe de $15,000.00 que se le puso a la vista por concepto de compensación"; sin embargo se detectaron mediante órdenes de pago Nos. 2502, 2521, 2833, 3205, 3641 y 3957 de fechas 09 y 28 de abril, 14 y 29 de mayo y 12 y 27 de junio de 2014, recibos de la primera y segunda quincena de abril, mayo y junio por importes de $15,000.00, $15,000.00, $5,600.00, $15,000.00, $15,000.00 y $15,000.00 respectivamente **haciendo un total $80,600.00** Derivado de la inconsistencia citada no es posible determinar que el cobro lo percibió la C. Alma Delia Gómez Morales, por lo cual se procedió acotejar 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 si. Incumplimiento a lo establecido en los Artículos 127 fracción I y 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 40 y 76 Párrafo décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco, 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 81 fracción I, V y XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco, 47 fracciones I, II y XXI de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, 4, 7, 19, 20 y 21 de la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado y sus Municipios y 5 de la Ley de los trabajadores al Servicio del Estado de Tabasco. Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/240/2015 del 07 de abril de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, de las cuales se determinó que envían copias certificadas de citatorios mediante oficios Nos. CM/0205/2015, CM/0209/2015, CM/0210/2015, CM/0211/2015, CM/0213/2015, CM/0215/2015, CM/0219/2015, CM/0231/2015, CM/0232/2015, CM/0234/2015, CM/0236/2015, CM/0238/2015, CM/0241/2015, CM/0242/2015, CM/0243/2015 y CM/0245/2015, identificaciones, recibos por concepto de compensaciones y actas de comparecencia de fechas 23, 24 y 25 de marzo de 2015 en las cuales se les otorgó el uso de la voz a los C.C. Fulgencio, Morales Arias, Julián Antonio Arias, Isidro Trinidad Vidal, Francisco Roda López, Ventura Nieto Oramas, Ricardo Mendoza Hernández, Amelia del Rosario Alejandro Mateo, Lucia Ramos Betancourt, Dulce Alonso Hernández, Isnar Guillermo Rosales Pérez, Hernilde Alamilla Morales, Olga Lidia García Alamilla, Lenin Oceguera López, Ricardo Herrera Reyes, Antonio Moa de la Cruz y Alberta Félix Pérez, manifestando respecto a **los incisos a), b) y c)** lo siguiente : *"En este acto quiero manifestar por mi propio derecho y voluntad, libre de interés o coacción alguna y con la única finalidad de esclarecer los hechos relativos a mis ingresos que sí recibí las percepciones adicionales a mi salario consistente en el bono y que se mencionan en esta acta. Asimismo manifiesto que si en diligencias anteriores no reconocí la autenticidad de los documentos exhibidos fue derivado de error en la interpretación y/o por no convenir así a mis intereses. Por lo que en el presente acto para que no quede duda de los señalado manifiesto mi entera voluntad de firmar nuevamente los recibos de los bonos que se me pagaron para que no se ponga en duda mi firma y la percepción de estos para que estos sean agregados a la Cuenta Pública y es todo lo que deseo manifestar"* Por lo anterior manifestado en los incisos anteriormente citados, es importante señalar que	

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

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	se precisó a cada uno de los funcionarios públicos que la entrevista se debía a la auditoría realizada al Ayuntamiento con la finalidad de dejar constancia por la verificación física de los mismos por lo cual se procedió a la aplicación del cuestionario y al levantamiento de actas circunstanciadas. Derivado de lo anterior, se detectan inconsistencias de las declaraciones en actas de comparecencia contradiciendo a lo manifestado mediante cuestionarios aplicados y actas levantadas en entrevista directa a dichos funcionarios. Así mismo no envían evidencia documental de la dispersión de los recursos a las cuentas bancarias de cada uno de los servidores públicos en cuestión. Cabe destacar que el procedimiento de auditoría por la aplicación del cuestionario consistió en preguntas cerradas y/o abiertas, utilizando un lenguaje claro, sencillo y directo y las actas circunstanciadas de verificación física, se llevaron a cabo sin contratiempo alguno, en tiempo y forma a cada uno de los servidores públicos citados, los cuales "declararon bajo protesta que todos los datos proporcionados son verídicos y que de decir engaño o falsedad incurrirán en responsabilidad de conformidad con lo establecido en la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos", procedimiento que permitió analizar objetiva e imparcialmente lo observado. Respecto a los incisos d), e), f), g) y h) no envían solventación alguna, así mismo falta evidencia de la actuación del Órgano Interno de Control por lo que la observación por un monto de **$3'031,500.00, no se solventa.**	
15	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. b) En la cuenta contable No. **11250-05010101-0002-2014-0110** a nombre del Dr. Víctor Manuel González Valerio con cargo de Presidente Municipal, mediante pólizas de Egresos No. 215, 288, 77 y 320 cheques 176, 326 y 360 y de fechas 25 de abril, 21 de mayo, 06 y 27 de junio de 2014, se le otorgaron gastos a comprobar por importes de $8,000.00, $10,000.00, $7,500.00 y $12,500.00 para asistir a la Ciudad de México para presentar proyecto de desarrollo comunitario y para presentarse en la Escuela Superior de Turismo del Instituto Nacional y al puerto de Mazatlán, Sinaloa para asistir a conferencia nacional de mejora regulatoria los días 28 de abril, 21 de mayo, 06 de junio y del 01 al 03 de julio, excediéndose por $6,200.00, $8,200.00, $5,700.00 y $7,100.00 respectivamente haciendo un total de **$27,200.00** toda vez que sólo debieron proporcionarle la cantidad de $1,800.00, $1,800.00, $1,800.00 y $5,400.00 respectivamente, resultante de aplicar la tarifa diaria $1,800.00 asignada para viáticos de acuerdo a su categoría. c) En la cuenta contable No. **11250-05010101-0002-2014-0152** a nombre de la C.	66,100.00

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

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	Minerva del Carmen Arias Silvan con cargo de Secretaria Privada, mediante póliza de Egreso No 321 y cheque 361 de fecha 27 de junio de 2014 se le otorgaron gastos a comprobar por importe de $9,700.00, para asistir al puerto de Mazatlán, Sinaloa para asistir a conferencia nacional de mejora regulatoria los días 1, 2 y 3 de Julio, excediéndose **$4,300.00** toda vez que sólo debieron proporcionarle la cantidad de $1,800.00 diarios asignada para viáticos de acuerdo a su categoría	
d)	En la cuenta contable No **11250-05010101-0002-2014-0785** a nombre de la C. María Guadalupe Sánchez Hernández con cargo de Jefe de Departamento, mediante póliza de Egreso No 57 y cheque 147 de fecha 07 de abril de 2014 se le otorgaron gastos a comprobar por importe de $5,000.00, para asistir a la Ciudad de México al Secretariado Ejecutivo Nacional de Seguridad Pública a la estructuración del simulador piramidal SUBSEMUN 2014, el día 07 de abril excediéndose por **$3,600.00** toda vez que sólo debieron proporcionarle la cantidad de $1,400.00 asignada para viáticos de acuerdo a su categoría	
e)	En la cuenta contable No **11250-05010101-0002-2014-0898** a nombre de la C. Antonio Álvarez Ruiz con cargo de Jefe de Departamento, mediante póliza de Egreso No 366 de fecha 27 de mayo de 2014 se le otorgaron gastos a comprobar por importe de $6,000.00, para asistir a la Ciudad de México al Secretariado Ejecutivo Nacional de Seguridad Pública a la estructuración del simulador piramidal SUBSEMUN 2014 y entrega de expedientes de capacitaciones, los días 28 y 29 de mayo, excediéndose por **$3,200.00**, toda vez que sólo debieron proporcionarle la cantidad de $2,800.00 asignada para viáticos de acuerdo a su categoría	
f)	En la cuenta contable No **11250-05070101-0002-2014-0055** a nombre de C. Jesús Enrique Trejo Coronel con cargo de Sub-Director de Seguridad Pública mediante pólizas de Egresos No 55 de abril, 367 de mayo, 350 de junio mediante transferencia electrónica No 0093931009 y 3772 y cheque 3 de fechas 07 de abril, 27 de mayo y 30 de junio de 2014, se le otorgaron gastos a comprobar por importes de $5,000.00, $6,000.00 y $6,000.00 para asistir a la Ciudad de México al Secretariado Ejecutivo Nacional de Seguridad Pública a la estructuración del simulador piramidal SUBSEMUN 2014, los días 08 de abril, 28 y 29 de mayo y 30 de junio excediéndose por cada cheque otorgado $3,200.00 haciendo un total **$9,600.00** toda vez que sólo debieron proporcionarle la cantidad de$1,800.00, $2,800.00 y $2,800.00, respectivamente.	
g)	En la cuenta contable No. **11250-05070101-0002-2014-0110** a nombre del C. Víctor Manuel Hernández Arcos con cargo de Policía, mediante pólizas de Egresos No 368 de mayo, 87 de junio, 92 de mayo, y 349 de junio, transferencia electrónica Nos 0349 y 5413, y cheques 94 y 2 de fechas 09 y 27 de mayo y 09 y 30 de junio de 2014, se le otorgaron gastos a comprobar por importes de $6,000.00, $5,000.00, $6,000.00 y $5,000.00 para asistir a la Ciudad de México al Secretariado Ejecutivo Nacional de Seguridad Pública a la estructuración del simulador piramidal SUBSEMUN 2014 los días 28 y 29 de mayo, 09 y 10 de junio, 11 y 12 de mayo y 30 de junio y 01 de julio excediéndose por $3,200.00, $2,200.00, $3,200.00 y $2,200.00 por cada cheque otorgado, haciendo un total de **$10,800.00** toda vez que sólo debieron proporcionarle la cantidad de $2,800.00 en los cuatros casos, resultante de aplicar la tarifa diaria $1,400.00 asignada para viáticos de acuerdo a su categoría	
	Incumplimiento a 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, 79 fracción XII de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco y 47 fracciones I, II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos y punto 18.1 - viáticos y Gastos de Camino del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Macuspana, Tabasco.	

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

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado mediante oficio No. CM/233/2015 del 31 de marzo de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, no envían solventación alguna al respecto, por lo que la observación **por un monto de $66,100.00 no se solventa.**	
16	**Punto 10.**- Como resultado de la aplicación de procedimientos de auditoria 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 Secretaría del Ayuntamiento, se encuentra laborando a partir del 01 de febrero del 2013, obtuvo percepciones por **$20,213.80**; es prima del C. Luis Alberto Correa Pérez, Regidor del H. Ayuntamiento de Macuspana. b) C. Edith Gerónimo Ignacio adscrita a la Dirección de Obras Públicas, se encuentra laborando a partir del 01 de julio del 2013, obtuvo percepciones por **$108,284.48**; es hija del C. Virginio Gerónimo Montero, Regidor del H. Ayuntamiento de Macuspana. c) C. Nicolás González Magaña adscrito a la Dirección de Obras Públicas, se encuentra laborando a partir del 01 de enero del 2013, obtuvo percepciones por **$74,574.18**; es tío de la C. Rita Candelaria González Hernández, Regidora del H. Ayuntamiento de Macuspana. d) C. Manuel Cornelio Manzanares adscrito a la Secretaría del Ayuntamiento, se encuentra laborando a partir del 16 de febrero del 2013, obtuvo percepciones por **$40,829.34**, es tío del C. Bernardo Muñoz Cornelio, Regidor del H. Ayuntamiento de Macuspana. e) C. Ariadna Santos Bustillos adscrita al DIF, se encuentra laborando a partir del 01 de enero del 2013, obtuvo percepciones por **$41,074.18**; es sobrina de la C. Norma Mariana Bustillo Petrikoswki, Regidora del H. Ayuntamiento de Macuspana. f) C. Rudi Chable García adscrito a la Dirección de Fomento Económico, se encuentra laborando a partir del 01 de febrero del 2013, obtuvo percepciones por **$10,296.18**; es hermano del C. Rene García Chable, Director de Fomento Económico. g) C. Héctor Daniel Narváez Lara adscrito a la Dirección de Seguridad Pública, se encuentra laborando a partir del 16 de mayo del 2013, obtuvo percepciones por **$8,643.81**; es hermano del C. Alexander Narváez Lara, Director de Seguridad Pública. h) C. Matilde Narváez Lara adscrita a la Dirección de Catastro, se encuentra laborando a partir del 16 de enero del 2013, obtuvo percepciones por **$29,574.18**; es prima del C. Alexander Narváez Lara, Director de Seguridad Pública. i) C. Karem Guadalupe Palacio Acosta adscrita a la Secretaría del Ayuntamiento, se encuentra laborando a partir del 02 de enero del 2013, obtuvo percepciones por **$138,030.62**; es nieta del C. Natividad Acosta Jiménez, asesor A. de Programas Especiales.	763,320.33

ANEXO I
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2014
NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	j) C. Rubén Contreras Elguera adscrito a la Dirección de Finanzas, se encuentra laborando a partir del 01 de febrero del 2013, obtuvo percepciones por **$133,284.48**; es sobrino del C. Hernán Helguera García, Coordinador de Finanzas k) C. Luis Rosales Hernández adscrito a la Secretaría del Ayuntamiento y María del Carmen Hernández López adscrita a la Dirección de Atención a la Mujer, se encuentran laborando a partir del 01 y 16 de enero del 2013 obtuvieron percepciones por **$97,757.44** y **$62,757.44** respectivamente, el primero es hijo y la segunda es sobrina de la C. María de los Ángeles Hernández Reyes, Directora de Atención a la Mujer Incumplimiento a 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 fracción XIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco; 288 y 292 del Código Civil del Estado de Tabasco y 34 fracción V y 193 fracción II de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/233/2015 del 31 de marzo de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, remiten las bajas de fecha 01 de marzo de 2015 de los servidores públicos observados, sin embargo no reintegran el importe de **$763,320.33**, así mismo no envían evidencia de la actuación del Órgano Interno de Control, por lo que la observación **no se solventa.**	
17	**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 Incumplimiento a 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; 181 fracción IV de la Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito; 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental en correlación con el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental denominado "Revelación Suficiente" y 47 fraccione I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/233/2015 del 31 de marzo de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, envían conciliación referente al cheque no. 186 por **$101,531.82** y estado de cuenta en el cual se refleja el cobro del mismo, sin embargo respecto al cheque No. 20 por **$156,600.00** no envían argumento que desvirtúe lo observado y evidencia de la actuación del Órgano Interno de Control, por lo que la observación **no se solventa.**	
18	**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	8'315,761.52

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

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	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. Victor 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 Es importante señalar que la orden de pago es el documento de carácter financiero y presupuestal formulado para amparar un egreso mediante el cual se autoriza un pago a la Dirección de Finanzas; el Gasto Público Municipal deberá ejecutarse con transparencia eficiencia y eficacia con la finalidad de evitar daños o perjuicios que afecten a la Hacienda Pública Municipal Incumplimiento a 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, 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 del Estado de Tabasco y Punto 11 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Macuspana, Tabasco Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/233/2015 del 31 de marzo de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, no envían solventación al respecto, por lo que la observación por un monto de **$8'315,761.52** no se solventa.	
	TOTAL SEGUNDO TRIMESTRE	**13,205,889.85**

	TERCER TRIMESTRE **Capítulo I. Observaciones Documentales, Presupuestales Financieras y al Control Interno.** **a).- Observaciones Documentales, Presupuestales y Financieras.** **Ingresos de Gestión**	
19	**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. Victor Manuel González Valerio, Presidente Municipal Existe un incumplimiento a 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, 79, fracción XII, de la Ley	297,600.00

ANEXO I
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2014
NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 47, fracciones I y II, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco y Punto 11 1 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Macuspana, Tabasco Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, **mediante oficio S/N** del 05 de junio de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal no envian solventación alguna que desvirtúe lo observado por un monto de **$297,600.00, por lo que la observación no se solventa.**	
20	**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 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 Victor Manuel González Valerio, Presidente Municipal y carecen de cédulas técnicas finales Se dejó de cumplir con 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; 79, fracción XII, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 47, fracciones I y II, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco y Punto 11 1 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Macuspana, Tabasco. Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, **mediante oficio S/N** del 05 de junio de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, no envian solventación alguna que desvirtúe lo observado por un monto de **$1'280,999.94, por lo que la observación no se solventa.**	1'280,999.94
21	**Observación 3.-** En revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa del componente o proyecto **F008-023 "Primera piedra y arranque del proyecto viviendistico (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. Los contratos Numeros 092/2014, 093/2014, 093-Bis/2014 y 080-Bis/2014 de fechas 22, 12 y 26 de julio están integrados en Cuenta Pública en copia simple, así mismo falta	14,500.00

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

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	firma del prestador de servicios el C. Iván Bernardo Linares Fuerte, el objeto del contrato 080-Bis/2014 conforme lo establece la cláusula quinta "el evento será para la 4ta entrega de sillas de ruedas y aparatos ortopédicos que se realizó el día 4 de julio de 2014 en el centro cívico de la Cd. de Macuspana" no coincide con el objeto del proyecto. b) No se encontró evidencia de proceso licitatorio y contrato por la prestación del servicio por concepto de renta de toldo por importe de **$116,000.00** C/IVA adjudicada a nombre de MAC Tabasco, S. A. de C. V. Mediante póliza de egreso 256 y orden de pago 5319 de fechas 19 y 14 de agosto de 2014 respectivamente. c) La adjudicación por la prestación del servicio por concepto de banquete por importe de **$46,962.00** C/IVA adjudicada al proveedor la C. Martha Ysabel Gil Rodríguez Mediante póliza de egreso 275 y orden de pago 5437 de fechas 20 y 19 de agosto de 2014 respectivamente, carece de documentación justificativa, así mismo el objeto del contrato de prestación de servicios No. 084/2014 no coincide con el proyecto ya que en la primera cláusula establece que el objeto del mismo es suministrar 230 platillos para evento de graduación de la Academia Aurora Thomas de Mass que se realizará el día 17 de julio de 2014 en el Salón Real Victoria de la Cd. de Macuspana, así mismo carece de documentación justificativa. d) La orden de pago 5472 por concepto de renta de mesas, sillas y cristalería para evento de inauguración de la colocación de la primera piedra del proyecto viviendistico de fecha 22 de agosto de 2014 por importe de **$14,500.00** carece de documentación justificativa del gasto. Carece de cédula técnica final. Se dejo de observar 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, 79, fracción XII, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco, 42, 43 y 67 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 Punto 20.2 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Macuspana, Tabasco. Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante **oficio S/N** del 05 de junio de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, **solventan los incisos a), b) y c)** por un monto de $262,722.00 al enviar la evidencia documental requerida certificada; **del inciso d)** por importe de **$14,500.00** envían cuadro comparativo, cotizaciones, contrato No. 095/2014 y fotos las cuales son ilegibles, por lo que no es posible determinar que la documentación corresponde a lo observado; así mismo no envían cédula técnica final y evidencia de la actuación del Órgano Interno de Control, **por lo que la observación no se solventa.**	
22	**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. Existe inobservancia a lo establecido en los Artículos 134, primer párrafo, de la Constitución	45,000.00

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

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	Política de los Estados Unidos Mexicanos 76 párrafo decimo 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 42 y 43 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 Punto 11.1 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Macuspana, Tabasco Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado mediante **oficio S/N** del 05 de junio de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, envían Oficio No DD/396/2013 de fecha 25 de mayo de 2015, en donde el Director de Desarrollo, Cirilo Cruz Dionisio expone el motivo por el cual la SEDAFOP a la fecha no ha enviado el recibo por el importe observado de **$45,000.00**, según Acuerdo No. ACU-179-14 de fecha 02 de junio de 2014 y traspasos de recursos a la SEDAPOF por pago de adquisición de pollitas ponedoras sin embargo no envían argumento que desvirtue lo observado, orden de pago debidamente firmada, cédula técnica final y evidencia de la actuación del Órgano Interno de Control, **por lo que la observación no se solventa.**	
	Participaciones Federales	
23	**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 periodo 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 Nos 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** b) En los meses de julio y agosto el C. Isidro Narváez Lara con Categoría de "Jefe de Departamento" adscrito al Área de Presidencia obtuvo percepciones mensuales por importe de $37,891.36 y $38,018.29 y el Tabulador de Sueldos establece para dicha categoría un monto máximo de $35,000.00 por lo que se excede en $2,891.36 y $3,018.29 respectivamente, haciendo un total de **$5,909.65** c) En los meses de julio y agosto la C. Dulce Alonso Hernández con Categoría de "Jefe de Departamento" adscrita a la Secretaría del Ayuntamiento, obtuvo percepciones mensuales por importe de $37,662.81 y $37,761.49 y el Tabulador de Sueldos establece para dicha categoría un monto máximo de $35,000.00 por lo que se excede en $2,662.81 y $2,761.49 respectivamente haciendo un total de **$5,424.30** d) En los meses de julio y agosto el C. Julio Alberto Aguilar Gordillo con Categoría de "Jefe de Área" adscrito a la Secretaría del Ayuntamiento, obtuvo percepciones mensuales por importe de $31,883.29 y $32,197.85 y el Tabulador de Sueldos establece para dicha categoría un monto máximo de $30,000.00, por lo que se excede en $1,883.29 y $2,197.85 respectivamente haciendo un total de **$4,081.14** e) En los meses de agosto y septiembre el C. Jesús Manuel Hernández de la Cruz con Categoría de "Subdirector" adscrito a Finanzas obtuvo percepciones mensuales por importe de $40,191.40 en cada mes y el Tabulador de Sueldos establece para dicha	24,597.89

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

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	categoría un monto máximo de $40,000.00, por lo que se excede en $191.40 en cada mes respectivamente, haciendo un total de **$382.80** f) En los meses de julio, agosto y septiembre el C. Gilberto de la Cruz Domínguez con Categoría de "jefe de Área" adscrito a la Secretaría del Ayuntamiento, obtuvo percepciones mensuales por importe de $30,298.42, $30,822.70 y $30,822.70 y el Tabulador de Sueldos establece para dicha categoría un monto máximo de $30,000.00, por lo que se excede en $298.42 $822.70 y $822.70 en cada mes respectivamente, haciendo un total de **$1,943.82** Se considera una falta de cumplimiento a los Artículos, 127, fracción I y 134, primer párrafo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 75, Fracción I, y 76, Párrafo décimo tercero, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco 15 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 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 febrero de 2014 suplemento 7454 D. Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante **oficio S/N** del 05 de junio de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, envían copias certificadas de fichas de depósito y recibos oficiales por importe de $24,597.89, sin embargo, no envían el estado de cuenta bancario en el cual se reflejen que los recursos están disponibles, así como los registros contables correspondientes y evidencia de la actuación del Órgano Interno de Control, **por lo que la observación no se solventa.**	
24	**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**. 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**. c) El C. Noé López Alejo, con categoría de "Coordinador General" adscrito a la Secretaría del Ayuntamiento, en el mes de julio obtuvo percepción neta por $65,197.23, que comparado con el obtenido por su Superior Jerárquico la C. Beatriz del Carmen Quevedo Baxin, Secretaría por $59,948.28, se excede en **$5,248.95**. d) Los C.C. Martha Patricia Álvarez García, Margarita Félix Montero y Edith Gerónimo Ignacio con categoría de "Asesores" adscritas a la Dirección de Obras Públicas, obtuvieron percepciones netas en el mes de agosto por$46,428.15, $49,428.15 y $46,428.15 ,que comparados con el obtenido por su Superior Jerárquico el C. Juan José de Dios López, Director por $38,040.79 mensual se exceden en $8,387.36 $11,387.36 y $8,387.36 respectivamente, haciendo un total de **$28,162.08**.	66,888.83

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

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	e) Los C.C. José de la Cruz Cáceres Montero, Alberta Félix Félix, Ricardo Herrera Reyes con categorías de Jefes de Departamento y Yadira Gómez de la Cruz con categoría de Subdirector, adscritos a la Dirección de Educación Cultura Y Recreación, obtuvieron percepciones netas en el mes de septiembre por $31,828.15, $34,428.15, $29,672.89 y $34,858.07 respectivamente, que comparados con el obtenido por su Superior Jerárquico el C. Florencio Méndez Camarillo, Director por $25,540.79 mensual se exceden en $6,287.36, $8,887.36, $4,132.10 y $9,317.28 respectivamente, haciendo un total de **$28,624.10**. Se dejó de cumplir lo señalado en los Artículos 127, fracción I y 134, primer párrafo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 75, fracción I y III y 76, párrafo décimo tercero, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco, 4, fracciones II y III, 13, de la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco y sus Municipios y 47, fracciones I, II, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos y Decreto 064 Presupuesto General de Egresos 2014 publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Tabasco de fecha 21 de diciembre de 2014 suplemento 7439 E. Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante **oficio S/N** del 05 de junio de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, envían copias certificadas de fichas de depósito y recibos oficiales por importe de $66,888.83; sin embargo, no envían el estado de cuenta bancario en el cual se reflejen los reintegros efectuados, así como los registros contables correspondientes y evidencia de la actuación del Órgano Interno de Control, **por lo que la observación no se solventa.**	
25	**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**. b) Recibo de pago de la 1ra quincena de agosto de los C.C. Esquerra Torres Eduardo Ivann, Alonso Hernández Gabriel Enrique, Flores Hernández Hibert Raymundo, Hernández Pérez David Raúl, López Sánchez Xochilt, Sánchez Osorio Edgar, Velázquez Rodríguez Rubén, Landero Peregrino Mariela del Carmen, Martínez Peregrino Karla Guadalupe, Peregrino Landero Elizabeth, Peregrino Landero Ricardo y Sánchez Landero Juan Carlos y 2da quincena de agosto de los C.C. Esquerra Torres Eduardo Ivann, Alonso Hernández Gabriel Enrique, Flores Hernández Hibert Raymundo, Hernández Pérez David Raúl, López Sánchez Xochilt, Sánchez Osorio Edgar y Velázquez Rodríguez Rubén, cada uno por $2,149.08 totalizando el importe de $40,832.52 y en la 1ra quincena de agosto Bustillo Petrikoswki Norma Marina por importe de $8,411.19, haciendo un total de **$49,243.71**. c) Recibos de pago de la 1ra y 2da quincena de septiembre del C. González Valerio Víctor Manuel cada una por $4,019.68 totalizando el importe de $8,039.36 y 2da quincena de septiembre de los C.C. López Sánchez Xochilt, Sánchez Osorio Edgar, Velázquez Rodríguez Rubén y Muñoz Jiménez Ángela cada uno por $2,149.08	23,443.32

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

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	totalizando el importe de $8,596 32 y Bautista de la Cruz Wendy Guadalupe por $2,214 08 haciendo un total de **$18,849.76** Se observa un Incumplimiento a lo establecido en los Artículos 127, fracción I y 134, primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 40 y 76, párrafo décimo tercero, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco, 79, fracción XII, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 18, fracción VII, de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco, 42, 43 y 67, de la Ley General de Contabilidad de los Servidores Públicos y 47, fracciones I y II, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos. Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante **oficio S/N** del 05 de junio de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, del monto observado por $91 851 92 solventan un importe de $68,408 60 al enviar copias certificadas de recibos de nómina, quedando pendiente de solventar un monto de **$23,443.32** correspondientes a los recibos de los CC. Flores Hernández José del Carmen, Martinez Peregrino Karla Guadalupe, Peregrino Landero Elizabeth, Peregrino Landero Ricardo, Sánchez Landero Juan Carlos, Esquerra Torres Eduardo Ivann, Bustillo Petrikoswki Norma Marina, Muñoz Jiménez Ángela y Bautista de la Cruz Wendy Guadalupe y evidencia de la actuación del Órgano Interno de Control, **por lo que la observación no se solventa.**	
26	**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** Falta de cumplimiento a lo establecido en los Artículos 127, fracción I y 134, primer párrafo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 40 y 76, párrafo décimo tercero, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 79, fracción XII, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 18, fracción VII, de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco, 42 43 y 67, de la Ley General de Contabilidad de los Servidores Públicos y 47, fracciones I y II, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos. Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante **oficio S/N** del 05 de junio de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, no envían solventación que desvirtúe lo observado por un monto de **$143,200.00, por lo que la observación no se solventa.**	143,200.00
27	**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: a) 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,	2'783,740.00

ANEXO 1

MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO

OBSERVACIONES DOCUMENTALES, PRESUPUESTALES Y FINANCIERAS DEL EJERCICIO 2014

NO SOLVENTADAS

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	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, Franklin Feria Hernández, Julio Alberto Aguilar Gordillo, Aleida Muñoz Álvarez, Guadalupe del Carmen Sánchez Jiménez, Josefina Narváez Zacarías, Magbi Zacarías Ramírez, Dominga Chable Morales, Marcos Chico Pozo, Raúl Abdiel Reyes Segura, Lucia Ramos Betancourt, Jefe de Área, Dulce Alonso Hernández, Flerida Lilia Campos Zurita, Isnar Guillermo Rosales Pérez, Katherine Flores Samberino, Hernilde Alamilla Morales, Juan Carlos Alonso Acosta, Olga Lidia García Alamilla, Santiago García García, José del Carmen Chable Rodríguez, Lenin Ocegueda López, Ricardo Herrera Reyes, Beltrán López Velázquez, Antonio Moa de la Cruz, Juventino Sosa Méndez, Alberta Félix Pérez, Jefe de Departamento, Francisco Ocaña Narváez, Maestro de Música y Carmen de los Santos Zacarías Cruz, Programador Analista, por importes de $10,000.00, $20,000.00, $35,000.00, $35,000.00, $35,000.00, $35,000.00, $50,000.00, $30,000.00, $10,000.00, $10,000.00, $14,000.00, $25,000.00, $25,000.00, $20,000.00, $35,000.00, $40,000.00, $25,000.00, $25,000.00, $25,000.00, $20,000.00, $9,500.00, $25,000.00, $20,000.00, $17,500.00, $20,000.00, $14,000.00, $14,000.00, $25,000.00, $30,000.00, $30,000.00, $25,000.00, $15,000.00, $20,000.00, $20,000.00, $20,000.00, $20,000.00, $20,000.00, $20,000.00, $25,000.00, $30,000.00, $30,000.00, $30,000.00, $30,000.00, $10,000.00 y $10,000.00 respectivamente, sin embargo mediante cuestionarios aplicados manifestaron no recibir ningún tipo de prestación adicional a su sueldo; así mismo se cotejaron las firmas 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. b) El importe de **$935,500.00** en el mes de agosto mediante órdenes de pago números 5742, 5743, 5745, 5747, 5748, 5751, 5752, 5753, 5755, 5763, 5764, 5766, 5768, 5769, 5772, 5773 y 5774 de fechas 14/08/2014 y 28/08/2014 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 MonteroFélix, José Magaña Reyes, Franklin Feria Hernández, Julio Alberto Aguilar Gordillo, Aleida Muñoz Álvarez, Guadalupe del Carmen Sánchez Jiménez,Josefina Narváez Zacarías, Magbi Zacarías Ramírez, Dominga Chable Morales, Marcos Chico Pozo, Raúl Abdiel Reyes Segura, Lucia Ramos Betancourt, Jefe de Área, Dulce Alonso Hernández, Flerida Lilia Campos Zurita, Isnar Guillermo Rosales Pérez, Katherine Flores Samberino, Hernilde Alamilla Morales, Juan Carlos Alonso Acosta, Olga Lidia García Alamilla, Santiago García García, José del Carmen Chable Rodríguez, Lenin Ocegueda López, Ricardo Herrera Reyes, Beltrán López Velázquez, Antonio Moa de la Cruz, Juventino Sosa Méndez, Alberta Félix Pérez, Jefe de Departamento, Francisco Ocaña Narváez, Maestro de Música, Carmen de los Santos Zacarías Cruz, Programador Analista, por importes de $10,000.00, $20,000.00, $35,000.00, $35,000.00, $35,000.00, $40,000.00, $30,000.00, $10,000.00, $10,000.00, $14,000.00, $25,000.00, $25,000.00, $20,000.00, $30,000.00, $35,000.00, $25,000.00, $22,500.00, $22,500.00, $20,000.00, $20,000.00, $22,500.00,	

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

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	$20,000.00, $20,000.00, $20,000.00, $4,000.00, $4,000.00, $25,000.00, $30,000.00, $22,500.00, $22,500.00, $4,000.00, $18,000.00, $18,000.00, $18,000.00, $18,000.00, $18,000.00, $18,000.00, $25,000.00, $25,000.00, $26,000.00, $26,000.00, $30,000.00, $10,000.00 y $7,000.00 respectivamente, sin embargo mediante cuestionarios aplicados manifestaron no recibir ningún tipo de prestación adicional a su sueldo, así mismo se cotejaron las firmas 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. c) El importe de **$770,000.00** en el mes de septiembre mediante órdenes de pago Números 3954, 6241, 6323, 6324, 6414, 6416, 6417, 6422, 6425, 6521, 6524, 6526, 6532, 6533, 6537, 6538 y 6543, de fechas 12/09/2014 y 29/09/2014 por concepto de Compensaciones a nombre de los C.C. Feria Chable Lucía, 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 Gorgonita 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, Franklin Feria Hernández, Julio Alberto Aguilar Gordillo, Aleida Muñoz Álvarez, Guadalupe del Carmen Sánchez Jiménez, Josefina Narváez Zacarías, Magbi Zacarías Ramírez, Dominga Chable Morales, Marcos Chico Pozo, Raúl Abdiel Reyes Segura, Lucía Ramos Betancourt, Jefe de Área, Dulce Alonso Hernández, Flerida Lilia Campos Zurita, Isnar Guillermo Rosales Pérez, Katherine Flores Samberino, Hermilde Alamilla Morales, Juan Carlos Alonso Acosta, Olga Lidia García Alamilla, Santiago García García, José del Carmen Chable Rodríguez, Lenin Ocegueda López, Ricardo Herrera Reyes, Beltrán López Velázquez, Antonio Moa de la Cruz, Juventino Sosa Méndez, Alberta Félix Pérez, Jefe dedepartamento, Francisco Ocaña Narváez, Maestro de Música, Carmen de los Santos Zacarías Cruz, Programador Analista, por importes de $10,000.00, $10,000.00, $30,000.00, $30,000.00, $30,000.00, $30,000.00, $30,000.00, $10,000.00, $10,000.00, $10,000.00, $35,000.00, $25,000.00, $20,000.00, $30,000.00, $30,000.00, $20,000.00, $15,000.00, $15,000.00, $15,000.00, $20,000.00, $15,000.00, $20,000.00, $20,000.00, $10,000.00, $4,000.00, $4,000.00, $25,000.00, $25,000.00, $20,000.00, $20,000.00, $4,000.00, $5,000.00, $5,000.00, $5,000.00, $5,000.00, $5,000.00, $5,000.00, $25,000.00, $25,000.00, $25,500.00, $25,500.00, $30,000.00, $10,000.00 y $7,000.00 respectivamente, sin embargo mediante cuestionarios aplicados manifestaron no recibir ningún tipo de prestación adicional a su sueldo; así mismo se cotejaron las firmas 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. d) La C. Cruz del Carmen Mendoza Velázquez con categoría de Programador Analista, asignada a Dirección de Administración, se le otorgó el uso de la voz manifestando mediante acta circunstanciada por verificación física de Servidores Públicos, "que el monto de la compensación era por $3,000.00 mensual hasta el 30 junio de 2014 y nunca percibí $5,000.00, por lo que desconozco totalmente la firma del recibo integrado en Cuenta Pública que se le puso a la vista por concepto de compensación", sin embargo se detectaron mediante órdenes de pago Números 4357, 4995, 5745, 5766, 6414 y 3954 de fechas 14 y 30 de julio, 14 y 28 de agosto y 12 y 29 de septiembre de 2014 recibos de la primera y segunda quincena de julio, agosto y septiembre por importes de $5,000.00, $5,000.00, $5,000.00, $5,000.00, $4,620.00 y $4,620.00 respectivamente haciendo un total $29,240.00. Derivado de la inconsistencia citada no es posible determinar que el cobro lo percibió la C. Cruz del Carmen Mendoza Velázquez, por lo cual se procedió acotejar la firma de los recibos	

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

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	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 si e) La C. Alma Delia Gómez Morales con categoría de Auxiliar Administrativo, asignado a Dirección de Educación, Cultura y Recreación (DECUR) se le otorgo el uso de la voz manifestando mediante acta circunstanciada por verificación física de Servidores Públicos, "que si recibí un bono de $1,500.00 de la 1ra quincena de enero hasta el 30 de mayo de 2014 que hacian $3,000.00 mensual y solo fueron 5 meses que recibí ese apoyo", sin embargo se detectaron mediante órdenes de pago Números 4367, 4998, 5748, 5769, 6417 y 6538 de fechas 14 y 30 de julio, 14 y 28 de agosto y 12 y 29 de septiembre de 2014, recibos de la primera y segunda quincena de julio, agosto y septiembre respectivamente por importes de $5,000.00 cada quincena haciendo un total de **$30,000.00**. Derivado de la inconsistencia citada no es posible determinar que el cobro lo percibió la C. Alma Delia Gómez Morales por lo cual se procedió acotejar 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 si Inobservancia a los Artículos 127, fracción I y 134, primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 40 y 76, Párrafo décimo tercero, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 67, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 81, fracción I, V y XIV, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 47, fracciones I, II y XXI, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; 4, 7, 19, 20 y 21, de la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado y sus Municipios y 5 de la Ley de los trabajadores al Servicio del Estado de Tabasco Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio S/N del 05 de junio de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, no envian argumento que desvirtué lo observado por un monto de **$2'783,740.00**, sin embargo remiten Inicio de Procedimiento de Responsabilidad de Servidores Públicos de fecha 05 de junio de 2015 a los C.C. Lic. Eduardo Antonio Montejo Cornelio, L.C.P. Jesús Manuel Hernández de la Cruz y Rubén Contreras Helguera, Director, Subdirector de Finanzas y Asesor, quedando pendiente el resolutivo del mismo, así como evidencia de la actuación del Órgano Interno de Control, **por lo que la observación no se solventa.**	
28	**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. Victor Manuel González Valerio, Presidente Municipal. Falta de cumplimiento a lo señalado en los Artículos 134, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 26, 40 y 42, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, Capítulo VII, inciso G, disposición Trigésima Novena de las Reglas de operación SUBSEMUN 2014 y 47 fracciones I y II, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores públicos Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio S/N del 05 de junio de	

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

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	2015 signado por el M.A.P Manuel Villar Romero. Contralor Municipal, envían copias certificadas de evidencia fotográfica y contrato con el cual justifican el monto observado de $63,800 00, sin embargo no remiten las órdenes de pago debidamente firmadas y evidencia de la actuación del Órgano Interno de Control, **por lo que la observación no se solventa.**	
29	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 Incumplimiento a 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; 79, fracción XII, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco, 42 y 43, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 47, fracciones I y II, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco. Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante **oficio S/N** del 05 de junio de 2015 signado por el M.A.P Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, del monto observado por $351,900.00 envían copias certificadas de cotizaciones, orden de pago, factura, pedido, orden de compra, todas con el sello de operado de FORTAMUN-DF, Acta de Fallo y Adjudicación Directa y, presentación de solicitud de excepción; sin embargo no envían documentales que acrediten el motivo por el cual no llevaron a cabo la Licitación simplificada menor, así como el destino final de la adquisición y evidencia de la actuación del Órgano Interno de Control, **por lo que la observación no se solventa.**	
30	**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 de **$286,510.53** durante el periodo 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	

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

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	pagados. Se dejó de observar lo señalado en los Artículos 134, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 76, décimo tercer párrafo, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco, 79, fracción XIV, 81, fracciones I, III y V, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco, 7, 12, 14 y 21, de la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco y sus Municipios, 42 y 43, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 74 de la Ley de los Trabajadores al Servicio del Estado de Tabasco, 47, Fracciones I y II, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos y 93, 96 y 97, de las Condiciones Generales de Trabajo. Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante **oficio S/N** del 05 de junio de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, justifican lo observado por un monto de $286,510.53 ya que envian copias certificadas de oficios de comisión y Minuta de Acuerdo de fecha 18 de mayo de 2015, sin embargo, omiten enviar los reportes de las actividades que realizaron en su comisión y del control de asistencia, **por lo que la observación no se solventa.**	
31	**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** Se violentó lo establecido en los Artículos 127, fracción I y 134, primer párrafo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76, décimo tercer párrafo, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco, 86, Fracción IX, de laLey Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco, 47 fracciones I y II, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco y Punto 28.1.6 del Manual de Normas Presupuestarias y del Ejercicio del Gasto Público Municipal. Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante **oficio S/N** del 05 de junio de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, no envian argumento que desvirtué lo observado por un monto de **$4,564.02** ya que solo remiten copia simple de resguardo número 51; no envian evidencia de la actuación del Órgano Interno de Control, **por lo que la observación no se solventa.**	4,564.02
	TOTAL TERCER TRIMESTRE	**4,684,534.00**

	CUARTO TRIMESTRE **Capítulo I. Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras y al Control Interno.** **a).- Observaciones Documentales, Presupuestales y Financieras.** **Ingresos de Gestión**	
32	**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**	420,000.00

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

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	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. Lo anterior evidencia un incumplimiento a 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; 79, fracción XII, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 47, fracciones I y II, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco y Punto 11.1 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Macuspana, Tabasco Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/518/2015** del 03 de julio de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, del monto observado por **$420,000.00** no envían solventación alguna que desvirtúe lo observado; remiten Resolución Administrativa número CM/PARSP/0039/2015 de fecha 02 de julio de 2015 al L.C.P. Jesús Manuel Hernández de la Cruz, Subdirector de Finanzas, el cual consiste en apercibimiento público, sin embargo no envían evidencia documental donde se acredite la aplicación de la sanción administrativa, **por lo que la observación no se solventa.**	
33	Punto 2.- En revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa del componente o proyecto **F004-001 "Dotación de molinos eléctricos a mujeres de comunidades del Centro Integrador Alcalde Mayor del Municipio"** por importe ejercido de $45,600.00, se observó que la orden de pago número 4788 de fecha 29 de julio de 2014 por importe ejercido de **$45,000.00** por concepto de adquisición de 25 molinos eléctricos, carece de documentación justificativa que acredite el destino del gasto Lo anterior se contrapone a 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, 79, fracción XII, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 47, fracciones I y II, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco y Punto 11.1 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Macuspana, Tabasco Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/518/2015** del 03 de julio de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, del monto observado por $45,000.00 envían en copia certificada solicitudes de apoyo, actas de donación y credenciales de elector, así mismo remiten Resolución Administrativa número CM/PARSP/0039/2015 de fecha 02 de julio de 2015 al L.C.P. Jesús Manuel Hernández de la Cruz, Subdirector de Finanzas, el cual consiste en apercibimiento público, sin embargo no envían evidencia documental donde se acredite la aplicación de la sanción administrativa; **por lo que la observación no se solventa.**	
34	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 órdenes de pago número 4549 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	103,125.39

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

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	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 Existe una falta de cumplimiento a 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, 79, fracción XII, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 47, fracciones I y II, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco y Punto 11.1 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Macuspana, Tabasco Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/518/2015** del 03 de julio de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, del importe observado por $103,125.39 envían en copia certificada actas de donación por cemento, láminas y anillos artesianos, credenciales de elector de los beneficiarios no envían relación debidamente firmada por la entrega final de los mismos, así mismo envían Resolución Administrativa número CM/PARSP/0039/2015 de fecha 02 de julio de 2015 al L.C.P. Jesús Manuel Hernández de la Cruz, Subdirector de Finanzas, el cual consiste en apercibimiento público, sin embargo no envían evidencia documental donde se acredite la aplicación de la sanción administrativa, **por lo que la observación no se solventa.**	
35	**Punto 4.-** En revisión efectuada a la documentación comprobatoria y justificativa del componente o proyecto **F001-006 "Apoyo con calzado escolar para alumnos de educación primaria del Centro Integrador Número 20, Cd. de Macuspana"** por importe ejercido de $582,092.43, se observó que la orden de pago número 8885 de fecha 22 de diciembre de 2014 por concepto de compra de zapatos, según factura No. 197 adquirieron 3,987 pares de los cuales según actas de entrega 3,828 fueron beneficiados, por lo cual, se detectó la falta de documentación justificativa del gasto por 159 pares no entregados, por importe de **$23,214.00** Lo anterior refleja una transgresión a 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;79, fracción XII, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 47, fracciones I y II, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco y Punto 11.1 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Macuspana, Tabasco. Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/518/2015** del 03 de julio de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, envían copia certificada de actas de donación, solicitudes y concentrado de actas de donación por la entrega del calzado a los centros integradores beneficiados por importe de $23,214.00, así mismo envían Resolución Administrativa número CM/PARSP/0039/2015 de fecha 02 de julio de 2015 al L.C.P. Jesús Manuel Hernández de la Cruz, Subdirector de Finanzas, el cual consiste en apercibimiento público, sin embargo no envían evidencia documental donde se acredite la aplicación de la sanción administrativa; **por lo que la observación no se solventa.**	
36	**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	2,920.00

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

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	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** Existe un incumplimiento a 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, 79, fracción XII, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 47, fracciones I y II, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco y Punto 11.1 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Macuspana, Tabasco. Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/518/2015** del 03 de julio de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, envían copia certificada de actas de donación, solicitudes, concentrado de actas de donación por la entrega del calzado a los centros integradores beneficiados, fotos y oficio número AD/553/2015 de fecha 01 de julio de 2015 signado por la L.A. Elizabeth del C. Alegría Landero en el cual hace constar mediante informe que los pares de zapatos se encuentran bajo resguardo en el Almacén Municipal del Ayuntamiento y que por diferentes motivos no fueron entregados a sus beneficiarios; sin embargo no remiten documento que ampare la existencia en el almacén por importe de **$2,920.00**; así mismo envían Resolución Administrativa número CM/PARSP/0039/2015 de fecha 02 de julio de 2015 al L.C.P. Jesús Manuel Hernández de la Cruz, Subdirector de Finanzas, el cual consiste en apercibimiento público, sin embargo no envían evidencia documental donde se acredite la aplicación de la sanción administrativa **por lo que la observación no se solventa.**	
37	**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. En consecuencia, se considera una falta de cumplimiento a 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; 79, fracción XII, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 47, fracciones I y II, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco y Punto 11.1 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Macuspana, Tabasco. Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/518/2015** del 03 de julio de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, del monto observado por importe de $522,963.40 envían copia certificada de actas de donación, solicitudes, concentrado de actas de donación por la entrega del calzado a los centros integradores beneficiados y fotos por 3,430 pares de zapatos entregados por un importe de $[illegible], así mismo mediante oficio numero AD/552/2015 de fecha 01 de julio de 2015 signado por la L.A. Elizabeth del C. Alegría Landero, hace constar mediante informe que 152	22 183 40

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

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	pares de zapatos se encuentran bajo resguardo en el Almacén Municipal del Ayuntamiento por un importe de $22,183.40 y que por diferentes motivos no fueron entregados a sus beneficiarios, sin embargo no remiten documento alguno que ampare la existencia en el almacén, envían Resolución Administrativa número CM/PARSP/0039/2015 de fecha 02 de julio de 2015 al L.C.P. Jesús Manuel Hernández de la Cruz, Subdirector de Finanzas, el cual consiste en apercibimiento público, sin embargo no envían evidencia documental donde se acredite la aplicación de la sanción administrativa, **por lo que la observación no se solventa.**	
38	**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. Se dejó de cumplir 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, 79, fracción XII, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 47, fracciones I y II, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco y Punto 11.1 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Macuspana, Tabasco. Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/518/2015** del 03 de julio de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, por el monto observado de **$257,019.98** no envían documentación alguna que desvirtúe lo observado, así mismo remiten Resolución Administrativa número CM/PARSP/0039/2015 de fecha 02 de julio de 2015 al L.C.P. Jesús Manuel Hernández de la Cruz, Subdirector de Finanzas, el cual consiste en apercibimiento público, sin embargo no envían evidencia documental donde se acredite la aplicación de la sanción administrativa, **por lo que la observación no se solventa.**	257,019.98
39	**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 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. En consecuencia de determina una violación a 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, 79, fracción XII, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 47, fracciones I y II, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco y Punto 11.1 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Macuspana, Tabasco. Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/518/2015** del 03 de	836,127.88

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

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	julio de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, no envían solventación alguna que desvirtúe el monto observado por al **$836,127.88**, sin embargo remiten Resolución Administrativa número CM/PARSP/0039/2015 de fecha 02 de julio de 2015 al L.C.P. Jesús Manuel Hernández de la Cruz, Subdirector de Finanzas, el cual consiste en apercibimiento público, sin embargo no envían evidencia documental donde se acredite la aplicación de la sanción administrativa, por lo que la **observación no se solventa.**	
40	**Participaciones Federales** **Punto 9.-** En revisión efectuada a la documentacion 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. Derivado de lo anterior se tienen por transgredidos los Articulos 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, 79, fracción XII, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 47, fracciones I y II, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco y Punto 11.1 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Macuspana, Tabasco. Del análisis a las documentales de la solventacion a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/518/2015** del 03 de julio de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, envian solicitudes, relación de alumnos becados de los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre y constancias de educación, sin embargo dichas relaciones carecen del importe que recibe cada alumno, por lo cual no es posible determinar la entrega y destino del gasto por importe de **$598,600.00**; asi mismo envian Resolución Administrativa número CM/PARSP/0039/2015 de fecha 02 de julio de 2015 al L.C.P. Jesús Manuel Hernández de la Cruz, Subdirector de Finanzas, el cual consiste en apercibimiento público, sin embargo no envian evidencia documental donde se acredite la aplicación de la sanción administrativa, **por lo que la observación no se solventa.**	598,600.00
41	**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; asi mismo, no se encontró evidencia comprobatoria y justificativa por importe de $4,100.00, haciendo un total de **$94,099.06**. Falta de cumplimiento a lo establecido en los Articulos 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, 79, fracción XII, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 47, fracciones I y II, de la Ley de Responsabilidades de los	94,099.06

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

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	Servidores Públicos del Estado de Tabasco y Punto 11.1 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Macuspana, Tabasco Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/518/2015** del 03 de julio de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, no envían solventación alguna que desvirtúe el monto observado por **$94,099.06**, ya que únicamente remiten Resolución Administrativa número CM/PARSP/0039/2015 de fecha 02 de julio de 2015 al L.C.P. Jesús Manuel Hernández de la Cruz, Subdirector de Finanzas, el cual consiste en apercibimiento público, sin embargo no envían evidencia documental donde se acredite la aplicación de la sanción administrativa; **por lo que la observación no se solventa.**	
42	**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 No se cumplió con lo establecido en los numerales 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; 79, fracción XII, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 47, fracciones I y II, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco y Punto 11.1 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Macuspana, Tabasco. Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/518/2015** del 03 de julio de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, no envían solventación alguna que desvirtúe el monto observado por **$109,330.00**, ya que únicamente remiten Resolución Administrativa número CM/PARSP/0039/2015 de fecha 02 de julio de 2015 al L.C.P. Jesús Manuel Hernández de la Cruz, Subdirector de Finanzas, el cual consiste en apercibimiento público, sin embargo no envían evidencia documental donde se acredite la aplicación de la sanción administrativa; **por lo que la observación no se solventa.**	109,330.00
43	**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 periodo de octubre a diciembre de 2014. a) En el mes de octubre con R.F.C. LIML-750326-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.** b) En los meses de octubre, noviembre y diciembre con R.F.C. BASJ-600727-945, COPL-130101-NYA, GAAJ690830-RG2, GEMV-611006-PD1, GOEE-691205-559, GOHR-	258,535.43

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

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	860201-655, HEPA-790212-G15 y SOMW-690105-7M8 con categoria de "Regidores" y MUCB-701205-DN2 y PEVW-811019SF8, con categoria de "Síndicos de Hacienda", adscritos a la Secretaría del Ayuntamiento, obtuvieron percepciones mensuales por importes de $96,544.63, $86,544.63, $96,544.63, $86,544.63, $86,544.63, $96,544.63, $96,544.63, $86,544.63, $109,044.63 y $109,044.63 mensual y el Tabulador de Sueldos establece para dicha categoría un monto máximo de $80,000.00 para los regidores y $90,000.00 para los Síndicos de Hacienda, por lo que se exceden en $16,544.63, $6,544.63, $16,544.63, $6,544.63, $6,544.63, $16,544.63, $16,544.63, $6,544.63, $19,044.63 y $19,044.63 mensual, haciendo un total de octubre a diciembre de **$391,338.90**, respectivamente. c) En los meses de octubre, noviembre y diciembre con R.F.C. REHL-760425-CJ9, con categoría de "Sub-Oficial", adscrito en el Área de Seguridad Pública, obtuvo percepciones mensuales por importes de $24,391.29, $22,098.68 y $21,629.72 respectivamente y el Tabulador de Sueldos establece para dicha categoría un monto máximo de $18,000.00, por lo que se excede en $6,391.29, $4,098.68 y $3,629.72, haciendo un total de octubre a diciembre de **$14,119.69**, respectivamente. d) En el mes de diciembre con R.F.C. ZAHR-760316-KC1, con categoría de "Policía 1ro", adscrito en el Área de Seguridad Pública, obtuvo percepción mensual por importe de $18,990.19 y el Tabulador de Sueldos establece para dicha categoría un monto máximo de $18,000.00, por lo que se excede en **$990.19**. Por lo anterior se consideran transgredidos los Artículos, 127, fracción I y 134, primer párrafo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 75, Fracción I, y 76, Párrafo décimo tercero, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco, 15, 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 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 febrero de 2014 suplemento 7454 D. Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficios **CM/518/2015** del 03 de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, Contralor Municipal, del importe observado por $417,181.66, solventan un monto de $158,646.23 al enviar en copias certificadas recibos oficiales, estado de cuenta, registros contables, tiras de auditoría y cortes de caja, quedando pendiente el envío de reintegro de los BASJ600727945, COPL130101NYA, GAAJ690830RG2, GEMV611008PD1, GOEE691205559, GOHR860201655, HEPA790212G15, MUCB701205DN2, PEVM811019SF8, y SOMW6901057M8, por un monto de **$258,535.43**; así mismo no envían evidencia de la actuación del Órgano Interno de Control, **por lo que la observación no se solventa.**	
44	**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 $15,297.23 y $12,773.71, se excede en $10,286.26 y *$7,909.78* respectivamente, haciendo un total de **$18,196.04**.	

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

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	b) Con R.F.C. MOAF-500220-MX9, con categoría de "Asesor" adscrito a la Dirección de Desarrollo, en el mes de octubre obtuvo percepción neta por $11,045.18, que comparado con el obtenido por su Superior Jerárquico con R.F.C.SABA-801208-JQ5, Coordinador, por $8,230.90, se excede en **$2,814.28**. **c)** Con R.F.C. CACC-780128-8BA, con categoría de "Subdirector" adscrita a la Dirección de Atención a la Mujer, en el mes de octubre y noviembre, obtuvo percepción neta por $14,018.49 y $6,018.50 respectivamente, que comparado con el obtenido por su Superior Jerárquico con R.F.C.HEPP-731106-Q47, Coordinador en octubre y HELC-830601-AFA, Coordinador en noviembre, por $5,397.57 y $5,360.94 respectivamente, se excede en$8,620.92 y $657.56 respectivamente, haciendo un total de **$9,278.48**. **d)** Con R.F.C. REMB-740602-884, con categoría de "Jefe de Departamento" adscrita a la Dirección de Educación, Cultura y Recreación, en el mes de noviembre y diciembre obtuvo percepción neta por $25,174.06 y $26,174.06, que comparado con el obtenido por su Superior Jerárquico con R.F.C. MECF-700509-FX1, Director por $18,770.73 en noviembre y $11,336.52 en diciembre, se excede en $6,403.33 y $14,837.54 respectivamente, haciendo un total de **$21,240.87**. **e)** Con R.F.C. GOCY-860706-2C4, con categoría de "Subdirector" adscrita a la Dirección de Educación, Cultura y Recreación, en el mes de noviembre y diciembre obtuvo percepción neta por $15,073.49 y $9,350.61, que comparado con el obtenido por su Superior Jerárquico con R.F.C. CASL-570730-6E3, Coordinador por $13,397.57 en noviembre y $7,774.08 en diciembre, se excede en $1,675.92 y $1,576.53 respectivamente, haciendo un total de **$3,252.45**. **f)** Con R.F.C. FEPA-690610-HP4 y HERR-560403-CF5, con categorías de "Jefes de Departamento" adscrito a la Dirección de Educación, Cultura y Recreación, en el mes de diciembre obtuvieron percepciones netas por $8,019.48 y $8,362.91, que comparado con el obtenido por su Superior Jerárquico con R.F.C. CASL-570730-6E3, Coordinador por $7,774.08, se exceden en $245.40 y $588.83 respectivamente, haciendo un total de **$834.23**. **g)** Con R.F.C. AOHS-790904-1Y3, con categoría de "Subdirector" adscrito al DIF, en el mes de octubre, obtuvo percepción neta por $12,438.60, que comparado con el obtenido por su Superior Jerárquico con R.F.C. UIZF-840205-NC3, Coordinador por $9,397.57, se excede en **$3,041.03**. **h)** Con R.F.C. AOHS-790904-1Y3, con categoría de "Subdirector" adscrito al DIF, en el mes de noviembre y diciembre, obtuvo percepción neta por $22,438.61 y $9,878.69, que comparado con el obtenido por su Superior Jerárquico con R.F.C.NIAR-800510-AV5, Coordinador por $17,897.57 y $7,774.08 se excede en $4,541.04 y $2,104.61 respectivamente, haciendo un total de **$6,645.65**. **i)** Con R.F.C. FEMM-740627-FQ7 y GEIE-900408-7C6 con categoría de "Asesores" adscritas a la Dirección de Obras Públicas, obtuvieron percepciones netas en el mes de octubre por $25,628.51 y $29,378.51 y en noviembre; por $20,628.49 y $21,878.51 respectivamente, que comparados con el obtenido por su Superior Jerárquico con R.F.C. MOSJ-730110-PT8, Coordinador por $20,647.57 en octubre y, $19,147.57 en noviembre; se exceden en $4,980.94 y $8,730.94 en octubre y, $1,480.92 y $2,730.94 en noviembre, haciendo un total de **$17,923.74**. **j)** Con R.F.C. AOAJ-830915-1L7 y NALI-770514-JI7, con categorías de "Asesor A" y "Jefe de Departamento" adscritos a Presidencia, en el mes octubre obtuvieron percepciones netas por $37,521.05 y $26,382.81 respectivamente, que comparado con	

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

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	el obtenido por su Superior Jerárquico con R.F.C. PECA-901210-RU1, por $25,814.24, Coordinador, se exceden en$11,706.81 y $568.57 respectivamente, haciendo un total de **$12,275.38**.	
	k) Con R.F.C. BACW-930519-9FA, con categoría de "Asesor" adscrita a Presidencia, en el mes octubre y noviembre, obtuvo percepción neta por $26,461.85 y $26,461.85, que comparado con el obtenido por su Superior Jerárquico con R.F.C. PECA-901210-RU1 Coordinador por $25,814.24 en octubre y, SEFJ-890409-CG5, Coordinador por $18,314.24 en noviembre, se excede en$647.61 y $8,147.61 respectivamente, haciendo un total de **$8,795.22**.	
	l) Con R.F.C. DAGM-840211-LG8, con categoría de "Programador Analista" adscrita a la Dirección de Programación, en el mes de octubre y noviembre, obtuvo percepción neta por $18,470.43 y $12,470.43 respectivamente, que comparado con el obtenido por su Superior Jerárquico con R.F.C.GOPL-821022-463, Subdirector por $10,271.93, se excede en $8,198.50 y $2,198.50, haciendo un total de **$10,397.00**	
	m) Con R.F.C. SAOF-670706-TE5, con categoría de "Subdirector" adscrito a Protección Ambiental, en el mes de octubre y noviembre, obtuvo percepción neta por $30,647.23 y $26,647.23, que comparado con el obtenido por su Superior Jerárquico con R.F.C. AADJ-560608-QD7, Director por $28,770.73 en octubre y $18,770.73 en noviembre, se excede en $1,876.50 y $7,876.50, haciendo un total de **$9,753.00**	
	n) Con R.F.C. PAAK-891220-RM9, VAHA-501213-N9A, AOJN-390908-L72, TIVI-621004-MG2, AUGJ-781210-640, AAPE-810416-HJ4, AOHD-810603-HP1 y CAAG-510119-TL3, con categorías de Asesores, Asesores A, Jefe de Área y Jefes de Departamento, adscritos a la Secretaría del Ayuntamiento, obtuvieron percepciones netas en el mes de octubre por $46,252.98, $36,024.29, $36,528.95, $36,528.95, $27,320.68, $26,461.85 y $16,461.85; en el mes de noviembre por $28,752.98, $18,524.29, $19,028.95, $19,028.95, $22,320.68, $16,461.85, $16,461.85 y $16,461.85 y en el mes de diciembre por $23,752.98, $13,524.29, $14,028.95, $14,028.95, $17,320.68, $13,860.68, $13,860.68 y $13,860.68 respectivamente, que comparados con el obtenido por su Superior Jerárquico con R.F.C. LOGB-730824-RX5, Coordinador por $9,647.57 en octubre y noviembre y, $10,524.08 en diciembre, se exceden en $36,605.41, $26,376.72, $26,881.38, $26,881.38, $17,673.11, $16,814.28 y $6,814.28 en octubre; $19,105.41, $8,876.72, $9,381.38, $9,381.38, $12,673.11, $6,814.28, $6,814.28 y $6,814.28 en noviembre y, $13,228.90, $3,000.21, $3,504.87, $3,504.87, $6,796.60, $3,336.60, $3,336.60 y $3,336.60 en diciembre, haciendo un total de **$277,952.65**.	
	o) Con R.F.C. BASJ-600727-945, GAAJ-690830-RG2, GOHR-860201-655, HEPA-700212-G15 con categorías de Regidores, adscritos a la Secretaría del Ayuntamiento, obtuvieron percepciones netas en el mes de octubre por $96,544.63, $96,544.63, $96,544.63 y $96,544.63; MUCB-701205-DN2 y PEVM-811019-SF8, Síndicos de Hacienda, adscritos a la Secretaría del Ayuntamiento, obtuvieron percepciones netas en octubre por $109,044.63 y $109,044.63, que comparados con el obtenido por su Superior Jerárquico con R.F.C. GOVV620109-JF7, Presidente Municipal por $95,527.34, se exceden en $1,017.29, $1,017.29, $1,017.29, $1,017.29 los regidores y $13,517.29 y $13,517.29 los síndicos de hacienda, haciendo un total de **$31,103.74**.	
	p) Con R.F.C. GAAJ-690830-RG2, GOHR-860201-655, HEPA-700212-G15 con categorías de Regidores, adscritos a la Secretaría del Ayuntamiento, obtuvieron percepciones netas en el mes de noviembre por $96,544.63, $96,544.63 y $96,544.63 y; MUCB-701205-DN2 y PEVM-811019-SF8 Síndicos de Hacienda, adscritos a la Secretaría del Ayuntamiento, obtuvieron percepciones netas por $109,044.63 y $109,044.63 en noviembre y; $107,455.82 y $107,455.82 en diciembre, que	

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

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	comparados con el obtenido por su Superior Jerárquico con R.F.C. GOVV620109-JF7, Presidente Municipal por $95,527.34 en noviembre y $63,306.37 en diciembre, se exceden en $1,017.29, $1,017.29 y $1,017.29 los regidores en noviembre y $13,517.29 y $13,517.29 los sindicos de hacienda en noviembre y $44,149.45 y $44,149.45 en diciembre, haciendo un total de **$118,385.35**. En vista de ello existe una transgresión a los numerales 127, fracción I y 134, primer párrafo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 75, fracción I y III y 76, párrafo décimo tercero, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 4, fracciones II y III; 13, de la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco y sus Municipios y 47, fracciones I, II, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos y Decreto 064 Presupuesto General de Egresos 2014 publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Tabasco de fecha 21 de diciembre de 2014 suplemento 7439 E. Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/518/2015** del 03 de julio de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, envían en copias certificadas recibos oficiales, estado de cuenta, registros contables, tiras de auditoría y cortes de caja por importe de $551,889.11; sin embargo, no envian evidencia de la actuación del Órgano Interno de Control, **por lo que la observación no se solventa.**	
45	**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-830915-1L7 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. b) El importe de **$320,000.00** en el mes de **noviembre** mediante órdenes de pago números 7650, 7653, 7654, 7656, 7658, 7661, 7981, 7982, 8005 y 8007 de fechas 12 y 26 de noviembre de 2014 por conceptode Compensaciones a empleados con R.F.C., AOJN-390908-L72, PAAK-891220-RM9, VAHA-501213-N9A y MOAF-500220-MX9,	149,500.00

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

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	Asesores; AOAJ-830915-1L7 y TIVI-621004-MG2, Asesores A; ROLF-590407-L50, Auxiliar; MEHR-780910-MB4, ROHL-790628-3S1 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, ZARM-910609-LG3 y RABL-481213-IN5, Jefes de Área; AOHD-810603-HP1, CAZF-580401-JB7, ROPI-871023-P69, AAMH-700718-PT4, AOAJ-640624-7YA, GAAO-610826-5E5, GAGS-660501-3L9, CARC-801017-UM4, OELL-450820-BT5, HERR-560403-CF5, LOVB-690201-KJ1, SOMJ6-20122-JD1 y FEPA-690610-HP4, Jefes de Departamento; ZACC-5307168-Q9 y MEVC-710806-BS6, Programadores Analistas; por importes de $12,500.00, $12,500.00, $12,500.00, $10,000.00, $10,000.00, $12,500.00, $5,000.00, $12,500.00, $12,500.00, $8,000.00, $12,500.00, $10,000.00, $10,000.00, $10,000.00, $10,000.00, $10,000.00, $5,000.00, $10,000.00, $8,000.00, $10,000.00, $10,000.00, $10,000.00, $10,000.00, $10,000.00, $10,000.00, $10,000.00, $10,000.00, $10,000.00, $8,000.00, $8,000.00, $4,000.00, $8,000.00, $3,500.00 y $5,000.00 respectivamente. c) El importe de **$356,000.00** en el mes de diciembre mediante órdenes de pago Nos. 8755, 8771, 8773 , 8781, 8635, 8832, 8839 y 9038 de fechas 15, 18 y 22 de diciembre 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-830915-1L7 y TIVI-621004-MG2, Asesores A; ROLF-590407-L50, Auxiliar; MEHR-780910-MB4 y ROHL-790628-3S1, Coordinadores; AEMA-790806-PMA, Coordinador General; MOFG-861209-6T2, MARJ-5612127-B6, FEHF-661019-CD1, AUGJ-781210-640, MUAA-621005-550, SAJG-710216-CB9 y ZARM-910609-LG3, Jefes de Área; AOHD-810603-HP1, CAZF-580401-JB7, ROPI-871023-P69, AAMH-700718-PT4, AOAJ-640624-7YA, GAAO-610826-5E5, GAGS-660501-3L9, CARC-801017-UM4, OELL-450820-BT5, LOVB-690201-KJ1 y SOMJ6-20122-JD1, Jefes de Departamento; ZACC-5307168-Q9 y MEVC-710806-BS6, Programadores Analistas; por importes de $5,000.00, $22,500.00, $22,500.00, $22,500.00, $5,000.00, $10,000.00, $22,500.00, $5,000.00, $22,500.00, $22,500.00, $22,500.00, $10,000.00, $15,000.00, $15,000.00, $15,000.00, $15,000.00, $15,000.00, $5,000.00, $15,000.00, $5,000.00, $5,000.00, $5,000.00, $5,000.00, $5,000.00, $5,000.00, $5,000.00, $5,000.00, $10,000.00, $10,000.00, $3,500.00 y $5,000.00 respectivamente. d) Con R.F.C. GOGH-760823-SI8, con categoría de Policía, asignado a la Dirección de Seguridad Pública, se le otorgó el uso de la voz manifestando mediante acta circunstanciada por verificación física de Servidores Públicos, *"no haber recibido aguinaldo de compensación"*, sin embargo se detectó mediante orden de pago número 8770 de fecha 15 de diciembre de 2014, recibo por concepto de aguinaldo de compensación por importe de **$12,500.00**. Sin embargo mediante cuestionarios aplicados manifestaron no recibir ningún tipo de prestación adicional a su sueldo; así mismo se cotejaron las firmas 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. e) Con R.F.C. **CUDG-800204-EQ7** con categoría de Jefe de Área, mediante cuestionario aplicado de fecha 20 de octubre de 2014, en el cual manifestó recibir compensación quincenal por importe de $7,000.00; se detectó que mediante órdenes de pago números 7308, 7656, 7982, 8773 y 9038, de fechas 29 de octubre, 13 y 26 de noviembre y 15 y 22 de diciembre de 2014; recibió por concepto de compensaciones y aguinaldo de compensación, el importe de $7,000.00, en la 2da quincena de octubre; $10,000.00 y $10,000.00 en la 1ra y 2da quincena de noviembre y $10,000.00 y $10,000.00, en la 1ra y 2da quincena de diciembre, haciendo un total de **$47,000.00**; sin embargo en revisión a sus movimientos en plantilla, el 16 de octubre de 2014 se	

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

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	encontró dado de baja, por lo que los pagos realizados a nombre este empleado son improcedentes. f) Con R.F.C. **LIML-750326-RW8**, se detectó en plantilla baja de fecha 01 de enero de 2015; por lo que se procedió a realizar físicamente en el domicilio ubicado en la calle 5, No. 110, colonia Gaviotas Norte, Centro, Villahermosa, Tabasco y, mediante acta circunstanciada manifiesto: *"No se respetó el salario acordado y no recibí nunca una compensación, no firme documentos que amparen compensaciones mensuales, quincenales, ni gratificación por fin de año"*, sin embargo, se detectaron en Cuenta Pública, mediante órdenes de pago números 6949, 7308, 7656, 7982, 8773 y 9038 de fechas 14 y 29 de octubre, 13 y 26 de noviembre, 15 y 22 de diciembre, recibos por concepto de compensación quincenal y aguinaldo de compensación por importes de $20,000.00, $20,000.00, $10,000.00, $10,000.00, $10,000.00 y $10,000.00 respectivamente, haciendo un total de **$80,000.00**; por lo que los pagos realizados a nombre de este empleado son improcedentes. Se considera una falta a lo establecido en los Artículos 127, fracción I y 134, Primer Párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 40 y 76, Párrafo Décimo Tercero, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 67, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 81, fracción I, V y XIV, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 47, fracciones I, II y XXI, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; 4, 7, 19, 20 y 21, de la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado y sus Municipios y 5 de la Ley de los trabajadores al Servicio del Estado de Tabasco. Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/518/2015** del 03 de julio de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, del importe total observado por un monto **$1'324,240.00** envían en copias certificadas recibos oficiales, estado de cuenta, registros contables, tiras de auditoría y cortes de caja por un importe del $1'174,740.00, **quedando pendiente de solventar un monto de $149,500.00** correspondiente a los incisos **d), e)** y **f)** por **$139,500.00** y del inciso **c) $10,000.00** que corresponde al R.F.C. SOMJ620122-JD1, así como el estado de cuenta bancario en el cual se refleje que los recursos están disponibles y los registros contables correspondientes; así mismo envían Resolución Administrativa número CM/PARSP/0024/2015 de fecha 03 de julio de 2015 al Lic. Eduardo Antonio Cornelio Montejo, Director de Finanzas, el cual consiste en la inhabilitación por cuatro meses para desempeñar cualquier cargo o comisión en el servicio público, pero no envían evidencia de la notificación de la sanción al infractor, **por lo que la observación no se solventa.**	
46	**Convenio Secretaría de Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano (SEDATU)** **Punto 15.-** En revisión efectuada a los contratos por prestación de servicios de impartición de los talleres de Sastrería y alta costura, belleza integral, Panadería y Repostería, Tapicería, producción de alimentos para el autoconsumo, herrería y soldadura, diseño asistido por computadora Autocad, previsión de enfermedades bucales, promoción de la equidad de género, derechos ciudadanos y no discriminación, previsión de derechos ciudadanos y no discriminación, regularización de matemáticas y física, de previsión de cáncer cérvido uterino, de previsión de la violencia familiar y de Servicio de conformación, capacitación y operación del Comité de Contraloría Social, formalizados mediante contratos números SEDATU-128, 130, 131, 132, 133, 134, 136, 137, 138, 139, 140, 141, 142, 143, 144, 145, 146, 147, 148, 149, 150, 151, 152, 153 y 154/2014; mediante órdenes de pago números 8768, 8758, 8759, 8769, 8766, 8764, 8767, 8778, 8780, 8760, 8762, 8763, 8785, 8790, 8783, 8765, 8787, 8788, 8761, 8786, 8789, 8784, 8756, 8782 y 8757 todas de fecha 18 de diciembre de 2014, por importes de $350,000.00, $200,000.00, $319,964.00, $205,500.00, $120,000.00, $235,000.00, $240,000.00, $168,000.00, $200,000.00,	

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

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	$200,000.00, $240,000.00, $187,205.00, $240,000.00, $189,000.00, $213,400.00, $240,000.00, $150,000.00, $116,700.00, $210,000.00, $241,600.00, $210,000.00, $43,340.00, $43,340.00, $69,070.00 y $69,000.00, **haciendo un total de $4,701,119.00** pagados al proveedor M & V Servicios de Consultoría, Desarrollo Científico, Tecnológico y Empresarial Sustentable S.C. mediante SPEI de fecha 29 de diciembre de 2014; se observó que carecen de documentación justificativa del gasto, consistente en informes y beneficios obtenidos, evidencia fotográfica, expedientes técnicos plan de trabajo y toda aquella documentación que justifique el servicio prestado. Existe un incumplimiento a 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; 79, fracción XII, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 47, fracciones I y II, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco y Punto 11.1 y 18.2 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Macuspana, Tabasco. Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/518/2015** del 03 de julio de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, envían en copia certificada documentación justificativa del gasto por un monto de $4'701,119.00 consistente en anexos técnicos, agenda, desglose de facturas, evidencia fotográfica e informe final y listas de asistencia; así mismo remiten Resolución Administrativa número CM/PARSP/0039/2015 de fecha 02 de julio de 2015 al L.C.P. Jesús Manuel Hernández de la Cruz, Subdirector de Finanzas, el cual consiste en apercibimiento público, sin embargo no envían evidencia documental donde se acredite la aplicación de la sanción administrativa, **por lo que la observación no se solventa.**	
47	**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 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, 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. **b)** El Servidor Público con R.F.C. GEMT-530531-488, adscrito a la Dirección de Obras Públicas, se encuentra laborando a partir del 01 de noviembre del 2014, obtuvo percepciones por **$6,733.75**; es hermano del Servidor Público con R.F.C. GEMV-611008-PD1, Regidor del H. Ayuntamiento de Macuspana. c) Los Servidores Públicos con R.F.C. MOLS-490920-1D1 y FAMI-610731-BQA, adscritos a la Secretaría del Ayuntamiento y Dirección de Obras Públicas, se encuentran laborando a partir del 01 de febrero y 01 de abril de 2014, obtuvieron percepciones por **$29,124.27** y **$61,509.39**; son tío y primo del Servidor Público con R.F.C. COME-690117-KV6, Director de Finanzas.	147,167.51

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

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	d) Los Servidores Públicos con R.F.C MECM-851130-6A6 y MEPD-950630-SG5, adscritos a la Dirección de Obras Públicas y Dirección de Educación, Cultura y Recreación, se encuentran laborando a partir del 01 y 02 de julio de 2014, obtuvieron percepciones por **$24,403.01** y **$16,677.15**, son hermano y sobrino del Servidor Público con R.F.C. MECF-700509-FX1, Director de Educación, Cultura y Recreación Se dejó de observar lo señalado 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 fracción XIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco; 288 y 292 del Código Civil del Estado de Tabasco y 34 fracción V y 193 fracción II de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco. Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio número **CM/518/2015** del 3 de julio de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, respecto al inciso c) remiten baja de fecha 01 de julio de 2015 del C. con R.F.C. MOLS-490920-1D1 y respecto al C. FAMI-610731-BQA, argumentan se extingue el parentesco que dio origen la observación debido a que con fecha 16 de junio de 2015 causó baja el C. COME-690117-KV6, por lo que continuara laborando con el cargo que ostenta; referente al inciso **a), b)** y **d)** *envían hoja de captura de pantalla de los movimientos de baja del sistema; sin embargo no* remiten las bajas debidamente autorizadas por lo que no es posible confirmar la separación del cargo de los servidores públicos observados, así mismo no reintegran el importe de **$147,167.51**; de igual manera envían Resolución Administrativa número CM/PARSP/0036/2015 de fecha 02 de julio de 2015 a la Lic. Josefina Ulin Pérez, quien fungía como Jefe de Recursos Humanos, el cual consiste en apercibimiento privado, quedando pendiente la notificación correspondiente, **por lo que la observación no se solventa.**	
48	**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**. **b)** Se realizaron traspasos a la **Cuenta Bancaria número 0194847148** de BBVA **Bancomer, S.A, "Poa Gasto Corriente"** *por importes de $5'000,000.00 en octubre* 5'603,452.00, $3'000,000.00 y $7'000,000.00 en noviembre y, $9'000,000.00, $2'500,000.00, $15'000,000.00, $1'700,000.00, $1'500,000.00, $5'000,000.00 y $500,000.00 en diciembre, registrados en pólizas de egresos Nos. 315, 458, 414, 415, 593, 592, 609, 620, 621, 647, 680 respectivamente, haciendo un total de $55'803,452.00; reintegrando con ingresos de las Participaciones Federales de los meses de octubre, noviembre y diciembre, por importes de $8,846,717.00, $1,265,735.00, $491,000.00, $10,421,408.88, $11,334,079.00, $18,012,994.93, $5,490,538.00, registrados en pólizas de diario números 1240, 1241 y 1242 e ingresos números 18, 44, 16 y 43, respectivamente haciendo un total de $55'862,472.81, existiendo una diferencia de **$59,020.81**, quedando pendiente por reintegrar ya que al 31 de diciembre de 2014 no se encontró evidencia del reintegro. **c)** *Se detectó el cobro indebido por importe de* **$5'122,560.00** *por concepto de disposición,* gestión y mantenimiento del crédito, no estipulado en el contrato, por lo que el	12'432,474.89 —

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

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	ayuntamiento deberá gestionar la recuperación. Así mismo se detectaron las siguientes inconsistencias administrativas: **d)** Se autorizó mediante Acta de Cabildo en Sesión Extraordinaria número 45 de fecha 16 de julio de 2014, sin especificar y/o formalizar las obras a ejecutar. **e)** Mediante Acta de Cabildo en Sesión Ordinaria número 51 de fecha 20 de noviembre de 2014 se aprobó el Componente o Proyecto P003-018 "Aportación Municipal al Convenio Apazu 2014" el cual se programó según cédula técnica inicial y final por importe de $20,507,638.14, cuyo periodo de ejecución era de fecha de inicio del 01 de noviembre de 2014 y final de 31 de diciembre de 2014, sin embargo se detectó que la Autoevaluación del cuarto trimestre y el reporte de Programación al 31 de diciembre de 2014, refleja un importe ejercido de $18,237,365.50, existiendo una diferencia de $2,270,272.64. **f)** Al 31 de diciembre de 2014 el Ayuntamiento presentó un saldo menor a los $5'000,000.00 conforme lo establece el punto D del anexo del Contrato. **g)** Al 31 de diciembre de 2014 no programaron el importe de $2'337,870.04 en obras, tal como lo establece el punto 2 "Destino de Crédito" del anexo del contrato. **h)** En la cuenta bancaria número 300130591 "Banco Interacciones, S. A.", se detectaron cargos por concepto de devoluciones por préstamos a las cuentas bancarias números 0194847148 BBVA Bancomer, S. A, "Poa Gasto Corriente"; 0194847156 BBVA Bancomer, FIII 2014; 0194847172 BBVA Bancomer, FIV 2014 y 0194847210 BBVA Bancomer, S. A, Convenio SAPAM egresos 2014 por importes de $1'500,000.00, $6'237,365.50, $9'000,000.00 y $3'000,000.00, por concepto de aportaciones a los convenios APAZU Y SEDATU-HABITAT 2014, aportaciones que debieron ser cargadas a la cuenta a la cual dio origen la aportación. 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. Existe un incumplimiento a los Artículos 127, fracción I y 134, primer párrafo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 40 y 76, párrafo décimo tercero, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 79, fracción XII, 80, fracción III, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 18, fracción VII, de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco, 42, 43 y 67, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 47, fracciones I y II, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos y 26 de la Ley de Deuda Pública del Estado de Tabasco y sus Municipios. Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio número **CM/518/2015** del 3 de julio de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, envian en copias certificadas, respecto a los incisos **a)** reporte de programación y estado de cuenta del Banco Interacciones al 31 de diciembre de 2014, en los cuales se refleja el importe observado, sin que envíen aclaración respecto a la diferencia, **b)** pólizas de diario, pero no envían análisis que desvirtué lo observado, **c)** contrato de fecha 28 de octubre de 2014, sin embargo no presentan argumento para gestionar la recuperación por el cobro indebido de lo observado y **e)** adecuación presupuestal de fecha 31 de diciembre de 2014, la cual carece de validez debido a que omiten las firmas de los C.C. Lic. Alejandro Zacarías Escobar, Lic. Eduardo Antonio Cornelio Montejo y Dr. Víctor Manuel González Valerio, Director de Programación Director de Finanzas y Presidente Municipal respectivamente y h)	

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

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	movimientos auxiliares del catálogo por los traspasos indebidos; respecto al inciso **d)** no remiten solventación alguna. Por lo anterior y en virtud de que la documentación enviada no presenta argumentos que desvirtué lo observado por un importe de $12'432,474.89 y por no enviar evidencia de la actuación del Órgano Interno de Control **por lo que la observación no se solventa.**	
49	**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. Al efectuar la verificación física de los Bienes se constató lo siguiente: c) Los bienes adquiridos están pendientes de entregar al usuario final. d) Se localizaron físicamente en el domicilio: calle circunvalación, col. centro de Macuspana, Tabasco, el cual no es propiedad del Ayuntamiento; siendo propiedad de una tercera persona con R.F.C. FAMI-610731-BQA, según número de cuenta U005091 de la Cédula Catastral, registrado en el catastro del Municipio; el cual ostenta el cargo de Asesor del Ayuntamiento, asignado a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales. e) Los bienes se encuentran apilados unos sobre otros en condiciones que no garantizan una adecuada conservación y buen funcionamiento, por lo que no se pudo verificar la totalidad de los mismos. f) Las facturas B262 y B268 de fechas 05 y 17 de diciembre de 2014, del proveedor "Carlos Mario de la Cruz Valencia", carecen de los requisitos establecidos en el CFF, debido a que se no especifica el valor unitario de cada bien mueble. g) Se detectaron en el rubro de Bienes Muebles, el registro de artículos menores (lápices, seguetas, desarmadores, pinzas, cuchillo, flexómetros, sobrelentes, guantes, brocas, plumones, entre otros). Lo anterior denota una actividad administrativa irregular por parte de los Servidores Públicos encargados de la planeación, programación y ejecución al componente o proyecto. Inobservancia a lo establecido en los Artículos 134, primer párrafo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 29-A, del Código Fiscal de la Federación; 41, párrafo segundo y 76, párrafo, décimo tercero, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 37, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Punto 8 del inciso B de las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio; 56 y 57, de la Ley de adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Estado; 47, fracciones I y II, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores públicos, y punto 20.1. del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Macuspana, Tabasco. Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones previas remitidas a este Organo Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio número **CM/518/2015** del 3 de julio de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, envían	4'860,667.00

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

NUM.	CONCEPTO	PENDIENTE DE SOLVENTAR
	en copias certificadas, respecto a los incisos **a)** acta circunstanciada de préstamo de local para resguardo de bienes muebles, sin embargo no envían contrato de arrendamiento del bien inmueble o documento que acredite y formalice el resguardo y conservación, así como el periodo por el resguardo de dichos bienes, **b)** resguardos los cuales amparan parcialmente la cantidad de $2'046,964.00 y no la totalidad de las adquisiciones, **c)** fotografías en las cuales no se puede apreciar la entrega de los bienes, **d)** fotografías del bien inmueble, sin embargo no envían documentación que acredite la garantía de los bienes, **f)** Contrato de Licitación Pública, documento que no corresponde con lo observado y **g)** resguardos de artículos menores, sin embargo no envían reclasificación del gasto; respecto al inciso **e)** no remiten solventación alguna, quedando pendiente el importe de $4'860,667.00; así mismo envían Resolución Administrativa número CM/PARSP/0037/2015 de fecha 02 de julio de 2015 en la cual se abstienen de sancionar por única ocasión a la Ing. Nolberta Córdova Rodríguez quién fungía como encargada del área de inventario de la Dirección de Administración. Por lo anterior se determina que la documentación enviada no desvirtúa los hechos, **y en consecuencia la observación no se solventa.**	
	TOTAL CUARTO TRIMESTRE	**20,291,750.54**
49	**TOTAL GENERAL**	**39,155,865.39**

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

NUM.	CONCEPTO
1	PRIMER TRIMESTRE b).- Observaciones al Control Interno. 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. Incumplimiento a 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 Punto 30 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Macuspana, Tabasco. Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/057/2015 del 05 de febrero de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, no envían documentación y/o argumento de lo observado. Por lo anterior descrito y la falta de evidencia documental de la actuación del Órgano Interno de Control de acuerdo a sus facultades conferidas en el Artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado **esta observación no se solventa**.
2	**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. Incumplimiento a 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; 18 Fracción VII de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco; 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores públicos; 21, 22 fracción II, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Estado de Tabasco y punto 13.4 de las Normas Presupuestarias y Ejercicio del Gasto Público Municipal. Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/057/2015 del 05 de Noviembre de 2015, signado por el L.C.P. y M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal; envían copia certificada de los pagos de impuestos provisionales; sin embargo no remiten en copia certificada los contratos por la prestación del servicio. Por lo anterior descrito y la falta de evidencia documental de la actuación del Órgano Interno de Control de acuerdo a sus facultades conferidas en el Artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del **Estado esta observación no se solventa**.
	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. Incumplimiento a 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 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y punto 6 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Macuspana, Tabasco.

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

NUM.	CONCEPTO
-	Derivado del análisis efectuado a las cédulas de solventaciones y documentales anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/057/2015 del 05 de febrero de 2015, signado por el L.C.P. y M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal; envían minuta de acuerdos en reunión de trabajo en materia de diseños de programas presupuestarios y revisión de catálogos de fecha 10 de diciembre de 2014 emitida por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco; sin embargo no envían argumento que desvirtúe lo observado. Por lo anterior descrito y la falta de evidencia documental de la actuación del Órgano Interno de Control de acuerdo a sus facultades conferidas en el Artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado **esta observación no se solventa**.
4	**Punto 4.-** En revisión efectuada al Expediente de Información Financiera se observó que no integran las Notas de Memoria y Notas de Gestión Administrativa. Incumplimiento a 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 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Normas y Metodología para la Emisión de Información y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas. Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/057/2015 del 05 de febrero de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, no envían documentación y/o argumento de lo observado. Por lo anterior descrito y la falta de evidencia documental de la actuación del Órgano Interno de Control de acuerdo a sus facultades conferidas en el Artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado **esta observación no se solventa**.
5	Autoevaluación **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 CONAGUA tiene fecha de término real del 05 de Mayo de 2014, sin embargo el

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

NUM.	CONCEPTO
	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%. h) 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%. Incumplimiento a lo establecido en los Artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 41 párrafo tercero y tercer párrafo y 76 párrafo décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 16, 17, 18, 19, 21, 22, 33, 34 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental de "Revelación Suficiente" Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No CM/057/2015 del 05 de febrero de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal; solventan los **incisos a), b)** y **c)**; al enviar lo requerido, respecto a los **incisos d), e), f), g)** y **h)** remiten los anexos observados, sin que presenten ninguna aclaración que desvirtúe lo observado. Por lo anterior descrito y la falta de evidencia documental de la actuación del Órgano Interno de Control de acuerdo a sus facultades conferidas en el Artículo 81 fracción XIV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado **esta observación no se solventa.**
	SEGUNDO TRIMESTRE **b).- Observaciones al Control Interno.** **Ingresos de Gestión**
6	**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. Incumplimiento a 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; 43 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 análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/233/2015 del 31 de marzo de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, envían copias certificadas de los contratos debidamente firmados; sin embargo no remiten los recibos por concepto de premios los cuales carecen de firma; así mismo no envían evidencia de la actuación del Órgano Interno de Control, por lo que la observación **no se solventa.**
	Participaciones Federales
7	**Punto 2.-** De la revisión a la documentación comprobatoria y justificativa del componente o proyecto **F003-003**

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

NUM.	CONCEPTO
	"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. b) Integran copia simple de contrato No. 010/2014 por concepto de compra-venta de un vestido de gala, diseño exclusivo por importe de $42,688.00 así mismo, carece de cotizaciones en la orden de pago No 403 del 05 de febrero de 2014. a) Integran copia simple de contrato No. 033/2014 por concepto de servicio de banquete para personal de ballet en la feria estatal por importe de $16,000.00 en la orden de pago No. 1848 del 31 de marzo de 2014. b) La orden de pago No. 1831 de fecha 31 de marzo de 2014 carece de contrato de prestación de servicios por elaboración de stand de la feria estatal 2014. Incumplimiento a 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, 43 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 análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/233/2015 del 31 de marzo de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, **solventan los incisos a), c) y d)** enviando copias certificadas de los contratos, **no solventan el inciso b)** al no enviar lo requerido; así mismo no envían evidencia de la actuación del Órgano interno de Control, por lo que la observación **no se solventa.**
8	**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. Incumplimiento a lo establecido en los Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 26, 40 y 42 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público; Capítulo VII, inciso G, disposición Trigésima Novena de las Reglas de operación SUBSEMUN 2014 y 47 fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores públicos. Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/233/2015 del 31 de marzo de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, no envían solventación alguna al respecto, por lo que la observación **no se solventa.**
9	**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 haber se 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 Monteio, Vicepresidente del Comité de Compras; L.C.P. Diamantina Melchor Cárdenas, Secretaria; 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

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

NUM.	CONCEPTO
	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. Incumplimiento a lo establecido en los Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 76 párrafo décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco, 26, 40 y 42 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público; Capítulo VII, inciso G, disposición Trigésima Novena de las Reglas de operación SUBSEMUN 2014. Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/233/2015 del 31 de marzo de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, envían copia certificada debidamente firmadas de: Acta de Presentación de Apertura de Propuestas Técnicas y Económicas, Cuadro Comparativo y Acta de Apertura de Propuestas Económicas y Adjudicación, sin embargo, no remiten argumento alguno por haber efectuado el proceso licitatorio por invitación a cuando menos 3 personas, así mismo la documentación carece de sello operado SUBSEMUN 2014 y evidencia de la actuación del Órgano Interno de Control, por lo que la observación **no se solventa.**
10	**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, importe y área de asignación del empleado correspondiente al segundo trimestre. Incumplimiento a lo establecido en los Artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 41 párrafo segundo y 76 párrafo décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 47 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y 14 Fracción XI de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco. Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/233/2015 del 31 de marzo de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, no envían solventación alguna al respecto, por lo que la observación **no se solventa.**
11	**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. Incumplimiento a 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; 42 y 43 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 análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/233/2015 del 31 de marzo de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, no envían solventación alguna al respecto, por lo que la observación **no se solventa.**
12	**Punto 7.-** Se observó que de manera recurrente las plantillas de personal correspondientes a los meses de

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

NUM.	CONCEPTO
	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. Incumplimiento a 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 Punto 30 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Macuspana, Tabasco. Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/233/2015 del 31 de marzo de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, no envían solventación alguna al respecto, por lo que la observación **no se solventa.**
13	**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. Incumplimiento a 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 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y punto 6 del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Macuspana, Tabasco. Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/233/2015 del 31 de marzo de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, no envían solventación alguna al respecto, por lo que la observación **no se solventa.**
14	**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. Incumplimiento a lo establecido 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 Libre y Soberano de Tabasco; 79 fracciones XIII, XIV y XVI de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 22 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, al Manual de Contabilidad Gubernamental y al Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental Revelación Suficiente Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/233/2015 del 31 de marzo de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, no envían solventación alguna al respecto, por lo que la observación **no se solventa.**

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

NUM.	CONCEPTO
15	**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. Incumplimiento a lo establecido en los Artículos 127, fracciones II y III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 75 fracciones II y III de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 3, fracciones III, IV y V, 16 y 17 de la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco y sus Municipios y 10 fracción I, inciso f) de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tabasco. Del análisis a las documentales de la solvéntación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio No. CM/233/2015 del 31 de marzo de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, no envían solventación alguna al respecto, por lo que la observación **no se solventa.**

	TERCER TRIMESTRE b).- Observaciones al Control Interno. Ingresos de Gestión
16	**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. Falta de cumplimiento a 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; 42 y 43, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29, Fracción V, 65 Fracción III, 79 Fracción XIV y 80, Fracciones I y II, de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 18, fracción VII, de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Tabasco y 47, fracciones I y II, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores públicos. Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante **oficio S/N** del 05 de junio de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, no envían solventación alguna al respecto, **por lo que la observación no se solventa.**
17	**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. Existe transgresión a 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; 43, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 79, Fracción XIV, 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.

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

NUM.	CONCEPTO
	Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado mediante **oficio S/N** del 05 de junio de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, envian copia certificada de vale de entrada del almacén, cuadro comparativo, cotizaciones y evidencia fotográfica; sin embargo no envían la orden de pago debidamente firmada y la actuación del Órgano Interno de Control **por lo que la observación no se solventa.**
18	**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 órdenes de pago 4968, 4903, 4967 y 5025 de fecha 31 de julio y 06 de agosto de 2014, haciendo un total de **$235,180.72** 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; asi mismo carecen de cédulas técnicas finales Falta de cumplimiento a lo establecido en los Artículos 134, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 26, 40 y 42, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, Capítulo VII, inciso G, disposición Trigésima Novena de las Reglas de operación SUBSEMUN 2014 y 47, fracciones I y II, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores públicos Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante **oficio S/N** del 05 de junio de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, envian copias certificadas de cuadro comparativo y cotizaciones, sin embargo no envian cédulas técnicas finales y evidencia de la actuación del Órgano Interno de Control **por lo que la observación no se solventa.**
19	**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 Se dejó de observar lo establecido 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 Libre y Soberano de Tabasco; 47, primer párrafo, fracciones I y II, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco y numeral 20.1, del Manual de Normas Presupuestarias para el Ayuntamiento del Municipio de Macuspana, Tabasco. Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante **oficio S/N** del 05 de junio de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, envian copia simple del resguardo número 48 debiendo ser certificada, no envian evidencia de la actuación del Órgano Interno de Control, **por lo que la observación no se solventa.**
20	**Punto 5.-**En alcance a la documentación requerida en anexo de la orden de auditoria 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) Existe un incumplimiento a lo establecido en los Artículos 134, primer párrafo, de la Constitución Política de los

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

NUM.	CONCEPTO
	Estados Unidos Mexicanos; 41, párrafo segundo y 76, párrafo, décimo tercero, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 42 y 43, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 47, fracciones I y II, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores públicos y 14, Fracción XI, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco. Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante **oficio S/N** del 05 de junio de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, envian copias certificadas de los convenios celebrados por el ayuntamiento; sin embargo no envian los informes que realizan las áreas generadoras de ingresos y evidencia de la actuación del Órgano Interno de Control, **por lo que la observación no se solventa.**
21	**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 por compensaciones y bonos mensuales y/o trimestrales al personal del Municipio de Macuspana Existe una transgresión a 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 Punto 30, del Manual de Normas Presupuestarías para el Municipio de Macuspana, Tabasco Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante **oficio S/N** del 05 de junio de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, no envian solventación alguna que desvirtúe lo observado, **por lo que la observación no se solventa.**
22	**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**. Se dejó de cumplir 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; 2 y 39, de la Ley de Contabilidad Gubernamental y el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental denominado "Revelación Suficiente". Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante **oficio S/N**del 05 de junio de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, no envian solventación alguna que desvirtúe lo observado, **por lo que la observación no se solventa.**
23	**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%.

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

NUM.	CONCEPTO
	c) 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% De las observaciones señaladas se dejó de cumplir lo señalado en Artículos 134, primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 41, párrafo décimo segundo y 76, párrafo décimo segundo, 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, 16, 17, 18, 19, 21, 22, 33, 34 y 44, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Postulado de Revelación Suficiente Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante **oficio S/N** del 05 de junio de 2015 signado por el M.A.P Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, **solventan los incisos b) y c)** ya que envian evidencia documental certificada de lo observado; del **inciso a)** no envían solventación alguna al respecto, asi como evidencia de la actuación del Órgano Interno de Control; **por lo que la observación no se solventa.**
	CUARTO TRIMESTRE **b).- Observaciones al Control Interno.** **Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (Fondo III).**
24	**Punto 1.-** En revisión efectuada a las conciliaciones bancarias, se observó préstamo por la cantidad de $6'237,365.50 procedente del Ramo 33 Fondo III cuenta número 0194847156, BBVA Bancomer (FIII 2014), mismo que fue aplicado a la cuenta no 300550342 de Banco Interacciones, S.A., APAZU reintegrada el 29 de octubre de 2014; lo cual resulta improcedente en esta modalidad de recursos Se considera una transgresión a lo señalado 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; 46 y 33 de la Ley de Coordinación Fiscal; 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 análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/518/2015** del 03 de julio de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, no envían solventación que desvirtúe lo observado, así como evidencia de la actuación del Órgano Interno de Control, **por lo que la observación no se solventa.**
	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (Fondo IV)
25	**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. Falta de cumplimiento a los numerales 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; 46 y 33 de la Ley de Coordinación Fiscal; 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 análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico

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

NUM.	CONCEPTO
	de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/518/2015** del 03 de julio de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero. Contralor Municipal, no envían solventación alguna que desvirtúe lo observado, así como evidencia de la actuación del Órgano Interno de Control, **por lo que la observación no se solventa.**
26	**Generales** **Punto 3.**- Se observó que el Tabulador de Sueldos del Ayuntamiento autorizado y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Tabasco de fecha 12 de febrero de 2014 suplemento 7454 D, no contempla como parte de la remuneración o retribución los conceptos de aguinaldos, gratificaciones, premios, recompensas, bonos, estímulos, comisiones y compensaciones. Se omitieron los Artículos 134, primer párrafo y 127, fracción I, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 75, fracción I y 76, párrafo décimo tercero, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco, 12, 15, 16 y 17 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 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 febrero de 2014 suplemento 7454 D. Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/518/2015** del 03 de julio de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, envían copia simple de Tabulador de Sueldos publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Tabasco de fecha 29 de enero de 2014 suplemento 7450 F; sin embargo no envían documentación o argumento que desvirtúe lo observado; así mismo remiten Resolución Administrativa número CM/PARSP/0036/2015 de fecha 02 de julio de 2015 a la Lic. Josefina Ulin Pérez, quien fungía como Jefe de Recursos Humanos, el cual consiste en apercibimiento privado, quedando pendiente de enviar la notificación correspondiente, **por lo que la observación no se solventa.**
27	**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. Se dejó de cumplir con lo señalado en los Artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 76 párrafos décimo tercero, décimo sexto y décimo séptimo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 47 primer párrafo, fracciones I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; 96 y 102 de la Ley del Impuesto sobre la Renta. Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/518/2015** del 03 de julio de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, no envían solventación alguna que desvirtúe lo observado, así como evidencia de la actuación del Órgano Interno de Control, **por lo que la observación no se solventa.**
28	**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. Se evidencia que no se respetaron 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 14, Fracción XI, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco. Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico

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

NUM.	CONCEPTO
	de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/518/2015** del 03 de julio de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, no envian solventación alguna que desvirtúe lo observado, así como evidencia de la actuación del Órgano Interno de Control, **por lo que la observación no se solventa.**
29	**Punto 6.-** Se observó que no publicaron el inventario de Bienes Muebles e Inmuebles al 31 de diciembre de 2014 en la página de internet o en otros medios de acceso público No se respetaron 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, 27, párrafo segundo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 47 fracciones I y II, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores públicos Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/518/2015** del 03 de julio de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, envian en copia certificada oficio No. DA/018/2015 de fecha 3 de enero de 2015 signado por la Lic. Elizabeth del Carmen Alegria Landero, Directora de Administración, solicitando la Publicación del Inventario al Lic. Melchor Torres Martinez, del Instituto Tabasqueño de Transparencia y Acceso a la Información (ITAIP) de Macuspana, **lo anterior es insuficiente para desvirtuar lo observado** así mismo remiten Resolución Administrativa número CM/PARSP/0037/2015 de fecha 02 de julio de 2015 en la cual se abstienen de sancionar por única ocasión a la Ing. Nolberta Córdova Rodriguez quién fungia como encargada del área de inventario de la Dirección de Administración, **por lo que la observación no se solventa.**
30	**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 **$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 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 Lo anterior refleja una falta a los Artículos 16, 18 y 19 fracción II, VII de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 79 fracción XII de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco. Del análisis a las documentales de la solventación a las observaciones anexas remitidas a este Órgano Técnico de Fiscalización del Estado, mediante oficio **CM/518/2015** del 03 de julio de 2015 signado por el M.A.P. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal, no envian solventación alguna que desvirtúe lo observado y tampoco evidencia de la actuación del Órgano Interno de Control, **por lo que la observación no se solventa.**
30	**TOTAL GENERAL**

ANEXO 3

RESUMEN DE IRREGULARIDADES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO EN LA OBRA PÚBLICA, DERIVADAS DE LA NO SOLVENTACIÓN DE LOS PLIEGOS DE CARGOS DEL EJERCICIO FISCAL 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: MACUSPANA, TABASCO.

Nº.	PROYECTO	LOCALIDAD META	FUENTE DE FINANC. Y MOD. DE EJEC. MONTO DEVENGADO	OBSERVACIÓN
PRIMER TRIMESTRE				
1	K001-003.- Construcción de guarniciones y banquetas en la Colonia La Curva (K142-036)	La Curva 2966.1000 M²	Ramo 33 Fondo III 2014 (Refrendo 2013) Contrato $2'083,259.05	Derivado de la auditoría efectuada al ente fiscalizado se encontraron los siguientes hallazgos: 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 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, a como se especifica en la siguiente tabla:

CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	PRESUPUESTO DEFINITIVO	VERIFICADO FISICAMENTE	DIFERENCIA	P.U.	IMPORTE
24105032	Guarnición de concreto simple f'c=150 kg/cm2 a.m 19 mm de 15x20x40 cms, incluye cimbra y junta de celotex	ML	2325.32	886.30	1439.02	$264.70	$380,908.59
						SUBTOTAL	$380,908.59
						16% IVA	$60,945.37
						TOTAL	$441,853.96

2.2.- Se observa que del concepto 23105031 respecto a la construcción de banquetas de concreto armado escobillado, únicamente se ejecutaron 886.30 ml por unidad de obra terminada de los 3,075.49 ml que fueron considerados en el acta de junta de aclaraciones, en el concepto de obra contratado, en el catálogo de conceptos final del proyecto y pagados en estimaciones, faltando por instalar la junta celotex a 2,189.19 ml de banquetas, de lo anterior se determina un monto observado de $683,480.51 por concepto pagado no ejecutado por unidad de obra terminada, a como se especifica en la siguiente tabla:

CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	PRESUPUESTO DEFINITIVO	VERIFICADO FISICAMENTE	DIFERENCIA	P.U.	IMPORTE
23105031	Banqueta de concreto f'c=150 kg/cm2 de 10 cms de espesor a.m. ¾" acabado escobillado con volteador en aristas.	M2	2966.10	886.30	2079.80	$283.30	$589,207.34
						SUBTOTAL	$589,207.34
						16% IVA	$94,273.17
						TOTAL	$683,480.51

2.3.- De acuerdo con el análisis comparativo de precios unitarios realizado por este órgano técnico con respecto al presupuesto contratado de la obra, se observa un incremento en el costo total presupuestado de los trabajos licitados con relación a los precios de mercado de la construcción vigentes a la fecha de la presentación y apertura de la propuesta a razón del 4.04% por un importe de $84,276.06 (ochenta y cuatro mil doscientos setenta y seis pesos 06/100 m.n.). Motivo por el cual no se cumple con el precepto de economía en cuanto a precio.

A continuación se mencionan algunos de los conceptos que presentan precios unitarios altos con sus respectivos porcentajes de incidencia en relación con el presupuesto inicial interno, que sirvió de parámetro para determinar la observación al presupuesto contratado

24105032 Guarnicion de concreto simple f'c = 150 kg/cm2 a.m. 19 mm de 15 x 20 x 40 cm. incluye cimbra metálica, descimbra, junta celotex, vaciado, curado y volteador en las aristas.

El cual representa un 2% de incremento, debido a la distancia de acarreo de materiales, bajo rendimiento de mano de obra.

[illegible] Relleno con material inerte traído fuera de la obra compactado con pisón de mano y agua en capas de 20 cm. de espesor, incluye suministro y acarreos de los materiales (medido compactado).

ANEXO 3

RESUMEN DE IRREGULARIDADES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO EN LA OBRA PÚBLICA, DERIVADAS DE LA NO SOLVENTACIÓN DE LOS PLIEGOS DE CARGOS DEL EJERCICIO FISCAL 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO

MUNICIPIO: MACUSPANA, TABASCO.

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

El cual representa un 45% de incremento, debido a la distancia de acarreo de materiales

23105031 Banqueta de concreto f'c=150 kg/cm2 de 10 cms de espesor, a.m. 3/4", acabado escobillado con volteador en las aristas, incl. juntas frías de pvc, cimbra, descimbra, curado, material y mano de obra.

El cual representa un 6% de incremento, debido a la distancia de acarreo de materiales, bajo rendimiento de manc de obra

Por lo anterior, se determina que el presupuesto inicial interno elaborado como soporte al solicitar los recursos económicos y establecer el techo financiero para la ejecución de los trabajos y realizar el procedimiento de contratación aplicado, con base al catálogo de conceptos licitado, este presenta un importe total de $2,112,997.41, permitiendo la adjudicación de la obra con un presupuesto de $2,086,402.40, sin embargo, con base al análisis elaborado por el osle, los parámetros de construcción a costos de mercado del catálogo presupuestado se estiman en $2,002,126.34, por lo que se observa un importe de $84,276.06 pagados por costo elevado a precio unitario al ejecutar la obra.

De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, 2.1 y 2.2 el Gobierno Municipal remitió oficio No. CM/065/2015 de fecha 10 de febrero de 2015, anexando original de fijaciones fotográficas de las correcciones de los hallazgos físicos observados, por lo cual se procedió a realizar la visita de inspección física en los periodos de solventación estipulados en el marco legal, encontrándose al efecto que las mismas han sido realizadas, como se señala en el acta de referencia de fecha 17 de febrero de 2015; sin embargo, se determina No Solventar las observaciones debido a que el Organo Interno de Control, no envió la constancia que acredite la imposición de las sanciones o las responsabilidades administrativas en términos de ley de aquellos servidores públicos responsables de vigilar el cumplimiento y las disposiciones reglamentarias en materia de construcción durante la ejecución de la obra, por la autorización y el pago de volúmenes de obra no ejecutados a favor de la compañía contratista
Respecto a la 2.3 el ente municipal remitió oficio No. CM/065/2015 de fecha 10 de Febrero de 2015 mediante el cual hacen entrega de copia certificada de los siguientes documentales: croquis de localización de bancos de materiales, arena, grava y material de relleno, con sus respectivas distancias de acarreo, así como el resolutivo de impacto ambiental No. SENARPAM-SPGA-RIA/098/2012 del banco de aprovechamiento de arcilla rancho Magueyal
La información enviada es revisada y analizada, por lo que se hacen consideraciones en cuanto a la ubicación del banco de arena, sin embargo, este no es el propuesto por el ayuntamiento en la integración de sus Precios Unitarios, ya que existen otros bancos y/o almacenes de materiales más cercanos a la obra y con costos más bajos. Por lo anterior la información enviada en ambos oficios no solventa en su totalidad los conceptos observados y la observación se mantiene en firme. A continuación se mencionan algunos de los conceptos que presentan precios unitarios altos con sus respectivos porcentajes de incidencia:
20303510 Relleno con material inerte traído fuera de la obra compactado con pisón de mano y agua en capas de 20 cm de espesor, incl. suministro y acarreos de los materiales (medido compactado).

El cual representa un 45% de incremento, debido a la distancia de acarreo de materiales

23105031 Banqueta de concreto f'c=150 kg/cm2 de 10 cms de espesor, a.m. 3/4", acabado escobillado con volteador en las aristas, incl. juntas frías de pvc, cimbra, descimbra, curado, material y mano de obra.
El cual representa un 2% de incremento, debido a la distancia de acarreo de materiales, bajo rendimiento de mano de obra

Por lo anterior, se determina que el presupuesto inicial interno elaborado como soporte al solicitar los recursos económicos y establecer el techo financiero para la ejecución de los trabajos, y realizar el procedimiento de contratación aplicado, con base al catálogo de conceptos licitado, este presenta un importe total de $2,112,997.41, permitiendo la adjudicación de la obra con un presupuesto contratado de $2,086,402.40, sin embargo, con base al análisis elaborado por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, los parámetros de construcción a costos de mercado del catálogo presupuestado se estiman en $2,046,872.15, **por lo que persiste un importe de $39,530.25** por solventar pagados por costo elevado a precio unitario al ejecutar la obra.

Importe por irregularidades al gasto $39,530.25.

2	K001-002.- Pavimentación de camino en tramos aislados con mezcla asfáltica en la Villa Benito Juárez (K144-004)	Benito Juárez 0.6000 KM	Ramo 33 Fondo III 2014 (Refrendo 2013) Contrato $1'522,849.82.	Derivado de la auditoria efectuada al ente fiscalizado se encontraron los siguientes hallazgos: 2.1.- 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, tal y como se señala en la siguiente tabla:

CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	PRESUPUESTO DEFINITIVO	VERIFICADO FISICAMENTE	DIFERENCIA	P.U.	IMPORTE
22	Riego de liga para sello con emulsión rr-2k, incluye almacenamiento, calentamiento y aplicación.	LT	4320.00	2160.00	2160.00	$8.86	$19,137.60
						SUBTOTAL	$19,137.60
						16% IVA	$3,062.02
						TOTAL	**$22,199.62**

ANEXO 3

RESUMEN DE IRREGULARIDADES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO EN LA OBRA PÚBLICA, DERIVADAS DE LA NO SOLVENTACIÓN DE LOS PLIEGOS DE CARGOS DEL EJERCICIO FISCAL 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: MACUSPANA, TABASCO

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

2.2 - se observa que aún no se ha llevado a cabo el riego de sello limpio con material pétreo 3-A equivalentes a 36.22 m3, correspondiente al concepto con la clave 23, por lo que se observa un monto de $31,492.07 con IVA incluido, tal y como se señala en la siguiente tabla:

CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	PRESUPUESTO DEFINITIVO	VERIFICADO FISICAMENTE	DIFERENCIA	P.U.	IMPORTE
23	Riego de sello limpio con material pétreo 3-a, incluye planchado y retiro de material excedente.	M3	63.22	0.00	36.22	$749.54	$27,148.34
						SUBTOTAL	$27,148.34
						16% IVA	$4,343.73
						TOTAL	$31,492.07

De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, referente a los hallazgos 2.1 y 2.2 el Gobierno Municipal remitió oficio No. CM/065/2015 de fecha 10 de febrero de 2015; anexando original de fijaciones fotográficas de las correcciones a los hallazgos físicos observados, procediéndose a realizar la visita de inspección física en los periodos de solventación estipulados en el marco legal, encontrándose que las mismas han sido realizadas como se señala en el acta de referencia de fecha 17 de febrero de 2015; sin embargo se determina **No Solventar las observaciones**, debido a que el Órgano Interno de Control no envió la constancia que acredite la imposición de las sanciones o responsabilidades administrativas en términos de ley, de los servidores públicos responsables de vigilar el cumplimiento y las disposiciones reglamentarias en materia de construcción durante la ejecución de la obra por haberse efectuado la autorización y pago de volúmenes de obra que no habían sido ejecutados en su totalidad a favor de la contratada

Importe por irregularidades al gasto $0.00.

3	K001-004 - Pavimentación de camino con mezcla asfáltica en la R/a Simón Sarlat (K142-030)	Simón Sarlat 1.6000 KM	Ramo 33 Fondo III 2014 (Refrendo 2013) Contrato $2'134,163.38.	Derivado de la auditoría efectuada al ente fiscalizado se encontró el siguiente hallazgo: 2.1.- 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.

De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, referente al hallazgo 2.1 el Gobierno Municipal remitió oficio No. CM/065/2015 de fecha 10 de febrero de 2015; anexando original de fijaciones fotográficas de las correcciones de los hallazgos físicos observados, procediéndose a realizar la visita de inspección física en los periodos de solventación estipulados en el marco legal, encontrándose que el letrero fue colocado como se señala en el acta de fecha 17 de febrero de 2015; sin embargo se determina No Solventar la observación debido a que el Órgano Interno de Control no envió la constancia que acredite la imposición de las sanciones o responsabilidades administrativas en términos de ley, de los servidores públicos responsables de vigilar el cumplimiento y las disposiciones reglamentarias en materia de construcción durante la ejecución de la obra por haberse efectuado el pago de volúmenes de obra que no fueron ejecutados a favor de la contratista.

Importe por irregularidades al gasto $0.00.

TERCER TRIMESTRE				
4	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)	Macuspana 1.0000 OBRA	Participaciones Federales 2014 Contrato $2'261,257.53	Derivado de la auditoría efectuada al ente fiscalizado se encontró el siguiente: hallazgo 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, [illegible] y de este modo, beneficiar a la población que habitará el lugar

ANEXO 3

RESUMEN DE IRREGULARIDADES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO EN LA OBRA PUBLICA, DERIVADAS DE LA NO SOLVENTACIÓN DE LOS PLIEGOS DE CARGOS DEL EJERCICIO FISCAL 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO

MUNICIPIO: MACUSPANA, TABASCO.

Nº.	PROYECTO	LOCALIDAD META	FUENTE DE FINANC. Y MOD. DE EJEC. MONTO DEVENGADO	OBSERVACIÓN
				De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, referente al hallazgo 2.1.- Envía copia foliada y certificada de documentales donde motivan y justifica las razones por lo cual la obra no está en operación ya que ésta se construyó bajo un esquema estratégico tripartita: el Instituto de Vivienda de Tabasco (INVITAB), Comisión Federal de Electricidad (C.F.E) y el Ayuntamiento de Macuspana, con lo cual al ser un proyecto integral viviendístico conlleva a políticas y requisitos que cumplir en tiempos determinados, en esta suma de esfuerzo, al gobierno de Macuspana, correspondió la construcción del terraplen y el suministro de servicios básicos tales como la construcción de la red de energía eléctrica, sin embargo para llevar acabo la energizada de la red eléctrica y poner en operación la obra en mención es necesario que se cumplan los requisitos que impone la paraestatal en sus bases de diseño, requisito que no se pueden obviar, motivos por los cuales el Ayuntamiento no puede llevar acabo en la obra el proceso de interconexión, ya que la Comisión Federal de Electricidad en sus bases de diseño para el proyecto emitió mediante el oficio DK190-DFZR 069/2014 de fecha 25 de febrero de 2014 donde especifica los siguientes puntos a considerar 8.3.- se deberá considerar la conexión de forma independiente del sistema del alumbrado público de tal manera que pueda medirse, dejando preparación para la medición, 9.1 - La red eléctrica será recibida por Comisión Federal de Electricidad hasta que se vayan a proporcionar servicios en baja tensión, tal y como es interpretativo en dichas bases se establece que no habrá autorización para la energización hasta que existan casas terminadas y habitadas y siendo que ésta parte actualmente se encuentra en proceso de construcción a cargo del Instituto de Vivienda de Tabasco (INVITAB) el municipio deberá esperar lo propio, por otra parte el Órgano Interno de Control de acuerdo a las facultades conferidas en el artículo 81 de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado envía Resolución administrativa No. CM/PARSP/0016/2015 donde de acuerdo a lo establecido en el artículo 54 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos y en atención a los principios de equidad y justicia determina imponer al C. Roberto Gómez Morales, la sanción contemplada en el numeral 53 fracción II del mismo ordenamiento en cita la cual consiste en Amonestación Pública; por todo lo anterior este Órgano Técnico de Fiscalización toma en cuenta sus argumentos y actuaciones sin embargo determina dejar en firme la observación con un monto de $2'261,257.53 hasta que el ente fiscalizado de vista a este Órgano Técnico de que la infraestructura está en operación y así cumplir con el objetivo por los cuales fue proyectada, programada he invertido el recurso y no poner en riesgo la inversión total realizada a este proyecto por un importe de $2'261,257.53 (Dos millones doscientos sesenta y un mil doscientos cincuenta y siete pesos 53/100 m.n.), por otra parte el Ayuntamiento no envía documentación que respalde su dicho respecto a que se construyó bajo un esquema estratégico tripartita, entre el Instituto de Vivienda de Tabasco (INVITAB), Comisión Federal de Electricidad (C.F.E) y el Ayuntamiento de Macuspana, para verificar los alcances y responsabilidades de cada dependencia. 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 las observaciones, solicitando al Ayuntamiento que a través de su Órgano Interno de Control Municipal, realice los trámites correspondientes para que se efectúen las reparaciones físicas y/o en su caso haga efectiva la fianza correspondiente o sanciones a que haya lugar, así como el requerimiento de los reintegros con intereses en caso de pagos indebidos y/o según caso efectúe los procesos administrativos correspondientes para determinar las actuaciones de los servidores públicos responsables del no cumplimiento de sus obligaciones en el control y vigilancia de la ejecución y la aplicación del gasto en las obras, y de la indebida autorización de precios elevados en el presupuesto base de obra incumpliendo con su obligación en buscar la economía en la presupuestación de conceptos de obra de acuerdo a los parametros de costos de mercado; todo en apego a la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos e informe a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, lo que determina para seguimiento. Por otra parte de las irregularidades citadas se considera la existencia de hechos o conductas que producen daño o perjuicio a la hacienda pública por parte de los servidores públicos, ademas de incurrir en faltas administrativas. Importe por irregularidades al gasto $$2'261,257.53.
5	K004-001 - Relleno del Espacio que ocupara el Parque de Feria Municipal (1ª. Etapa)	Macuspana 1.0000 OBRA	Participaciones Federales 2014 Contrato $1'460,393.00	Derivado de la auditoría efectuada al ente fiscalizado se encontraron los siguientes hallazgos: 2.1.-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

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 m³ X 7km. X $4.31) y al concepto con clave 14014 se observa un monto de $216,802.50 (5,275.00 m³ X 10km. X $4.11) por lo que el monto total observado corresponde a la cantidad de $436,101.13 incluyendo el IVA, por el pago de sobre acarreos, tal y como se señala en la siguiente tabla:

Concepto	Unidad de Medida	Cantidad Pagada	Cantidad Verificada	Diferencia	Precio Unitario	Importe Pagado en Exceso y no ejecutado
14010.-Acarreo de material del km. 2 al km. 20 sobre pavimento.	M³/km.	100,225.00	63,300.00	36,925.00	4.31	$159,146.75
14014.-Acarreo de material del km. 21 en adelante sobre pavimento.	M³/km.	52,750.00	0.00	52,750.00	4.11	$216,802.50
					Subtotal	$375,949.25
					IVA 16%	$60,151.88
					Total	$436,101.13

Hallazgo 2.2.- El material empleado no cumplió con las especificaciones técnicas que determinó el Estudio de Mecánica de Suelos ya que en su apartado VI.- Conclusiones y recomendaciones punto 2.6 Manifiesta que todos los rellenos se realicen con materiales friccionantes (arena) deberán cumplir con las especificaciones, compactándose en capas no mayores de 30 cm hasta alcanzar el 95% de su PVSM de la prueba Porter. Sin embargo, en las evidencias presentadas por el Ayuntamiento tales como vales de acarreo comprueban claramente que el material empleado para relleno del espacio fue arcilla. Por lo antes manifestado, el Gobierno Municipal deberá garantizar la calidad de los trabajos que fueron ejecutados en el terreno donde se pretende edificar el teatro al aire libre. De la misma manera el Ente auditado no queda exento de futuras responsabilidades administrativas o resarcitorios que produzcan un daño a la hacienda pública, inherente a este proyecto por no utilizar el material señalado en el Apartado VI del Estudio de Mecánica de Suelos, así como de los recursos destinados para la elaboración de la infraestructura en comento.

ANEXO 3

RESUMEN DE IRREGULARIDADES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO EN LA OBRA PÚBLICA, DERIVADAS DE LA NO SOLVENTACIÓN DE LOS PLIEGOS DE CARGOS DEL EJERCICIO FISCAL 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO

MUNICIPIO. MACUSPANA, TABASCO.

Nº.	PROYECTO	LOCALIDAD META	FUENTE DE FINANC. Y MOD. DE EJEC. MONTO DEVENGADO	OBSERVACIÓN
				De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley referente al hallazgo 2.1.- El ayuntamiento anexa copia fotostática debidamente certificada del oficio No DOOTSM/0956/2015 dirigido a la contraloría municipal, en donde se explica a detalle la justificación respectiva; anexan también oficio s/n de fecha 26 de marzo de 2014 donde el C. José Luis Reyes González dueño del "Banco la Trinidad" justifica ante el Ayuntamiento que la persona que atiende el "Banco la Trinidad" es de nombre Antonio Hernández Pérez y lo llaman con el seudónimo de "El cucaracho" que no es el del banco que fue lo que se mal interpreto, anexan copia de recibo simple firmado por parte del propietario del "Banco la Trinidad" donde se recibe el pago por parte de la compañía denominada Consorcio Constructor escorpión, S.A. de C.V contratista de la obra en referencia, para cumplir con el suministro de material, anexan croquis en donde presentan el recorrido del kilometraje y evidencia fotográfica del señalamiento que indica el acceso a Salto de Agua. Chiapas y del "Banco la Trinidad" al lugar donde se ejecutó la obra, lo cual mantiene una distancia de 65 km aproximadamente, anexan pruebas de laboratorio del material vertido en obra, presentado por la compañía que ejecutó la obra y presentan vales de salida del "Banco la Trinidad" debidamente sellados por el banco, además anexan resolución administrativa No. CM/PARSP/0017/2015 en donde de acuerdo a lo establecido en el articulo 54 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos y en atención a los principios de equidad y justicia determina imponer al C. Rubén de la Cruz Ramos, la sanción contemplada en el numeral 53 fracción I del mismo ordenamiento en cita, la cual consiste en un Apercibimiento Privado; después de analizar la solventación este Órgano de Fiscalización determina dejar en firme la observación con un monto de $436,101.13 (Cuatrocientos treinta y seis mil ciento un peso 13/100 m.n.) ya que los documentos presentados no son suficientes para desvirtuar la observación, no presentan documentación comprobatoria emitida por el "Banco el Cucaracho" donde mencionen que en ese tiempo de ejecución de obra no garantizaba el suministro del volumen de material que se requería para la obra (como manifiesta el oficio No DOOTSM/0956/2015), no cumpliendo así con lo manifestado en el Articulo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos Hallazgo 2.2 - El ayuntamiento envia copia fotostática debidamente certificada de la prueba de laboratorio realizada por la empresa EICCSA S.A. de C.V. donde se comprueba la compactación del TN del 95 % Proctor así como oficio justificatoria de la misma empresa en donde el material cumple con lo requerido en norma de la SCT, además anexan Resolución Administrativa No. CM/PARSP/0017/2015 en donde de acuerdo a lo establecido en el articulo 54 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos y en atención a los principios de equidad y justicia determina imponer al C. Rubén de la Cruz Ramos la sanción contemplada en el numeral 53 fracción I del mismo ordenamiento en cita, la cual consiste en un Apercibimiento Privado; se toma en cuenta su solventación pero determina dejar en firme la observación debido que durante la auditoria el ente fiscalizado presentó documentación sobre el informe de compactación de relleno las cuales no pudieron ser compulsadas debido a que no se encontró el domicilio fiscal del laboratorio que se menciona en el cuerpo del documento presentado por lo que el Ayuntamiento deberá de aclarar del porque en su solventación envia una nueva prueba de laboratorio. lo anterior solo refleja que las presentadas inicialmente son apócrifas, razón suficiente para que el Ayuntamiento a través de su Órgano de Control de seguimiento y en su caso sancione a la empresa responsable de la ejecución de los trabajos Para las observaciones 2.1 y 2.2 - 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 las observaciones, solicitando al Ayuntamiento que a través de su Órgano Interno de Control Municipal, realice los trámites correspondientes para que se efectuen las reparaciones físicas y/o en su caso haga efectiva la fianza correspondiente o sanciones a que haya lugar, así como el requerimiento de los reintegros con intereses en caso de pagos indebidos y/o 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. Importe por irregularidades al gasto $436,101.13.
6	K007-002 - Mantenimiento de Camino con grava de Revestimiento	Ra. Carlos Greene 1ra Sección 8.3000 KM	Ramo 33 Fondo III 2014 Contrato $2'480,082.06.	Derivado de la auditoria efectuada al ente fiscalizado se encontró el siguiente hallazgo: 2.1.- En el acarreo de los materjales 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, como se muestra en el siguiente cuadro:

Concepto	Unidad de Medida	Cantidad Pagada	Cantidad Verificada	Diferencia	Precio Unitario	Importe Pagado en Exceso
14010 -Acarreo de cualquier material en camion de volteo del km. 2 al km. 20 sobre pavimento	M3/km.	96,468.75	80,718.75	15,750.00	4.29	$67,567.50
					Subtotal	$67,567.50
					IVA 16%	$10,810.80
					Total	$78,378.30

De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, referente al hallazgo 2.1.- El Ayuntamiento envia copia fotostática y certificada de mapa google en donde se identifica la distancia real de 17+558 y no 15.00 km. como se marca en la observación del acarreo del material pétreo al lugar de los trabajos, así como la tabla de los pagos reales efectuados conforme a las estimaciones; además envian Resolución administrativa No. CM/PARSP/0019/2015 donde de acuerdo a lo establecido en el articulo 54 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos y en atención a los principios de equidad y justicia determina imponer al C. Alberto Hernández Garcia, la sanción contemplada en el numeral 53 fracción I del mismo ordenamiento en cita, la cual consiste en un Apercibimiento Privado; después de analizar las solventaciones, se toma en cuenta sin embargo se determina dejar en firme hasta que el gobierno municipal reintegre el importe observado de $78,378.30, ya que la distancia real del banco de suministro a la obra es de 15 km. como se verificó en el recorrido físico en compañía del personal de la Dirección de Obra Pública y de la Contraloría Municipal.
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, razon por la cual quedan en firme las observaciones, solicitando al Ayuntamiento que a través de su Órgano Interno de Control Municipal, realice los trámites correspondiente o sanciones a que haya lugar, así como el requerimiento de los reintegros con intereses en caso de pagos indebidos y/o según caso efectúe los procesos administrativos correspondientes para determinar las

ANEXO 3

RESUMEN DE IRREGULARIDADES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO EN LA OBRA PÚBLICA, DERIVADAS DE LA NO SOLVENTACIÓN DE LOS PLIEGOS DE CARGOS DEL EJERCICIO FISCAL 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: MACUSPANA, TABASCO.

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

actuaciones de los servidores públicos responsables del no cumplimiento de sus obligaciones en el control y vigilancia de la ejecución y la aplicación del gasto en las obras; todo en apego a la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, e informe a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, lo que determina para seguimiento. Por otra parte de las irregularidades citadas se considera la existencia de hechos o conductas que producen daño o perjuicio a la hacienda pública por parte de los servidores públicos, además de incurrir en faltas administrativas.

Importe por irregularidades al gasto $78,378.30.

7	K007-006.- Mantenimiento de camino con grava de revestimiento en el Ej. Corralillo 2a. sección (La Princesa)	Ej. Corralillo 2a. sección (la princesa) 4.0000 KM	Ramo 33 Fondo III 2014 Contrato $997,321.59	Derivado de la auditoría efectuada al ente fiscalizado se encontró el siguiente hallazgo. 2.1.-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, tal y como se señala en la siguiente tabla:

Concepto	Unidad de Medida	Cantidad Pagada	Precio Unitario	Importe Pagado en Exceso
12.- Base hidraulica compactada al 95% construida con material triturado con tamaño de 1 ½" a finos	M3	68.04	$29.70	$2,020.79
			Subtotal	$2,020.79
			IVA 16%	$323.33
			Total	$2,344.12

De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, referente al hallazgo 2.1.- El ente auditado envía comprobante de depósito de pago de fecha 22 de mayo del 2015por el reintegro realizado por la empresa contratista "Marco Antonio Martínez Cruz" por un monto de $2,605.53incluye el IVA y los intereses generados a partir de la fecha en que se realiza el cobro de los trabajos, correspondiente a trabajos mal ejecutados; además presentan Resolución Administrativa No. CM/PARSP/0012/2015 del día 03 de Junio de 2015 hacia el Ing. Melkisided Méndez Camarillo servidor público adscrito a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales quien funge como residente de Obra, le fue sancionado mediante una Suspensión Temporal por un periodo de 1 (un) mes. Por las acciones realizadas por el ente fiscalizado, se da por solventado el importe observado de $2,344.12, quedando pendiente que el gobierno municipal informe el destino del recurso que fue reintegrado.

Importe por irregularidades al gasto $0.00.

8	K007-014.- Mantenimiento de camino con grava de revestimiento	Ej. Tierra Colorada El Indio	Ramo 33 Fondo III 2014 Contrato $994,590.83.	Derivado de la auditoría efectuada al ente fiscalizado se encontró el siguiente hallazgo. 2.1.-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 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.), tal y como se señala en la siguiente tabla:

Concepto	Unidad de Medida	Cantidad Pagada	Precio Unitario	Importe Pagado en Exceso
14003.- Adquisición de grava de 1 ½" a finos (P/revestimiento).	M3	12.81	$192.71	$2,468.62
14012.- Acarreo de cualquier material en camión de volteo primer kilómetro	M3	12.81	$11.10	$ 142.19
14010.- Acarreo de cualquier material en camión de volteo del km 2 al km 20.	M3/Km	12.81	$4.28	$ 54.83
14011.- Acarreo de cualquier material en camión de volteo del km 21 en adelante.	M3/Km	12.81	$4.08	$ 52.26
12.- Base hidráulica compactada al 95%.	M3	10.25	$38.45	$ 394.11
			Subtotal	$3,112.01
			IVA 16%	$497.92
			Total	$3,609.93

De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, referente al hallazgo 2.1.- El ente auditado envía comprobante por reintegro de depósito de pago de fecha 25 de mayo del 2015, realizado por la empresa contratista "Soluciones en Ingeniería Tecnología y Sistemas S.A. de C.V." por un monto de $4,001.43 correspondiente a irregularidades en los trabajos cobrados incluido el IVA y los intereses generados a partir de la fecha en que se realiza el cobro de los trabajos; además presentan Resolución Administrativa No. CM/PARSP/0014/2015 del día 03 de Junio de 2015 hacia el Ing. Rusbel Solano Morales servidor público adscrito a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales quien funge como residente

ANEXO 3

RESUMEN DE IRREGULARIDADES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO EN LA OBRA PÚBLICA, DERIVADAS DE LA NO SOLVENTACIÓN DE LOS PLIEGOS DE CARGOS DEL EJERCICIO FISCAL 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: MACUSPANA, TABASCO.

Nº.	PROYECTO	LOCALIDAD META	FUENTE DE FINANC. Y MOD. DE EJEC. MONTO DEVENGADO	OBSERVACIÓN
de Obra, le fue sancionado mediante una Amonestación Privada. Por las acciones realizadas por el ente fiscalizado, se da por solventado el importe observado de $3,609.93 quedando pendiente que el gobierno municipal informe el destino del recurso que fue reintegrado. **Importe por irregularidades al gasto $0.00.**				
9	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	Poblado Aquiles Serdán 160.0000 ML	Ramo 33 Fondo III 2014 Contrato $682,440.04	Derivado de la auditoría efectuada al ente fiscalizado se encontró el siguiente hallazgo: 2.1.- 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.), tal y como se muestra en la siguiente tabla:

Concepto	Unidad de Medida	Cantidad Pagada	Cantidad Verificada	Diferencia	Precio Unitario	Importe Pagado en Exceso
NP5.- Concreto f'c=200 kg/cm2 en muro de cabezal hecho en obra, incluye materiales, elaboracion, vaciado, vibrado, curado, herramienta y manc de obra	M3	23.10	18.79	4.31	$2,026.64	$8,734.82
NP6.- Pavimento de concreto de 12 cms de espesor con concreto f'c=200 kg/cm2 hecho a mano reforzado con malla electrosoldada 6X6-4X4	M3	169.94	162.96	6.98	$307.83	$2,148.65
					Subtotal	$10,883.47
					IVA 16%	$1,741.36
					Total	$12,624.83

De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, referente al hallazgo 2.1.- Envian copia de recibo No. 228770 emitido por la dirección de finanzas donde la empresa Gerardo Gabriel Sánchez Juárez reintegró la cantidad de $14,032.71 por volúmenes de obra pagados en exceso incluidos los interese generados; además anexan Resolución administrativa No. CM/PARSP/0014/2015en donde de acuerdo a lo establecido en el articulo 54 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos y en atención a los principios de equidad y justicia determina imponer al C. Ing. Rusbel Solano Morales, la sanción contemplada en el numeral 53 fracción VI del mismo ordenamiento en cita, la cual consiste en Amonestación Privada; por las acciones realizadas por el Órgano Interno de Control, éste Órgano Técnico de Fiscalización da por solventado el importe observado por la cantidad de $12,624.83; quedando pendiente que el gobierno municipal informe el destino del recurso que fue reintegrado.

Importe por irregularidades al gasto $0.00.

10	K004-002 (K149-025).- Construcción de Teatro al Aire Libre 1ª. Etapa en la Cd. Macuspana	Macuspana 1.0000 OBRA	CONACULTA 2014 (Refrendo 2013) Contrato $3'486,231.74	Derivado de la auditoría efectuada al ente fiscalizado se encontraron los siguientes hallazgos: 2.1.-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.) como se muestra en la siguiente tabla.

Clave	Concepto	Unidad de Medida	Cantidad Pagada	Cantidad Verificada	Diferencia	Precio Unitario	Importe Pagado en Exceso
C5026	Contratrabe CT-2 de sección 25x50 cm. armada con 2 vrs. de no. 5 L.I. y 2 vr No. 5 L.I. y 3 Bastones No. 5 L.S. en cruces, concreto f'c=250 kg/cm2, incluye cimbra y descimbra (ver plano)	ml.	332.75	315.00	17.75	$1,004.90	$17,836.98
C5027	Columna K-1 de concreto sección 30x40 cms. armada con 8 varillas de No. 6 longitudinal y est. No. 3 a cada 15 cm. y ganchos del No. 3 a cada 15 cms. incluye cimbra y descimbra acabado aparente	ml.	184.94	181.25	3.69	$1,178.36	$4,348.15
C5036	Trabe T-1 de concreto seccion 25x50 cms. armada con 4 varillas de 5/8", 2 varillas de 1/2", 1 varilla de 3/8" y est. Dimm. 3/8" a cada 22 cms. concreto f'c 250 kg/cm2 inc. Cimbra, descimbra y acabado aparente	ml.	355.25	320.00	35.25	$880.17	$31,025.99

ANEXO 3

RESUMEN DE IRREGULARIDADES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO EN LA OBRA PÚBLICA, DERIVADAS DE LA NO SOLVENTACIÓN DE LOS PLIEGOS DE CARGOS DEL EJERCICIO FISCAL 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO

MUNICIPIO: MACUSPANA, TABASCO.

Nº.	PROYECTO	LOCALIDAD META	FUENTE DE FINANC. Y MOD. DE EJEC. MONTO DEVENGADO	OBSERVACIÓN					
C5039	Trabe T-3 de concreto sección 20x30 cms. armada con 2 vrs No. 4 L.S. 2 vrs. No. 4 L.I. y estribos No. 2 a cada 15 cms concreto f'c=250 kg/cms inc. Cimbra y descimbra acabado aparente.		ml	46.85	37.80	9.05	$587.17	$5,313.89	
							Subtotal	$58,525.01	
							IVA 16%	$9,364.00	
							Total	$67,889.01	

Hallazgo 2.2.- De acuerdo con el análisis comparativo de precios unitarios realizado por este Órgano Técnico con respecto al presupuesto base de la obra, 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 $516,148.76 (quinientos dieciséis mil ciento cuarenta y ocho pesos 76/100 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 $4'500,000.00 Importe Empresa Ganadora $4'362,641.16

Clave	Descripcion	Unidad	Cantidad	P.u. Ente	P.u. Contratista	P.u. Osf	%Entre Osf PU	Importes			Dif Ente/Osf	Dif Contratista/ Osf
								Ente	Contratista	Organo Superior de Fiscalizacion		
A	Presupuesto general											
A100	Area de butacas											
140529	Formacion y compactacion de terracien con material de banco, incluye acarreos	m3	495.00	$159.68	$210.25	$161.42	-1%	$79,201.28	$104,284.00	$80,054.32	-$853.04	$24,215.68
5.5	Plantilla de concreto hecho en obra de f'c=100kgs/cm2, de 5 cm de espesor con impermeabilizante incluye mano de obra y herramienta	m2	390.96	$105.24	$125.39	$120.82	-13%	$41,144.63	$49,022.47	$47,235.79	$5,091.16	$1,786.68
C5021	Construccion de zapata corrida zc-1 de 220 cm de ancho por 20 cm de espesor con concreto con f'c=250 kg/cm2, armado con bastones de 1/2 "@ 20cm y 12 varillas longitudinales del no # 3 incluye cimbra y descimbra	ml	64.61	$1,758.45	$1,734.50	$1,509.64	19%	$116,557.54	$112,412.95	$97,639.73	$18,917.81	[illegible]
C5022	Construccion de zapata corrida zc-2 de 30 cm de ancho por 15 cm de espesor con concreto con f'c=250 kg/cm2, armado con bastones de 3/8@ 20cm y cuatro varillas longitudinales del no # 3 incluye cimbra y descimbra	ml	82.52	$637.22	$568.38	$446.29	43%	$52,647.12	$46,959.56	$36,672.48	$15,774.64	$10,287.08
C5023	Construccion de zapata corrida zc-3 de 60 cm de ancho por 15 cm de espesor, con concreto con f'c=250 kg/cm2, armado con bastones de 3/8@ 20cm, y dos varillas longitudinales del no # 3 incluye cimbra y descimbra	ml	47.39	$495.20	$448.53	$351.79	41%	$23,467.53	$21,255.84	$16,671.33	$6,796.20	$4,584.51
C5025	Contratrabe ct-1 de seccion 20x50 cm armada con 3 vrs no 4 li y 3 vrs no 4 ls y estribos de no.3 a cada 22 cms concreto f'c=250 kg/cm2 incluye cimbra y descimbra	ml	208.04	$928.90	$774.36	$477.05	95%	$193,248.36	$161,104.10	$99,247.56	$94,000.80	$61,856.54
C5026	Contratrabe ct-2 de seccion 25x50 cm armada con 2 vrs de no.5 li y 2 vr no 5 ls y estribos de no 3 a cada 22 cms y 1 baston no.5 li y 3 bastones no 5 ls en cruces, concreto f'c=250 kg/cm2 incluye cimbra y descimbra (ver plano)	ml	332.75	$1,051.04	$1,004.90	$707.12	49%	$349,733.56	$334,380.48	$235,294.18	$114,439.38	$99,086.30
C5020	relleno con material producto de excavacion incluye compactacion, carga acarreo agua herramienta y mano de obra	m3	232.62	$84.51	$87.88	$54.15	56%	$19,658.72	$20,442.65	$12,596.37	$7,062.35	$7,846.28
C5008	Trabe t-2 de concreto seccion 20x40 cms armada con 4 varillas de diam de 1/2 bastones de 1/2" en cruces, y est diam 3/8" a cada 18 cms concreto f'c=250 kg/cm2 inc cimbra y descimbra aparente	ml	143.15	$780.43	$710.75	$670.89	16%	$111,718.55	$101,743.86	$96,007.50	$15,630.55	$5,705.95
C5039	Trabe t-3 de concreto seccion 20x30 cms armada con 2 vrs	ml	46.85	$624.61	$587.17	$494.95	26%	$29,262.98	$27,508.91	$23,188.41	$6,074.57	$4,320.50

ANEXO 3

RESUMEN DE IRREGULARIDADES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO EN LA OBRA PÚBLICA, DERIVADAS DE LA NO SOLVENTACIÓN DE LOS PLIEGOS DE CARGOS DEL EJERCICIO FISCAL 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO

MUNICIPIO: MACUSPANA, TABASCO.

Nº.	PROYECTO	LOCALIDAD META		FUENTE DE FINANC. Y MOD. DE EJEC. MONTO DEVENGADO		OBSERVACIÓN						
	no 4 vs 2 cm no 4 y estribos no 2 a cada 15 cms concreto f'c 250 kg/cm2 no cimbra y descimbra acabados aparentes											
25040	Construcción de losa de concreto f'c=250 kg/cm2 de 12 cm de espesor armada con varillas de 3/8" a cada 25 cm en ambos sentidos incluye cimbra cemento resabas bastones baloneles desperdicio materiales y mano de obra	m2	857.97	$717.15	$791.12	$663.30	8%	$615,318.92	$678,757.23	$569,091.50	$46,227.42	$109,665.73
25074	Aplanado en muros con mortero cemento-arena proporción 1:4 a plomo y regla acabado con yana de madera incluye material cerna arena acabado fino remates embocinados mano de obra y desperdicios	m2	41.84	$115.21	$111.19	$91.12	26%	$4,820.39	$4,652.19	$3,812.46	$1,007.93	$839.73
A200	Escenario											
[illegible]	Plantilla de concreto hecho en obra de f'c=100 kg/cm2 de 5 cm de espesor con impermeabilizante incluye mano de obra y herramienta	m2	266.15	$105.24	$125.35	$120.82	13%	$28,856.20	$31,598.27	$30,832.06	-$3,975.86	$1,166.21
C5069	Construcción de zapata corrida de 60 cm de ancho por 15 cm de espesor con concreto con f'c=250 kg/cm2 armado con bastones de 3/8" @ 20cm y dos varillas longitudinales del no # 3 incluye cimbra y descimbra	m3	230.82	$456.64	$448.53	$327.54	39%	$105,401.64	$103,529.69	$75,602.78	$29,798.86	$27,926.91
C5025	Contraltrabe CT-1 de sección 20x50 cm armado con 3 vs no 4 y 2 vs no 2 y estribos de no 3 a cada 22 cms concreto f'c=250 kg/cm2 incluye cimbra y descimbra	m3	32.06	$928.60	$774.39	$477.06	95%	$29,780.52	$24,829.94	$15,294.54	$14,485.99	$9,532.40
C5030	Contraltrabe CT-2 de sección 15x20 cm armado con 5 varillas de 3/8" longitudinal y estribos de # 3/8" a cada 20 cms concreto f'c=250 kg/cm2 incluye cimbra y descimbra	m3	285.55	$442.29	$498.07	$385.80	15%	$126,472.83	$142,423.12	$110,319.51	$16,153.32	$32,103.61
C5020	Relleno con material producto de excavación incluye compactación carga acarreo agua herramienta y mano de obra	m3	125.99	$84.51	$87.86	$54.15	56%	$10,647.41	$11,072.00	$6,822.36	$3,825.05	$4,249.64
C5070	Construcción de muro de block hueco de 12 cms junteados con mortero cemento prop. 1:3	m2	745.18	$265.27	$252.23	$238.33	11%	$197,673.90	$187,956.75	$177,598.75	$20,075.15	$10,358.00
C5072	Castillo c-1 de concreto f'c=200 kg/cm2 sección 15x15 reforzado con acero no. 3 y estribos de no. 2 de diám. @ 15 cm incluye material manos de obra cimbra y descimbra	ml	293.34	$234.73	$241.87	$212.00	11%	$68,855.70	$70,950.15	$62,188.08	$6,667.62	$8,762.07
02009-3	Relleno con material de banco (arcilla) compactado con herramienta manual en capas de 20 cms de espesor incluye acarreo dentro de la obra medir compactado	m3	270.40	$201.83	$292.02	$164.80	22%	$54,574.83	$78,962.21	$44,561.92	$10,012.91	$34,400.29
23	Piso de concreto f'c=150 kg/cm2 de 10 cm de espesor acabado semipulido, losa de 3.00x3.00 y junta frías incluye cimbra en fronteras malla electrosoldada de 6/6-10/10 cortes traslape, silletas, desperdicio herramienta mano de obra y todo lo necesario para su correcta ejecución	m2	347.07	$258.99	$273.71	$238.89	8%	$89,887.66	$94,996.53	$82,911.55	$6,976.11	$12,084.98
40021	Cadena de concreto f'c=150 kg/cm2 de 15x20 cms armada con 4 vs #3 y estribos del #2 @ 15cms incluye cimbra aparente, cruces andajes de varillas, cortes traslapes codiceos desperdicios m.o. herramienta y equipo	ml	141.73	$256.24	$259.88	$158.31	61%	$36,175.17	$36,832.79	$22,437.28	$13,737.89	$14,395.51
[illegible]	Aplanado en muros con mortero cemento-arena prop. 1:4 a plomo y regla acabado con yana de madera incluye material cerna arena acabado fino remates embocinados mano de obra y desperdicios	m2	341.30	$115.21	$111.19	$91.12	26%	$40,025.48	$38,638.53	$31,664.20	$8,371.28	$6,974.33

ANEXO 3

RESUMEN DE IRREGULARIDADES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO EN LA OBRA PÚBLICA, DERIVADAS DE LA NO SOLVENTACIÓN DE LOS PLIEGOS DE CARGOS DEL EJERCICIO FISCAL 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO

MUNICIPIO: MACUSPANA, TABASCO.

Nº.	PROYECTO	LOCALIDAD META	FUENTE DE FINANC. Y MOD. DE EJEC. MONTO DEVENGADO	OBSERVACIÓN				
			Subtotales	$2,423,140.93	$2,484,711.22	$1,978,185.10	$444,955.82	$506,526.12
			IVA 16%	$387,702.55	$397,553.80	$316,509.62	$71,192.93	$81,044.18
			Total	$2,810,843.48	$2,882,265.02	$2,294,694.72	$516,148.76	$587,570.30
Importe de conceptos del presupuesto sin observación				$1,589,156.52	$1,480,376.14			
Monto Total Autorizado de la Obra				$4,500,000.00				
Monto Total Contratado de la Obra					$4,362,641.16			
Importe Observado Ente/Organo Superior al control interno							$516,148.76	
Importe Observado Contratista/Órgano Superior daño al Erario								$587,570.30

Con relación a la tabla anterior, se determina que el presupuesto contratado en relación con el presupuesto base, este presenta un importe total de $4,500,000.00, permitiendo la adjudicación de la obra con un presupuesto contratado de $4,362,641.16, 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 $587,570.30 (quinientos ochenta y siete mil quinientos setenta pesos 30/100 M.N.), IVA incluido, pagado por precio mayor con relación a los precios unitarios presentados por el contratista.

De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, en documentación remitida por el Ayuntamiento en respuesta al pliego de observaciones, como anexo al oficio S/N de fecha 05 de junio de 2015.

Referente al hallazgo 2.1.- El Ayuntamiento no envió documentación solventatoria del concepto C5039 Trabe T-3 razón por la cual queda en firme la observación, solicitando al Ayuntamiento que a través de su Órgano Interno de Control municipal determine las actuaciones de los servidores públicos responsables del no cumplimiento de sus obligaciones en el control y vigilancia de la ejecución y la aplicación del gasto en las obras, todo en apego a la Ley 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 por un monto observado de $6,164.11 con IVA incluido, además de incurrir en faltas administrativas.

Hallazgo 2.2.-De acuerdo con el oficio sin número, de fecha 05 de junio de 2015, mediante el cual el Ayuntamiento de Macuspana remite documentación solventatoria referente a esta obra consistente: en descripción detallada de la problemática que tuvo cada concepto de obra para su ejecución indicando el difícil acceso a la obra así como las distancias de acarreo desde el almacenamiento de los insumos hasta el lugar de su ejecución el cual les implicó acarreos adicionales, croquis de la obra, explicación sobre la forma en que realizaron el mercadeo de los materiales de los cuales anexan las cotizaciones de las empresas, La Ferre, Materiales y acabados Romero S.A. de C.V., Pedro Francisco López Molina (Arcilla, Arena limpia, Grava para Construcción), Fotografías de los conceptos observados durante su ejecución, croquis de los conceptos observados, indicando dimensiones y su armado, cuantificación de los conceptos observados con todos sus componentes, Precios de conceptos de obra del Sindicato de Trabajadores y empleados de las construcciones en general, terracerías, fabricación y extracciones de materiales para construcción y similares de la República Mexicana. Esta documentación es revisada y analizada quedando solventado el concepto C5070, y se hacen consideraciones a los precios unitarios observados, los cuales no son solventados en su totalidad, a continuación se presenta la tabla de los conceptos observados.

Clave	Descripcion	Unidad	Cantidad	P.u. Ente	P.u. Contratista	P.u. Osf	%EntevsOsf PU	Importes			Dif. Ente/Osf	Dif. Contratista/Osf
								Ente	Contratista	Organo Superior de Fiscalizacion		
A	Presupuesto general											
A100	Area de butacas											
140526	Formacion y compactacion de terraplen con material de banco, incluye acarreos	m3	496.00	$159.68	$210.25	$195.18	-18%	$79,201.28	$104,284.00	$96,809.28	-$17,608.00	$7,474.72
6.5	Plantilla de concreto hecho en obra de f'c=100kgs/cm2 de 5 cm de espesor con impermeabilizante, incluye mano de obra y herramienta	m2	390.95	$105.24	$125.39	$120.97	-13%	$41,144.63	$49,022.47	$47,294.43	-$6,149.80	$1,728.04
C5021	Construccion de zapata corrida zc-1, de 220 cm de ancho por 20 cm. de espesor, con concreto con f'c=250 kg/cm2, armado con bastones de 1/2"@ 20cm. y 12 varillas longitudinales del no. # 3, incluye cimbra y desombra	m	64.81	$1,798.45	$1,734.50	$1,644.94	9%	$116,557.54	$112,412.95	$106,608.56	-$9,948.96	$5,804.39
C5022	Construccion de zapata corrida zc-2, de 80 cm de ancho por 15 cm. de espesor, con concreto con f'c=250 kg/cm2, armado con bastones de 3/8@ 20cm. y cuatro varillas longitudinales del no. # 3, incluye cimbra y desombra	m	82.62	$637.22	$568.38	$478.21	33%	$52,647.12	$46,959.56	$39,509.71	$13,137.41	$7,449.85
C5023	Construccion de zapata corrida zc-3, de 60 cm de ancho por 15 cm. de espesor con concreto con f'c=250 kg/cm2 armado con bastones de 3/8@ 20cm. y dos varillas longitudinales	m	47.39	$496.20	$448.53	$358.36	38%	$23,467.53	$21,255.84	$16,982.68	$6,484.85	$4,273.16
	desombra											

ANEXO 3

RESUMEN DE IRREGULARIDADES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO EN LA OBRA PÚBLICA, DERIVADAS DE LA NO SOLVENTACIÓN DE LOS PLIEGOS DE CARGOS DEL EJERCICIO FISCAL 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO

MUNICIPIO: MACUSPANA, TABASCO.

Nº.	PROYECTO	LOCALIDAD META	FUENTE DE FINANC. Y MOD. DE EJEC. MONTO DEVENGADO	OBSERVACIÓN									
C5025	Contraatade de seccion 20x50 cm armada con 3 vs no 4 y 3 vs no 4 y estribos de no 3 a cada 22 cm concreto f'c=250 kg/cm2 incluye ombra y desombra	m	206.04	$928.90	$774.39	$488.75	90%	$192,248.36	$161,104.10	$101,679.56	$91,568.81	$59,424.55	
C5028	Contraatade de seccion 25x50 cm armada con 2 vs de no 4 y 2 vs no 4 y estribos de no 3 a cada 20 cms y 1 baston no 5 y 2 bastones no 5 en cruces concreto f'c=250 kg/cm2 incluye carga y desombra (ve parcial)	m	332.75	$1,051.64	$1,004.90	$815.55	25%	$349,732.56	$334,380.46	$271,557.36	$78,224.20	$52,873.12	
C5020	Relleno con material producto de excavacion incluye compactacion riego acarreo agua herramienta y mano de obra	m3	232.92	$84.51	$87.88	$58.20	45%	$19,658.72	$20,442.65	$13,538.48	$6,120.24	$6,904.17	
C5038	Trabe 1/2 de concreto seccion 20x40 cms armada con 4 varillas de diam de 1/2" bastones de 1/2" en cruces y estribos diam 3/8" a 20cms concreto f'c=250 kg/cm2 incluye ombra y desombra acabado aparente	m	143.15	$780.43	$710.75	$687.14	14%	$111,718.55	$101,743.86	$96,364.05	$13,354.45	$2,979.71	
C5026	Trabe 3 de concreto seccion 25x50 cms armada con 2 vs no 4 y 2 vs no 4 y estribos no 3 a cada 15 cms concreto f'c=250 kg/cm2 incl ombra y desombra acabado aparente	m	48.83	$924.61	$567.17	$503.19	24%	$29,262.98	$27,608.91	$23,574.46	$5,688.53	$2,034.46	
C5060	Construccion de losa de concreto f'c=250 kg/cm2 de 12 cm de espesor armada con varillas de 3/8" a cada 25 cm en ambos sentidos incluye ombra comun resanes bastones bajonetes desombra material y mano de obra	m2	857.97	$717.18	$791.12	$696.40	4%	$615,318.92	$678,757.23	$588,910.61	$26,408.31	$89,846.62	
C5074	Aplanado en muros con mortero cemento-arena proporcion 1:4 e espesor y regla aplanado con tanto de madera incluye material cemento arena acabado incl remates emboquillados mano de obra y desperdicios	m2	41.54	$115.21	$111.19	$106.55	8%	$4,820.39	$4,652.19	$4,541.73	$278.66	$110.46	
4.200	Escenario												
F-5	Plantilla de concreto hecho en obra de f'c=100kg/cm2 de 5 cm de espesor con impermeabilizante incluye mano de obra y herramienta	m2	255.19	$105.24	$125.39	$120.97	13%	$26,856.20	$31,996.27	$30,876.33	$4,014.13	$1,127.94	
C5065	Construccion de zapata corrida zc-4 de 60 cm de ancho por 15 cm de espesor con concreto con f'c=250 kg/cm2 armado con bastones de 3/8@ 20cm y dos varillas longitudinales de no. 3 incluye ombra y desombra	m	230.82	$456.64	$448.53	$332.28	37%	$105,401.64	$103,529.65	$76,696.87	$25,704.77	$26,832.82	
C5025	Contraatade de seccion 20x50 cm armada con 3 vs no 4 y 3 vs no 4 y estribos de no 3 a cada 22 cm concreto f'c=250 kg/cm2 incluye ombra y desombra	m	32.06	$928.90	$774.39	$488.75	90%	$29,780.53	$24,826.94	$15,669.33	$14,111.20	$9,157.61	
C5033	Contraatade de seccion 15x40 cm armada con 4 varillas de 3/8" longitudinal y estribos de vs 1/4" a cada 26 cms concreto f'c=250 kg/cm2 incluye ombra y desombra	m	285.95	$442.29	$498.07	$389.16	14%	$126,472.83	$142,423.12	$111,280.30	$15,192.53	$31,142.82	
C5020	Relleno con material producto de excavacion incluye compactacion carga acarreo agua herramienta y mano de obra	m3	125.99	$84.51	$87.88	$58.20	45%	$10,647.41	$11,072.00	$7,332.62	$3,314.79	$3,739.38	
C5072	Castillo de concreto f'c=200 kg/cm2 seccion 15x15 reforzado con acero no. 3 y estribos de no. 2 de diam @ 15 cm incluye materia mano de obra ombra y desombra	m3	293.34	$204.73	$241.87	$213.72	10%	$68,855.70	$70,950.15	$62,692.62	$6,163.08	$8,257.53	
[illegible]	Relleno con material de banco (arcilla) compactado con herramienta manual en capas de [illegible] cm de espesor incluye acarreo dentro de la zona medio compactado		[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	$26,220.69	

ANEXO 3

RESUMEN DE IRREGULARIDADES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO EN LA OBRA PÚBLICA, DERIVADAS DE LA NO SOLVENTACIÓN DE LOS PLIEGOS DE CARGOS DEL EJERCICIO FISCAL 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO

MUNICIPIO MACUSPANA, TABASCO

Nº.	PROYECTO	LOCALIDAD META	FUENTE DE FINANC. Y MOD. DE EJEC. MONTO DEVENGADO	OBSERVACIÓN								
23	Piso de concreto f'c=150 kg/cm2 de 10 cm de espesor acabado semipulido losa de 3.00x3.00 y juntas mas incluye cimbra en fronteras malla electrosoldada de 6/6-10/10 cortes traslape silletas desperdicios herramienta mano de obra y todo lo necesario para su correcta ejecucion	m2	347.50	$256.99	$275.71	$246.92	5%	$89,887.66	$94,996.53	$85,698.52	$4,189.14	$9,298.01
50121	Cadena de concreto f'c= 150 kg/cm2 de 15x20 cms, armada con 4 vs #3 y estribos del #2 @ 15cms incluye cimbra aparente cruces anclajes de varillas cortes traslapes dobleces desperdicios mano herramienta y equipo	m	141.75	$266.24	$255.88	$160.23	59%	$38,175.17	$36,832.75	$22,709.40	$13,465.77	$14,123.39
05074	Aplanado en muros con mortero cemento-arena proporcion 1:4 a plomo y regla, acabado con llana de madera incluye materiales cemento arena acuidado fino remates remodelaciones mano de obra y desperdicios	m2	347.50	$115.21	$111.19	$102.55	8%	$40,035.48	$38,638.53	$37,721.13	$2,314.35	$917.40
				Subtotales				$2,725,467.03	$2,296,754.47	$1,912,732.57	$312,733.46	$384,020.90
				Iva		16%		$356,074.72	$367,480.72	$306,037.37	$50,037.35	$61,443.34
				Total				$2,581,541.75	$2,664,235.19	$2,218,770.94	$362,770.81	$445,464.24
Importe de conceptos del presupuesto sin observacion								$1,918,458.25	$1,698,405.97			
Monto Total Autorizado de la Obra								$4,500,000.00				
Monto Total Contratado de la Obra									$4,362,641.16			
Importe Observado Ente/Organo Superior al control interno											$362,770.81	
Importe Observado Contratista/Organo Superior daño al Erario												$445,464.24

Con relación a la tabla anterior, se determina que el presupuesto contratado en relacion con el presupuesto base, este presenta un importe total de $4,500,000.00, permitiendo la adjudicación de la obra con un presupuesto contratado de $4,362,641.16, 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 $445,464.24 (Cuatrocientos cuarenta y cinco mil cuatrocientos sesenta y cuatro pesos 24/100 M.N.)IVA incluido, pagado por precio mayor con relación a los precios unitarios presentados por el contratista. Monto de la observacion $445,464.24

De todo lo anterior se toman en cuenta sus argumentos, sin embargo, estos no justifican o desvirtuan las observaciones y solo ratifican la existencia de las irregularidades e incumplimiento de contrato y al marco normativo, razon por la cual quedan en firme las observaciones solicitando al Ayuntamiento que a través de su Órgano Interno de Control Municipal, realice los trámites correspondientes para que se haga efectiva la fianza correspondiente o sanciones a que haya lugar, asi como el requerimiento de los reintegros con intereses en caso de pagos indebidos y/o según caso efectúe los procesos administrativos correspondientes para determinar las actuaciones de los servidores públicos responsables del no cumplimiento de sus obligaciones en el control y vigilancia de la ejecución y la aplicación del gasto en las obras, y de la indebida autorización de precios elevados en el presupuesto base de obra incumpliendo con su obligación en buscar la economia en la presupuestación de conceptos de obra de acuerdo a los parámetros de costos de mercado, todo en apego a la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, e informe a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, lo que determina para seguimiento. Por otra parte de las irregularidades citadas se considera la existencia de hechos o conductas que producen daño o perjuicio a la hacienda pública por parte de los servidores públicos, además de incurrir en faltas administrativas

Importe por irregularidades al gasto $451,628.35.

CUARTO TRIMESTRE

11	K006-048 Rehabilitación del Cárcamo de Bombeo Circunvalación y Línea de Presión Pluvial de la ciudad de Macuspana	Macuspana 1.0000 REHABILITACIÓN	APAZU 2014 Contrato $12,140,763.54	Derivado de la auditoria efectuada al ente fiscalizado se encontró el siguiente hallazgo: 2.1 - Por faltante de integración de documentación y evidencia de un corresponsable de obra incluido en los costos indirectos se observa un monto de $39,356.86 (treinta y nueve mil trescientos cincuenta y ocho pesos con 86/100 m.n.) con IVA incluido. Derivado del hallazgo señalado previamente, se indica que el Gobierno Municipal no queda exento de futuras responsabilidades administrativas o resarcitorias, asi como por el daño a la Hacienda Pública Municipal que pudiera llegar a cuantificarse hasta por el monto total ejercido y pagado en la

elaboración de esta infraestructura; en el caso de que esta no cumpla con los objetivos para las que fue planeado y programado el recurso y a su vez, si la Rehabilitación del Cárcamo de Bombeo no llegase a beneficiar a las personas que habitan el lugar en donde se encuentra ubicada la obra en comento por no estar debidamente concluida y legalizada ante las Dependencias normativas que corresponda a consecuencia de los volúmenes pagados y no ejecutados a favor de la compañía contratista, mas lo que sea imputable a quienes resulten responsables por no administrar los recursos con eficiencia, eficacia, economia, transparencia y honradez para satisfacer los fines a los que están destinados

ANEXO 3

RESUMEN DE IRREGULARIDADES FISICAS Y AL GASTO DEVENGADO EN LA OBRA PÚBLICA, DERIVADAS DE LA NO SOLVENTACIÓN DE LOS PLIEGOS DE CARGOS DEL EJERCICIO FISCAL 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO

MUNICIPIO: MACUSPANA, TABASCO

Nº.	PROYECTO	LOCALIDAD META	FUENTE DE FINANC. Y MOD. DE EJEC. MONTO DEVENGADO	OBSERVACIÓN
De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, en referencia al hallazgo 2.1 el Gobierno Municipal remite a través de oficio No. CM/537/2015 de fecha 09 de julio de 2015 documentación anexa que consta de fotocopias certificadas de: Documentación de la designación del Director Responsable de Obra, anexa con respecto a la falta de un corresponsable de obra la Resolución Administrativa del Exp. CM/PARSP/0029/2015 del día 08 de julio de 2015 hacia el C. Eladio Martinez Martinez servidor público adscrito a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales quien funge como residente de Obra, le fue sancionado mediante una Suspensión por un periodo de 1 (un) mes. En revisión a la información recibida se tiene que no corresponde a la designación de un Corresponsable de Obra, por lo cual existe el faltante de integración de documentación y evidencia de un Corresponsable de Obra incluido en los costos indirectos por lo que se determina dejar no procedente la observación 2.1 un monto de $39,358.86 (Treinta y nueve mil trescientos cincuenta y ocho pesos 86/100 m.n.) con IVA incluido. Por otra parte de la observación citada se considera la existencia de hechos o conductas que producen daño a la hacienda pública por parte de los servidores públicos. **Importe por irregularidades al gasto $39,358.86.**				
12	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	Macuspana 1.0000 REHABILITACION	Convenios Federales APAZU 2014 Contrato $16'625,714.12	Derivado de la auditoría efectuada al ente fiscalizado se encontró el siguiente hallazgo 2.1.- 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 No. 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 el Impuesto al Valor Agregado. En el mismo orden de ideas, se hace constar que existen trabajos vinculados a la reposición de pavimento con concreto asfáltico en caliente que se encuentran en mal estado, presentándose hundimientos en la totalidad de éste, irregularidad física equivalente a un monto de $1'148,315.46 (Un millón ciento cuarenta y ocho mil trescientos quince pesos 46/100 m.n.) con el Impuesto al Valor Agregado, vinculados al concepto NP021. De la revisión efectuada al expediente técnico del ente auditado el día 28 de abril de 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, mismo que fue considerado en los gastos de los costos indirectos o de los análisis de precios unitarios del contratista, con un monto de $82,335.78 (Ochenta y dos mil trescientos treinta y cinco pesos 78/100 m.n.) con IVA incluido, por dichos servicios. De la revisión efectuada al expediente técnico del ente auditado el día 28 de abril de 2015, se constató que éste carece de las pruebas de laboratorio servicios que fueron considerados en los gastos de los costos indirectos o de los análisis de precios unitarios del contratista, con un monto de $61,751.83 (Sesenta y un mil setecientos cincuenta y un peso 83/100 m.n.) con IVA incluido por los servicios de laboratorio. Los hallazgos señalados en líneas anteriores prueban las diversas anomalías existentes durante el proceso de ejecución de éste proyecto, poniendo en riesgo la inversión total realizada a éste, motivo por el cual, se determina observar el monto total de los recursos destinados a la Rehabilitación del Cárcamo de Bombeo "Loma Linda", por un monto de $16'625,714.12 (Dieciséis millones seiscientos veinticinco mil setecientos catorce pesos 12/100 m.n.) con el Impuesto al Valor Agregado, hasta que el gobierno municipal compruebe que la edificación en comento se encuentre funcionando, en óptimas condiciones bajo la autorización y legalidad de las dependencias normativas y hasta que sean subsanadas las irregularidades señaladas con antelación dando a su vez, vista de las acciones llevadas a cabo por lo que sea imputable a quienes resulten responsables por no administrar los recursos con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los fines a los que estén destinados. De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, referente al hallazgo 2.1 el Gobierno Municipal remite a través de oficio No. CM/537/2015 de fecha 09 de julio de 2015 documentación anexa que consta de copias certificadas de fotografías vinculadas a las actividades del suministro y colocación del equipo de bombeo sumergible, así como de la reposición de concreto asfáltico en caliente. A más de lo anterior, la municipalidad también envía copia certificada y foliada de fianza de vicios ocultos, pruebas de laboratorio y resolución administrativa del expediente CM/PARSP/0029/2015 de fecha 08 de julio de 2015, instaurado al C. Ing. Eladio Martínez Martínez (Servidor público adscrito a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales), quien funge como Residente de Obra, quien fue sancionado mediante una suspensión por un periodo de 1 (un) mes. Derivado de lo previamente expuesto, este Órgano Técnico procedió a realizar la visita de inspección física al sitio de la obra, en los periodos de solventación establecidos en el marco legal, constatándose que en efecto fue realizado el suministro y colocación del equipo (actividad asociada al concepto con la clave de identificación EQUI1). Motivo por el cual se dan por procedentes los elementos probatorios presentados por el Ente auditado, justificando el monto devengado de $1'036,329.36 (Un millón treinta y seis mil trescientos veintinueve pesos 36/100 M.N.) con IVA incluido. Durante la diligencia citada en líneas anteriores, se constató que persisten hundimientos en las siguientes ubicaciones: 10 m. frente al restaurant La Playita, 50 m frente a un Templo Pentecostés, 50 m frente a los carriles de Luis Priego, 30 m. frente al Tribunal Superior de Justicia, 30 m de la primer gasolinera, 50 m frente al Colegio del Valle, 50 m. en la curva ubicada posterior el Colegio y 50 m. llegando al Fraccionamiento Loma Linda, al respecto de lo observado en obra y debido a que aún continúan las irregularidades correspondientes a los trabajos de reposición de pavimento con concreto asfáltico en caliente, se concluye que persiste la irregularidad por un monto equivalente de $1'148,315.46 (Un millón ciento cuarenta y ocho mil trescientos quince pesos 46/100 [illegible] vinculados al concepto con la clave de identificación NP021. En relación al funcionamiento del cárcamo, se encontró que este se encuentra operando irregularmente, pues a la fecha de la visita de inspección en el periodo de solventación, no se encontró físicamente uno de los dos transformadores de 75 Kva 13,200v, ni se envió de parte de la Entidad fiscalizada los				

ANEXO 3

RESUMEN DE IRREGULARIDADES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO EN LA OBRA PÚBLICA, DERIVADAS DE LA NO SOLVENTACIÓN DE LOS PLIEGOS DE CARGOS DEL EJERCICIO FISCAL 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO

MUNICIPIO: MACUSPANA, TABASCO.

Nº.	PROYECTO	LOCALIDAD META	FUENTE DE FINANC. Y MOD. DE EJEC. MONTO DEVENGADO	OBSERVACIÓN
trámites justificatorios de los conceptos 31, 32, 34, 38 y 46. Todo lo señalado con antelación, quedó asentado en el acta de referencia de fecha 14 de julio de 2015, motivo por el cual se determina que aún prevalecen las irregularidades en los conceptos 31, 32, 34, 38 y 46, de los cuales se le da vista al Ayuntamiento que como resultado de no haber enviado documentación justificatoria respecto a los conceptos en comento se procedió a cuantificar, de lo cual se deja en firme las irregularidades por un monto de $192,188.46 (Ciento noventa y dos mil ciento ochenta y ocho pesos 46/100 M.N.) con IVA incluido. En el mismo orden de ideas, a la vez se manifiesta que los documentos aducidos referentes a las pruebas de laboratorio y fianza de vicios ocultos fueron analizados y compulsados comprobándose su legitimidad por lo cual se dan como procedente estas irregularidades por los montos de $61,751.83 (Sesenta y un mil setecientos cincuenta y un pesos 83/100 M.N.) y $82,335.78 (Ochenta y dos mil trescientos treinta y cinco pesos 78/100 M.N.) respectivamente, cantidades que dicho sea de paso, ya contienen incluidos IVA incluido. De las irregularidades que aún persisten y que comprueban las diversas anomalías existentes durante y posterior a la ejecución de este proyecto, se determina dejar en firme la observación por un monto total del proyecto, equivalentes a $16,625,714.12. (Dieciséis millones seiscientos veinticinco mil setecientos catorce pesos 12/100 m.n.) ya que aún continua en riesgo la inversión total del proyecto, ratificándose la existencia de las irregularidades, solicitando al Ayuntamiento que a través de su Órgano Interno de Control Municipal, realice los trámites correspondientes para que la obra opere legalmente con la aprobación de las dependencias normativas encargadas del control y vigilancia en materia de electrificación y uso, manejo y tratamiento del agua, en beneficio de los ciudadanos para quienes fue solicitado, programado, devengado y pagado el recurso. Por otra parte de las irregularidades antes citadas, se considera la existencia de hechos o conductas que producen daño a la hacienda pública por parte de los servidores públicos. **Importe por irregularidades al gasto $16'625,714.12.**				
13	K001-016 Construcción de Guarniciones y Banquetas en la Calle Principal, Col. Siglo XXI	Macuspana 2442.0000 ML	Convenios Federales FOPEDEP 2014 Contrato $2'990,976.16	Derivado de la auditoría efectuada al ente fiscalizado se encontró el siguiente hallazgo: 2.1 - 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, cálculo e integración de los costos indirectos de la contratista solicitando efectuar el reintegro correspondiente. De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, referente al hallazgo 2.1 el Gobierno Municipal remite a través de oficio No. CM/537/2015 de fecha 09 de julio de 2015 documentación certificada que consta de Resolución Administrativa del Exp. CM/PARSP/0032/2015 del día 07 de Julio de 2015 hacia el C. Arq. Rubén de la Cruz Ramos servidor público adscrito a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales quien funge como residente de Obra, le fue sancionado mediante un Apercibimiento Público. Se toman en cuenta sus aseveraciones sin embargo el gobierno municipal no remite la documentación e información con la cual se haga constar que la persona que fungió como Director Responsable de Obra haya corroborado su firma y su participación en la obra, ya que este Órgano Superior de Fiscalización se vio imposibilitado de poder verificar que esta persona estuvo a cargo de la supervisión del proyecto, debido a que no respondió el correo electrónico que le fue enviado, incumpliendo el contratista en proporcionar documentación de terceros que den la certeza de su autenticidad. Por lo que se considera no procedente la observación 2.3, quedando observado un monto de $36,400.95 (Treinta y seis mil cuatrocientos pesos 95/100 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. Por otra parte de las irregularidades antes citadas, se considera la existencia de hechos o conductas que producen daño a la hacienda pública por parte de los servidores públicos. **Importe por irregularidades al gasto $36,400.95.**				
14	K006-024 - Rehabilitación de la Planta de Tratamientos de Agua Negras de la Ciudad de Macuspana de 80 Lps	Macuspana 1.0000 REHABILITACIÓN	Convenios Federales PROTAR 2014 Contrato $5'110,772.55	Derivado de la auditoría efectuada al ente fiscalizado se encontró el siguiente hallazgo: 2.1 - Durante la visita de inspección física llevada a efecto al sitio de la obra el día 24 de abril de 2015 se constata 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) Lo antes expuesto ratifica la falta de planeación, cumplimiento de metas y de objetivos, poniendo en riesgo la inversión total realizada a éste proyecto, ya que ésta edificación es vital para el tratamiento de aguas residuales antes de ser vertidas a los cuerpos de aguas adyacentes a la planta, comprobando que al no estar en funcionamiento, el recurso no ha cumplido los fines para los que fueron destinados, motivo por el cual se determina observar el monto total de éste por la cantidad de $5'110,772.55 (Cinco millones ciento diez mil setecientos setenta y dos pesos 55/100 m.n.) con IVA incluido, hasta que ésta acción destinada a la infraestructura para el desarrollo sea puesta en marcha cumpliendo con todo lo estipulado legalmente y bajo la autorización oficial de las dependencias normativas encargadas del control y vigilancia de éste tipo de obras, dando a su vez, vista de las acciones legales que apliquen, así como de las determinaciones conforme a derecho por lo que sea imputable a quienes resulten responsables por no administrar los recursos con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los fines a los que estén destinados. De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, referente al hallazgo 2.1 El Gobierno Municipal remite a través de oficio No. CM/537/2015 de fecha 09 de julio de 2015 documentación [illegible] que consta de fotocopias certificadas de Hallazgo 2.4 El Ente Auditado envía oficio número DOOTSM/1084/2015 firmado por el Arq. Juan José de Dios López, Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales al LCP. MAP. Manuel Villar Romero, Contralor Municipal en el cual se da contestación a la observación realizada por				

ANEXO 3

RESUMEN DE IRREGULARIDADES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO EN LA OBRA PÚBLICA, DERIVADAS DE LA NO SOLVENTACIÓN DE LOS PLIEGOS DE CARGOS DEL EJERCICIO FISCAL 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO

MUNICIPIO: MACUSPANA, TABASCO.

Nº.	PROYECTO	LOCALIDAD META	FUENTE DE FINANC. Y MOD. DE EJEC. MONTO DEVENGADO	OBSERVACIÓN
este Órgano Superior de Fiscalización relacionada con las irregularidades físicas, al gasto ejercido y planeación, Anexo de Ejecución y el Anexo Técnico y Desglose de acciones a ejecutar del Programa de Tratamiento de Aguas Residuales (PROTAR) 2015; resguardos del almacén del ayuntamiento relacionados al equipo de medición de entrada y salida del flujo y los pilotes a base de tubería recuperada de 8" de diámetro Anexa tambien la Resolución Administrativa del Exp. CM/PARSP/0030/2015 del día 07 de julio de 2015 hacia el C. Arq. Agustín López Zurita servidor público adscrito a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales quien funge como residente de Obra, quien fue sancionado mediante un Apercibimiento Privado. Así mismo mediante Acta de Solventación a Proyectos de Inversión Pública de fecha 14/junio/2015 realizada por este Órgano Técnico, se efectuó la revisión a la documentación remitida, referente a la puesta en operación de la Planta de Tratamiento, donde plasman que se han iniciado los trámites ante la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA), perteneciente a la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales (SEMARNAT), y el Gobierno del Estado de Tabasco, teniendo un estatus (hasta la fecha de ésta supervisión) que el Ayuntamiento para la consecución de los recursos y la continuidad de los trabajos de la obra, estos ya fueron incluidos en el Programa de Tratamiento de Aguas Residuales (PROTAR), autorizando al municipio de Macuspana recursos por $2,298,500.00 en inversión bipartida (Federal-Municipal), para llevar a cabo el proyecto denominado 27012001 - Rehabilitación de la Planta de Tratamiento de 80 lps en la Ciudad de Macuspana Tabasco, en el que se contemplan los recursos necesarios para llevar a cabo la operación eficiente de la Planta de Tratamiento. Acciones que suponen que el ente está realizando los trámites correspondientes, para darle continuidad a los trabajos relacionados a la conclusión y operatividad del proyecto. De todo lo anterior se toman en cuenta sus argumentos, sin embargo, éstos no justifican o desvirtúan las observaciones y sólo ratifican la existencia de la irregularidad e incumplimiento al marco normativo, razón por la cual queda en firme la observación 2.6 por un monto de $5'110,772.55 (Cinco millones ciento diez mil setecientos setenta y dos pesos 55/100 m.n.) Solicitando el Ayuntamiento que a través de su Órgano Interno de Control, continúe y de seguimiento con los trámites correspondientes para que se concluya satisfactoriamente con las metas y objetivos programados, ya que de no concluirse pone en riesgo la inversión total realizada al proyecto, debido a que esta infraestructura es vital para el tratamiento de las aguas residuales, antes de ser vertidas a los cuerpos de agua adyacentes a la planta de tratamiento de aguas negras, comprobando que al no estar en funcionamiento, el recurso no ha cumplido con los fines para los que fueron destinados. 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. **Importe por irregularidades al gasto $5'110,772.55.**				
15	K004-003 Construcción del Teatro al Aire Libre 2ª Etapa, en la Ciudad de Macuspana	Macuspana 1.0000 OBRA	Convenios Federales (Contingencias Económicas) R23 2014 Contrato $1'990,266.02	Derivado de la auditoría efectuada al ente fiscalizado se encontró el siguiente hallazgo: 2.1 - No se pudo llevar a cabo la compulsa de fianza de Vicios Ocultos No. 1871454 vía internet a través de la página web de la compañía afianzadora: Sofimex, S.A. por carecer dicha póliza de 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. De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, referente al hallazgo 2.1 el Gobierno Municipal remite a través de oficio No. CM/537/2015 de fecha 09 de julio de 2015 documentación certificada que consta de Resolución Administrativa del Exp. CM/PARSP/0032/2015 del día 07 de julio de 2015 hacia el C. Arq. Rubén de la Cruz Ramos servidor público adscrito a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales quien funge como residente de Obra, le fue sancionado mediante un Apercibimiento Público. Se toman en cuenta sus aseveraciones sin embargo el gobierno municipal no remite la documentación e información de la línea de validación y el código de seguridad de la fianza de Vicios Ocultos No. 1871454 de la compañía afianzadora: Sofimex, S.A. datos importantes para poder realizar la validación del documento de fianza, por tal motivo se desconoce la AUTENTICIDAD de dicho documento, y deberá el ayuntamiento llevar a cabo la indagatoria correspondiente y actuar en consecuencia. Persistiendo la observación por 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. Por otra parte de las irregularidades antes citadas, se considera la existencia de hechos o conductas que producen daño a la hacienda pública por parte de los servidores públicos. **Importe por irregularidades al gasto $7,350.25.**				
16	K001-051 Construcción de Guarniciones y Banquetas en la av. Tecnológico del Tramo Club de Leones-El Resbalón	Col. Belén 1630.0000 ML	Convenios Federales Contingencias Económicas R23 2014 Contrato $1'209,432.50	Derivado de la auditoría efectuada al ente fiscalizado se encontró el siguiente hallazgo: 2.1 - Derivado de la compulsa realizada el día 01/06/2015 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, calculo e integración de los costos indirectos de la contratista solicitando efectuar el reintegro correspondiente. De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, referente al hallazgo 2.1 el Gobierno Municipal remite a través de oficio No. CM/537/2015 de fecha 09 de julio de 2015 documentación certificada que consta de Resolución Administrativa del Exp. CM/PARSP/0032/2015 del día 07 de julio de 2015 hacia el C. Arq. Rubén de la Cruz Ramos servidor público adscrito a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios				

ANEXO 3

RESUMEN DE IRREGULARIDADES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO EN LA OBRA PÚBLICA, DERIVADAS DE LA NO SOLVENTACIÓN DE LOS PLIEGOS DE CARGOS DEL EJERCICIO FISCAL 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO

MUNICIPIO: MACUSPANA, TABASCO.

Nº.	PROYECTO	LOCALIDAD META	FUENTE DE FINANC. Y MOD. DE EJEC. MONTO DEVENGADO	OBSERVACIÓN
Municipales quien funge como residente de Obra, le fue sancionado mediante un Apercibimiento Público. Se toman en cuenta sus aseveraciones sin embargo el gobierno municipal no remite la documentación e información con la cual se haga constar que la persona que fungió como Director Responsable de Obra haya corroborado su firma y su participación en la obra, ya que este Órgano Superior de Fiscalización no pudo verificar que esta persona estuvo a cargo de la supervisión del proyecto, debido a que no respondió el correo electrónico que le fue enviado, incumpliendo el contratista en proporcionar documentación de terceros que den la certeza de su autenticidad. Persistiendo la observación por la cantidad de $14,375.76 (Catorce mil trescientos setenta y cinco pesos 76/100 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. Por lo que se determina no solventada la observación. Por otra parte de las irregularidades antes citadas, se considera la existencia de hechos o conductas que producen daño a la hacienda pública por parte de los servidores públicos. Importe por irregularidades al gasto $$14,375.76.				
17	K003-002 Ampliación de Centro de Desarrollo Comunitario Lic Benito Juárez García	Macuspana 1.0000 OBRA	Convenios Federales SEDATU-HABITAT 2014 Contrato $18'027,300.36	Derivado de la auditoria efectuada al ente fiscalizado se encontraron los siguientes hallazgos. 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 $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.

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 $18,000,000.00 Importe Empresa Ganadora $17,003,219.24

Clave	Descripción	Unidad	Cant.	P.u. Ente	P.u. Contratista	P.u. Osf	%Ente vs Osf PU	Importes			Dif. Ente/Osf	Dif. Contratista/Osf
								Ente	Contratista	Organo Superior de Fiscalizacion		
	EDIFICIO											
1000	Trazo.- nivelación de terreno con equipos topográficos incluye mojoneras referencias estacas hilazas cruceras equipos herramienta y mano de obra	M2	1,200.00	$12.75	$11.46	$5.70	50%	$15,300.00	$13,752.00	$6,840.00	$7,260.00	$6,912.00
	Cimentación											
4035	Cadena de concreto de f'c= 150kg/cm2 de 12x20cms armada con 4 vs Dia #3 y estribos del #2 @ 20cms incluye cimbra comun descimbra cortes dobleces dados desperdicios herramienta y mano de obra	ML	264.00	$274.46	$261.52	$231.36	19%	$72,457.44	$69,146.88	$61,079.04	$11,378.40	$8,067.84
	Estructuras											
8210-A	Suministro y colocación de perfil x 10"x32.9 kg/m hasta una altura de 15 mts incluye limpieza del perfil con gasolina aplicación de primario anticorrosivo y dos manos de pintura de esmalte soldadura cortes desperdicios material y mano de obra	KG	450.00	$85.41	$89.46	$70.51	21%	$38,434.50	$40,266.00	$31,729.50	$6,705.00	$8,536.50
5026	Suministro y colocación de arcoencho tipo super san cal 22 100% engargolable acabado pintro pol std color blanco en una pieza para cubrir un claro de 33 metros con una una flecha del 20% al centro de la nave	M2	1,080.00	$1,023.82	$953.50	$716.50	42%	$1,105,725.60	$1,029,884.00	$776,412.00	$329,313.60	$253,472.00
	Albañilería											
6200	Firme de concreto de f'c= 150kg/cm2 de 8cms de espesor incluye materiales mano de obra y herramienta	M2	900.00	$192.17	$181.40	$164.45	17%	$173,853.00	$163,260.00	$148,032.00	$25,821.00	$15,228.00
6300	Enlortado en losa para dar pendiente de 5cms de espesor promedio a base de mortero cemento-arena proc 1:5 incluye el suministro de todo el material necesario u.o.t	M2	1,200.00	$136.45	$129.86	$119.69	16%	$165,186.00	$155,832.00	$143,868.00	$22,320.00	$11,964.00
5100	Castillo A-1 de concreto f'c= 200kg/cm2 de 12x12 cms armado con armes 12x12-4 incluye cimbra comun andamios cortes dobleces desperdicios m.o. herramienta y equipo	ML	1,234.00	$234.75	$220.16	$152.31	54%	$289,730.86	$271,677.44	$187,950.54	$101,780.32	$83,726.90

ANEXO 3

RESUMEN DE IRREGULARIDADES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO EN LA OBRA PÚBLICA, DERIVADAS DE LA NO SOLVENTACIÓN DE LOS PLIEGOS DE CARGOS DEL EJERCICIO FISCAL 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO

MUNICIPIO: MACUSPANA, TABASCO.

Nº.	PROYECTO	LOCALIDAD META		FUENTE DE FINANC. Y MOD. DE EJEC. MONTO DEVENGADO		OBSERVACIÓN						
610	Castillo 1-2 de 12 x 20 cm concreto f'c= 200 kg/cm2 armado con armex 12x20-4 con 2 vs de 3/8" de diámetro de refuerzo trabajos a cualquier altura mezcla y descimbra incluye suministro de mat. acarreo, desperdicios, herramienta y mano de obra	ML	278.99	$336.99	$318.53	$220.60	53%	$80,586.51	$88,838.02	$61,525.34	$32,481.17	$27,312.48
610A	Cadena de 12 x 15 cm concreto f'c= 200 kg/cm2 armado con cadena armex 12x20-4 incluye cimbra común descimbra, cortes, traslapes, desperdicios, herramienta y mano de obra	ML	234.15	$315.56	$296.08	$192.28	64%	$73,888.37	$69,327.13	$45,022.36	$26,866.01	$24,304.77
	Herrería											
82017	Suministro y colocación de barandal a base de tubo de fierro negro de cedula 40 de 2" x 2" incluye anclas de varilla de 3/8" placa de acero de 1/4" de 30x30 cms de sección soldadura primario pintura esmalte Tamex 150 o similar, corte con equipo mano de obra herramienta del proyecto	ML	85.00	$2,581.18	$2,366.82	$2,144.79	67%	$304,400.30	$266,179.70	$180,307.15	$122,093.15	$103,872.55
	Instalaciones eléctricas											
101531	Suministro e instalación de banco de ductos para alta tensión de 3 vías con 3 tubos de pvc de 75mm de diam. (3") incluye trazo, excavación, alineamiento de tubos y lienzo, colocación de tubería, relleno, compactado y limpieza del lugar, según normas de CFE	M	100.00	$466.27	$437.72	$371.55	29%	$50,615.10	$56,903.60	$46,391.50	$13,313.60	$8,902.10
101532	Suministro e instalación de registro eléctrico prefabricado de media tensión en banqueta tipo 3 (rmb3) de 1.00x1.00x1.00m (med.int.) elaborado de concreto f'c=150kg/cm2 con aro y tapa de fierro fundido, según normas de CFE incluye maniobras con grúa, excavación, relleno, compactado, limpieza del lugar	PZA	3.00	$14,127.19	$13,293.80	$10,627.15	33%	$42,381.57	$39,881.40	$31,881.45	$10,500.12	$7,999.65
101538	Suministro e instalación de transformador tipo sedesol intrínseco de 300 kva 13200x97620-4/60y/266v operación radial sin interruptor termo magnético en baja tensión conexión estrella-estrella, marca prolec o similar incluye maniobras con grúa hidráulica de montaje y colocación en base de concreto, conexiones eléctricas y todo lo necesario para su correcta instalación	PZA	1.00	$397,442.30	$374,056.77	$235,258.61	69%	$397,442.30	$374,056.77	$235,258.61	$162,183.69	$138,801.16
1.4.00	Alumbrado											
1.4.01	Planta baja											
101537A	Suministro y colocación de luminaria de empotrar en plafón downlight de 5" de diámetro con tecnología led de 13.7w de 1000 lumenes 4000°k fabricado con reflector de aluminio anodizado natural catálogo rv6 40/10 rv6 ar 120 marca lithonia lighting	PZA	45.00	$2,317.98	$2,179.29	$2,029.40	14%	$104,308.10	$98,068.05	$91,323.00	$12,985.10	$6,745.05
101340	Suministro e instalación de sensor de presencia de ocupación pasivo infrarrojo e interruptor de pared decora un solo polo, 120v para 400 watts, 150° y una superficie máxima de 32 m2, marca leviton catálogo pr150-lt o similar	PZA	16.00	$3,792.17	$3,568.23	$805.42	371%	$60,674.72	$57,091.68	$12,886.72	$47,788.00	$44,204.96
	Instalación hidráulica											
	"Planta baja agua de servicios"											
IH-40	Tubería de polipropileno copolímero tipo 2 hidráulica de 1"(25 mm.) de diam. 6.10 m de longitud unida por termofusión marca tubofus, incluye suministro, colocación, aplicación de termofusión, cortes, desperdicios, acarreo, herramienta, mano de obra	ML	36.00	$196.64	$186.83	$73.81	165%	$7,548.32	$7,089.54	$2,804.78	$4,743.54	$4,284.76

ANEXO 3

RESUMEN DE IRREGULARIDADES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO EN LA OBRA PÚBLICA, DERIVADAS DE LA NO SOLVENTACIÓN DE LOS PLIEGOS DE CARGOS DEL EJERCICIO FISCAL 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: MACUSPANA, TABASCO.

Nº.	PROYECTO	LOCALIDAD META		FUENTE DE FINANC. Y MOD. DE EJEC. MONTO DEVENGADO		OBSERVACIÓN						
IH-41	Tubería de polipropileno copolímero tipo 2 hidráulica de 1 1/4"(32 mm.) de diam. 6.10 m. de longitud unido por termofusión marca tubopluis incluye suministro, colocación, aplicación de termofusión, cortes desperdicios, andamio, herramienta menor, pruebas	ML	20.00	$296.43	$278.68	$92.07	22.2%	$5,926.60	$5,577.60	$1,841.40	$4,087.20	$3,736.20
IH-43	Tubería de polipropileno copolímero tipo 2 hidráulica de 2" (50 mm.) de diam. 6.10 m. de longitud unido por termofusión marca tubopluis incluye suministro, colocación, aplicación de termofusión cortes, desperdicios, andamio herramienta menor, pruebas	ML	30.00	$729.07	$686.07	$191.35	26.4%	$21,872.10	$20,582.10	$5,740.50	$16,131.60	$14,843.60
IH-44	Tubería de polipropileno copolímero tipo 2 hidráulica de 2 1/2" (64 mm.) de diam. 6.10 m. de longitud unido por termofusión marca tubopluis incluye suministro, colocación, aplicación de termofusión, cortes desperdicios, andamio herramienta menor, pruebas	ML	40.00	$771.78	$726.28	$299.28	38.8%	$30,871.20	$29,051.20	$11,611.20	$19,260.00	$17,440.00
	"Primer piso agua de servicios"											
IH-42	Tubería de polipropileno copolímero tipo 2 hidráulica de 1 1/2" (38 mm.) de diam. 6.10 m. de longitud unido por termofusión marca tubopluis incluye suministro, colocación, aplicación de termofusión, cortes, desperdicios, andamio, herramienta menor, pruebas	ML	15.00	$443.77	$416.33	$120.73	27.2%	$6,646.80	$6,253.95	$1,810.95	$4,835.85	$4,443.00
				Subtotales				$3,072,254.39	$2,882,736.06	$2,089,426.04	$982,828.35	$793,310.07
				Iva			16%	$491,560.70	$461,237.77	$334,308.17	$157,252.54	$126,929.60
				Total				$3,563,815.09	$3,343,973.83	$2,423,734.21	$1,140,080.89	$920,239.67
Importe de conceptos de presupuesto sin observación								$14,436,184.91	$13,659,245.41			
Monto Total Autorizado de la Obra								$18,000,000.00				
Monto Total Contratado de la Obra									$17,003,219.24			
Importe Observado Ente/Órgano Superior de Fiscalización al control interno											$1,140,080.89	
Importe Observado Contratista/Órgano Superior de Fiscalización daño al Erario												$920,239.67

Con relación a la tabla anterior, se determina que el presupuesto contratado en relación con el presupuesto base, este presenta un importe total de $18,000,000.00, permitiendo la adjudicación de la obra con un presupuesto contratado de $17,003,219.24; 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 $920,239.62 (Novecientos veinte mil doscientos treinta y nueve pesos 62/100 M.N.) IVA incluido, pagado por precio mayor con relación a los precios unitarios presentados por el contratista.

Hallazgo 2.2.- Derivado de la compulsa realizada el dia 01/06/2015 a través de la dirección de correo electrónico martinbaeza1947@hotmail.com a la persona que designó el contratista como Director Responsable de Obra (D.R.O.) C. Ing. Martin Baeza Rodriguez 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$208,444.90 (Doscientos ocho mil cuatrocientos cuarenta y cuatro pesos 90/100 m.n.) con IVA incluido, monto considerado en el análisis, calculo e integración de los costos indirectos de la contratista solicitando efectuar el reintegro correspondiente.

De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, referente a los hallazgos 2.1 y 2.2 el Gobierno Municipal remite a través de oficio No. CM/537/2015 de fecha 09 de julio de 2015 documentación anexa que consta de fotocopias certificadas de:
Hallazgo 2.1.- oficio No. DOOTSM/1089/2015 de fecha 06 de julio de 2015 y anexos, los cuales son cotizaciones, costo horario de grúa link belt, oficio con fecha 21 de mayo de 2015 dirigido al delegado de la SEDATU en Tabasco con el fin de dar a conocer la modificación del proyecto estructural, a pesar de haber sido licitada la obra y de estar en ejecución de los trabajos, además de informar de la ampliación de monto de la misma; oficio No. 3462 de fecha 1 de septiembre de 2014 dirigido al presidente municipal por parte del delegado estatal de la SEDATU con la respectiva aprobación de la ampliación de monto. La información es revisada y analizada, determinándose que la información no solventa en su totalidad los conceptos observados, en el concepto 5036 no se cuentan con elementos legales que sustenten el cambio de calibre en el arcotecho; sin embargo se realizan consideraciones en los siguientes conceptos: 4035, 6200, 6300, 6100, 6101, 6104 y 101337A, quedando las observaciones de acuerdo a la siguiente tabla:

Clave	Descripcion	Unidad	Cantidad	P.u. Ente	P.u. Contratista	P.u. Osf	%Ente vs Osf PU	Importes			Dif. Ente/Osf	Dif. Contratista/Osf
								Ente	Contratista	Organo Fiscalización		
	EDIFICIO											
	Preliminares											

ANEXO 3

RESUMEN DE IRREGULARIDADES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO EN LA OBRA PÚBLICA, DERIVADAS DE LA NO SOLVENTACIÓN DE LOS PLIEGOS DE CARGOS DEL EJERCICIO FISCAL 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: MACUSPANA, TABASCO.

Nº.	PROYECTO	LOCALIDAD META	FUENTE DE FINANC. Y MOD. DE EJEC. MONTO DEVENGADO				OBSERVACIÓN					
1006	Trazo y nivelación del terreno con apoyos topográficos incluye maniobras, referencias estacas, calcado, cuadrillas, equipos, herramienta y mano de obra	M2	1,200.00	$12.75	$11.46	$6.70	90%	$15,300.00	$13,752.00	$8,040.00	$7,260.00	$5,712.00
	Cimentación											
4035	Cadena de concreto de f'c= 250kg/cm2 de 12x20cms, armado con 4 vs. Dif. #3 y estribos de #2 @ 20cms, incluye cimbra común, desmonte, cortes, dobleces, cortes, desperdicios, herramienta y mano de obra	ML	264.20	$274.46	$251.92	$232.18	18%	$72,457.44	$69,146.88	$61,295.52	$11,161.92	$7,851.36
	Estructuras											
821 A	Suministro y colocación de perfil #10 (32.6 kg/m) hasta una altura de 15 mts, incluye limpieza del perfil con pintura, aplicación de primario anticorrosivo y dos manos de pintura de esmalte, soldadura, cortes, desperdicios, material y mano de obra	KG	450.00	585.41	589.42	570.51	21%	$36,434.50	$40,266.00	$33,729.50	$6,705.00	$8,536.50
5036	Suministro y colocación de alcoholes 200 super spain cal. 22 100% engalgadas acanalado perfil 207 sid color blanco en una pieza para cubrir un claro de 3.3 metros con una una fecha del 20% al centro de la nave	M2	1,080.00	$1,023.82	$953.80	$718.90	42%	$1,105,725.60	$1,029,888.00	$776,412.00	$329,313.60	$253,476.00
	Albañilería											
6200	Firme de concreto de f'c= 150kg/cm2 de 8cms de espesor incluye materiales, mano de obra y herramienta	M2	900.00	$190.17	$181.40	$167.17	19%	$173,853.00	$163,260.00	$150,453.00	$23,400.00	$12,807.00
6300	Enlortado en losa plana de pendiente de 5cms de espesor promedio a base de mortero cemento-arena proporción 1:5 incluye el suministro de losa, el material necesario y el	M2	1,200.00	$138.45	$125.86	$119.95	15%	$166,188.00	$156,832.00	$143,940.00	$22,248.00	$11,892.00
6100	Castillo k-1 de concreto f'c= 200kg/cm2 de 12x12 cms, armado con armex 12x12-4 incluye cimbra común, andamios, cortes, dobleces, desperdicios, mano, herramienta y equipo	ML	1,234.00	$234.79	$220.16	$152.79	54%	$289,730.86	$271,677.44	$188,542.86	$101,188.00	$83,134.58
6101	Castillo k-2 de 12 x 20 cm, concreto f'c= 200 kg/cm2, armado con armex 12x20-4 con 2 vs de 3/8" de diámetro de relleno, trabajos a cualquier altura, cimbra y descimbra, incluye suministro, armado, colado, herramienta y mano de obra	ML	278.90	$336.99	$318.53	$222.53	51%	$93,986.51	$88,838.02	$62,063.62	$31,922.89	$25,774.40
6104	Cadena de 12 x 20 cm, concreto f'c= 200 kg/cm2, armada con cadena armex 12x20-4, incluye cimbra común, descimbra, cortes, traslapes, desperdicios, herramienta, mano de obra	ML	234.15	$315.56	$295.08	$190.09	63%	$73,886.37	$69,327.13	$45,212.02	$28,676.35	$24,115.11
	Herrería											
82317	Suministro e instalación de barandal a base de tubo de fierro negro de cédula 40 de 2" y 2", incluye anclas de varilla de 3/8", placa de acero de 1/4" de 30x30 cms de tensión soldadura, pintura, pintura esmalte, cortes 100 o similar, cortes con equipo, mano de obra, herramienta, ver proyecto	ML	85.00	$2,581.18	$3,366.82	$2,144.79	67%	$304,400.30	$286,179.70	$182,307.15	$122,093.15	$100,872.55
	Instalaciones eléctricas											
101531	Suministro e instalación de banco de ductos para alta tensión de 3 vías con 3 tubos de p.a.d. de 76mm de diám. (3") incluye trazos, excavación, afine de taludes y fondo, colocación de tubería, relleno compactado y limpieza del lugar, según normas de CFE	M	130.00	$486.27	$437.72	$371.55	29%	$60,615.10	$56,903.60	$48,301.50	$12,313.60	$8,602.10
101532	Suministro e instalación de registro eléctrico prefabricado de media tensión en banqueta tipo 3 (rmtb3) de 1.00x1.00x1.00m (med.int.) elaborado de concreto f'c= 150kg/cm2 con aro y tapa de fierro fundido según normas de c.f.e., incluye maniobras con grúa hidráulica, excavación, relleno compactado y limpieza del lugar	PZA	3.00	$14,127.19	$13,293.80	$10,627.15	33%	$42,381.57	$38,881.40	$31,881.45	$10,500.12	$7,999.95
101538	Suministro e instalación de transformador tipo pedestal trifásico de 300 kva, 13200vy7620-4160y/266v, operación radial, sin interruptor termomagnético en baja tensión, conexión estrella-estrella, mca. prolec o sim., incluye maniobras con grúa hidráulica de montaje y colocación en base de concreto, conexiones eléctricas y todo lo necesario para su correcta instalación	PZA	1.00	$397,442.30	$374,059.77	$235,258.61	69%	$397,442.30	$374,059.77	$235,258.61	$162,183.69	$138,801.16
1.4.00	Alumbrado											
1.4.01	Planta baja											
101340	Suministro e instalación de sensor de presencia de ocupación pasivo infrarrojo e interruptor de pared decora un sólo polo 120v para 400 watts, 150° y una superficie máxima de 32 m2, marca leviton, catálogo pr150-lk o similar	PZA	16.00	$3,792.17	$3,568.25	$805.42	37.1%	$60,674.72	$57,091.68	$12,886.72	$47,788.00	$44,204.96
	Instalación hidráulica											
	"Planta baja agua de servicios"											

ANEXO 3

RESUMEN DE IRREGULARIDADES FÍSICAS Y AL GASTO DEVENGADO EN LA OBRA PÚBLICA, DERIVADAS DE LA NO SOLVENTACIÓN DE LOS PLIEGOS DE CARGOS DEL EJERCICIO FISCAL 2014 EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: MACUSPANA, TABASCO.

Nº.	PROYECTO	LOCALIDAD META	FUENTE DE FINANC. Y MOD. DE EJEC. MONTO DEVENGADO	OBSERVACIÓN								
IH-40	Tubería de polipropileno copolímero tipo 2 hidráulica de 1"(25 mm) de diám. 6.10 m. de longitud unido por termofusión marca tuboplus incluye suministro colocación aplicación de termofusión cortes desperdicios andamio herramienta menor pruebas	ML	38.00	$158.64	$186.83	$70.81	159%	$7,546.32	$7,099.54	$2,804.78	$4,743.54	$4,294.76
IH-41	Tubería de polipropileno copolímero tipo 2 hidráulica de 1 1/2"(32 mm) de diám. 6.10 m. de longitud unido por termofusión marca tuboplus incluye suministro colocación aplicación de termofusión cortes desperdicios andamio herramienta menor pruebas	ML	20.00	$299.43	$278.58	$92.07	222%	$5,928.60	$5,577.60	$1,841.40	$4,087.20	$3,735.20
IH-43	Tubería de polipropileno copolímero tipo 2 hidráulica de 2" (50 mm) de diám. 6.10 m. de longitud unido por termofusión marca tuboplus incluye suministro colocación aplicación de termofusión cortes desperdicios andamio herramienta menor pruebas	ML	30.00	$729.07	$686.07	$191.35	281%	$21,872.10	$20,582.10	$5,740.50	$16,131.60	$14,841.60
IH-44	Tubería de polipropileno copolímero tipo 2 hidráulica de 2 1/2" (64 mm) de diám. 6.10 m. de longitud unido por termofusión marca tuboplus incluye suministro colocación aplicación de termofusión cortes desperdicios andamio herramienta menor pruebas	ML	40.00	$771.78	$729.28	$256.28	166%	$30,871.20	$29,051.20	$11,611.20	$19,260.00	$17,440.00
	"Primer paso agua de servicios"											
IH-42	Tubería de polipropileno copolímero tipo 2 hidráulica de 1 1/2" (38 mm) de diám. 6.10 m. de longitud unido por termofusión marca tuboplus incluye suministro colocación aplicación de termofusión cortes desperdicios andamio herramienta menor pruebas	ML	15.00	$443.10	$416.93	$120.73	267%	$6,646.80	$6,253.95	$1,810.95	$4,835.85	$4,443.00
				Subtotales				$2,957,545.29	$2,784,868.01	$2,002,132.78	$965,812.51	$783,535.73
				Iva		16%		$474,871.25	$445,546.88	$320,341.24	$154,530.00	$125,205.64
				Total				$3,442,816.54	$3,230,214.89	$2,322,474.02	$1,120,342.51	$907,740.87
Importe de conceptos de presupuesto sin observacion								$14,557,183.46	$13,773,004.35			
Monto Total Autorizado de la Obra								$18,000,000.00				
Monto Total Contratado de la Obra									$17,003,219.24			
Importe Observado Emitidoórgano Superior de Fiscalizacion al control interno											$1,120,342.51	
Importe Observado Contratistaórgano Superior de Fiscalizacion daño al Erario												$907,740.87

Por lo anterior, se determina que el presupuesto contratado en relación con el presupuesto base, este presenta un importe total de $18,000,000.00 permitiendo la adjudicación de la obra con un presupuesto contratado de $17,003,219.24, sin embargo, con base al análisis elaborado por el Organo 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 $907,740.87 (Novecientos siete mil setecientos cuarenta pesos 87/100 M.N.) IVA incluido, pagado por precio mayor con relación a los precios unitarios presentados por el contratista. Procedente un importe de $12,498.75. Por lo tanto el importe observado es de $907,740.87 (Novecientos siete mil setecientos cuarenta pesos 87/100 M.N.) IVA incluido.

Hallazgo 2.2.- El Gobierno Municipal remite a través de oficio No. CM/537/2015 de fecha 09 de julio de 2015 documentación certificada que consta de Resolución Administrativa del Exp. CM/PARSP/0031/2015 del día 07 de julio de 2015 hacia el C. Arq. José Andrés Hoy Campos servidor público adscrito a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales quien funge como residente de Obra, quien fue sancionado mediante un Apercibimiento Público. Se toman en cuenta sus aseveraciones sin embargo el gobierno municipal no remite la documentación e información con la cual se haga constar que la persona que fungió como Director Responsable de Obra haya corroborado su firma y su participación en la obra, ya que este Órgano Superior de Fiscalización no pudo verificar que ésta persona estuvo a cargo de la supervisión del proyecto, debido a que no respondió el correo electrónico que le fue enviado, incumpliendo el contratista en proporcionar documentación de terceros que den la certeza de su autenticidad. Persistiendo la observación 2.15 por un monto de $208,444.90 (Doscientos ocho mil cuatrocientos cuarenta y cuatro pesos 90/100 m.n.) con IVA incluido, monto considerado en el análisis, calculo e integración de los costos indirectos de la contratista, solicitando efectuar el reintegro correspondiente.

Importe por irregularidades al gasto $1'116,185.77.

Lo anterior refleja el incumplimiento al marco legal de sus obligaciones por los servidores públicos responsables ya que de las irregularidades citadas se desprende la existencia de hechos o conductas que producen daño o perjuicio a la hacienda pública, además de incurrir en faltas administrativas, resultando un monto total observado de **$26'217,053.82** y 17 irregularidades físicas y al gasto devengado en los proyectos antes mencionados, tal y como se notificaron de manera detallada al Ayuntamiento en los diferentes Pliegos de Cargos generados por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco relativos al Ejercicio fiscal 2014.

ANEXO 3A

RESUMEN DE IRREGULARIDADES ADMINISTRATIVAS POR FALTA DE INTEGRACIÓN DE EXPEDIENTES UNITARIOS, CUMPLIMIENTO DE PROGRAMAS ANUALES Y FALTA DE CONTROL INTERNO, DERIVADAS DE LA NO SOLVENTACIÓN DE LOS PLIEGOS DE CARGOS DEL EJERCICIO FISCAL 2014
EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO

MUNICIPIO: MACUSPANA, TABASCO.

Nº. CONS	PERÍODO Y No. PROYECTO	OBSERVACIÓN
1	PRIMER TRIMESTRE: K001-002 TERCER TRIMESTRE: K001-010, K004-001. CUARTO TRIMESTRE. K006-048, K006-049, K001-051, K003-002.	**Documentación que no se encuentra integrada en expediente unitario del ente fiscalizado:** Acta de Recepción de obra entre el Ayuntamiento y la dependencia normativa C.F.E. Pruebas de laboratorio de la compactación en camas de 30 cm en construcción de terraplén. Documento que acredite el derecho de vía de la línea de presión para que conste el libre tránsito, para el posterior mantenimiento Cédula técnica validada final **Documentación que se encuentra integrada en expediente unitario del ente fiscalizado, que presenta inconsistencia en su contenido:** Las hojas de generadores de volúmenes de obra, carecen de croquis ilustrativos que indiquen los parámetros de medición tomados, para generar los volúmenes de obra cobrados en la estimación única finiquita. El 21/03/2014 el Ayuntamiento de Macuspana celebró "Convenio adicional único modificatorio de plazo de ejecución" el cual carece de la firma del Presidente Municipal, mismo que no contiene firmas de ningún representante del área normativa (Contraloría), por otra parte en dicho convenio en su cláusula primera habla de una "Reducción de 20 días al plazo contratado", contados a partir del 21/03/2014 al 31/03/2014, cuando deberían ser 11 días. El programa calendarizado anual físico-financiero final del proyecto fue elaborado el 16/01/2014 y la obra documentalmente tiene una fecha de terminación real del 31/03/2014, lo que indica que se elaboró el programa físico-financiero final sin estar terminada la obra El acta de recepción física de la obra tiene fecha del 01/03/2013 y la bitácora de obra está cerrada el 31/03/2014. El acta finiquito de obra tiene fecha del 01/03/2014 y la bitácora de obra tiene fecha de terminación física el 31/03/2014, lo que indica que el acta finiquito de la obra fue elaborada sin que estuviera terminada físicamente la obra Existe un dictamen técnico de reducción de plazo de ejecución el cual no tiene fecha de elaboración. El aviso de terminación de obra tiene fecha de elaboración de 20/03/2014 y la obra tiene fecha de terminación del 31/03/2014, lo que evidencia que se elaboró y aprobó el aviso de terminación de obra sin estar físicamente concluida. El acta de extinción de derechos y obligaciones se elaboró el 01/03/2014 y la obra documentalmente tiene como fecha de inicio real 21/03/2014 y término real 31/03/2014. El plano final no está validado por la dependencia Normativa C.F.E. De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, el Ayuntamiento envió argumentos y documentos los cuales después de haber sido analizados se determina que no justifican o desvirtúan las observaciones señaladas de manera detallada y notificadas al Ayuntamiento en los diferentes Pliegos de Cargos generados por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco relativos al Ejercicio fiscal 2014.

Nº. CONS	PERÍODO Y No. PROYECTO	OBSERVACIÓN
2	PRIMER TRIMESTRE. K001-002	**Inconsistencias programático-presupuestal de proyectos:** Proyecto que presentó 22 días calendario de atraso de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real, lo que refleja la falta de seguimiento y control programático presupuestal del proyecto; inicio programado 27/02/2014, inicio real 21/03/2014, diferencia 22 días calendario. De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, el Ayuntamiento envió argumentos y documentos los cuales después de haber sido analizados se determina que no justifican o desvirtúan las observaciones señaladas de manera detallada y notificadas al Ayuntamiento en los diferentes Pliegos de Cargos generados por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco relativos al Ejercicio fiscal 2014.

Nº. CONS	PERÍODO Y No. PROYECTO	OBSERVACIÓN
3	PRIMER TRIMESTRE: K001-002, K001-003. TERCER TRIMESTRE: K007-004, K007-003, K006-005, K006-004, K007-009, K004-001, K004-002 (K149-025). CUARTO TRIMESTRE: K001-016, K004-003, K001-051, K003-002.	**Falta de planeación, seguimiento y control en los procesos administrativos:** Inconsistencias por falta de integración de documentación en expediente unitario de obra del ente fiscalizado de acuerdo a como se detalla en el número consecutivo 1 de este anexo referente a proyectos que en su expediente unitario no integran la documentación requerida o presenta inconsistencias. Inconsistencias que presentan incumplimiento a su programa de ejecución de obra de acuerdo a como se detalla en el número consecutivo 2 de este anexo referente a proyectos de observaciones a programas de obra referente a la muestra fiscalizada. **Inconsistencias en el cumplimiento de contrato de ejecución de obra tales como:** Obra que fue inspeccionada en proceso de ejecución, habiéndose reportado dentro de la autoevaluación correspondiente al Primer Trimestre del Ejercicio Fiscal 2014, como una acción concluida física y financieramente al 31 de marzo, por lo cual se observa que el Ente incurrió en la pre-estimación de volúmenes de obra faltantes para la conclusión de los trabajos, infringiendo lo manifestado en el Contrato de Obra, ya que este estipula dentro de sus cláusulas, que el pago de los trabajos realizados bajo el amparo de este, deben efectuarse por unidad de obra terminada, a lo cual no se dio debido cumplimiento. Debido a que los trabajos correspondientes a esta obra se encuentran a la fecha de inspección física realizada el día 28 de agosto de 2014 en proceso de ejecución, se observa que el Gobierno Municipal llevó a cabo la recepción de los trabajos sin que estos estuvieran concluidos en su totalidad, incumpliendo con lo establecido en el marco legal y en la cláusula décimo tercera del Contrato de Obra, relativa a la recepción de la obra. Se observa que no se cuenta con fianza de anticipo ya que el contratista presentó una carta de renuncia, la cual indebidamente aceptó el Ayuntamiento a pesar de estar establecido en las bases de licitación y en la cláusula séptima del contrato, incumpliendo además lo establecido por la ley en la materia. Se observa que la fianza de vicios ocultos se presentó 2 días posterior al acta de entrega recepción de la obra,

ANEXO 3A

RESUMEN DE IRREGULARIDADES ADMINISTRATIVAS POR FALTA DE INTEGRACIÓN DE EXPEDIENTES UNITARIOS, CUMPLIMIENTO DE PROGRAMAS ANUALES Y FALTA DE CONTROL INTERNO, DERIVADAS DE LA NO SOLVENTACIÓN DE LOS PLIEGOS DE CARGOS DEL EJERCICIO FISCAL 2014
EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO

MUNICIPIO: MACUSPANA, TABASCO.

Nº. CONS	PERÍODO Y No. PROYECTO	OBSERVACIÓN
		contraviniendo el marco normativo Presentan la estimación 1 parcial el día 07/08/2014, cuando la fecha de corte de las estimación fue el día 15/07/2014, transcurriendo 23 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. Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido en el marco legal. Concluyen la obra físicamente el 15/07/2014 y efectúan el pago finiquito hasta el 10/09/2014, resultando 57 días de diferencia. El contratista se desfasó 9 días calendario en la terminación de la obra, de acuerdo a la fecha pactada en el contrato y no se aplicó la sanción de acuerdo a la cláusula décima novena del contrato (0.3% por retraso de obra del monto por ejercer por día de atraso). En visita física se observa que el nivel donde se desplantó la edificación de ésta obra, está por debajo del nivel donde se está construyendo una zona habitacional que se encuentra dentro del fraccionamiento Siglo XXI, por lo anterior el ayuntamiento deberá de elaborar un dictamen técnico por un especialista en la materia, donde manifieste que la construcción en mención no sufrirá inundación en un futuro, lo anterior con el fin de estar seguro que la inversión realizada en éste proyecto no corre ningún riesgo. 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 $516,148.76 (quinientos dieciséis mil ciento cuarenta y ocho pesos 76/100 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. **Inconsistencias derivado de las compulsas de fianzas, Director Responsable de Obra y laboratorios tales como:** Se solicita al Órgano Interno de Control Municipal efectúe en sus averiguaciones la procedencia de las pruebas de laboratorio que presentó el contratista, correspondiente a material de relleno con número de ensaye M-1 y fecha de informe del 06/12/2013, ya que no pueden ser verificadas debido a que en la dirección José Guimond Caballero No. 107 Col. Centro, Villahermosa, Tabasco, plasmada en los reportes del laboratorio llamado STAC / Servicio, Asesoría Técnicos en la Construcción control de calidad no existe en este domicilio, lo cual fue asentado en acta circunstanciadas de hechos con fecha 19/03/2015 en presencia del auditor del Órgano Superior de fiscalización y los testigos. Por lo que se solicita, 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 sean elaboradas 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. 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, incumpliendo el contratista en proporcionar documentación de terceros que den la certeza de su autenticidad. No se pudo llevar a cabo la compulsa de fianza de Vicios Ocultos No. 1871454 vía internet a través de la página web de la compañía afianzadora: Sofimex, S.A. por carecer dicha póliza de la línea de validación y el código de seguridad, datos importantes para poder realizar la validación del documento de fianza, por tal motivo se desconoce la AUTENTICIDAD de dicho documento, y deberá el ayuntamiento llevar a cabo la indagatoria correspondiente y actuar en consecuencia. **Incumplimiento al marco legal del servidor público municipal y recomendación:** Se observa la falta de control y vigilancia del área designada a supervisar el proceso de la obra, debido a que existe una responsabilidad administrativa por haberse autorizado el pago finiquito al contratista, sin haberse concluido en su totalidad con las actividades relativas a esta obra, sin que se llevara a cabo las sanciones y penalizaciones imputables a la compañía obligada a dar total cumplimiento al contrato de obra. Se observa la falta de control interno y vigilancia del área responsable de emitir las autoevaluaciones a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco, debido a que este proyecto fue reportado dentro de la autoevaluación del primer trimestre del ejercicio fiscal 2014 como concluida física y financieramente al cien por ciento. Durante el desarrollo de la auditoría, se solicitó el número de cedula profesional del residente de la obra Arq. Raúl Cruz Morales, el cual manifestó no tener el documento, razón por la que se incumple el artículo 82 del reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco, el cual indica en el párrafo primero que será obligatorio para las dependencias y entidades, designar al servidor público que fungirá como residente de obra, tomando en cuenta que tenga los conocimientos, habilidades, experiencia y dirección de los trabajos y deberá contar con su cedula profesional y el conocimiento de obras similares a las que se hará cargo. Se observa la falta de control y vigilancia del área encargada de llevar a cabo el cumplimiento y aplicación de las disposiciones reglamentarias en materia de construcción, debido a que existe una responsabilidad administrativa, por haberse autorizado el pago de estimaciones (normales y finiquito) y por permitir que los trabajos no se hayan ejecutado de conformidad con las actividades y procedimientos constructivos indicados en el acta de junta de aclaraciones de este proyecto, así como de lo especificado en el catálogo de conceptos del presupuesto contratado. Durante la auditoría se detectó que el periodo de Ejecución de este Proyecto fue del 28/03/2014, lo cual no es congruente debido a que este proyecto consistió en la Construcción de relleno del [illegible] de feria municipal (1ra. Etapa) Proyecto de relleno para el desplante de la construcción del proyecto K004-002.- Construcción de Teatro al Aire Libre 1ra. Etapa en la Cd. De Macuspana, el cual fue ejecutado en el periodo de noviembre de 2013 a febrero de 2014 evidenciando que primero se edificó y posteriormente se realizó el relleno, lo anterior el Ayuntamiento a través del Órgano de Control Interno deberá aclarar y justificar lo expuesto.

ANEXO 3A

RESUMEN DE IRREGULARIDADES ADMINISTRATIVAS POR FALTA DE INTEGRACIÓN DE EXPEDIENTES UNITARIOS, CUMPLIMIENTO DE PROGRAMAS ANUALES Y FALTA DE CONTROL INTERNO, DERIVADAS DE LA NO SOLVENTACIÓN DE LOS PLIEGOS DE CARGOS DEL EJERCICIO FISCAL 2014
EMITIDOS POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO.

MUNICIPIO: MACUSPANA, TABASCO.

Nº. CONS	PERÍODO Y No. PROYECTO	OBSERVACIÓN
		Se solicita al órgano interno de control municipal lleve a cabo las sanciones al contratista por no presentar la documentación correspondiente a la expedición de la fianza de Vicios Ocultos a fin de garantizar la vida útil y seguridad de la obra construida. 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, por la incorrecta integración de los precios unitarios. Se solicita al órgano interno de control municipal lleve a cabo las sanciones al contratista y valore realizar un peritaje a la obra a fin de garantizar la vida útil y seguridad de la obra construida. De acuerdo a la solventación enviada en los tiempos establecidos en Ley, el Ayuntamiento envió argumentos y documentos los cuales después de haber sido analizados se determina que no justifican o desvirtúan las observaciones señaladas de manera detallada y notificadas al Ayuntamiento en los diferentes Pliegos de Cargos generados por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco relativos al Ejercicio fiscal 2014
Inconsistencias generales: Lo anterior refleja el incumplimiento al marco legal de sus obligaciones por los servidores públicos responsables al incurrir en faltas administrativas en los procesos de integración documental remitida en la cuenta pública, de integración de la documentación en expediente unitario de obra del Ente fiscalizado y en el cumplimiento al programa de ejecución de obra, ratificando además la falta de control interno en vigilar el cumplimiento de las normas internas y leyes de acuerdo al marco legal establecido.		

ANEXO A

MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	PRIMER TRIMESTRE Capítulo I.- Observaciones Documenta les, Presupuestales, Financieras y al Control Interno a) Observaciones Documentales, Presupuestales y Financieras PARTICIPACIONES FEDERALES **Punto Número 1.-** Derivado del análisis efectuado al **capitulo 1000.- Servicios personales** se observó lo siguiente.		
1	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 hacen un total de **$33,406.67.** **En la Dirección de Atención a la Mujer**, con la categoría de	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa. Mediante Resolución Definitiva al expediente administrativo número **DCM/001/2014** de fecha 20 de marzo de 2014 la Contaloria Municipal determinó sancionar a los CC. José Ángel Torre García, José Joaquín Fonz Hernandez y Rubén Contreras Eiguera con una APERCIBIMIENTO PRIVADO. Mediante Resolución Definitiva al expediente administrativo número **JCM/019/2014** de fecha 13 de noviembre de 2013 la Contaloria . Municipal determinó sancionar a la C. Laura González Pérez con un APERCIBIMIENTO PRIVADO (ASUNTO CONCLUIDO) *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad***

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	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.** **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.		***administrativa** por parte de 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 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	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 especifica 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.** TERCER TRIMESTRE Capitulo I.- Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras y al Control Interno a) Observaciones Documentales, Presupuestales y Financieras Ingresos de Gestion		

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
2	**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.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa.	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Mediante Resolución Definitiva de fecha 24 de julio de 2014 al Expediente Administrativo número **DCM/030/2014** la Contraloría Municipal determinó sancionar al C. Pedro David López Jiménez con una SUSPENSIÓN POR QUINCE DÍAS HÁBILES (ASUNTO CONCLUIDO) *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se 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 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
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 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	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Mediante Resolución Definitiva de fecha 30 de junio de 2014 al Expediente Administrativo número **DCM/025/2014** la Contraloría Municipal determinó sancionar al C. José Ricardo Pacheco González con una SUSPENSIÓN POR QUINCE DÍAS HÁBILES (ASUNTO CONCLUIDO) ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se 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 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
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 periodo 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 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 periodo 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 Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Mediante Resolución Definitiva de fecha 16 de julio de 2014 al Expediente Administrativo número **DCM/028/2014** la Contraloría Municipal determinó sancionar al C. Rubén Contreras Elguera con un APERCIBIMIENTO PÚBLICO (ASUNTO CONCLUIDO) *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables
	El C. José Ángel Torre García, con categoría de Director, adscrito		

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	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.** 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 **Capítulo I.- Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras y al Control Interno** **a) Observaciones Documentales, Presupuestales y Financieras.** **Ingresos de Gestión.**		
5	Punto Numero 1.- Derivado del análisis efectuado al **capítulo 1000.- Servicios Personales**, se observó un total de	El Organo Superior de	Para los efectos del **Procedimiento**

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	$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 Ramirez**, con categoria 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**. El C. **Moisés Moscoso Oropeza**, Regidor del Ayuntamiento, percibió ingresos mensuales de octubre a diciembre de 2013 por la cantidad de **$91,388.91** respectivamente, que comparado 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**. El C. **José Alberto Hernández Pascual**, Regidor del Ayuntamiento, percibió ingresos mensuales de octubre a diciembre de 2013 por la cantidad de **$101,388.91** respectivamente, que comparado con el máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de **$80,000.00**, excedió sus percepciones mensuales por **$21,388.91**, haciendo un importe total de pago en exceso de **$64,166.73** El C. **Virginio Gerónimo Montero**, Regidor del Ayuntamiento, percibió ingresos mensuales de octubre a diciembre de 2013 por la cantidad de **$91,388.91** respectivamente, que comparado 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**. La C. **Judith Bastar Sosa**, Regidora del Ayuntamiento, percibió ingresos mensuales de octubre a diciembre de 2013 por la cantidad de **$101,388.91** respectivamente, que comparado con el máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de **$80,000.00**, excedió sus percepciones mensuales por **$21,388.91**, haciendo un importe total de pago en	Fiscalización del Estado informa.	**Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: **(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. Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: La Contraloría Municipal remite **Auto de Inicio** del expediente **DCM/061/2014** de fecha 04 de septiembre de 2014 en contra del C. Moisés Moscoso Oropeza **(Pendiente enviar resolución)** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado*

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	exceso de **$64,166.73**. La **C. Ana Bertha Miranda Pascual**, Regidora del Ayuntamiento, percibió ingresos mensuales de octubre a diciembre de 2013 por la cantidad de **$101,388.91** respectivamente, que comparado con el máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de **$80,000.00**, excedió sus percepciones mensuales por **$21,388.91**, haciendo un importe total de pago en exceso de **$64,166.73**. La **C. Marilin Pérez Vázquez**, Regidora Síndico de Hacienda del Ayuntamiento, percibió ingresos mensuales de octubre a diciembre de 2013 por la cantidad de **$111,388.91** respectivamente, que comparado con el máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de **$90,000.00**, excedió sus percepciones mensuales por **$21,388.91**, haciendo un importe total de pago en exceso de **$64,166.73**. El **C. Luis Alberto Correa Pérez**, Regidor del Ayuntamiento, percibió ingresos mensuales de octubre a diciembre de 2013 por la cantidad de **$91,388.91** respectivamente, que comparado 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**. La **C. Emilia Gómez Esteban**, Regidora del Ayuntamiento, percibió ingresos mensuales de octubre a diciembre de 2013 por la cantidad de **$91,388.91** respectivamente, que comparado 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**. La **C. Rita Candelaria González Hernández**, Regidora del Ayuntamiento, percibió ingresos mensuales de octubre a diciembre de 2013 por la cantidad de **$101,388.91** respectivamente, que comparado con el máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de **$80,000.00**, excedió sus percepciones mensuales por **$21,388.91**, haciendo un importe total de pago en exceso de **$64,166.73**. El **C. Juan Carlos García Antonio**, Regidor del Ayuntamiento, percibió ingresos mensuales de octubre a diciembre de 2013 por la cantidad de **$101,388.91** respectivamente, que comparado con el máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de $80,000.00, excedió sus percepciones mensuales por **$21,388.91**, haciendo un importe total de pago en exceso de **$64,166.73**. El **C. Bernardo Muñoz Cornelio**, Regidor Síndico de Hacienda del Ayuntamiento, percibió ingresos mensuales de octubre a diciembre de 2013 por la cantidad de **$111,388.91** respectivamente, que comparado con el máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de **$90,000.00**, excedió sus percepciones mensuales por		*es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no **responsabilidad administrativa** por parte de 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 Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: La Contraloría Municipal remite **Auto de Inicio** del expediente **DCM/062/2014** de fecha 04 de septiembre de 2014 en contra de la C. Ana Bertha Miranda Pascual **(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*

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	$21,388.91, haciendo un importe total de pago en exceso de **$64,166.73**. El C. **Pedro Gabriel Hidalgo Cáceres**, Regidor del Ayuntamiento, percibió ingresos mensuales de octubre a diciembre de 2013 por la cantidad de **$101,388.91** respectivamente, que comparado con el máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de **$80,000.00**, excedió sus percepciones mensuales por **$21,388.91**, haciendo un importe total de pago en exceso de **$64,166.73**. El C. **Rubén Contreras Elguera**, con categoría de Asesor, adscrito a la Dirección de Finanzas, percibió ingresos en el mes de octubre por importe de **$60,557.15**, en noviembre $60,557.15 y en diciembre **$61,572.24** en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de **$60,000.00**, excedió sus percepciones en cantidad de **$557.15, $557.15** y **$1,572.24** respectivamente, haciendo un importe total de pago en exceso de **$2,686.54**. El C. **Leocadio Reyes Hernández**, con categoría de Sub-Oficial, adscrito a la Dirección de Seguridad Pública, percibió ingresos en el mes de octubre por importe de **$27,290.52**, en noviembre **$19,021.64** y en diciembre **$21,071.94** en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de **$15,000.00**, excedió sus percepciones en cantidad de **$12,290.52, $4,021.64** y **$6,071.94** respectivamente, haciendo un importe total de pago en exceso de **$22,384.10**. El C. **Alexander Narváez Lara**, con categoría de Director, adscrito a la Dirección de Seguridad Pública, percibió ingresos en el mes de octubre por importe de **$86,830.10**, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de **$80,000.00**, excedió sus percepciones la cantidad de **$6,830.10** El C. **Jesús Rodríguez Castro**, con categoría Jefe de Departamento "A", adscrito a la Dirección de Desarrollo, percibió ingresos en el mes de octubre por importe de **$32,556.80**, en noviembre **$32,556.80** y en diciembre **$30,141.31** 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 **$2,556.80**, **$2,556.80** y **$141.31** respectivamente, haciendo un importe total de pago en exceso de **$5,254.91**. El C. **Guadalupe Montero Félix**, con categoría de Jefe de Área, adscrito a Presidencia Municipal, percibió ingresos en el mes de octubre por importe de **$31,743.42**, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de **$30,000.00**, excedió sus percepciones la cantidad de **$1,743.42**. El C. **Isidro Narváez Lara**, con categoría de Jefe de Departamento "A", adscrito a Presidencia Municipal, percibió		*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. Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: La Contraloría Municipal remite **Auto de Inicio** del expediente **DCM/063/2014** de fecha 04 de septiembre de 2014 en contra del C. Pedro Gabriel Hidalgo Cáceres **(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

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	ingresos en el mes de octubre por importe de **$32,885.87**, en noviembre **$32,881.87** y en diciembre **$39,156.06** 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 **$2,885.87**, **$2,881.87** y **$9,156.06** respectivamente, haciendo un importe total de pago en exceso de **$14,923.80**. El C. **Julián Antonio Arias**, con categoría de Asesor, adscrito a Presidencia Municipal, percibió ingresos en el mes de octubre por importe de **$61,114.94**, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de **$60,000.00**, excedió sus percepciones la cantidad de **$1,114.94**. b).- Se efectúo análisis a una muestra de 533 servidores públicos seleccionados con la finalidad de comparar percepciones obtenidas netas contra los montos señalados en el Tabulador de Sueldos autorizado correspondiente al mes de diciembre de 2013, se excedieron cincuenta (50) servidores públicos en un importe de **$125,910.83**, conforme a lo siguiente: El C. **Candelario Caña Félix**, con categoría de Policía 2do., adscrito a la Dirección de Seguridad Pública, percibió ingresos en el mes de diciembre por importe de **$15,127.04**, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de **$15,000.00**, excedió sus percepciones en la cantidad de **$127.04**. El C. **Luis Javier Sánchez Montero**, con categoría de Policía 3ro., adscrito a la Dirección de Seguridad Pública, percibió ingresos en el mes de diciembre por importe de **$15,236.10**, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de **$15,000.00**, excedió sus percepciones en la cantidad de **$236.10**. El C. **Román Miranda Roble**, con categoría de Policía 3ro., adscrito a la Dirección de Seguridad Pública, percibió ingresos en el mes de diciembre por importe de **$15,236.53**, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de **$15,000.00**, excedió sus percepciones en la cantidad de **$236.53**. El C. **Víctor Manuel Chablé Vázquez**, con categoría de Policía 2do., adscrito a la Dirección de Seguridad Pública, percibió ingresos en el mes de diciembre por importe de **$15,288.05**, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de **$15,000.00**, excedió sus percepciones en la cantidad de **$288.05**. El C. **Gabriel Rodríguez Hernández**, con categoría de Policía UR., adscrito a la Dirección de Seguridad Pública, percibió ingresos en el mes de diciembre por importe de **$15,378.24**, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de $15,000.00 excedió sus percepciones en la cantidad de **$378.24**.		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 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	El C. **Henry Ramos Félix**, con categoría de Policía 3ro., adscrito a la Dirección de Seguridad Pública, percibió ingresos en el mes de diciembre por importe de **$15,740.48**, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de **$15,000.00**, excedió sus percepciones en la cantidad de **$740.48**. El C. **Miguel Zapata Alejo**, con categoría de Policía 3ro., adscrito a la Dirección de Seguridad Pública, percibió ingresos en el mes de diciembre por importe de **$15,740.48** en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de **$15,000.00**, excedió sus percepciones en la cantidad de **$740.48**. El C. **Irán Alberto Narváez Cuellar**, con categoría de Policía 3ro., adscrito a la Dirección de Seguridad Pública, percibió ingresos en el mes de diciembre por importe de **$15,740.48**, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de **$15,000.00**, excedió sus percepciones en la cantidad de **$740.48**. El C. **Carmen de los Santos Zacarías Cruz**, con categoría de Programador Analista, adscrito a la Secretaría del Ayuntamiento, percibió ingresos en el mes de diciembre por importe de **$15,902.72**, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de **$15,000.00**, excedió sus percepciones en la cantidad de **$902.72**. El C. **Bernardo Trinidad Córdova**, con categoría de Policía 1ro., adscrito a la Dirección de Seguridad Pública, percibió ingresos en el mes de diciembre por importe de **$16,190.24**, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de **$15,000.00**, excedió sus percepciones en la cantidad de **$1,190.24**. El C. **José Ramón Santos Flores**, con categoría de Policía 1ro., adscrito a la Dirección de Seguridad Pública, percibió ingresos en el mes de diciembre por importe de **$16,190.24**, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de **$15,000.00**, excedió sus percepciones en la cantidad de **$1,190.24**. El C. **Heriberto Chablé Mendoza**, con categoría de Policía 1ro., adscrito a la Dirección de Seguridad Pública, percibió ingresos en el mes de diciembre por importe de **$16,190.24**, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de **$15,000.00**, excedió sus percepciones en la cantidad de **$1,190.24**. El C. **Severiano Rodríguez Guzmán**, con categoría de Policía 1ro., adscrito a la Dirección de Seguridad Pública, percibió ingresos en el mes de diciembre por importe de **$16,190.24**, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de **$15,000.00**, excedió sus percepciones en la cantidad de **$1,190.24**.		

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	El C. **Emir Díaz Hidalgo**, con categoría de Policía 1ro., adscrito a la Dirección de Seguridad Pública, percibió ingresos en el mes de diciembre por importe de **$16,190.24** en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de **$15,000.00**, excedió sus percepciones en la cantidad de **$1,190.24**. El C. **José Manuel Félix Reyes**, con categoría de Policía 1ro., adscrito a la Dirección de Seguridad Pública percibió ingresos en el mes de diciembre por importe de **$16,190.24**, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de **$15,000.00**, excedió sus percepciones en la cantidad de **$1,190.24**. El C. **Luis Gabriel Villalobos Montejo**, con categoría de Policía 3ro., adscrito a la Dirección de Seguridad Pública, percibió ingresos en el mes de diciembre por importe de **$16,407.15**, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de **$15,000.00** excedió sus percepciones en la cantidad de **$1,407.15**. La C. **Gabriela Fuentes de la Cruz**, con categoría de Auxiliar Administrativo, adscrita a la Dirección de Educación, Cultura y Recreación, percibió ingresos en el mes de diciembre por importe de **$16,452.67**, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de **$15,000.00**, excedió sus percepciones en la cantidad de **$1,452.67**. El C. **Guillermo Rosado Montejo**, con categoría de Policía 1ro., adscrito a la Dirección de Seguridad Pública, percibió ingresos en el mes de diciembre por importe de **$16,531.52**, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de **$15,000.00**, excedió sus percepciones en la cantidad de **$1,531.52**. El C. **Felipe Rodríguez Guzmán**, con categoría de Policía 1ro., adscrito a la Dirección de Seguridad Pública, percibió ingresos en el mes de diciembre por importe de **$16,581.80**, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de **$15,000.00**, excedió sus percepciones en la cantidad de **$1,581.80**. El C. **Miguel Guzmán Hernández**, con categoría de Policía 1ro., adscrito a la Dirección de Seguridad Pública, percibió ingresos en el mes de diciembre por importe de **$16,605.61**, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de **$15,000.00**, excedió sus percepciones en la cantidad de **$1,605.61**. El C. **Juan Miguel Rosales Mendoza**, con categoría de Inspector, adscrito a la Dirección de Finanzas, percibió ingresos en el mes de diciembre por importe de **$16,614.80**, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado		

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	para esta categoría de **$15,000.00**, excedió sus percepciones en la cantidad de **$1,614.80**. El C. **Ramón Zapata Herrera**, con categoría de Policía 1ro., adscrito a la Dirección de Seguridad Pública, percibió ingresos en el mes de diciembre por importe de **$16,757.41**, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de **$15,000.00**, excedió sus percepciones en la cantidad de **$1,757.41**. El C. **Antonio Cruz Félix**, con categoría Operador de Volteo, adscrito a la Dirección de Obras Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, percibió ingresos en el mes de diciembre por importe de **$16,791.62**, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de **$15,000.00**, excedió sus percepciones en la cantidad de **$1,791.62**. El C. **Antonio Arturo López Arellano** con categoría Operador de Maquinaria, adscrito a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, percibió ingresos en el mes de diciembre por importe de **$17,019.82** en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de **$15,000.00**, excedió sus percepciones en la cantidad de **$2,019.82**. La C. **Eva Antonio Gil**, con categoría de Programador Analista, adscrito a la Dirección de Finanzas, percibió ingresos en el mes de diciembre por importe de **$17,030.07**, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de **$15,000.00**, excedió sus percepciones en la cantidad de **$2,030.07**. El C. **Miguel Ángel Silván Méndez**, con categoría de Programador Analista, adscrito a la Dirección de Administración, percibió ingresos en el mes de diciembre por importe de **$17,170.74**, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de **$15,000.00**, excedió sus percepciones en la cantidad de **$2,170.74**. El C. **Martín de la Cruz Olguera**, con categoría de Operador Maquinaria, adscrito a la Dirección de Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Macuspana, percibió ingresos en el mes de diciembre por importe de **$17,332.86**, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de **$15,000.00**, excedió sus percepciones en la cantidad de **$2,332.86**. El C. **Raúl Cruz Montejo**, con categoría de Operador Maquinaria, adscrito a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, percibió ingresos en el mes de diciembre por importe de $17,389.80, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de **$15,000.00**, excedió sus percepciones en la		

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	cantidad de **$2,389.80.** El C. **Asunción Serafin Magaña**, con categoria de Operador Maquinaria, adscrito a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, percibió ingresos en el mes de diciembre por importe de **$17,389.80**, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoria de **$15,000.00**; excedió sus percepciones en la cantidad de **$2,389.80.** El C. **Raúl Moscoso Núñez**, con categoría de Operador Volteo, adscrito a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, percibió ingresos en el mes de diciembre por importe de **$17,399.92**, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoria de **$15,000.00**, excedió sus percepciones en la cantidad de **$2,399.92**. El C. **José Alberto Arellano Jiménez**, con categoria de Operador Volteo, adscrito a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, percibió ingresos en el mes de diciembre por importe de **$17,410.38**, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de **$15,000.00**, excedió sus percepciones en la cantidad de **$2,410.38.** El C. **Raúl Morales Santos**, con categoría de Auxiliar, adscrito a la Dirección de Finanzas, percibió ingresos en el mes de diciembre por importe de **$17,437.44**, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de **$15,000.00**, excedió sus percepciones en la cantidad de **$2,437.44.** El C. **Maximino Juárez Lara**, con categoría de Operador Maquinaria, adscrito a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, percibió ingresos en el mes de diciembre por importe de **$17,477.47**, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoria de **$15,000.00**, excedió sus percepciones en la cantidad de **$2,477.47.** La C. **Gloria Hernández Gómez**, con categoría de Programador Analista, adscrito a la Dirección de Administración, percibió ingresos en el mes de diciembre por importe de **$17,502.46**, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoria de **$15,000.00**, excedió sus percepciones en la cantidad de **$2,502.46.** El C. **Crisanto Hernández Torres**, con categoría de Operador Volteo, adscrito a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, percibió ingresos en el mes de diciembre por importe de **$17,541.11**, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoria de **$15,000.00**, excedió sus percepciones en la cantidad de **$2,541.11.**		

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	El C. **Fidel Silván Méndez**, con categoría de Sub-Oficial, adscrito a la Dirección de Seguridad Pública, percibió ingresos en el mes de diciembre por importe de **$17,718.13**, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de **$15,000.00**, excedió sus percepciones en la cantidad de **$2,718.13**. El C. **René Guzmán Colomé**, con categoría de Operador Volteo, adscrito a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, percibió ingresos en el mes de diciembre por importe de **$17,821.81**, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de **$15,000.00**, excedió sus percepciones en la cantidad de **$2,821.81**. El C. **Cesar Ignacio Lastiri Jiménez**, con categoría de Programador Analista, adscrito a la Dirección de Finanzas, percibió ingresos en el mes de diciembre por importe de **$17,884.77**, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de **$15,000.00**, excedió sus percepciones en la cantidad de **$2,884.77**. El C. **Sebastián Ascencio Pérez**, con categoría de Policía 2do., adscrito a la Dirección de Seguridad Pública, percibió ingresos en el mes de diciembre por importe de **$18,063.14**, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de **$15,000.00**, excedió sus percepciones en la cantidad de **$3,063.14**. El C. **Dester Hernández Sarao**, con categoría de Auxiliar Contable, adscrito a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, percibió ingresos en el mes de diciembre por importe de **$18,480.72**, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de **$15,000.00**, excedió sus percepciones en la cantidad de **$3,480.72**. El C. **Antonio Hernández Arias**, con categoría de Sub-Oficial, adscrito a la Dirección de Seguridad Pública, percibió ingresos en el mes de diciembre por importe de **$18,595.67**, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de **$15,000.00**, excedió sus percepciones en la cantidad de **$3,595.67**. El C. **José Felipe Jiménez Cruz**, con categoría de Policía 2do., adscrito a la Dirección de Seguridad Pública, percibió ingresos en el mes de diciembre por importe de **$18,657.08**, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de **$15,000.00**, excedió sus percepciones en la cantidad de **$3,657.08**. El C. **Sebastián de Jesús Camacho Arias**, con categoría de Programador Analista, adscrito a la Dirección de Administración,		

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	percibió ingresos en el mes de diciembre por importe de **$18,767.71**, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de **$15,000.00**, excedió sus percepciones en la cantidad de **$3,767.71**. El C. **Arturo de la Cruz Jiménez**, con categoría de Policía 1ro., adscrito a la Dirección de Seguridad Pública, percibió ingresos en el mes de diciembre por importe de **$18,991.82**, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de **$15,000.00**, excedió sus percepciones en la cantidad de **$3,991.82**. El C. **Eladio Martínez Martínez**, con categoría de Inspector, adscrito a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, percibió ingresos en el mes de diciembre por importe de **$19,029.21**, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de **$15,000.00**, excedió sus percepciones en la cantidad de **$4,029.21**. La C. **María Esther Herrera Miranda**, con categoría de Programador Analista, adscrita a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, percibió ingresos en el mes de diciembre por importe de **$19,889.67**, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de **$15,000.00**, excedió sus percepciones en la cantidad de **$4,889.67**. El C. **Demofilo Rodríguez Subiaur**, con categoría de Programador Analista, adscrito a la Dirección de Administración, percibió ingresos en el mes de diciembre por importe de **$20,861.33**, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de **$15,000.00**, excedió sus percepciones en la cantidad de **$5,861.33**. La C. **Cástula María Berdón López**, con categoría de Programador Analista, adscrito a la Dirección de Finanzas, percibió ingresos en el mes de diciembre por importe de **$23,997.77**, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de **$15,000.00**, excedió sus percepciones en la cantidad de **$8,997.77**. La C. **Otilia Reyes Castellanos**, con categoría de Programador Analista, adscrita a la Dirección de Finanzas, percibió ingresos en el mes de diciembre por importe de **$24,330.38**, en relación al monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de **$15,000.00**, excedió sus percepciones en la cantidad de **$9,330.38**. La C. **Miguelina Zapata Aleio**, con categoría de Ordenanza adscrito a la Dirección de Administración, percibió ingresos en el mes de diciembre por importe de **$25,445.61**, en relación al		

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	monto máximo establecido en el tabulador de sueldos autorizado para esta categoría de **$15,000.00**, excedió sus percepciones en la cantidad de **$10,445.61**. **c).**- Se efectúo análisis a una muestra de 52 servidores públicos seleccionados con la finalidad de verificar pagos de Tiempo Extraordinario realizado indebidamente a personal de confianza, correspondiente al periodo de octubre a diciembre de 2013, observándose pagos en un importe de **$84,595.52**, conforme a lo siguiente: El **C. Zaragoza Guzmán Hernández**, con categoría de Jefe Área, adscrito a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, percibió ingresos en el mes de diciembre por concepto de Tiempo Extra de **$1,110.06**. El **C. Trinidad Hernández Hernández**, con categoría de Obrero, adscrito a la Dirección de Obras Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, percibió ingresos en el mes de diciembre por concepto de Tiempo Extra de **$423.60**. El **C. Jorge Alberto Mendoza Velázquez**, con categoría de Ayudante Mecánico, adscrito a la Dirección de Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Macuspana, percibió ingresos en el mes de diciembre por concepto de Tiempo Extra de **$1,576.24**. El **C. José Carlos Bastiani Félix**, con categoría de Jefe Área, adscrito a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, percibió ingresos en el mes de diciembre por concepto de Tiempo Extra de **$4,316.90** El **C. Rafael Cruz Carrasco** con categoría de Operador Volteo, adscrito a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, percibió ingresos en el mes de diciembre por concepto de Tiempo Extra de **$3,589.24**. El **C. Juan Adolfo Antonio Ocaña**, con categoría de Operador Equipo de Bombeo, adscrito a la Dirección de Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Macuspana, percibió ingresos en el mes de diciembre por concepto de Tiempo Extra de **$1,770.12**. El **C. Candelario Concha Ramírez**, con categoría de Técnico, adscrito a la Dirección de Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Macuspana, percibió ingresos en el mes de diciembre por concepto de Tiempo Extra de **$1,451.92**. El **C. Francisco Hernández Cruz**, con categoría de Técnico, adscrito a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, percibió ingresos en el mes de diciembre por concepto de Tiempo Extra de **$797.02**. El **C. Daniel Enrique Rodríguez Subiaur**, con categoría de Auxiliar Administrativo, adscrito a la Dirección de Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Macuspana, percibió ingresos en el mes de diciembre por concepto de Tiempo Extra de **$981.90**.		

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	El C. **Gilberto Sánchez Sánchez**, con categoría de Coordinador, adscrito a la Dirección de Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Macuspana, percibió ingresos en el mes de diciembre por concepto de Tiempo Extra de **$873.76**. El C. **Carlos Mario Romellón Álvarez**, con categoría de Inspector, adscrito a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, percibió ingresos en el mes de diciembre por concepto de Tiempo Extra de **$880.58**. El C. **Encarnación Cámara Hernández**, con categoría de Coordinador, adscrito a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, percibió ingresos en el mes de diciembre por concepto de Tiempo Extra de **$1,048.50**. El C. **Francisco Juárez Hernández**, con categoría de Jefe Departamento, adscrito a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, percibió ingresos en el mes de diciembre por concepto de Tiempo Extra de **$1,480.08**. El C. **Ruder López Cambrano**, con categoría de Jefe Departamento, adscrito a la Dirección de Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Macuspana, percibió ingresos en el mes de diciembre por concepto de Tiempo Extra de **$1,757.60**. El C. **Francis Rosales Pérez**, con categoría de Jefe Departamento, adscrito a la Dirección de Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Macuspana, percibió ingresos en el mes de diciembre por concepto de Tiempo Extra de **$2,220.12**. El C. **Idelfonso Tosca López**, con categoría de Mecánico Diesel, adscrito a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, percibió ingresos en el mes de diciembre por concepto de Tiempo Extra de **$2,552.56**. El C. **Enrique Manzanares Félix**, con categoría de Jefe Departamento "A", adscrito a la Dirección de Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Macuspana, percibió ingresos en el mes de diciembre por concepto de Tiempo Extra de **$4,111.92**. El C. **Carlos Mario Remellón Álvarez**, con categoría de Inspector, adscrito a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, percibió ingresos en el mes de noviembre por concepto de Tiempo Extra de **$880.58**. El C. **Trinidad Hernández Hernández**, con categoría de Obrero, adscrito a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, percibió ingresos en el mes de noviembre por concepto de Tiempo Extra de **$423.60**. El C. **Francisco Hernández Cruz**, con categoría de Técnico, adscrito a la Dirección de Obras Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, percibió ingresos en el mes de noviembre por concepto de Tiempo Extra de **$797.02**.		

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	El C. **Zaragoza Guzmán Hernández**, con categoría de Jefe Área, adscrito a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, percibió ingresos en el mes de noviembre por concepto de Tiempo Extra de **$1,110.06.** El C. **Idelfonso Tosca López**, con categoría de Mecánico Diesel, adscrito a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, percibió ingresos en el mes de noviembre por concepto de Tiempo Extra de **$2,552.56.** El C. **Rafael Cruz Carrasco**, con categoría de Operador Volteo, adscrito a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, percibió ingresos en el mes de noviembre por concepto de Tiempo Extra de **$3,589.24.** El C. **Francisco Juárez Hernández**, con categoría de Jefe Departamento adscrito a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, percibió ingresos en el mes de noviembre por concepto de Tiempo Extra de **$1,480.08.** El C. **Encarnación Cámara Hernández**, con categoría de Coordinador, adscrito a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, percibió ingresos en el mes de noviembre por concepto de Tiempo Extra de **$1,048.50.** El C. **José Carlos Bastiani Félix** con categoría de Jefe Área, adscrito a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, percibió ingresos en el mes de noviembre por concepto de Tiempo Extra de **$4,316.90.** El C. **Candelario Concha Ramírez**, con categoría de Técnico, adscrito a la Dirección de Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Macuspana, percibió ingresos en el mes de noviembre por concepto de Tiempo Extra de **$1,451.92.** El C. **Daniel Enrique Rodriguez Subiaur**, con categoría de Auxiliar Administrativo, adscrito a la Dirección de Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Macuspana, percibió ingresos en el mes de noviembre por concepto de Tiempo Extra de **$490.95.** El C. **Enrique Manzanares Félix**, con categoría de Jefe Departamento "A", adscrito a la Dirección de Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Macuspana, percibió ingresos en el mes de noviembre por concepto de Tiempo Extra de **$3,255.27.** El C. **Juan Adolfo Antonio Ocaña**, con categoría de Operador Equipo de Bombeo, adscrito a la Dirección de Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Macuspana, percibió ingresos en el mes de noviembre por concepto de Tiempo Extra de **$1,401.35.** El C. **Jorge Alberto Mendoza Velazquez**, con categoría de Ayudante Mecánico, adscrito a la Dirección de Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Macuspana, percibió ingresos en el		

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	mes de noviembre por concepto de Tiempo Extra de **$1,247.86.** El C. **Gilberto Sánchez Sánchez**, con categoría de Coordinador, adscrito a la Dirección de Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Macuspana, percibió ingresos en el mes de noviembre por concepto de Tiempo Extra de **$1,048.51.** El C. **Ruder López Cambrano**, con categoría de Jefe Departamento, adscrito a la Dirección de Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Macuspana, percibió ingresos en el mes de noviembre por concepto de Tiempo Extra de **$1,526.33.** El C. **Francis Rosales Pérez**, con categoría de Jefe Departamento, adscrito a la Dirección de Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Macuspana, percibió ingresos en el mes de noviembre por concepto de Tiempo Extra de **$2,220.12.** El C. **Carlos Mario Romellón Álvarez** con categoría de Inspector, adscrito a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, percibió ingresos en el mes de octubre por concepto de Tiempo Extra de **$1,232.80.** El C. **Trinidad Hernández Hernández**, con categoría de Obrero, adscrito a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, percibió ingresos en el mes de octubre por concepto de Tiempo Extra de **$423.60.** El C. **Francisco Hernández Cruz**, con categoría de Técnico, adscrito a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, percibió ingresos en el mes de octubre por concepto de Tiempo Extra de **$717.32.** El C. **Adolfo Hernández Arias**, con categoría de Obrero, adscrito a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, percibió ingresos en el mes de octubre por concepto de Tiempo Extra de **$254.19.** El C. **José Jesús Sánchez Flores**, con categoría de Operador Maquinaria, adscrito a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, percibió ingresos en el mes de octubre por concepto de Tiempo Extra de **$384.56.** El C. **Miguel Brindis Cerino**, con categoría de Jefe Área, adscrito a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, percibió ingresos en el mes de octubre por concepto de Tiempo Extra de **$2,315.16.** El C. **Idelfonso Tosca López**, con categoría de Mecánico Diesel, adscrito a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, percibió ingresos en el mes de octubre por concepto de Tiempo Extra de **$2,552.56.** El C. **Rafael Cruz Carrasco**, con categoría de Operador Volteo, adscrito a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, percibió ingresos en el mes de octubre por		

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	concepto de Tiempo Extra de **$2,717.58.** El C. **Francisco Juárez Hernández**, con categoría de Jefe Departamento adscrito a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales percibió ingresos en el mes de octubre por concepto de Tiempo Extra de **$1,618.84.** El C. **Encarnación Cámara Hernández**, con categoría de Mecánico Diesel adscrito a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, percibió ingresos en el mes de octubre por concepto de Tiempo Extra de **$1,135.88.** El C. **José Carlos Bastiani Félix**, con categoría de Jefe Área, adscrito a la Dirección de Obras Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales percibió ingresos en el mes de octubre por concepto de Tiempo Extra de **$1,572.59.** El C. **Candelario Concha Ramírez**, con categoría de Técnico, adscrito a la Dirección de Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Macuspana percibió ingresos en el mes de octubre por concepto de Tiempo Extra de **$1,260.88.** El C. **Enrique Manzanares Félix** con categoría de Jefe Departamento "A", adscrito a la Dirección de Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Macuspana, percibió ingresos en el mes de octubre por concepto de Tiempo Extra de **$2,398.62.** El C. **Juan Adolfo Antonio Ocaña**, con categoría de Operador Equipo de Bombeo adscrito a la Dirección de Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Macuspana, percibió ingresos en el mes de octubre por concepto de Tiempo Extra de **$1,032.58.** El C. **Jorge Alberto Mendoza Velázquez**, con categoría de Ayudante Mecánico, adscrito a la Dirección de Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Macuspana, percibió ingresos en el mes de octubre por concepto de Tiempo Extra de **$919.48.** El C. **Gilberto Sánchez Sánchez**, con categoría de Coordinador, adscrito a la Dirección de Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Macuspana, percibió ingresos en el mes de octubre por concepto de Tiempo Extra de **$1,223.26.** El C. **Ruder López Cambrano** con categoría de Jefe Departamento, adscrito a la Dirección de Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Macuspana, percibió ingresos en el mes de octubre por concepto de Tiempo Extra de **$1,295.06.** El C. **Francis Rosales Pérez**, con categoría de Jefe Departamento, adscrito a la Dirección de Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Macuspana, percibió ingresos en el mes de octubre por concepto de Tiempo Extra de **$1,757.59.**		

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
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 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.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables
	PRIMER TRIMESTRE **Recaudación propia**		
7	**Punto Número 1.-** Del análisis a los registros contables en la cuenta de caja por los ingresos diarios depositados posteriormente en la cuenta bancaria de Ingresos de Gestión al 31 de marzo se observó lo siguiente: a) En caja general de tesorería se registró la cantidad de **$2,108,454.17** que corresponde a ingresos del 1 al 31 de enero; los cuales se depositaron durante el mes de enero en cantidad de	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Mediante "Resolución Definitiva al expediente

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	$2,024,672.81, quedando pendiente por depositar **$83,781.36**, que corresponde a El día 16 de enero la caja número 2 ingresó la cantidad de **$62,023.20**, depositando al día siguiente un importe de **$51,581.20**, quedando pendiente de depositar **$10,442.00** cantidad que se reintegró el 22 de enero con 4 días hábiles de desfase. El día 25 de enero la caja número 1 percibió ingresos de **$229,280.73** depositando el día 25 de enero **$38,469.97**, el 28 de enero **$7,192.06** quedando pendiente una diferencia por **$183,618.70** importe que se encontró depositado con fecha 24 de enero del cual no se encontró evidencia que no corresponda a la recaudación del día 25 toda vez que no se conocen los importes a recaudar, por lo que se deberá explicar y documentar la procedencia del ingreso registrado. El día 31 de enero la caja número 1 percibió ingresos de **$79,863.92** depositando el mismo día **$32,200.88** quedando **$47,663.04** mismo que fue cubierto con fecha 01 de febrero de 2013. El día 31 de enero la caja número 2 percibió los ingresos de $42,510.16 depositando el mismo día $37,413.00 quedando pendiente de depositar $5,097.16 mismo que fue cubierto con fecha 01 de febrero de 2013. El día 31 de enero la caja número 4 ingresó la cantidad de **$31,021.16** depositando el 6 de febrero **$30,779.89** determinándose hasta 4 días hábiles de desfase quedando pendiente de depositar **$241.27** cantidad que se reintegró el 12 de septiembre de 2013 con **224** días de desfase. **b)** En caja general de tesorería se registró la cantidad de **$2,586,697.40** que corresponde a ingresos de 1 al 28 de febrero; los cuales se depositaron durante el mes de febrero la cantidad de **$2,364,665.57** quedando pendiente por depositar **$222,031.83**; que corresponde a: El día 22 de febrero la caja número 1 ingresó la cantidad de **$77,636.75** depositando el 25 de febrero **$41,080.37** quedando pendiente al 28 de febrero por depositar **$36,556.38** cantidad que se reintegró el 4 de julio con 94 días hábiles de desfase. El día 26 de febrero la caja número 2 percibió ingresos por **$54,896.36**, depositando el mismo día **$40,684.82** quedando pendiente por depositar **$14,211.54** cantidad que se reintegró el 01 de marzo, con 3 días hábiles de desfase. El día 26 de febrero la caja número 1 percibió ingresos de **$57,498.11**, depositando **$54,069.21** quedando pendiente por depositar **$3,428.90** cantidad que se reintegró el 01 de marzo, con 3 días hábiles de desfase.		administrativo número **DCM/001/2014** de fecha 20 de marzo de 2014 la Contaloría Municipal determinó sancionar a los CC. José Ángel Torre García, José Joaquín Fonz Hernández y Rubén Contreras Elguera con un APERCIBIMIENTO PRIVADO. Mediante Resolución Definitiva de fecha 14 de noviembre de 2013 al Expediente Administrativo número **JCM/024/2013** la Contraloría Municipal determinó sancionar a los CC. Juan Antonio Ocaña Hernández, Cesar Ignacio Lastiri Jimenez y Juan Miguel Rosales Mendoza con una Amonestación Privada (ASUNTO CONCLUIDO). *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	El día 28 de febrero la caja número 1 ingresó la cantidad de $89,326.64, depositando el mismo día un importe de **$7,600.00** y la cantidad de **$81,726.64** el día 01 de marzo de 2013 Caja número 2 el día 28 de febrero percibió ingresos **$55,807.52**, depositándose **$51,112.00** el 01 de marzo de 2013 y **$4,695.52** el 04 de marzo con **2** días hábiles de desfase Caja número 4 el día 9 de febrero percibió ingresos **$30,300.85**, depositados el día 11 de marzo de 2013, con **21** días hábiles de desfase c) Caja general de tesorería al 31 de marzo de 2013, se registró la cantidad de **$6,453,294.94** que corresponde a ingresos de los días 1 al 26 de marzo, de los cuales se depositó $6,220,430.13 quedando pendiente por depositar **$232,864.81**, de los cuales se depositó de la manera siguiente: Caja número 1 el día 26 de marzo percibió ingresos por **$1,361,985.62**, depositado el mismo día **$1,283,720.00** quedando pendiente un monto por **$78,265.62** depositado el 01 de abril de 2013, con **5** días de desfase. Caja número 1 el día 19 de marzo percibió ingresos por **$66,454.18**, depositado el mismo día **$55,361.18** quedando pendiente por depositar $11,093.00 importe que se encontró depositado con fecha 05 de marzo de 2013, del cual no se encontró evidencia que corresponda a la recaudación del día 19 toda vez que no se conocen los importes a recaudar, por lo que se deberá explicar y documentar la procedencia del ingreso registrado Caja número 2 el día 22 de marzo de 2013, percibió ingresos por **$51,575.43**, depositando el mismo día **$25,254.43** quedando pendiente por depositar **$26,321.00**, depositado el 01 de abril de 2013, determinándose **6** días de desfase. En caja número 4 el día 15 de marzo de 2013, se percibió ingresos por **$110,000.00**, depositados hasta el día 01 de abril de 2013, con **11** días de desfase entre la fecha del ingreso y la del depósito En caja número 4 el día 13 de marzo de 2013, se percibió ingresos por **$18,278.19**, depositándose el 04 de julio de 2013 con **78** días hábiles de desfase. **d)** No se observan ingresos en los días **26, 27, 28** y **29** de marzo por lo que se deberá justificar la falta de estos en los registros contables.		
8	**Punto Número 2.-** Del análisis efectuado de los Reportes Presupuestarios por Fuentes de Recursos y Capítulos: Aprobado, Modificado, Comprometido, Devengado, Ejercido, Pagado y por Comprometer al 31 de marzo de 2013 y al informe de Autoevaluación correspondiente al periodo de enero a marzo de 2013, enviado por el Ayuntamiento a este Órgano de	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	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 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Fiscalización del Estado se constató la falta de programacion y ejercicio de recursos de las Aportaciones Federales del Ramo General 33 especificamente en el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social y Municipal (Fondo III), contraviniendo el objetivo central del Fondo el cual es proporcionar de manera inmediata a los sectores en extrema pobreza y rezago social los beneficios de dicho fondo.		Mediante Resolución Definitiva al expediente administrativo número **DCM/001/2014** de fecha 20 de marzo de 2014 la Contraloría Municipal determinó sancionar a los CC José Ángel Torre García José Joaquín Fonz Hernández y Rubén Contreras Elguera con una APERCIBIMIENTO PRIVADO (ASUNTO CONCLUIDO) *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
	Generales		
9	**Punto Número 3.-** Derivado de la revisión física y documental al Almacén de artículos y materiales del Municipio se observó lo siguiente **a)** Inician con un Inventario el 01 de enero de 2013, según reportes internos de **$3,960,294.37** distribuidos en artículos de oficina, de limpieza, materiales eléctricos, plomería y pintura entre otros y que comparados con los reportes de existencia y valores al 31 de marzo de 2013 por la cantidad de $2,465,659.00 reflejan una diferencia de **$1,494,635.37** variación que representa el 37.70% del consumo del mismo, en el trimestre, considerándose un consumo excesivo. **b)** Las entradas y salidas del almacén no se encuentran registradas contablemente de acuerdo a los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC). **c)** Los reportes de existencias y valores de artículos y materiales no están actualizados a la fecha en que se realizó la inspección física (9 de septiembre de 2013). **d)** Existe exceso de material de oficina (hojas tamaño carta, oficio, folder, etc.); limpieza, cubetas de plástico, colchonetas,	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa. Mediante Resolución Definitiva al expediente administrativo número **DCM/001/2014** de fecha 20 de marzo de 2014 la Contraloría Municipal determinó sancionar a los CC. José Ángel Torre García, José Joaquín Fonz Hernández y Rubén Contreras Elguera con una APERCIBIMIENTO PRIVADO. Mediante **Resolución Definitiva** de fecha 30 de

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	sillas de rueda, láminas de zinc, llantas, entre otros, sin rotación en el almacén según reportes de existencias valores de artículos y materiales correspondientes al mes de marzo de 2013 e inspección física: de los cuales se anexa evidencia fotográfica de la misma e) No se efectúan con periodicidad los inventarios físicos de almacén por el Órgano Interno de Control o la misma Dirección de Administración.		enero de 2014 al Expediente Administrativo número **JCM/023/2013** la Contraloria Municipal determinó sancionar al C. José Joaquín Fonz Hernández con un Apercibimiento Privado. Mediante Resolución **Definitiva** de fecha 12 de noviembre de 2013 al Expediente Administrativo número **JCM/026/2013** la Contraloria Municipal determinó sancionar al C. **Enrique** Gómez Morales con una Amonestación **Pública** (ASUNTO CONCLUIDO). ***NOTA:*** *La Contraloria Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
10	**Punto Número 4.-** De la revisión a los Manuales de Procedimientos y Organización de cada una de las Direcciones del Municipio se observó lo siguiente: a) De las 19 Direcciones adscritas al Municipio solo nos proporcionaron 13 manuales de procedimientos los cuales no están debidamente requisitados; faltando entre otros los objetivos, alcance, interacción con otros procedimientos e identificación e integración de procesos y no se encuentran publicados. Carecen de éstos las áreas de Presidencia Municipal y las Direcciones de Programación, Obras Públicas, DECUR, Seguridad Pública y Tránsito en su totalidad. b) De las 19 Direcciones adscritas al Municipio solo nos proporcionaron 18 manuales de organización los cuales están	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Mediante Resolución Definitiva al expediente administrativo número DCM/001/2014 de fecha 20 de marzo de 2014 la Contaloria Municipal determinó sancionar a los CC. José Ángel Torre García, José Joaquín Fonz

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	incompletos ya que solo contienen el organigrama de cada unidad, careciendo entre otros de los antecedentes, marco normativo y descripción de puestos. La Dirección de Programación no cuenta con este manual.		Hernandez y Rubén Contreras Elguera con una **APERCIBIMIENTO PRIVADO (Asunto Concluido).** ***NOTA:*** *La Contraloria Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el articulo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
11	**Punto Número 5.**- No se proporcionó el inventario de bienes Inmuebles conciliado con cifras financieras al 31 de marzo de 2013: requerido en el acta de inicio y requerimiento anexo al oficio de revisión.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Mediante **Resolución Definitiva** de fecha 30 de enero de 2014 al Expediente Administrativo número **JCM/023/2013** la Contraloría Municipal determinó sancionar al C. **José Joaquin Fonz Hernández con un Apercibimiento Privado.** Mediante Resolución Definitiva al expediente administrativo número **DCM/001/2014** de fecha 20 de marzo de 2014 la Contraloría Municipal determinó sancionar a los CC. **José Ángel Torre Garcia, José Joaquin Fonz Hernández y Rubén Contreras Elguera con un Apercibimiento Privado (ASUNTO CONCLUIDO).**

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
12	**Punto Número 6.-** En la revisión efectuada a las demandas laborales se observó que se tienen **215** expedientes en trámite iniciados, **22** en el Ejercicio 2013, **15** Ejercicio 2012, **25** Ejercicio 2011, **62** Ejercicio 2010, **7** Ejercicio 2009, **14** Ejercicio 2008, **8** Ejercicio 2007,**19** Ejercicio 2006, **7** Ejercicio 2005, **14** Ejercicio 2004, **4** Ejercicio 2003, **7** Ejercicio 2002, **10** Ejercicio 2001 y **1** Ejercicio 2000, de los cuales deberá dar seguimiento estrecho con la finalidad de evitar la opacidad y se generen obligaciones futuras que afecten la Hacienda Municipal	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa Mediante **Resolución Definitiva** de fecha 30 de enero de 2014 al Expediente Administrativo número **JCM/023/2013** la Contraloría Municipal determinó sancionar al C. José Joaquín Fonz Hernández con un Apercibimiento Privado. Mediante Resolución Definitiva al expediente administrativo número **DCM/001/2014** de fecha 20 de marzo de 2014 la Contraloría Municipal determinó sancionar a los CC. José Ángel Torre García, José Joaquín Fonz Hernandez y Rubén Contreras Elguera con un Apercibimiento Privado. Mediante **Resolución Definitiva** de fecha 12 de noviembre de 2013 al Expediente Administrativo número **JCM/026/2013** la

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Contraloría Municipal determinó sancionar al C. Enrique Gómez Morales con una Amonestación Pública (ASUNTO CONCLUIDO). *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
13	**Punto Número 7.-** Del análisis a la documentación contenida en los expedientes del personal, a una muestra de 97 servidores públicos, seleccionados con la finalidad de verificar que se encuentren debidamente integrados, se determinó que éstos no se encuentran totalmente requisitados toda vez que carecen de **92** nombramientos, **12** curriculum vitae, **8** cartas de recomendación, **84** certificados médicos, **19** cartillas militar, **14** comprobantes de estudio, **15** constancias de residencia y/o comprobante de domicilio.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa. Mediante **Resolución Definitiva** de fecha 30 de enero de 2014 al Expediente Administrativo número **JCM/023/2013** la Contraloría Municipal determinó sancionar a los CC. **José Joaquín Fonz Hernández y Josefina Ulin Pérez con un Apercibimiento Privado.** Mediante Resolución Definitiva al expediente administrativo número **DCM/001/2014** de fecha 20 de marzo de 2014 la Contaloría Municipal determinó sancionar a los CC. **José Ángel Torre García, José Joaquín Fonz Hernández y Rubén Contreras Elguera con un Apercibimiento**

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			(ASUNTO CONCLUIDO). *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
14	**Punto Número 8.-** Derivado del análisis comparativo de las plantillas de personal y análisis de movimientos del mismo que envían a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado al cierre del 31 de diciembre de 2012 reflejaron 2588 servidores públicos y al 31 de marzo de 2013 reportan 2759, observando 171 altas, situación que al cierre del ejercicio puede provocar déficit presupuestal al no tener recursos suficientes para cubrir las prestaciones laborales al personal excedente contratado. Lo anterior considerando que al cierre del trimestre se han ejercido recursos derivados por la contraprestación de servicios personales en cantidad de $57,316,296.28 que equivale al 20% del importe presupuesto a erogar en el capítulo de servicios personales previstos en Presupuesto de Egresos Públicos publicado en el Suplemento 7337 W al Periódico Oficial del Estado de Tabasco de fecha 29 de diciembre de 2012. Asimismo se observaron inconsistencias en los reportes de análisis de movimientos del personal (altas, bajas y de reingreso) correspondientes a los meses de enero, febrero y marzo comparando con los datos reportados en el concentrado de la cédula comparativa de la plantilla de personal enviada a este Órgano Técnico de Fiscalización.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Mediante **Resolución Definitiva** de fecha 30 de enero de 2014 al Expediente Administrativo número **JCM/023/2013** la Contraloría Municipal determinó sancionar a los **CC. José Joaquin Fonz Hernández y Josefina Ulin Pérez con un Apercibimiento Privado.** Mediante Resolución Definitiva al expediente administrativo número **DCM/001/2014** de fecha 20 de marzo de 2014 la Contaloria Municipal determinó sancionar a los **CC. José Ángel Torre García, José Joaquín Fonz Hernandez y Rubén Contreras Elguera con una Apercibimiento Privado.**
			Mediante **Resolución Definitiva** de fecha 12 de

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			noviembre de 2013 al Expediente Administrativo número **JCM/026/2013** la Contraloría Municipal determinó sancionar al C. Enrique Gómez Morales con una Amonestación Pública. (ASUNTO CONCLUIDO) *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
15	**Punto Número 9.**-Del análisis a la documentación soporte de sueldos a una muestra de 96 servidores públicos del mes de enero; 98 en los meses de febrero y marzo de 2013, se observó que 9 servidores públicos dados de alta en la nómina como personal de confianza y lista de raya quienes desempeñan las funciones de Asesoría, de acuerdo al numeral 18.2 **Servicios, consultorías y asesoría, estudio e investigaciones, capacitación y Adiestramiento y Asesorías Legales y Fedataria**; del Manual de Normas Presupuestarias para el Municipio de Macuspana, publicado en el Suplemento E al Periódico oficial número 7319 de fecha 27 de octubre de 2012, debieran ser contratados y pagar sus servicios bajo el régimen de honorarios.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Mediante **Resolución Definitiva** de fecha 30 de enero de 2014 al Expediente Administrativo número **JCM/023/2013** la Contraloría Municipal determinó sancionar a los **CC. José Joaquin Fonz Hernández y Josefina Ulin Pérez** con un Apercibimiento Privado. Mediante Resolución Definitiva al expediente administrativo número **DCM/001/2014** de fecha 20 de marzo de 2014 la Contraloría Municipal determinó sancionar a los **CC. José Ángel Torre**

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Garcia, José Joaquin Fonz Hernández y Rubén Contreras Elguera con una Apercibimiento Privado (ASUNTO CONCLUIDO). *NOTA: La Contraloria Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el articulo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
16	**Punto Número 10.-** Como resultado de la aplicación de procedimientos de auditoria con la finalidad de detectar se encuentren laborando cónyuges, parientes consanguineos o por afinidad en línea recta y colateral hasta el cuarto grado por afinidad o civiles, o para terceros con los que tenga relaciones profesionales, laborales o de negocios, en cualquiera de las dependencias auxiliares del Ejecutivo Municipal, en base a una muestra de servidores 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 y nacimiento que obran en el expediente de personal, se detectó contratación a partir del 01 de enero de 2013, parientes con afinidad como se describe a continuación: **a) La C. Ana Bertha Miranda Pascual,** regidora adscrita a la Secretaría del Ayuntamiento, es esposa del C. Freddy Martínez Chable, Subdirector de vivienda del H. Ayuntamiento de Macuspana. **b) El C. Pedro Gabriel Cáceres,** Regidor adscrito a la Secretaria del Ayuntamiento de Macuspana es esposo de la C. Patricia Guadalupe García Pérez, Coordinadora de la Secretaría del Ayuntamiento.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Mediante **Resolución Definitiva** de fecha 30 de enero de 2014 al Expediente Administrativo número **JCM/023/2013** la Contraloría Municipal determinó sancionar a los CC. José Joaquín Fonz Hernández y Josefina Ulin Pérez con un **Apercibimiento Privado.** Mediante Resolución Definitiva al expediente administrativo número **DCM/001/2014** de fecha 20 de marzo de 2014 la Contaloría Municipal determinó sancionar a los CC. José Ángel Torre García, José Joaquín Fonz Hernández y Rubén Contreras Elguera con una Apercibimiento

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Privado (ASUNTO CONCLUIDO). *NOTA: La Contraloria Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
17	**Punto Número 11.-** En revisión a la Cuenta Pública, se observó que no se integró la cédula de disponibilidad financiera al 31 de marzo por fuente de recursos, que cómo medida de Control Interno deben realizar las áreas de Finanzas y Programación.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Mediante **Resolución Definitiva** de fecha 12 de noviembre de 2013 al Expediente Administrativo número **JCM/026/2013** la Contraloría Municipal determinó sancionar al **C. Enrique Gómez Morales con una Amonestacion Pública** Mediante Resolución Definitiva al expediente administrativo número **DCM/001/2014** de fecha 20 de marzo de 2014 la Contaloria Municipal determinó sancionar a los **CC. José Ángel Torre García, José Joaquín Fonz Hernandez y Rubén Contreras Elguera con una Apercibimiento** Privado (ASUNTO CONCLUIDO). *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado*

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no ***responsabilidad administrativa*** *por parte de 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 Capitulo I Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras y al Control Interno II.- Control Interno Participaciones Federales		
18	Punto Número 1.- En revisión al programa k021.- Adquisición de Bienes para la Administración Municipal y Componente **001.- Adquisición de Video y Cámara**, con un importe de **$63,800.00** se observó según póliza de diario número 925 de fecha 13 de junio de 2013 que la adquisición se realizó en base a cotizaciones simuladas de los proveedores participantes dado que presentan los mismos errores aritméticos en cuanto subtotal y total de los precios de los bienes referidos, así como el mismo formato y lugar de la fecha de cotización correspondiente, tal como se indica a continuación. Corporativo Constructor Comercializador y Servicios Integrales, S.A de C.V (proveedor adjudicado), en su cotización presenta una pieza Video Cámara Marca Sony HRX2000 con un precio unitario de **$30,000.00** y una pieza Cámara Fotográfica Marca Nikon D7000 18-105MM con un precio unitario de **$25,000.00** debiendo hacer un total de **$63,800.00** con I.V.A incluido, sin embargo, refleja en su cotización un importe de **$67,280.00.** Talper, S.A. de C.V en su cotización presenta una pieza Video Cámara Marca Sony HRX2000 con un precio unitario de **$30,000.00** y una pieza Cámara Fotográfica Marca Nikon D7000 18-105MM con un precio unitario de **$25,000.00** debiendo hacer un total de **$63,800.00** con I.V.A incluido, sin embargo, refleja en su cotización un importe de **$79,600.00.** Corporativo Constructor América del Sur S.A de C.V en su cotización presenta 1 pieza Video Cámara Marca Sony HRX2000	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa Mediante **Resolución Definitiva** de fecha 20 de junio de 2014 al Expediente Administrativo número **DCM/021/2014** la Contraloría Municipal determinó sancionar al C. **Álan Méndez Sánchez con un Apercibimiento (ASUNTO CONCLUIDO).** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el*

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	con un precio unitario de **$30,000.00** que al totalizar da el mismo importe; sin embargo presenta por este concepto un importe de **$33,000.00** y una pieza Cámara Fotográfica Marca Nikon D7000 18-105MM con un precio unitario de **$25,000.00** debiendo hacer un total de **$63,800.00**, sin embargo, refleja en su cotización un importe de **$73,080.00**. TERCER TRIMESTRE **Ingreso de Gestión**		*artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
19	**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	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
	Participaciones Federales		
20	**Punto No. 2.-** En revisión efectuada al proceso licitatorio llevado a cabo en la **sexta reunión extraordinaria (Licitación Simplificada Menor) Adquisición de Reactivos** en la que participan los proveedores José Pérez Priego, Araceli de la Rosa López y Silver Oliver Graniel Campos, presenta las siguientes inconsistencias a) Los documentos firmados en la licitación por los proveedores **José Pérez Priego y/o Servicios Integrales del Sureste y Araceli de la Rosa López y/o Suministros y Materiales de Tabasco** no corresponde con el de la credencial para votar, así también se detectó que dichos proveedores tienen el domicilio fiscal ubicado en la calle 17 de diciembre número 121, Colonia Atasta en Villahermosa, Tabasco.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: **Respecto a los incisos b) y c)** Mediante **Resolución Definitiva** de fecha 22 de julio de 2014 al Expediente Administrativo número **DCM/029/2014** la

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Así mismo mediante el procedimiento de compulsa se notificó el oficio HCE/OSFE/744/2014 al proveedor de bienes y servicios José Pérez Priego y/o Servicios Integrales del Sureste en respuesta el proveedor signó 2 oficios sin numeros al Fiscal Superior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado recibidos con fecha 7 de marzo de 2014, en su nombre y a nombre de la C. Araceli de la Rosa López y/o Suministros y Materiales de Tabasco, documentos donde se aprecia la coincidencia de firmas y la misma dirección calle Nicolás Bravo número 218, Colonia Atasta, Centro Tabasco b) Las cédulas de registro al Padrón de Proveedores expedidas por el Ayuntamiento de Macuspana Tabasco, carecen de número consecutivo de folio y fecha de expedición en las que se pueda constatar la vigencia de dicho registro c) Los proveedores José Pérez Priego y **Silver Oliver Graniel Campos (a quien se le adjudicó la licitación)**, no están registrados en el padrón de proveedores, como se pudo constatar en el pago de derechos para formar parte del Padrón de Proveedores del Ayuntamiento, cuyos pagos fueron realizados de acuerdo a sus expedientes con fecha 13 de febrero de 2014, denotando entonces que a la fecha de la adjudicación de la licitación antes citada, no formaban parte del padrón de proveedores correspondiente; derivado de lo anterior la licitación debió declararse desierta en virtud de no reunir el mínimo de proponentes para su adjudicación conforme a la normatividad aplicable.		Contraloría Municipal determinó sancionar **por los incisos b) y c)** a los CC. Freddy Henry Silva García, Carlos González León y Rigoberto Álvarez Correo con un Apercibimiento Privado (ASUNTO CONCLUIDO). ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
21	**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 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 **$933,341.01**; **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 **$94,009.96**; **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**.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el*

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco
	Ramo General 33 Fondo III		
22	**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)	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa La Contraloría Municipal remite **Auto de Inicio** del expediente **DCM/059/2014** 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*

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Generales		
23	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 de 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	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa	Para los efectos de **Procedimiento Administrativo** *(competencia de 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 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 procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
24	Punto No. 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	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia de 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

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			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*
25	**Punto No. 7.-** Derivado del procedimiento de verificación física de una muestra de servidores públicos que labora en el Ayuntamiento del Municipio de Macuspana, Tabasco, se pudo constatar que los CC **Guadalupe Mendoza Ramírez y Daniel Díaz Reyes** con categoría de Asesor adscritos a la Dirección de Administración y programación respectivamente los cuales se encuentran dados de alta en la nómina como personal de confianza y lista de raya al momento de la inspección física fueron localizados en la Dirección de Programación, manifestando que no tienen horario de labores establecido que en ocasiones cuando son requeridos se presentan una o dos horas a laborar por las mañanas o por las tardes y que sus actividades son relacionadas con el Sistema de Contabilidad Los hechos antes descritos quedaron asentados en cuestionario de verificación física prestaciones otorgadas, descripción de puesto y conocimiento de disposiciones generales y en acta circunstanciada de fecha 13 de febrero de 2014	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa	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.*

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
26	**Punto No. 8.-** Derivado del análisis efectuado al Acuerdo de Coordinación ACU-029-13, celebrado por una parte la Secretaría de Energía, Recursos Naturales y Protección Ambiental y por la otra el Ayuntamiento de Macuspana, Tabasco, con el objeto de contribuir a la ejecución de diversas acciones para facilitar la actividad petrolera en el Municipio de Macuspana, Tabasco, preferentemente en las comunidades con influencia petrolera mediante la aportación de recursos en especie (combustible magna y diésel), se realizó verificación física a una muestra de vehículos a los cuales se suministran recursos en especie (combustible gasolina magna y diésel) y se observó que el Ayuntamiento no da cumplimiento a las Cláusulas Cuarta y Décima de dicho acuerdo en virtud de que no se encontró evidencia de la difusión del origen, aplicación y beneficiarios del Acuerdo, así como al hecho de destacar que los recursos utilizados provienen de los aportados por Petróleos Mexicanos (PEMEX); así mismo se observó que los vehículos asignados al DIF Municipal, no presentan el logotipo institucional y el número de inventario correspondiente	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos de **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 Ponz 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*
	Autoevaluación		
27	**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	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos de **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 2013

NO	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACION 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 61 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
	CUARTO TRIMESTRE Participaciones Federales		
28	**Punto Número 1.-** En revisión efectuada a los procesos licitatorios celebrados en el periodo octubre diciembre de 2013 presentan las siguientes inconsistencias a) Séptima reunión extraordinaria del Comité de Compras celebrada el 21 de noviembre de 2013 (Simplificado Menor) Diagnóstico integral y participativo para la prevención de la violencia en la que participan los proveedores Imagen y Medios Espectaculares, S.A. de C.V., Mas Educación y Enseñanzas, S.A. de C.V. y Consultoría Administrativa, Financiera y de Servicios para el Desarrollo de la Micro Empresa, S. C., las invitaciones a los proveedores presentan alteraciones en las fechas establecidas para la presentación de las propuestas correspondientes b) Octava reunión extraordinaria del Comité de Compras celebrada el 13 de noviembre de 2013 (Simplificado Mayor), Adquisición de láminas zintro alum de 3.05, el proveedor Santandreu, S.A. de C.V., a quien se le adjudicó la licitación, al momento de realizar el proceso licitatorio no estaba registrado en el padrón de proveedores, como se pudo constatar en el recibo oficial por pago del ingreso al padrón con fecha 19 de febrero de 2014, derivado de lo anterior la licitación debió declararse desierta en virtud de no reunir el mínimo de proponentes para su adjudicación conforme a la normatividad aplicable c) Novena reunión extraordinaria del Comité de Compras celebrada el 10 de diciembre de 2013 (Simplificado Mayor), adquisición de uniformes, prendas y accesorios para el personal de tránsito municipal y protección ambiental y desarrollo sustentable, se observó que no se da cumplimiento a la finalidad de fortalecer los sectores prioritarios y estratégicos del Estado y el municipio ya que en dicha licitación se invitó y adjudicó al proveedor Marco Antonio Cancino González de San Cristóbal de las Casas,	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia de municipio)* se informa Mediante oficio número CM/1158/2014 de fecha 09 de septiembre de 2014, la Contraloría Municipal remite Resolución Definitiva del expediente administrativo número **CDM/050/2014** de fecha 29 de julio de 2014 en la que determina sancionar a los CC. Freddy Henry Silva García, Carlos González León, Rigoberto Álvarez Correa y María del Carmen Hernández Ocaña con una Amonestación Privada (ASUNTO CONCLUIDO). *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte*

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Chiapas		*de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
	Generales		
29	**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	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
30	**Punto Número 3.**- Derivado de la Revisión y análisis efectuado a los expedientes laborales se detectaron la contratación de servidores públicos que tienen parentesco por consanguinidad o afinidad hasta el cuarto grado o civil con Regidores del Ayuntamiento: a) Con la Regidora y **Sindico de Hacienda, Marilin Pérez Vázquez**, según Acta de Nacimiento número 03411 con fecha de registro 30 de noviembre de 1981, levantada por el C. Oficial del Municipio de Macuspana, Tabasco, quien causó alta como Registro Civil número 01 C. José Domínguez Torres de la Localidad de Macuspana del Municipio de Macuspana, Tabasco, el C. **Otilio Pérez Ocaña** Jefe de Área adscrito a la Dirección de Finanzas	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa. Respecto al inciso a) Resolución Definitiva al expediente administrativo numero **CDM/046/2014** de fecha 01 de agosto de 2014 en la que determina que no ha lugar fincar responsabilidad a la C.

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	según Acta de Nacimiento número 02057 con fecha de registro 27 de julio de 1981 levantada por el C. Oficial del Registro Civil 01 C. José Dominguez Torres, de la Localidad de Macuspana del trabajador del Ayuntamiento el primero de enero de 2013. b) Con la **Regidora Judith Bastar Sosa**, según Acta de Nacimiento numero 02159 con fecha de registro 14 de septiembre de 1971 levantada por el C. Oficial del Registro Civil 01 C. Rómulo Ocaña Hdez., de la Localidad de Macuspana del Municipio de Macuspana, Tabasco, Libro 0005, el C. **Irving Gustavo Bastar Hernández**, Jefe de Departamento adscrito a la Dirección de Jurídico según Acta de Nacimiento numero 00621 con fecha de registro 24 de febrero de 1994 levantada por el C. Oficial del Registro Civil 01 C. Lic. María Guadalupe Blandin Gil, de la Localidad de Macuspana del Municipio de Macuspana, Tabasco (Libro 0004 Fojas 137509), quien causo alta como trabajador del Ayuntamiento el primero de marzo de 2013. c) Con la **Regidora Rita Candelaria González Hernández**, según Acta de Nacimiento número 01743 con fecha de registro 14 de junio de 1986, levantada por el C. Oficial del Registro Civil 01 C. José Dominguez Torres de la Localidad de Macuspana del Municipio de Macuspana, Tabasco (Libro Número 0009 Foja 2448), el C. **Juan Jesús González Hernández**, Jefe de Área adscrito a la Direccion de Finanzas según Acta de Nacimiento número 00347 con fecha de registro 02 de febrero de 1985, levantada por el C. Oficial del Registro Civil 01 C. José Dominguez Torres de la Localidad de Macuspana del Municipio de Macuspana, Tabasco, (Libro 0002 Foja 1265) quien causo alta como trabajador del Ayuntamiento el primero de enero de 2013. d) Con el **Regidor Bernardo Muñoz Cornelio**, según Acta de Nacimiento número 2583 con fecha de registro 14 de diciembre de 1970, levantada por el C. Oficial del Registro Civil 01, C. Jorge Ruiz Andrade de Macuspana, Tabasco (Libro 05, correspondiente al año 1970), el **C. Algever Muñoz Pérez** Auxiliar Administrativo adscrito a la Dirección de Desarrollo, según Acta de Nacimiento número 673 con fecha de registro 31 de diciembre de 1979, levantada por el C. Oficial del Registro Civil, C. Tomás Arnábar Gunam, de la Localidad de Champotón, Estado de Campeche (Fojas 94 del libro 118 correspondiente al año 1979), quien causó alta como trabajador del Ayuntamiento el diez y seis de marzo de 2013.		Marilin Pérez Vázquez (ASUNTO CONCLUIDO) Respecto al inciso b) Resolución Definitiva al expediente administrativo numero **CDM/045/2014** de fecha 01 de agosto de 2014 en la que determina que no ha lugar fincar **responsabilidad** a la C. Judith Bastar (ASUNTO CONCLUIDO) Respecto al inciso c) Resolución Definitiva al expediente administrativo numero **CDM/044/2014** de fecha 01 de agosto de 2014 en la que determina que no ha lugar fincar **responsabilidad** a la C. Rita Candelaria González Hernández (ASUNTO CONCLUIDO) Respecto al inciso d) Resolución Definitiva al expediente administrativo numero **CDM/047/2014** de fecha 01 de agosto de 2014 en la que determina que no ha lugar fincar **responsabilidad** al C. Bernardo Muñoz Cornelio (ASUNTO CONCLUIDO). ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACION ACTUAL
31	**Punto Número 4.-** En revisión verificación y análisis efectuado al [illegible] de Información Contable (Estado de Situación Financiera) al 31 de diciembre de 2013, especificamente los registros contables de los **bienes inmuebles** del Ayuntamiento, se observó que el Ayuntamiento no cuenta con el registro auxiliar donde se pueda indagar plenamente el proceso de adquisición, así como el avalúo, difusión vía Internet o en medios de acceso público y catálogo general actualizado de inmuebles municipales mismo que deberá contener el valor y las características de identificación de cada uno de ellos, siendo éstos partes de la cuenta pública anual, y debieron remitir copia certificada de los mismos al Órgano Superior de Fiscalización del Estado. Se integró el saldo de los bienes inmuebles el cual lo conforman 73 propiedades de las cuales solo seis (6) cuentan con escritura pública a nombre del Ayuntamiento y de la diferencia solo existen convenios o minutas de compraventa entre terceros; así mismo no tienen número de cuenta y clave catastral y no se localizó documento alguno donde el Ayuntamiento pueda acreditar la propiedad de los mismos, argumentando que las Administraciones anteriores no dejaron dicha documentación Asimismo el Ayuntamiento envió a este Órgano Técnico de Fiscalización mediante oficio **AD/RH/0930/2014** de fecha 30 de abril de 2014 recepcionado el 16 de mayo de 2014, el inventario al 31 de diciembre de 2013, de los bienes muebles propiedad del Ayuntamiento en el cual omitieron remitir el catálogo general actualizado de inmuebles municipales	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa Mediante oficio número CM/1168/2014 de fecha 09 de septiembre de 2014 la Contraloría Municipal remite Resolución Definitiva del expediente administrativo número **CDM/050/2014** de fecha 29 de julio de 2014 en la que determina sancionar a los CC. Freddy Henry Silva García, Carlos González León, Rigoberto Alvarez Correa y María del Carmen Hernández Ocaña con una Amonestación Privada (ASUNTO CONCLUIDO ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
32	**Punto Número 5.-** Se observó que el Ayuntamiento no elaboró el Programa Anual de Adquisiciones correspondiente al Ejercicio Fiscal 2013	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa Mediante oficio número CM/1168/2014 de fecha 09 de septiembre de 2014, la Contraloría Municipal remite Resolución

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Definitiva del expediente administrativo número **CDM/050/2014** de fecha 29 de julio de 2014 en la que determina sancionar a los CC. Freddy Henry Silva García, Carlos González León, Rigoberto Álvarez Correa y María del Carmen Hernández Ocaña con una Amonestación Privada (ASUNTO CONCLUIDO). *NOTA: La Contraloría interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
33	**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 Marcin 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. c) **1123 Derechos a recibir Efectivos o Equivalentes por la**	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el*

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	cantidad de $9'229,588.05: 1123-0002-00003-2009-0001-0001 Javier Ruíz Camacho con importe de **$146,924.04**, **1123-0002-00003-2009-0001-0002** Leticia Narváez González con importe de **$2,481.25**, **1123-0002-00003-2009-0001-0002** Leticia Narváez González con importe de **$159,171.61**, **1123-0000-00000-0000-0000-0000** Cta. 1269445 POA a Cta. 8201225774 con importe de **$8'904,294.81**, **1123-0000-00000-0000-0000-0000** Javier Ruiz Camacho con importe de **$4,622.21**, **1123-0000-00000-0000-0000-0000** Javier Ruiz Camacho con importe de **$139.06**, **1123-0000-00000-0000-0000-0000** Lic. Javier Ruiz Camacho con importe de **$16,577.28**, saldos correspondientes a Deudores Diversos de Ejercicios 2007 y 2009 d) **1125 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo por la cantidad de $409,307.25: 1125-0002-00002-2008-0008-0001** Jorge Alfonso Córdova Álvarez con importe de **$319,999.31**, **1125-0002-00002-2009-0006-0001** Ing. Jorge Adrián Rodríguez Molina con importe de **$5,000.00**, **1125-0006-00002-2009-0008-0001** Ing. Jorge Alfonso Córdova Álvarez con importe de **$59,817.94**, **1125-0006-00002-2009-0010-0001** Lic. Adberto Aguilar Cruz con importe de **$7,000.00** y **1125-0003-00002-2006-0015-0001** Concepción Falcón Montejo con importe de **$1,000.00**, saldos de Gastos a Comprobar correspondientes al Ejercicio 2013 e) **2112 Proveedores por la cantidad de $226,553.95: 2112-0002-00004-2009-0001-0002** Comercializadora de Polvos y Aceros, S.A. de C.V. con importe de **$109,324.54**, **2112-0002-00012-2009-0001-0002** Miguel Ángel Martínez Ramírez con importe de **$46,000.00**, **2112-0002-00004-2009-0001-0001** Andrés Escudero Aguilar con importe de **$42,018.26** y **2112-0002-00004-2009-0001-0003** Distribuidora de Acero Comercial S.A. de C.V. con importe de **$29,211.15**, saldos correspondientes al Ejercicio 2009 f) **2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar por la cantidad de $1'040,562.92: 2117-0002-02009-0001-0001** I.S.P.T. con importe de **$377,247.52**, **2117-0002-02009-0005-0002** 10% ISR Arrendamientos con importe de **$19,356.68**; **2117-0002-02009-0002** 0.5% VICOP con importe de **$47,967.60**; **2117-0002-02009-0002-0003** 16% I.V.A. con importe de **$137,415.27**; **2117-0002-02009-0005-0004** FONACOT con importe de **$-2,787.20**; **2117-0006-02009-0002-0004** 1.0% O.B.S. con importe de **$305,736.99** y **2117-0006-02009-0002-0002** 0.5% VICOP con importe de **$152,226.06**, Obligaciones Fiscales correspondientes a saldos del Ejercicio 2009 g) **2191 Otros Pasivos a Corto Plazo por la cantidad de $1,392.56: 2191-0006-00001-2009-0001-0001** Depósitos no identificados con importe de **$1,392.56** correspondientes a saldos del Ejercicios Anteriores		*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 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
34	**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 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	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa	Para los efectos de **Procedimiento Administrativo** *(competencia de municipio)* se informa Con fecha 29 de diciembre de 2014 se dicto acuerdo de inicio al Expediente Administrativo número **DCM/075/2014** la Contraloria Municipal dentro contra del C. Guadalupe Zacarias Cruz (PENDIENTE RESOLUCION) *NOTA: La Contraloria Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el articulo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
35	**Punto Número 8.-** En revisión y análisis efectuado a los proyectos seleccionados en la muestra relativo a los Convenios federales "Programas Regionales" Ramo 23, se observó que no dan cumplimiento a la publicación de los informes de los Programas Regionales en el Municipio, incluyendo los avances físicos y financieros, en los órganos locales oficiales de difusión así como estén a disposición del público en general a través de sus respectivas páginas electrónicas de Internet o de otros medios de difusión, establecido en la Cláusula Décima, cuarto párrafo del convenio para el otorgamiento de subsidios en materia de Programas Regionales, de fecha 11 de junio de 2013	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa.	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa Mediante oficio número CM/1168/2014 de fecha 09 de septiembre de 2014, la Contraloria Municipal remite Resolución Definitiva del expediente administrativo número **CDM/050/2014** de fecha 29 de julio de 2014 en la que determina sancionar a los CC. Freddy Henry Silva Garcia, Carlos González León, Rigoberto Álvarez

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Correa y María del Carmen Hernández Ocaña con una Amonestación (ASUNTO CONCLUIDO). *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
36	**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.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa **Pendiente sanción administrativa** toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
37	**Punto Número 10.**- Con fecha 05 de marzo de 2014 mediante Acta Parcial de Inicio de Auditoría contenida en el Oficio número HCE/OSFE/DFEG/941/2014, de fecha 03 de marzo de 2014, se	El Órgano Superior de Fiscalización	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo**

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	solicitó al Ayuntamiento información y documentación que a continuación se detalla referido a diversos proveedores (personas físicas y morales) misma que no fue proporcionada A) **Comercializadora Gomibry, S.A. de C.V.**, Acta Constitutiva, Poder Notarial, Estados Financieros del ejercicio inmediato anterior (2012), Alta de la S.H.C.P., comprobante de domicilio, declaración anual del ejercicio inmediato anterior (2012), Cédula de registro de Padrón de Proveedores del Gobierno del Estado de Tabasco B) **Corporativo Constructor y Comercializador y Servicios Integrales, S.A. de C.V.** Estados Financieros del ejercicio inmediato anterior (2012) y Cédula de registro de Padrón de Proveedores del Gobierno del Estado de Tabasco C) **Corsalva de Tabasco, S. A. de C.V.** Declaración Anual del ejercicio inmediato anterior (2012) y Cédula de registro de Padrón de Proveedores del Gobierno del Estado de Tabasco D) **Cruces de Tabasco, S. A. de C. V.**, Estados Financieros del ejercicio inmediato anterior (2012) y Cédula de registro de Padrón de Proveedores del Gobierno del Estado de Tabasco. E) **Materiales y Suministros de los Ríos S. A. de C. V.**, Estados Financieros del ejercicio inmediato anterior (2012), Declaración Anual del ejercicio inmediato anterior (2012) y Cédula de registro de Padrón de Proveedores del Gobierno del Estado de Tabasco. F) **Verónica Ramos Betancourt**, Acta de Nacimiento, Comprobante de domicilio, Declaración Anual del ejercicio inmediato anterior (2012), Estados Financieros del ejercicio inmediato anterior (2012) y Cédula de registro de Padrón de Proveedores del Gobierno del Estado de Tabasco. G) **Victoriana de la Cruz Barahona**, Estados Financieros del ejercicio inmediato anterior (2012) y Cédula de registro de Padrón de Proveedores del Gobierno del Estado de Tabasco.	del Estado informa	*(competencia del municipio)* se informa Mediante oficio número CM/1168/2014 de fecha 09 de septiembre de 2014, la Contraloría Municipal remite Resolución Definitiva del expediente administrativo número **CDM/050/2014** de fecha 29 de julio de 2014 en la que determina sancionar a los CC. Freddy Henry Silva García, Carlos González León, Rigoberto Álvarez Correa y María del Carmen Hernández Ocaña con una Amonestación Privada (ASUNTO CONCLUIDO). *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
38	**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.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa **Pendiente sanción administrativa** toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado*

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	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** 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 c) Diferencias en los Informes Financieros y Presupuestales emitidos por el Ayuntamiento en los rubros de Ingresos y Egresos al 31 de diciembre de 2013 **Rubro de Ingresos** la Disponibilidad Financiera enviada mediante oficio DFM/406/2014 de fecha 16 de mayo de 2014, refleja un importe de **$608'501,222.88** en relación a las Cédulas de Autoevaluación anexos 1.1 y 4 de **$608'496,758.84** existiendo diferencia de **$4,464.04. Rubro de Egresos** la Disponibilidad Financiera enviada mediante oficio DFM/406/2014 de fecha 16 de mayo de 2014, refleja un importe de **$603'406,250.74** y las Cédulas de Autoevaluación anexos 1.2, **$608'496,758.84**, diferencia de **$5'090,508.10.** d) La cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores presenta saldo al cierre del Ejercicio 2012 por **$109'126,744.10**, sin embargo al cierre del Ejercicio 2013 muestra un importe de **$113'354,367.15** existiendo una variación de **$4'227,623.05.** e) La Disponibilidad Presupuestal refleja un importe de $25'933,975.42 y la Financiera de **$25'942,453.18** presentando una variación de **$8,477.76.**		*es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de 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
	<u>TERCER TRIMESTRE</u> **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:**		
39	**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	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos de: **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Mediante **Resolución Definitiva** de fecha 29 de septiembre de 2014 al Expediente Administrativo

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	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 13036 - Suministro e instalación de válvula de compuerta vástago fijo de 3" de diámetro incluye conexión y trazo. El cual representa un 44% de incremento 13042 - Construcción de atraque de concreto f'c=150 kg/cm2 en seco de 0.20 x 0.20 x 0.40mts.). El cual representa un 131% de incremento 12003 - Relleno con material producto de excavación compactado con maquinaria sin prueba de laboratorio y agua incl. acarreo dentro de la obra, medir compacto, el cual representa un 70% de incremento 2006 - Relleno y compactación con material producto de la excavación con pisón y agua, en capas de 20 cm. de espesor incluye: acarreo dentro de la obra, medir compactado, el cual representa un 32% de incremento 22040.05 - Caja para operación de válvulas, "tipo 5" de 1.30 x 0.90, incluye: suministro de materiales puesto en el lugar de la obra, carga, descarga, acarreos, desperdicios y mano de obra. El cual representa un 18% de incremento 7.-1 - Operación de construcción de carpeta asfáltica compactada al 95% incluye, suministro de materiales, elaboración y acarreos. El cual representa un 9% de incremento CC- 03 - Trámite ante la dirección de obras públicas o ante las diferentes estancias para permisos, fibranzas o afectaciones, incluye pago de los trámites antes mencionados para su correcta funcionalidad de la obra. El cual representa un 23% de incremento 2010[illegible] - Banqueta de concreto f'c=150 kg/cm2 de 10 cms. de espesor a m. 3/4" acabado escobillado con volteador en las		numero **DCM/041/2014** la Contraloría Municipal determinó sancionar al C. Melkiseded Méndez Camarillo con una Amonestación Privada. Mediante **Resolución Definitiva** de fecha 30 de septiembre de 2014 al Expediente Administrativo numero **DCM/042/2014** la Contraloría Municipal determinó sancionar al C. José Jesús Narváez Rosales con una Amonestación Privada (ASUNTO CONCLUIDO). *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco* 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 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	aristas, incl juntas frias de pvc, cimbra, descimbra, curado, material y mano de obra. El cual representa un 3% de incremento Por lo anterior se determina que el presupuesto base elaborado como soporte al solicitar los recursos económicos y establecer el techo financiero para la ejecución de los trabajos y realizar el procedimiento de contratación aplicado, con base al catalogo de conceptos licitado, este presenta un importe total de **$1'371,699.00**, permitiendo la adjudicación de la obra con un presupuesto de **$1'366,443.30**, sin embargo, con base al análisis elaborado por el Órgano Superior de Fiscalización, los parametros de construcción a costos de mercado del catalogo presupuestado se estiman en **$1'306,855.98**, por lo que se **observa un importe de $59,587.32** pagados por costo elevado a precio unitario al ejecutar la obra Importe total observado al proyecto de obra **$59,587.32** CUARTO TRIMESTRE **Capitulo II. Observaciones a la Obra Pública** **Cédula III. Observaciones fisicas y al gasto ejercido a la obra muestra fiscalizada.**		
40	**K143-065.**-Construcción de linea 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 hidraulica 2013. 23) - Derivado de los hallazgos fisicos 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 Importe total observado a este proyecto **$20,540.22.**	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa La Contraloria 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 Contraloria Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos de conformidad con el articulo 81 fracción XV y*

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			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	F142-009.-Mantenimiento de camino con grava de revestimiento en tramos aislados en la Ra. Maluco 1a. Sección, ubicado en Maluco 1ra. Seccion, 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 Importe total observado a este proyecto **$23,665.62**	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** a los proyectos F142-009, K142-009, K142-029, K143-001, K143-002, K143-049, K143-052, K143-054, K143-055, K143-056, K144-003, K153-009, K154-021, K154-022 *(competencia del municipio)* se informa Mediante oficio numero CM/1215/2014 de fecha 18 de septiembre de 2014, la Contraloría Municipal de Macuspana remite Resolución Definitiva de fecha 24 de julio de 2014 al Expediente Administrativo número **DCM/049/2014** por el que determina sancionar al C. Juan José de Dios López con Suspensión Por Quince Días. Mediante Resolución Definitiva de fecha 02 de octubre de 2014 al Expediente Administrativo número **DCM/053/2014** la Contraloría Municipal determinó sancionar al C. Ruspel Solano Morales con un Apercibimiento

ANEXO A

MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Privado (ASUNTO CONCLUIDO). *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables
42	**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 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 Importe total observado a este proyecto **$17,667.52**	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Mediante **Resolución Definitiva** de fecha 02 de octubre de 2014 al Expediente Administrativo número **DCM/060/2014** la Contraloría Municipal determinó sancionar al C. José Jesus Narvaez Rosales con un Apercibimiento (ASUNTO CONCLUIDO). *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 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	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 articulo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Organo Superior de Fiscalización del Estado informa: Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
43	**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 dias 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 tuberia de pvc de 4" de diámetro, colocación de tuberia 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	El Órgano Suerior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: La Contraloria 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 Contraloria Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el articulo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de*

ANEXO A

MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	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 Importe total observado a este proyecto **$28,382.67**		*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	**K143-054.**-Ampliación de la red de agua potable en el Pob. Las palomas, ubicado en las palomas, ejecutada 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	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se iniciará Procedimiento

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables
45	**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	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa • **Pendiente sanción administrativa** toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables
46	**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 federales PROSANEAR 2013 (refrendo) 2012	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado	Para los efectos del Procedimiento Administrativo *(competencia del*

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	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 Importe total observado a este proyecto **$231,956.46**	informa:	*municipio)* se informa: Mediante **Resolución Definitiva** de fecha 24 de noviembre de 2014 al Expediente Administrativo número **DCM/070/2014** la Contraloría Municipal determinó sancionar al C. Juan Gabriel Alejo Gil con un Apercibimiento (ASUNTO CONCLUIDO). *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: • Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
47	**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	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Mediante **Resolución Definitiva** de fecha 30 de septiembre de 2014 al Expediente Administrativo

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	exceso, signados con las claves pozc23, 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 $68,293.32 Importe total observado a este proyecto **$ 15,561.68**		número **DCM/056/2014** la Contraloría Municipal determinó sancionar al C. Melkiseded Méndez Camarillo con un Apercibimiento (ASUNTO CONCLUIDO). *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
48	**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	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Mediante **Resolución Definitiva** de fecha 29 de septiembre de 2014 al Expediente Administrativo número **DCM/054/2014** la Contraloría Municipal determinó sancionar al C. Roberto Gómez Morales con un Apercibimiento (ASUNTO CONCLUIDO).

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	exceso y volúmenes de conceptos de obra no ejecutados, se observa un monto de $13,249.43 Importe total observado a este proyecto **$ 8,172.40**		***NOTA:*** *La Contralor Interna del ente fiscalizao es la responsable de inici los procedimiento administrativos correspondientes a fin d determinar si existe o n* ***responsabilidad administrativa*** *por part de los servidores públicos de conformidad con e artículo 81 fracción XIV XV de la Ley Orgánica d los Municipios del Estad de Tabasco* Para los efectos de **Procedimiento Resarcitorio** el Órgan Superior de Fiscalizaciór del Estado informa. Se iniciará Procedimient para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables
49	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 K142-009.- Construcción de pavimento hidráulico en calle cerrada	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no responsabilidad* ***administrativa*** *por parte de los servidores públicos,*

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	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		*de conformidad con e artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco* Para los efectos de **Procedimiento Resarcitorio** el Órganc Superior de Fiscalizaciór del Estado informa: Se iniciará Procedimie para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables
50	**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. 19).- Volúmenes de conceptos de obra pagados y no ejecutados, signados con las claves 13059ª, 248.79, 14017 e int004. 36).- Derivado de los hallazgos físicos de los puntos 60) y 61), referentes a volúmenes de conceptos de obra pagados en exceso y volúmenes de conceptos de obra pagados y no ejecutados, se observa un monto de $124,354.10 Importe total observado a este proyecto **$ 34,026.20**	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Mediante **Resolución Definitiva** de fecha 01 de octubre de 2014 al Expediente Administrativo número **DCM/064/2014** la Contraloría Municipal determinó sancionar al C. Carlos Aldrin Ruiz Dominguez con u Apercibimiento (ASUN CONCLUIDO). ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Procedimiento Resarcitorio el Órgan Superior de Fiscalizaciór del Estado informa. Se iniciará Procedimient para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a lo presuntos responsables.
51	**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).	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa.	Para los efectos de **Procedimiento Administrativo** *(competencia de municipio)* se informa **Pendiente sanciór administrativa**, toda ve que no han enviado inicic de Procedimient Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizad es la responsable de inicia los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o nc* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con e 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 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
52	**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 $44,786 78 Importe total observado a este proyecto **$ 44,786.78**	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa Mediante **Resolución Definitiva** de fecha 02 de octubre de 2014 al Expediente Administrativo número **DCM/057/2014** la Contraloría Municipal determinó sancionar al C. Carlos Aldrin Ruiz Dominguez con un Apercibimiento (ASUNTO CONCLUIDO). ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se 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 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	CUARTO TRIMESTRE Capitulo II.- Observaciones a la Obra Pública		
53	**Documentación que no se encuentra integrada en expediente unitario del ente fiscalizado:** Documentación que no se encuentra integrada en expediente unitario del ente fiscalizado. E142-004, Ramo 33 fondo III 2013 1) - Dictamen debidamente fundado y motivado que justifique la excepción a la licitación pública. F142-006, Ramo 33 fondo III 2013 2) - Acta de aceptación por la comunidad 3) - Dictamen debidamente fundado y motivado que justifique la excepción a la licitación pública. F142-007, Ramo 33 fondo III 2013 4) - Pruebas de laboratorio de la resistencia del concreto f'c=150 kg/cm2 5) - Dictamen debidamente fundado y motivado que justifique la excepción a la licitación pública. F142-008, Ramo 33 fondo III 2013 6) - Dictamen de excepcion a la licitación pública F142-009, Ramo 33 fondo III 2013 7) - Adecuación presupuestal 8) - Acta de aceptación de la obra por la comunidad 9) - Croquis de la obra y detalles constructivos 10).- Carta de autorización de la comisión de admisión de directores responsables de obra y corresponsable del estado de tabasco. 11) - Carta de aceptación de la responsiva de obra por parte del director responsable de obra 12).- Dictamen debidamente fundado y motivado que justifique la excepción a la licitación pública F142-011, Ramo 33 fondo III 2013 13).- Dictamen debidamente fundado y motivado que justifique la excepción a la licitación pública K142-001, Convenios federales - Fondo de pavimentación y espacios deportivos para municipios 2013 14).- Acta de priorización de obra 15).- Acta de aceptación por la comunidad 16).- Acta de formación de comité 17) - Adecuación presupuestal final 18).- Acta de entrega-recepción 19).- Carta de autorización de la comisión de admisión de director responsable de obra y corresponsables del estado de tabasco. 20).- Carta de aceptación de la responsiva de obra por parte del	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** a los proyectos K144-001, E142-004, F142-006, F142-007, F142-006, F142-007, F142-008, F142-009, F142-011, K142-009 F142-011, K142-001, K142-002, K142-003, K142-004, K142-005, K142-006 K142-007, K142-008, K142-009, K142-010, K142-011, K142-012, K142-016, K142-019, K142-029, K143-001 K142-002, K143-0048 K143-049 K143-051, K143-052, K143-054 K143-055, K143-056 K144-002, K144-003, K149-015, K153-007, K153,009, K153-011, K154-021, L154-022 *(competencia del municipio)* se informa Mediante oficio numero CM/1215/2014 de fecha 18 de septiembre de 2014, la Contraloría Municipal de Macuspana remite Resolución Definitiva de fecha 24 de julio de 2014 al Expediente Administrativo número **DCM/049/2014** por el que determina sancionar al C. Juan José de Dios López con SUSPENSIÓN POR QUINCE DIAS HABILES (ASUNTO CONCLUIDO). *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no*

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	director responsable de obra 21).- Dictamen debidamente fundado y motivado que justifique la excepción a la licitación pública **K142-002,** Convenios federales - Fondo de pavimentación y espacios deportivos para municipios 2013 22).- Carta de autorización de la comisión de admisión de director responsable de obra y corresponsable del estado de tabasco 23).- Carta de aceptación de la responsiva de obra por parte del director responsable de obra 24).- Dictamen debidamente fundado y motivado que justifique la excepción a la licitación pública. **K142-003,** Convenios federales - Fondo de pavimentación y espacios deportivos para municipios 2013 25).- Carta de autorización de la comisión de admision de directores responsables de obra y corresponsables del estado de tabasco. 26).- Carta de aceptación de la responsiva de la obra del director responsable obra. 27).- Dictamen de excepción a la licitación pública **K142-004,** Convenios federales - Fondo de pavimentación y espacios deportivos para municipios 2013 28).- Dictamen debidamente fundado y motivado que justifique la excepción a la licitación pública. **K142-005,** Convenios federales - Fondo de pavimentación y espacios deportivos para municipios 2013 29).- Carta de autorización de la comision de admisión de director responsable de obra y corresponsables del estado de tabasco. 30).- Carta de aceptación de la responsiva de obra por parte del director responsable de obra. 31).- Dictamen de excepción a la licitación pública 32).- Carta donde el contratista designa al director responsable de obra **K142-006,** Convenios federales - Fondo de pavimentación y espacios deportivos para municipios 2013 33).- Dictamen de excepción a la licitación publica **K142-007,** Convenios federales - Fondo de pavimentación y espacios deportivos para municipios 2013 34).- Dictamen de excepción a la licitación pública. 35).- Carta donde el contratista designa al director responsable de obra. 36) - Carta de aceptación del director responsable de obra **K142-008,** Convenios federales - Fondo de pavimentación y espacios deportivos para municipios 2013 37).- Adecuación presupuestal inicial 38).- Acta de priorización 39).- Acta de aceptación por la comunidad 40).- Pruebas de laboratorio de compactación del terreno natural		***responsabilidad administrativa*** *por parte de 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 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	de la base hidráulica 41) - Carta de autorización de la comisión de admisión de director responsable de obra y corresponsable del estado de tabasco 42) - Carta de aceptación de la responsiva de obra por parte del director responsable de obra 43) - Dictamen de los precios unitarios fuera de contrato 44) - Dictamen debidamente fundado y motivado que justifique la excepción a la licitación pública. **K142-009**, Convenios federales - Fondo de pavimentación y espacios deportivos para municipios 2013 45) - Acta de autorización 46) - Acta de aceptación por la comunidad 47) - Pruebas de compactación del terreno natural y de la base hidráulica 48) - Carta de autorización de la comisión de admisión de director responsable de obra y corresponsable del estado de tabasco 49) - Carta de aceptación de la responsiva de obra por parte del director responsable de obra 50) - Dictamen debidamente fundado y motivado que justifique la excepción a la licitación pública. **K142-010**, Convenios federales - Fondo de pavimentación y espacios deportivos para municipios 2013 51) - Acta de priorización 52) - Acta de aceptación de la comunidad 53) - Dictamen de excepción a la licitación pública. **K142-011**, Convenios federales - Fondo de pavimentación y espacios deportivos para municipios 2013 54) - Dictamen debidamente fundado y motivado que justifique la excepción a la licitación pública. **K142-012**, Convenios federales - Fondo de pavimentación y espacios deportivos para municipios 2013 55) - Carta donde el contratista designa al director responsable de obra y carta de aceptación del director responsable de obra 56) - Dictamen debidamente fundado y motivado que justifique la excepción a la licitación pública. **K142-016**, Convenios federales - Ramo 23 subsidio de fondos regionales 2013 57) - Carta de autorización de la comisión de admisión de director responsable de obra y corresponsable del estado de tabasco 58) - Carta de aceptación de la responsiva de obra por parte del director responsable de obra 59) - Dictamen debidamente fundado y motivado que justifique la excepción a la licitación pública. **K142-019**, Convenios federales - Ramo 23 subsidio de fondos regionales 2013 60) - Adecuación presupuestal final 61) - Acta de priorización de obra 62) - Acta de aceptacion por la comunidad 63) - Acta de formación de comité		

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	64).- Pruebas de laboratorio de los concretos utilizados y de las compactaciones de la base hidráulica 65).- Cartas de autorización de la comisión de admisión de directores responsables de obra del estado de tabasco 66) - Carta de aceptación de la responsiva de obra por parte del director responsable de obra 67) - Acta de entrega-recepción de la obra 68) - Dictamen debidamente fundado y motivado que justifique la excepción a la licitación pública **K142-029**, Ramo 33 fondo III 2013 69) - Dictamen de excepción a la licitación pública **K143-001**, Convenios federales PROSANEAR 2013 (refrendo) 2012 70) - Acta de cabildo de 2013 correspondiente a la autorización del recurso por la ejecución de la obra 71).- Cedula de planeación y programación presupuestaria de obra pública inicial 72) - Presupuesto inicial 73) - Explosión de insumos inicial 74) - Acuerdo del comité de la obra pública municipal 75) - Dictamen de factibilidad de la dependencia normativa 76) - Programa de trabajo de obra por diagrama de barras inicial 77) - Programa de trabajo físico-financiero inicial 78) - Adecuación presupuestal inicial 79) - Carta de autorización de la comisión de admisión de directores responsables de obra y corresponsables 80) - Carta de la aceptación de la responsabilidad de obra por parte del director responsable de obra 81) - Planos definitivos de acuerdo con nomenclaturas, simbologías, medidas, etc Firmado por funcionarios responsables municipales y director responsable de obra. 82) - Dictamen de excepción a la licitación pública **K143-002**, Convenios estatales - SERNAPAM 2013 83).- Dictamen de factibilidad de la dependencia normativa 84) - Acta de priorización 85).- Adecuación presupuestal final 86).- Dictamen técnico que sustente los análisis de precios unitarios de concepto fuera de contrato 87) - Pago por permiso ante CONAGUA 88) - Pago por concepto de libranza 89) - Planos definitivos de subestación eléctrica y equipamiento del pozo 90) - Inventario físico valorizado 91) - Protocolo de los materiales y equipos instalados 92) - Plano de equipamiento del pozo de tanques hidroneumáticos y de la red de distribución definitivo 93) - Dictamen de excepción a la licitación pública **K143-048**, Convenios federales - SEDATU HÁBITAT 2013 94) - Dictamen de excepción a la licitación pública **K143-049**, Ramo 33 fondo III 2013		

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	95) - Adecuación presupuestal inicial 96) - Explosión de insumo inicial 97) - Croquis de localización del proyecto 98) - Dictamen de factibilidad de la dependencia normativa CONAGUA 99) - Dictamen sobre el impacto ambiental municipal 100) - Adecuación presupuestal final 101) - Carta de aceptación de la responsiva de obra por parte del director responsable de obra 102) - Plano definitivo de subestación eléctrica, red de distribución y equipamiento 103) - Inventario físico valorizado 104) - Protocolo de los materiales y equipo instalado 105) - Pruebas de laboratorio 106) - Acta de entrega-recepción en la cual se entregó la obra a la comisión federal de electricidad 107) - Fianza de cumplimiento **K143-051**, Ramo 33 fondo III 2013 108) - Dictamen debidamente fundado y motivado que justifique la excepción a la licitación pública. **K143-052**, Ramo 33 fondo III 2013 109).- Dictamen de factibilidad de la dependencia normativa. 110) - Dictamen de excepción a la licitación pública **K143-054**, Ramo 33 fondo III 2013 111) - Dictamen debidamente fundado y motivado que justifique la excepción a la licitación pública. **K143-055**, Convenios federales - Programa de infraestructura hidráulica 2013 112).-Acta de entrega-recepción 113) - Pruebas de laboratorio de los concretos utilizados en obra 114).- Dictamen debidamente fundado y motivado que justifique la excepción a la licitación pública. **K143-056**, Convenios federales - Programa de infraestructura hidráulica 2013 115) - Escritura pública o documento que ampare la propiedad del predio a nombre del municipio, del terreno donde se construyó el tanque elevado 116).- Dictamen de factibilidad de la dependencia normativa 117) - Acta de priorización 118).- Acta de aceptación de la comunidad 119) - Adecuación presupuestal final 120).- Estudio de mecánica de suelo para determinar la capacidad de carga del terreno y hundimiento diferencial. 121) - Hoja no. 9 del contrato 122) - Ultima hoja de los generadores de la estimación no. 3 finiquito 123) - Dictamen de excepción a la licitación pública. K144-001, Ramo 33 fondo III 2013 124) - Acta de aceptación de la obra por parte de la comunidad		

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	125) - Croquis de la obra y detalles constructivo definitivo 126).- Carta de autorización de la comisión de directores responsables de la obra y corresponsables del Estado de Tabasco 127) - Carta de aceptación de la responsiva por parte del director responsable de obra 128) - Dictamen debidamente fundado y motivado que justifique la excepción a la licitación pública **K144-002,** Ramo 33 fondo III 2013 129) - Dictamen debidamente fundado y motivado que justifique la excepción a la licitación pública **K144-003,** Ramo 33 fondo III 2013 130) - Carta de autorización de la comisión de admisión de director responsable de obra y corresponsable del estado de tabasco 131) - Carta de aceptación de la responsiva de obra por parte del director responsable de obra 132) - Dictamen debidamente fundado y motivado que justifique la excepción a la licitación pública **K149-015,** Ramo 33 fondo III 2013 133) - Dictamen debidamente fundado y motivado que justifique la excepción a la licitación pública **K153-007,** Ingresos de gestión 2013 134).- Dictamen debidamente fundado y motivado que justifique la excepción a la licitación pública **K153-009,** Ramo 33 fondo III 2013 135).- Acta de aceptación de obra por la comunidad 136).- Carta de aceptacion de la responsiva de obra del director responsable de obra 137) - Proyecto ejecutivo final (planos) debidamente validado por los funcionarios públicos responsables municipales y federales (comisión federal de electricidad y director responsable de obra). 138).- Acta de entrega-recepción a la comisión federal de electricidad. 139).- Dictamen de excepción a la licitación pública **K153-011,** Ramo 33 fondo III 2013 140).- Dictamen de excepción a la licitación pública **K154-021,** Convenios federales - CONADE 2013 141).- Acta de entrega- recepción de la obra 142) - Dictamen de excepción a la licitación pública **K154-022,** Convenios federales - CONADE 2013 143).- Prueba de laboratorio 144) - Dictamen de excepción a la licitación pública **Documentación que se encuentra integrada en expediente unitario del ente fiscalizado, que presenta inconsistencia en su contenido:**		

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	F142-007, Ramo 33 fondo III 2013 145) - La cedula de planeación y programación presupuestaria de obra pública definitiva falta rellenar las columnas de plan municipal de desarrollo, programa de acción y matriz de indicadores de resultados. F142-009, Ramo 33 fondo III 2013 146) - El proyecto ejecutivo final (planos) carece de las firmas de los funcionarios municipales responsables y director responsable de obra F142-011, Ramo 33 fondo III 2013 147) - La cedula de planeación y programación presupuestaria de obra pública definitiva faltan rellenar las columnas de plan municipal de desarrollo, programa de acción y matriz de indicadores de resultados. K142-001, Convenios federales - Fondo de pavimentación y espacios deportivos para municipios 2013 148) - El plano definitivo no está validado por el director responsable de obra K142-008, Convenios federales - Fondo de pavimentación y espacios deportivos para municipios 2013 149) - El plano definitivo carece de la firma del director responsable de obra K142-009, Convenios federales - Fondo de pavimentación y espacios deportivos para municipios 2013 150) - El plano definitivo de la obra carece de la firma del director responsable de la obra K142-010, Convenios federales - Fondo de pavimentación y espacios deportivos para municipios 2013 151).- El plano definitivito de la obra, carece de la firma del director responsable de obra. K142-011, Convenios federales - Fondo de pavimentación y espacios deportivos para municipios 2013 152).- Carece de la firma del contralor municipal la estimación no. 3 parcial 153) - Carece de la firma del contralor municipal la estimación no. 4 finiquito K143-002, Convenios estatales - SERNAPAM 2013 154) - La especialidad requerida en el proceso licitatorio del proyecto K143-002 - construcción de sistema de agua potable primera etapa en la Ra. Emiliano zapata primera sección, fue la especialidad 240 referente a "líneas y redes de agua potable" ; sin embargo para los trabajos realizados referentes a perforación de pozo profundo, no solicitaron dentro de las bases de licitación la especialidad 440 referente a perforación de pozos que se requiere.		

ANEXO A

MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO

SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	K143-049, Ramo 33 fondo III 2013 155) - Al acta de aceptación por la comunidad le falta la firma del representante de la comunidad **K143-052**, Ramo 33 fondo III 2013 156) - El acta de aceptación por la comunidad le falta la firma del representante de los beneficiarios **K143-054**, Ramo 33 fondo III 2013 157) - En la solicitud de los recursos para el pago del anticipo carece de las firmas del director de fianzas, contralor municipal y presidente municipal **K143-055**, Convenios federales - Programa de infraestructura hidráulica 2013 158).- Falta firma del director de finanzas en la orden de pago de la estimación no 1 parcial 159).- Falta firma del director de finanzas en la orden de pago de la estimación no 3 parcial **K143-056**, Convenios federales - Programa de infraestructura hidráulica 2013 160).- Los planos definitivos carecen de los datos referente al arreglo mecánico del tanque elevado y de la cisterna de la planta potabilizadora y de la firma del director responsable de obra 161).- Los generadores de las estimaciones nos. 1 y 2 parciales en la partida correspondiente a tanque elevado, señalan dos tanques elevados y solo se construyo uno 162) - El estudio de mecánica de suelo carece de la validación de parte de quien laboro el estudio. **K144-001**, Ramo 33 fondo III 2013 163).- El plano definitivo carece de firma de director responsable de obra y falta detalles de sección tipo 4 del detalle de la construcción de los cabezales de concreto. **K144-002**, Ramo 33 fondo III 2013 164).- La estimación no. 3 parcial carece de la firma del contralor municipal **K144-003**, Ramo 33 fondo III 2013 165) El acta de aceptación de obra de la comunidad le falta la firma del representante de los beneficiados de la comunidad **Hallazgos en el procedimiento de licitación de obra:** **F142-011**, Ramo 33 fondo III 2013 166) -La propuesta de la empresa ganadora debió haber sido desechada debido a que presentan las cedulas de registro del padrón de contratista vigente estatal y municipal, con un capital contable acreditado de $640,434.65 y el requerido en la invitación y bases de licitación es de $748,335.77		

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Cédula IV. Observaciones a Programas Referente a la Muestra Fiscalizada		
54	Inconsistencias programático-presupuestal de proyectos: **K144-001**, Ramo 33 fondo III 2013 1) - Proyecto que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno, programan 45 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 139 días calendario, diferencia 94 días calendario **E142-004** Ramo 33 fondo III 2013 2) - Proyecto que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno, programan 30 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 103 días calendario, diferencia 73 días calendario **F142-006**, Ramo 33 fondo III 2013 3) - Proyecto que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno, programan 45 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 97 días calendario; diferencia 52 días calendario 4) - proyecto que presentó 42 días calendario de atraso de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real, lo que refleja la falta de seguimiento y control programático presupuestal del proyecto, inicio programado 15/08/2013, inicio real 26/09/2013, diferencia 42 días calendario " **F142-007**, Ramo 33 fondo III 2013 5) - Proyecto que se concluyó en un periodo mayor/menor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno, programan 60 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 135 días calendario, diferencia 75 días calendario **F142-008**, Ramo 33 fondo III 2013 6) - Proyecto que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno, programan 45 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 103 días calendario; diferencia 58 días calendario. **F142-009**, Ramo 33 fondo III 2013 7) - Proyecto que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno, programan 60 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 127 días calendario; diferencia 67 días calendario **F142-011**, Ramo 33 fondo III 2013 8) - Proyecto que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno, programan 45 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 99 días calendario; diferencia 54 días calendario. **K142-001**, Convenios federales - Fondo de pavimentación y espacios deportivos para municipios 2013	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del Procedimiento Administrativo a los proyectos K144-001, E142-004, F142-006, F142-007, F142-006, F142-007, F142-008, F142-009, F142-011, K142-009 F142-011, K142-001, K142-002, K142-003, K142-004, K142-005 K142-006, K142-007 K142-008 K142-009, K142-010 K142-011, K142-012, K142-016, K142-019, K142-029, K143-001, K142-002, K143-0048, K143-049, K143-051, K143-052, K143-054, K143-055, K143-056, K144-002, K144-003, K149-015, K153-007, K153,009 K153-011, K154-021, L154-022 *(competencia del municipio)* se informa Mediante oficio numero CM/1215/2014 de fecha 18 de septiembre de 2014, la Contraloria Municipal de Macuspana remite Resolucion Definitiva de fecha 24 de julio de 2014 al Expediente Administrativo número **DCM/049/2014** por el que determina sancionar al C. Juan José de Dios López con SUSPENSIÓN POR QUINCE DIAS (ASUNTO CONCLUIDO). *NOTA: La Contraloria Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte*

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	9).- 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 111 días calendario diferencia 66 días calendario 10).- Proyecto que presentó 35 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 05/06/2013 inicio real 10/07/2013, diferencia 35 días calendario **K142-002,** Convenios federales - Fondo de pavimentación y espacios deportivos para municipios 2013 11).- Proyecto que se concluyó en un periodo mayor/menor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno, programan 30 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 67 días calendario, diferencia 37 días calendario 12).- La meta programada del proyecto fue de 1328.85 m2 Y se alcanzó una meta real de 1666.04 m2 incrementandose en 20%, sin embargo su gasto devengado fue de $986,772.84 y el programado de $991,314.03, incrementándose en un 0.005% con relación a lo programado, lo cual refleja la falta de planeación y presupuestación del proyecto." **K142-003,** Convenios federales - Fondo de pavimentación y espacios deportivos para municipios 2013 13).- 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 102 días calendario, diferencia 72 días calendario. **K142-004,** Convenios federales - Fondo de pavimentación y espacios deportivos para municipios 2013 14).- 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 102 días calendario: diferencia 72 días calendario **K142-005,** Convenios federales - Fondo de pavimentación y espacios deportivos para municipios 2013 15).- Proyecto que se concluyó en un periodo mayor/menor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno, programan 60 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 114 días calendario, diferencia 54 días calendario 16).- Proyecto que presentó 34 días calendario de atraso de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real, lo que refleja la falta de seguimiento y control programático presupuestal del proyecto; inicio programado 5/06/2013, inicio real 09/07/2013, diferencia 34 días calendario **K142-006,** Convenios federales - Fondo de pavimentación y espacios deportivos para municipios 2013 17).- Proyecto que se concluyó en un periodo mayor/menor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 60 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 144 días calendario, diferencia 84 días calendario.		*de 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 2013

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	K142-007, Convenios federales - Fondo de pavimentación y espacios deportivos para municipios 2013 18).- 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 72 días calendario; diferencia 27 días calendario **K142-008,** convenios federales - fondo de pavimentación y espacios deportivos para municipios 2013 19).- 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 115 días calendario; diferencia 70 días calendario 20) - Proyecto que presentó 33 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 05/06/2013, inicio real 08/07/2013, diferencia 33 días calendario **K142-009,** Convenios federales - Fondo de pavimentación y espacios deportivos para municipios 2013 21).- Proyecto que se concluyó en un periodo mayor/menor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 30 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 142 días calendario, diferencia 112 días calendario 22).- proyecto que presentó 44 días calendario de atraso de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real, lo que refleja la falta de seguimiento y control programático presupuestal del proyecto, inicio programado 05/06/2013, inicio real 19/07/2013, diferencia 44 días calendario 23).- La meta programada del proyecto fue de 177.33 m2. Y solo se alcanzó una meta real de 135.98 m2; reduciéndose en 23%, sin embargo su gasto devengado fue de $117,613.91 y el programado de $148,950.26, reduciéndose en un 21% con relación a lo programado, lo cual refleja la falta de planeación y presupuestación del proyecto. **K142-010,** Convenios federales - Fondo de pavimentación y espacios deportivos para municipios 2013 24).- 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 115 días calendario; diferencia 75 días calendario. 25).- Proyecto que presentó 33 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 05/06/2013, inicio real 08/07/2013, diferencia 33 días calendario 26).- La meta programada del proyecto fue de 1,435.83 m2 y solo se alcanzó una meta real de 1,241.30 m2, reduciéndose en 14%; sin embargo su gasto devengado fue de $758,389.55 y el programado de $762,274.22, reduciéndose en un 1% con relación a lo programado, lo cual refleja la falta de planeación y presupuestación del proyecto.		

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	K142-011, Convenios federales - Fondo de pavimentación y espacios deportivos para municipios 2013 27) - Proyecto que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno, programan 35 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 166 días calendario; diferencia 131 días calendario 28) - La meta programada del proyecto fue de 3,814.80 ml Y se alcanzó una meta real de 2,910.30 m2; reduciéndose en 23.71%, sin embargo su gasto devengado fue de $2'295,621.05 y el programado de $2'298,699.37, reduciéndose en un 0.13% con relación a lo programado, lo cual refleja la falta de planeación y presupuestación del proyecto. **K142-012**, Convenios federales - Fondo de pavimentación y espacios deportivos para municipios 2013 29) - 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 110 días calendario; diferencia 65 días calendario **K142-016**, Convenios federales - Ramo 23 subsidio de fondos regionales 2013 30) - 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 78 días calendario, diferencia 33 días calendario **K142-019**, Convenios federales - Ramo 23 subsidio de fondos regionales 2013 31) - Proyecto que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 60 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 78 días calendario; diferencia 18 días calendario. 32) - Proyecto que presentó 61 días calendario de atraso de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real, lo que refleja la falta de seguimiento y control programático presupuestal del proyecto, inicio programado 15/08/2013, inicio real 15/10/2013, diferencia 61 días calendario. 33) - La meta programada del proyecto fue de 3,308.23 m2. Y se alcanzó una meta real de 3,189.12 m2; incrementándose en 3.60%, sin embargo su gasto devengado fue de $2'157,609.13 y el programado de $2'446,952.69, reduciéndose en un 11.82% con relación a lo programado, lo cual refleja la falta de planeación y presupuestación del proyecto. **K142-029**, Ramo 33 fondo III 2013 34) - Proyecto que se concluyó en un periodo mayor/menor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno, programan 45 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 103 días calendario; diferencia 58 días calendario **K143-001**, Convenios federales PROSANEAR 2013 (refrendo) 2012 35) - La meta programada del proyecto fue de 1,350.00 ml Y se		

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	alcanzó una meta real de 814.68 ml reduciéndose en 39.65%, sin embargo su gasto devengado fue de $1'935,440.36 y el programado de $1'945,444.00 reduciéndose en un 0.51% con relación a lo programado, lo cual refleja la falta de planeación y presupuestación del proyecto 36).- La línea de presión construida descarga a una caja rompedora de presión existente, la cual se encuentra en malas condiciones provocando que todo el producto se derrame sobre los predios aledaños a esta, contaminándolos 37).-Las aguas negras que vierte el cárcamo a la laguna existente, no cuenta con ningun tratamiento lo cual generará que se contaminen las aguas de la citada laguna, provocándose con esto la muerte de peces y otras especies existentes en dicha laguna K143-002, convenios estatales - SERNAPAM 2013 38).- Proyecto que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno, programan 60 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 201 días calendario diferencia 141 días calendario 39).- Proyecto que presentó 30 días calendario de atraso de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real lo que refleja la falta de seguimiento y control programático presupuestal del proyecto inicio programado 15/05/2013, inicio real 14/06/2013, diferencia 30 días calendario K143-048, Convenios federales - SEDATU HÁBITAT 2013 40).- 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 103 días calendario, diferencia 58 días calendario K143-049, Ramo 33 fondo III 2013 41).- Proyecto que se concluyó en un periodo mayor/menor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno, programan 45 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 103 días calendario, diferencia 58 días calendario. 42).- La meta programada del proyecto fue de 1,007.00 ml y se alcanzó una meta real de 837.95 ml, reduciéndose en 17%, sin embargo su gasto devengado fue de $1'601,646.31 y el programado de $1'788,886.41, reduciéndose en un 10% con relación a lo programado, lo cual refleja la falta de planeación y presupuestación del proyecto K143-051, Ramo 33 fondo III 2013 43).- 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 103 días calendario, diferencia 58 días calendario K143-052, Ramo 33 fondo III 2013 44).- 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 103 días calendario, diferencia 58 días calendario		

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	K143-054, Ramo 33 fondo III 2013 45) - 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 103 días calendario, diferencia 73 días calendario. **K143-055**, Convenios federales - Programa de infraestructura hidraulica 2013 46) - 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 78 días calendario; diferencia 33 días calendario **K143-056**, Convenios federales - Programa de infraestructura hidráulica 2013 47) - 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 78 días calendario, diferencia 33 días calendario **K144-002**, Ramo 33 fondo III 2013 48) - 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 139 días calendario, diferencia 94 días calendario **K144-003**, Ramo 33 fondo III 2013 49) - 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 97 días calendario, diferencia 52 días calendario **K149-015**, Ramo 33 fondo III 2013 50) - 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 62 días calendario, diferencia 17 días calendario 51) - Proyecto que presentó 16 días calendario de atraso de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real, lo que refleja la falta de seguimiento y control programático presupuestal del proyecto; inicio programado 15/10/2013, inicio real 31/10/2013, diferencia 16 días calendario **K153-007**, Ingresos de gestión 2013 52) - Proyecto que se concluyó en un periodo mayor al programado lo que refleja la falta de planeación y de control interno, programan 60 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 157 días calendario; diferencia 97 días calendario. 53) - la meta programada del proyecto fue de 15 postes y se alcanzó una meta real de 23 postes incrementándose en 53%, sin embargo su gasto devengado fue de $1'931,788.32 y el programado de $1'946,758.34 reducción de un 0.77% con relación a lo programado, lo cual refleja la falta de planeación y presupuestación del proyecto		

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	K153-009, Ramo 33 fondo III 2013 54).- 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 114 días calendario, diferencia 69 días calendario **K153-011,** Ramo 33 fondo III 2013 55).- 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 115 días calendario, diferencia 70 días calendario **K154-021,** Convenios federales - CONADE 2013 56).- 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 14 días calendario, diferencia 16 días calendario 57).- Proyecto que presentó 23 días calendario de atraso de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real, lo que refleja la falta de seguimiento y control programático presupuestal del proyecto, inicio programado 25/11/2013, inicio real 18/12/2013, diferencia 23 días calendario **K154-022,** convenios federales - CONADE 2013 58).- Proyecto que se concluyó en un periodo menor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno, programan 24 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 14 días calendario, diferencia 10 día calendario 59).- Proyecto que presentó 23 días calendario de atraso de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real, lo que refleja la falta de seguimiento y control programático presupuestal del proyecto, inicio programado 25/11/2013, inicio real 18/12/2013, diferencia 23 días calendario. 60).- Proyecto que se concluyó en un periodo menor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 24 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 14 días calendario; diferencia 10 día calendario 61).- Proyecto que presentó 23 días calendario de atraso de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real, lo que refleja la falta de seguimiento y control programático presupuestal del proyecto; inicio programado 25/11/2013, inicio real 18/12/2013, diferencia 23 días calendario.		
55	**Cedula V.- Observaciones al Control Interno** **Inconsistencias en el cumplimiento de contrato de ejecución de obra** Falta de planeación, seguimiento y control en los procesos administrativos de las acciones siguientes 1).- Inconsistencias por falta de integración de documentación en	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** a los proyectos : K144-001, E142-004, F142-006, F142-007, F142-008, F142-009, F142-011, K142-009, F142-011,

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	expediente unitario de obra del ente fiscalizado de acuerdo a como se detalla en la cedula II "Cedula de observaciones documentales referentes a la obra muestra supervisada en expediente unitario del ente fiscalizado" 2) - Acciones que presentan irregularidades en su calidad de ejecución a como se especifica en la cedula III "Cedula de observaciones físicas y al gasto ejercido a la obra muestra fiscalizada" 3).- Acciones que presentan incumplimiento a su programa de ejecución de obra de acuerdo a como se detalla en la cedula IV "Cedula de observaciones a programas de obra referente a la muestra fiscalizada" **E142-004**, Ramo 33 fondo III 2013 4) - Presentan las estimaciones 1 y 2 parciales los días 15/11/2013 (1) y 6/12/2013 (2), cuando la fecha de corte de las estimaciones fueron los días 15/10/2013 (1) y 19/10/2013 (2), transcurriendo 31 y 48 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 Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido en el marco legal; 5).- Concluyen la obra físicamente el 19/10/2013 y efectúan el pago finiquito hasta el 31/12/2013, resultando 73 días de diferencia. **F142-006**, Ramo 33 fondo III 2013 Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista violentó el plazo establecido en el marco legal; 6).- Concluyen la obra físicamente el 09/11/2013 y efectúan el pago finiquito hasta el 31/12/2013, resultando 52 días de diferencia. **F142-007**, Ramo 33 fondo III 2013 7).- Presentan la estimación 3 parcial el día 25/10/2013 cuando la fecha de corte de las estimaciones fue el día 13/10/2013, transcurriendo 12 días respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, incumpliendo la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido en el marco legal; 8).- Concluyen la obra físicamente el 13/10/2013 y efectúan el pago finiquito hasta el 27/12/2013, resultando 75 días de diferencia. **F142-008**, Ramo 33 fondo III 2013 Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista violentó el plazo establecido en el marco legal; 9).- Concluyen la obra físicamente el 28/09/2013 y efectúan el pago finiquito hasta el 25/11/2013, resultando 58 días de diferencia 10).- En respuesta vía internet a la compulsa realizada el día 10/04/2014 a la fianza de vicios ocultos no. 6029-30716-2 emitido		K142-001 K142-002, K142-003 K142-004, K142-005, K142-006, K142-007, K142-008, K142-009, K142-010, K142-011, K142-012, K142-016, K142-019, K142-029, K143-001, K142-002, K143-0048, K143-049 K143-051, K143-052, K143-054, K143-055 K143-056, K144-002, K144-003, K149-015 K153-007, K153-009 K153-011, K154-021, L154-022 *(competencia del municipio)* se informa: Mediante oficio numero CM/1215/2014 de fecha 18 de septiembre de 2014, la Contraloría Municipal de Macuspana remite Resolucion Definitiva de fecha 24 de julio de 2014 al Expediente Administrativo número **DCM/049/2014** por el que determina sancionar al C. **Juan José de Dios** López con **SUSPENSIÓN POR QUINCE DIAS HABILES (ASUNTO CONCLUIDO).** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	por la compañía afianzadora insurgentes se recibió como respuesta que es inválido el número, por lo que el ayuntamiento deberá llevar a cabo la indagatoria correspondiente. Así mismo en este acto se solicita copia certificada de la fianza observada presentada por la contratista las estimaciones, facturas, órdenes de pago, pólizas de cheque soporte del pago de las estimaciones y contrato de ejecución de obra y remitirla al Órgano Superior de Fiscalización del Estado. F142-009, Ramo 33 fondo III 2013 11) - 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) 15/08/2013, entrega de anticipo 16/08/2013, lo que evidencia un días de desfase; contraviniendo el marco normativo 12) - Presentan la estimacion 3 parcial el dia 25/10/2013 la fecha de corte de la estimación fue el día 13/10/2013 transcurriendo 12 días entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, incumpliendo la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido en el marco legal; 13) - Presentan la estimación no 2 el 17/09/2013 y efectúan el pago hasta el 14/10/2013, resultando 27 días de diferencia 14) - Concluyen la obra físicamente el 13/10/2013 y efectúan el pago finiquito hasta el 19/12/2013, resultando 67 días de diferencia F142-011, Ramo 33 fondo III 2013 15) - Presentan las estimaciones 1 y 2 parciales los días 10/10/2013 (1) y 30/10/2013 (2) cuando la fecha de corte de las estimaciones fueron los días 30/09/2013 (1) y 15/10/2013 (2) transcurriendo 10 y 15 días respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, incumpliendo la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido en el marco legal, 16) - Presentan la estimación no 2 parcial el 30/10/2013 y efectúan el pago hasta el 02/12/2013, resultando 33 días de diferencia. 17).- Presentan la estimación no. 3 parcial el 04/11/2013 y efectúan el pago hasta el 04/12/2013, resultando 30 días de diferencia. Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido en el marco legal, 18).- Concluyen la obra físicamente el 03/11/2013 y efectúan el pago finiquito hasta el 27/12/2013, resultando 54 días de diferencia. K142-001, Convenios federales - Fondo de pavimentación y espacios deportivos para municipios 2013 19) - La formulación de estimaciones no se realizó tomando en cuenta las fechas de corte estipuladas en el contrato en su claúsula decima segunda, que señala los días 15 y 30 mes		

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	correspondiente y el último día señalado en el programa autorizado de obra vigente. Ya que la estimación 1 parcial tiene fecha de corte el 31/07/2013 incumpliendo el marco normativo. Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido en el marco legal; 20).- Concluyen la obra físicamente el 23/08/2013 y efectúan el pago finiquito hasta el 28/10/2013, resultando 66 días de diferencia. **K142-002**, Convenios federales - fondo de pavimentación y espacios deportivos para municipios 2013 21).- El anticipo se entregó 3 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) 19/07/2013 entrega de anticipo 22/07/2013, lo que evidencia los 3 días de desfase, contraviniendo el marco normativo. 22).- Presentan la estimación 2 parcial el día 03/09/2013, cuando la fecha de corte de la estimación fue el día 17/08/2013, transcurriendo 17 días entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, incumpliendo la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. 23).- En respuesta vía internet a la compulsa realizada el día 09/04/2014 a las fianzas de anticipo no. 6029-28041-2, cumplimiento no. 6029-28042-9 y vicios ocultos no. 6029-29392-6 emitidos por la compañía afianzadora: insurgentes, se recibió como respuesta que es inválido los números, por lo que el ayuntamiento deberá llevar a cabo la indagatoria correspondiente. Así mismo en este acto se solicita copia certificada de las fianzas observadas presentadas por la contratista, las estimaciones, facturas, órdenes de pago, pólizas de cheque soporte del pago de las estimaciones y contrato de ejecución de obra, y remitirla al Órgano Superior de Fiscalización del Estado. **K142-003**, Convenios federales - Fondo de pavimentación y espacios deportivos para municipios 2013 24).- El anticipo se entregó 4 días posterior a la fecha de inicio de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia fundada y motivada; fecha de inicio de obra (según contrato) 19/07/2013, entrega de anticipo 23/07/2013, lo que evidencia los 4 días de desfase, contraviniendo el marco normativo. 25).- Presentan la estimación 2 parcial el día 16/09/2013, cuando la fecha de corte de las estimaciones fue el día 17/08/2013, transcurriendo 30 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. Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido en el marco legal; 26).- Concluyen la obra físicamente el 17/08/2013 y efectúan el pago finiquito hasta el 28/10/2013, resultando 72 días de diferencia. **K142-004**, Convenios federales - Fondo de pavimentación y espacios deportivos para municipios 2013 27).- El anticipo se entregó 10 días posterior a la fecha de inicio de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia		

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	fundada y motivada; fecha de inicio de obra (según contrato) 19/07/2013, entrega de anticipo 29/07/2013, lo que evidencia los 10 días de desfase, contraviniendo el marco normativo. Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido en el marco legal; 28).- Presentan la estimación no. 2 parcial el 22/08/2013 y efectúan el pago hasta el 16/10/2013, resultando 55 días de diferencia. Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido en el marco legal; 29).- Concluyen la obra físicamente el 17/08/2013 y efectúan el pago finiquito hasta el 28/10/2013, resultando 72 días de diferencia. **K142-005**, Convenios federales - Fondo de pavimentación y espacios deportivos para municipios 2013 30).- 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) 09/07/2013, entrega de anticipo 10/07/2013, lo que evidencia un día de desfase, contraviniendo el marco normativo. 31).- Presentan la estimación 2 parcial el día 02/10/2013, cuando la fecha de corte de la estimación fue el día 31/08/2013, transcurriendo 32 días entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, incumpliendo la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. **K142-006**, Convenios federales - Fondo de pavimentación y espacios deportivos para municipios 2013 32).- 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) 09/07/2013, entrega de anticipo 10/07/2013, lo que evidencia un día de desfase, contraviniendo el marco normativo. 33).- La formulación de estimaciones no se realizó tomando en cuenta las fechas de corte estipuladas en el contrato en su claúsula decimo segunda, que señala el 15 y 30 día hábil de cada mes y el último día señalado en el programa autorizado de obra vigente. Ya que la estimación 3 parcial tiene fecha de corte el 03/09/2013, incumpliendo el marco normativo. 34).- Presentan las estimaciones 1, 2 y 3 parciales los días 15/08/2013 (1) y 01/10/2013 (2 y 3), cuando la fecha de corte de las estimaciones fueron los días 31 07//2013 (1), 31/08/2013 (2) y 03/09/2013 (3), transcurriendo 15, 31 y 28 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. Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido en el marco legal; 35).- Concluyen la obra físicamente el 06/09/2013 y efectúan el pago finiquito hasta el 29/11/2013, resultando 84 días de diferencia. **K142-007**, Convenios federales - Fondo de pavimentación y espacios deportivos para municipios 2013		

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	36).- 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) 08/07/2013, entrega de anticipo 09/07/2013, lo que evidencia los 1 día de desfase, contraviniendo el marco normativo. **K142-008,** Convenios federales - Fondo de pavimentación y espacios deportivos para municipios 2013 37).- 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) 08/07/2013, entrega de anticipo 09/07/2013, lo que evidencia 1 día de desfase, contraviniendo el marco normativo. 38).- Presentan las estimaciones 2 parcial el día 01/10/2013, cuando la fecha de corte de la estimación fue el día 21/08/2013, transcurriendo 41 días entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, incumpliendo la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. 39).- Presentan la estimación no. 2 el 01/10/2013 y efectúan el pago hasta el 30/10/2013, resultando 29 días de diferencia. Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido en el marco legal 40) - Concluyen la obra fisicamente el 21/08/2013 y efectúan el pago finiquito hasta el 30/10/2013, resultando 70 días de diferencia. **K142-009,** Convenios federales - Fondo de pavimentación y espacios deportivos para municipios 2013 41).- El anticipo se entregó 10 días posterior a la fecha de inicio de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia fundada y motivada; fecha de inicio de obra (según contrato) 19/07/2013, entrega de anticipo 29/07/2013, lo que evidencia los 10 días de desfase, contraviniendo el marco normativo. Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido en el marco legal 42).- Concluyen la obra fisicamente el 12/08/2013 y efectúan el pago finiquito hasta el 07/12/2013, resultando 117 días de diferencia. **K142-010,** Convenios federales - Fondo de pavimentación y espacios deportivos para municipios 2013 43).- 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) 08/07/2013, entrega de anticipo 10/07/2013, lo que evidencia los 2 días de desfase, contraviniendo el marco normativo. 44) - La formulación de estimaciones no se realizó tomando en cuenta las fechas de corte estipuladas en el contrato en su claúsula décima segunda, que señala el 15 y 30 día hábil de cada mes y el último día señalado en el programa autorizado de obra vigente. Ya que la estimación 2 tiene fecha de corte el 14/08/2013, incumpliendo el marco normativo. 45).- Presentan las estimaciones 1 y 2 parciales los días [illegible] (1) y 27/08/2013 (2), cuando la fecha de corte de las estimaciones fueron los días 15/07/2013 (1) y 14/08/2013,		

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	transcurriendo 18 y 13 días respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, incumpliendo la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días; Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido en el marco legal 46).- Presentan la estimación no. 2 el 27/08/2013 y efectúan el pago hasta el 25/09/2013, resultando 29 días de diferencia. Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido en el marco legal 47).- Concluyen la obra físicamente el 21/08/2013 y efectúan el pago finiquito hasta el 30/10/2013, resultando 70 días de diferencia. **K142-011,** Convenios federales - Fondo de pavimentación y espacios deportivos para municipios 2013 48) - El anticipo se entregó 4 días posterior a la fecha de inicio de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia fundada y motivada; fecha de inicio de obra (según contrato) 19/07/2013, entrega de anticipo 23/07/2013, lo que evidencia los 4 días de desfase, contraviniendo el marco normativo. Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido en el marco legal 49).- Presentan las estimaciones no. 2 y 3 parciales el 07/09/2013 (2 y 3) y efectúan el pago hasta el 06/12/2013 (2) y 31/12/2013 (3), resultando 90 (2) y 115 (3) días de diferencia respectivamente. Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido en el marco legal 50).- Concluyen la obra físicamente el 01/09/2013 y efectúan el pago finiquito hasta el 31/12/2013, resultando 121 días de diferencia. **K142-012,** Convenios federales - Fondo de pavimentación y espacios deportivos para municipios 2013 Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido en el marco legal 51).- Presentan la estimación no. 2 parcial el 22/08/2013 y efectúan el pago hasta el 25/10/2013, resultando 64 días de diferencia. Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido en el marco legal; 52).- Concluyen la obra físicamente el 21/08/2013 y efectúan el pago finiquito hasta el 25/10/2013, resultando 65 días de diferencia. **K142-016,** Convenios federales - Ramo 23 subsidio de fondos regionales 2013 53).- El anticipo se entregó 4 días posterior a la fecha de inicio de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia fundada y motivada; fecha de inicio de obra (según contrato) 15/10/2013, entrega de anticipo 19/10/2013, lo que evidencia los 4 días de desfase, contraviniendo el marco normativo. Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido en el marco legal,		

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	54).- Presentan la estimación no. 1 parcial el 04/11/2013 y efectúan el pago hasta el 12/12/2013, resultando 38 días de diferencia. **K142-019**, Convenios federales - ramo 23 subsidio de fondos regionales 2013 55).- El anticipo se entregó 13 días posterior a la fecha de inicio de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia fundada y motivada; fecha de inicio de obra (según contrato) 15/10/2013, entrega de anticipo 28/10/2013, lo que evidencia los 13 días de desfase, contraviniendo el marco normativo. 56).- Presentan las estimaciones 1 y 2 parciales los días 03/12/2013 (1) y 16/12/2013 (2), cuando la fecha de corte de las estimaciones fueron los días 15/11/2013 (1) y 28/11/2013 (2), transcurriendo 18 días respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, incumpliendo la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. 57).- No hay pruebas de laboratorio que garanticen que los conceptos de obra realizados, cumplen con la calidad requerida, por lo cual no debió autorizarse el pago de estimaciones." **K142-029**, Ramo 33 fondo III 2013 58).- Presentan las estimaciones 2, 3 y 4 parciales los días 7/11/2013 (2 y 3) y 9/12/2013 (4), cuando la fecha de corte de las estimaciones fueron los días 30/10/2013 (2 y 3) y 31/10/2013 (4), transcurriendo 8(2 y 3) y 39 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. Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido en el marco legal; 59).- Presentan la estimación no. 3 el 7/11/2013 y efectúan el pago hasta el 13/12/2013, resultando 36 días de diferencia. Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido en el marco legal; 60) - Concluyen la obra físicamente el 03/11/2013 y efectúan el pago finiquito hasta el 31/12/2013, resultando 58 días de diferencia. **K143-001**, Convenios federales PROSANEAR 2013 (refrendo) 2012 61).- El anticipo se entregó 22 días posterior a la fecha de inicio de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia fundada y motivada; fecha de inicio de obra (según contrato) 15/10/2013, entrega de anticipo 06/11/2013, lo que evidencia los 22 días de desfase, contraviniendo el marco normativo. 62).- La formulación de estimaciones no se realizó tomando en cuenta las fechas de corte estipuladas en el contrato en su cláusula decimo segundo, que señala el 15 y 30 como día hábil de cada mes y el último día señalado en el programa autorizado de obra vigente. Ya que las estimaciones 1 y 2 tienen fecha de corte el 20/10/2013 (1 y 2), incumpliendo el marco normativo. 63).- Presentan las estimaciones 1 y 2 parciales el día 16/12/2013 (1 y 2), cuando la fecha de corte de las estimaciones fue el día		

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	20/10/2013 (1 y 2), transcurriendo 57 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 64).- El contratista se desfasó 30 días calendario en la terminación de la obra, de acuerdo a la fecha pactada en el contrato y no se aplicó la sanción de acuerdo a la clausula vigésima del contrato (3% por retraso de obra del monto por ejercer por día de atraso). 65).- La fianza de vicios ocultos se constituyó por un monto diferente al 10% del monto total ejercido, contraviniendo el marco legal establecido . 66).- En respuesta vía internet a la compulsa realizada el día 10/04/2014 a las fianzas de cumplimiento no. 6029-30058-7 y vicios ocultos no. 1076-05306-4 emitidos por la compañía afianzadora ASERTA, se recibió como respuesta que es inválido los números, por lo que el ayuntamiento deberá llevar a cabo la indagatoria correspondiente. Así mismo en este acto se solicita copia certificada de las fianzas observadas presentadas por la contratista, las estimaciones, facturas, órdenes de pago, pólizas de cheque soporte del pago de las estimaciones y contrato de ejecución de obra, y remitirla al Órgano Superior de Fiscalización del Estado. **K143-002,** convenios estatales - SERNAPAM 2013 67).- el anticipo se entregó 6 días posterior a la fecha de inicio de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia fundada y motivada, fecha de inicio de obra (según contrato) 14/06/2013, entrega de anticipo 20/06/2013. lo que evidencia los 6 días de desfase, contraviniendo el marco normativo. 68).- presentan las estimaciones 1, 2, 3, 4 y 5 parciales los días 01/08/2013 (1), 26/09/2013 (2), 19/12/2013 (3), 19/12/2013 (4, 4 y 5), cuando las fechas de corte de las estimaciones fueron los días 30/06/2013 (1), 30/07/2013 (2) y 13/09/2013 (3, 4 y 5), transcurriendo 32 (1), 58 (2) y 97 (3, 4 y 5) 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. Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido en el marco legal; 69).- Concluyen la obra físicamente el 13/09/2013 y efectúan el pago finiquito hasta el 31/12/2013, resultando 109 días de diferencia. 70).- El contratista se desfasó 32 días calendario en la terminación de la obra, de acuerdo a la fecha pactada en el contrato y no se aplicó la sanción de acuerdo a la clausula vigésima del contrato (3% por retraso de obra del monto por ejercer por día de atraso). 71).- Derivado de la compulsa efectuada el día 28/04/2014 a través de la dirección de correo electrónico: pedromgal@hotmail.com del director responsable de obra que designó el contratista como perito responsable el c. Ing. Pedro Elías Hernández madrigal, éste manifiesta no haber participado como perito responsable, lo que evidencia que los documentos presentados por la contratista son apócrifos, razón por la cual los		

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	funcionarios deberán llevar a cabo las actuaciones correspondientes al contratista ejecutor de la obra por haber incurrido en falsedad de información. Así mismo en este acto se solicita copia certificada de la documentación observada presentada por el contratista donde adquiere el compromiso de asignar un D.R.O. en el proceso de la licitación, la carta donde designó al director responsable de obra el c. Ing. Pedro Elías Hernández madrigal, la carta expedida por la comisión de admisión de directores responsables de obra y corresponsables del estado de tabasco donde autoriza al D.R.O ejercer durante el año 2012, la carta de aceptación del D.R.O., las estimaciones, facturas, órdenes de pago y pólizas de cheque soporte del pago de las estimaciones y el contrato de ejecución de obra, debiendo remitirlas al Órgano Superior de Fiscalización del Estado. **K143-048**, Convenios federales - SEDATU HÁBITAT 2013 72).- Presenta la estimación 1 parcial el día 12/11/2013, cuando la fecha de corte de la estimación fue el día 03/11/2013, transcurriendo 9 días entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, incumpliendo la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido en el marco legal; 73).- Presentan las estimaciones no. 1 y 2 parciales el 16/10/2013 (1) y 12/11/2013 (2) y efectúan el pago hasta el 21/11/2013 (1) y 31/12/2013 (2), resultando 36 y 49 días de diferencia. Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido en el marco legal; 74).- Concluyen la obra físicamente el 03/11/2013 y efectúan el pago finiquito hasta el 31/12/2013, resultando 58 días de diferencia. 75).- En respuesta vía internet a la compulsa realizada el día 10/04/2014 a las fianzas de anticipo no. 1327742-0000 y cumplimiento No. 1327741-0000 emitidos por la compañía afianzadora: primero fianzas, se recibió como respuesta que es inválido los números, por lo que el ayuntamiento deberá llevar a cabo la indagatoria correspondiente. Así mismo en este acto se solicita copia certificada de las fianzas observadas presentadas por la contratista, las estimaciones, facturas, órdenes de pago, pólizas de cheque soporte del pago de las estimaciones y contrato de ejecución de obra, y remitirla al Órgano Superior de Fiscalización del Estado. **K143-049**, Ramo 33 fondo III 2013 76).- la formulación de estimaciones no se realizó tomando en cuenta las fechas de corte estipuladas en el contrato en su clausula decimo primero, que señala el 15 y 30 como día hábil de cada mes y el último día señalado en el programa autorizado de obra vigente. Ya que la estimación 2 parcial tiene fecha de corte el 31/09/2013, incumpliendo el marco normativo. 77).- Presentan las estimaciones 1, 2 y 3 parciales los días 24/10/2013 (1), 25/11/2013 (2) y 10/12/2013 (3), cuando las fechas de corte de las estimaciones fueron los días 30/09/2013		

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	(1), 31/10/2013 (2) y 03/11/2013 (3), transcurriendo 24, 25 y 37 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 Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido en el marco legal; 78).- Concluyen la obra físicamente el 03/11/2013 y efectúan el pago finiquito hasta el 31/12/2013, resultando 58 días de diferencia 79).- En respuesta vía internet a la compulsa realizada el día 09/04/2014 a la fianza de vicios ocultos No. 1076-05191-0 emitido por la compañía afianzadora: ASERTA, se recibió como respuesta que es inválido el número, por lo que el ayuntamiento deberá llevar a cabo la indagatoria correspondiente. Así mismo en este acto se solicita copia certificada de la fianza observada presentada por la contratista, las estimaciones, facturas, órdenes de pago, pólizas de cheque soporte del pago de las estimaciones y contrato de ejecución de obra, y remitirla al Órgano Superior de Fiscalización del Estado. **K143-051,** Ramo 33 fondo III 2013 80).- Presentan las estimaciones No. 1, 2 y 3 parcial el día 10/10/2013 (1), 02/11/2013 (2) y 21/11/2013 (3), cuando la fecha de corte de las estimaciones fueron los días 30/09/2013 (1), 15/10/2013 (2) y 19/10/2013, transcurriendo 10, 18 y 33 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. Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido en el marco legal; 81).- Presentan la estimación No. 1, 2 y 3 el 10/10/2013 (1), 02/11/2013 (2) y 21/11/2013 (3) y efectúan el pago hasta el 07/11/2013 (1), 26/12/2013 (2) y 31/12/2013 (3), resultando 28 (1), 54 (2) y 40 (3) días de diferencia. Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido en el marco legal; 82).- Concluyen la obra físicamente el 19/10/2013 y efectúan el pago finiquito hasta el 31/12/2013, resultando 73 días de diferencia. 83).- La fianza de vicios ocultos se constituyo 6 días posterior a la elaboración del acta de entrega-recepción, contraviniendo el marco legal establecido." 84).- En respuesta vía internet a la compulsa realizada el día 09/04/2014 a la fianza de vicios ocultos no. 3825-00298-1 emitido por la compañía afianzadora: ASERTA, se recibió como respuesta que es inválido el número, por lo que el ayuntamiento deberá llevar a cabo la indagatoria correspondiente. Así mismo en este acto se solicita copia certificada de la fianza observada presentada por la contratista, las estimaciones, facturas, órdenes de pago, pólizas de cheque soporte del pago de las estimaciones y contrato de ejecución de obra, y remitirla al Órgano Superior de Fiscalización del Estado.		
	K143-052, Ramo 33 fondo III 2013 85).- La formulación de estimaciones no se realizó tomando en		

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	cuenta las fechas de corte estipuladas en el contrato en su claúsula decima primera, que señala el 15 y 30 de cada mes en caso de ser dia inhábil la fecha se correrá el dia hábil posterior a la fecha antes señalada y el último día señalado en el programa autorizado de obra vigente Ya que la estimación 2 tiene fecha de corte el 31/10/2013, incumpliendo el marco normativo. 86).- Presentan las estimaciones 1, 2 y 3 parciales los dias 24/10/2013 (1), 26/11/2013 (2) y 11/12/2013 (3), cuando la fecha de corte de las estimaciones fueron los dias 30/09/2013 (1), 31/10/2013 (2) y 03/11/2013 (3) transcurriendo 24, 26 y 8 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 dias acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido en el marco legal. 87) - Concluyen la obra fisicamente el 03/11/2013 y efectúan el pago finiquito hasta el 31/12/2013, resultando 58 días de diferencia **K143-054**, Ramo 33 fondo III 2013 Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido en el marco legal. 88) - Presentan las estimaciones No 1 y 2 parcial el 01/10/2013 (1) y 21/10/2013 (2) y efectúan el pago hasta el 13/11/2013 (1) y 31/12/2013 (2), resultando 43 (1) y 71 (2) días de diferencia. Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido en el marco legal 89) - Concluyen la obra fisicamente el 19/10/2013 y efectúan el pago finiquito hasta el 27/12/2013, resultando 69 días de diferencia **K143-055**, Convenios federales - Programa de infraestructura hidráulica 2013 90).- El anticipo se entregó 10 dias posterior a la fecha de inicio de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia fundada y motivada; fecha de inicio de obra (según contrato) 15/10/2013, entrega de anticipo 25/10/2013, lo que evidencia los 10 dias de desfase, contraviniendo el marco normativo. 91).- La formulación de estimaciones no se realizó tomando en cuenta las fechas de corte estipuladas en el contrato en su claúsula decima segunda, que señala el 15 y 30 día hábil de cada mes y el último día señalado en el programa autorizado de obra vigente. Ya que las estimaciones 2 y 3 tienen fecha de corte el 06/11/2013, incumpliendo el marco normativo. 92).- Presentan las estimaciones 2 y 3 parciales el dias 16/11/2013, cuando la fecha de corte de las estimaciones fue el día 06/11/2013, transcurriendo 10 dias 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 dias. Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido en el marco legal; 93).- Presentan las estimaciones no. 1 el 01/11/2013 (2 y 3) el 16/11/2013 (4 y 5) el 20/11/2013 y (6) el 20/12/2013 y efectúan el pago hasta el 04/12/2013 (1) y 31/12/2013 (2, 3, 4, 5 y 6), resultando 33 (1), 45 (2 y 3), 41 (4 y 5) y 31 (6) días de		

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	diferencia 94).- En respuesta vía internet a la compulsa realizada el día 09/04/2014 a la fianza de vicios ocultos no. 1014-26399-5 emitido por la compañía afianzadora. ASERTA, se recibió como respuesta que es inválido el número, por lo que el ayuntamiento deberá llevar a cabo la indagatoria correspondiente. Así mismo en este acto se solicita copia certificada de la fianza observada presentada por la contratista, las estimaciones, facturas, órdenes de pago, pólizas de cheque soporte del pago de las estimaciones y contrato de ejecución de obra, y remitirla al Órgano Superior de Fiscalización del Estado. 95).- no hay pruebas de laboratorio que garanticen que los conceptos de obra realizados, cumplen con la calidad requerida, por lo cual no debió autorizarse el pago de estimaciones. **K143-056,** Convenios federales - programa de infraestructura hidráulica 2013 96).- El anticipo se entregó 13 días posterior a la fecha de inicio de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia fundada y motivada, fecha de inicio de obra (según contrato) 15/10/2013, entrega de anticipo 28/10/2013, lo que evidencia los 13 días de desfase contraviniendo el marco normativo. 97).- La formulación de estimaciones no se realizó tomando en cuenta las fechas de corte estipuladas en el contrato en su cláusula décimo segunda, que señala el 15 y 30 como día hábil de cada mes y el último día señalado en el programa autorizado de obra vigente. Ya que la estimación 1 parcial tiene fecha de corte el 31/10/2013, incumpliendo el marco normativo. 98).- presentan las estimaciones 1 y 2 parciales los días 10/12/2013 (1) y 23/12/2013 (2), cuando la fecha de corte de las estimaciones fueron los días 31/10/2013 (1) y 28/11/2013 (2), transcurriendo 40 y 25 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. 99).- La fianza de vicios ocultos fue constituida 18 días posterior a la fecha del acta entrega-recepción, contraviniendo el marco legal establecido. **K144-001,** Ramo 33 fondo III 2013 100).- El anticipo se entregó 5 días posterior a la fecha de inicio de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia fundada y motivada, fecha de inicio de obra (según contrato) 15/08/2013, entrega de anticipo 20/08/2013, lo que evidencia los 5 días de desfase, contraviniendo el marco normativo. 101).- Presentan las estimaciones 1, 2 y 3 parciales los días 19/09/2013 (1), 09/10/2013 (2) y 20/11/2013 (3), cuando la fecha de corte de las estimaciones fueron los días 31/08/2013 (1), 15/09/2013 (2) y 28/09/2013 (3), transcurriendo 19, 24 y 53 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. Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido en el marco legal; 102).- Presentan la estimación no. 3 parcial el 20/11/2013 y efectúan el pago hasta el 30/12/2013, resultando 40 días de		

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	diferencia. Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido en el marco legal, 103).- Concluyen la obra fisicamente el 28/09/2013 y efectúan el pago finiquito hasta el 31/12/2013, resultando 94 dias de diferencia. **K144-002**, Ramo 33 fondo III 2013 Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido en el marco legal 104).- Presentan la estimación 1, parcial el dia 23/09/2013, cuando la fecha de corte de la estimación fue el dia 15/09/2013, transcurriendo 8 días entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, violentando la ley de la material que indica un plazo no mayor de 6 dias. 105).- Presentan la estimación no 3 el 01/10/2013 y efectúan el pago hasta el 31/12/2013, resultando 91 dias de diferencia. Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido en el marco legal, 106).- Concluyen la obra fisicamente el 28/09/2013 y efectúan el pago finiquito hasta el 31/12/2013, resultando 94 dias de diferencia **K144-003**, Ramo 33 fondo III 2013 107).- Presentan las estimaciones 2 y 3 parciales los dias 18/11/2013 (2) y 19/12/2013 (3), cuando la fecha de corte de las estimaciones fue el dia 09/11/2013 (2 y 3), transcurriendo 9 y 40 dias 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 dias. Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido en el marco legal 108).- Concluyen la obra fisicamente el 9/11/2013 y efectúan el pago finiquito hasta el 31/12/2013, resultando 52 dias de diferencia. **K149-015**, Ramo 33 fondo III 2013 109).- Presentan la estimación 1 parcial el dia 02/12/2013, cuando la fecha de corte de la estimación fue el dia 15/11/2013, transcurriendo 17 dias 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 dias. **K153-007**, Ingresos de gestión 2013 Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido en el marco legal, 110).- Presentan las estimaciones no 2 y 3 el 03/09/2013 (2) y 10/09/2013 (3) y efectúan el pago hasta el 10/10/2013 (2) y 12/12/2013 (3), resultando 37 (2) y 93 (3) dias de diferencia. Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido en el marco legal; 111).- Concluyen la obra fisicamente el 06/09/2013 y efectúan el pago finiquito hasta el 12/12/2013 resultando 97 dias de diferencia.		

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	K153-009, Ramo 33 fondo III 2013 112).- 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) 15/08/2013, entrega de anticipo 16/08/2013, lo que evidencia 1 día de desfase, contraviniendo el marco normativo Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido en el marco legal; 113).- Concluyen la obra físicamente el 28/09/2013 y efectúan el pago finiquito hasta el 06/12/2013, resultando 69 días de diferencia. **K153-011,** Ramo 33 fondo III 2013 114).- El anticipo se entregó 7 días posterior a la fecha de inicio de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia fundada y motivada; fecha de inicio de obra (según contrato) 15/08/2013, entrega de anticipo 22/08/2013, lo que evidencia los 7 días de desfase, contraviniendo el marco normativo. 115).- La formulación de estimaciones no se realizó tomando en cuenta las fechas de corte estipuladas en el contrato en su claúsula decima primera, que señala el 15 y 30 día hábil de cada mes y el último día señalado en el programa autorizado de obra vigente. Ya que la estimación 1 parcial tiene fecha de corte el 13/09/2013 incumpliendo el marco normativo. Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido en el marco legal 116).- Presentan las estimaciones nos. 1 y 2 parciales el 18/09/2013 (1) y 04/10/2013 (2) y efectúan el pago hasta el 24/10/2013 (1) y 29/11/2013 (2), resultando 36 (1) y 56 (2) días de diferencia. Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido en el marco legal 117).- Concluyen la obra físicamente el 28/09/2013 y efectúan el pago finiquito hasta el 07/12/2013, resultando 70 días de diferencia. **K154-021,** Convenios federales - CONADE 2013 118).- 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) 18/12/2013, entrega de anticipo 19/12/2013, lo que evidencía un día de desfase, contraviniendo el marco normativo. 119).- El contratista presentó para su revisión y aprobación las estimaciones 1 y 2 parciales y 3 finiquito el 27/12/2013, cuando el período de ejecución de estas fue del 18 al 30 de diciembre de 2013, contraviniendo el marco legal establecido. **K154-022,** Convenios federales - CONADE 2013 120).- El anticipo se entregó 5 días posterior a la fecha de inicio de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia fundada y motivada, fecha de inicio de obra (según contrato) 18/12/2013, entrega de anticipo 23/12/2013, lo que evidencia los 5 días de desfase, contraviniendo el marco normativo. 121).- Derivado de la compulsa efectuada el día 26/05/2014 a través de la dirección de correo electrónico:		

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	crispintorresl@hotmail.com del director responsable de obra que designó el contratista como perito responsable el c. Ing. Crispín torres luna, éste manifiesta no haber participado como perito responsable, lo que evidencia que los documentos presentados por la contratista son apócrifos, razón por la cual los funcionarios deberán llevar a cabo las actuaciones correspondientes al contratista ejecutor de la obra por haber incurrido en falsedad de información. Así mismo en este acto se solicita copia certificada de la documentación observada presentada por el contratista donde adquiere el compromiso de asignar un D.R.O. en el proceso de la licitación, la carta donde designó al director responsable de obra el c. Ing. Crispín torres luna, la carta expedida por la comisión de admisión de directores responsables de obra y corresponsables del estado de tabasco donde autoriza al D.R.O. ejercer durante el año 2012, la carta de aceptación del D.R.O., las estimaciones, facturas, órdenes de pago y pólizas de cheque soporte del pago de las estimaciones y el contrato de ejecución de obra, debiendo remitirlas al Órgano Superior de Fiscalización del Estado. 122).- No hay pruebas de laboratorio que garanticen que los conceptos de obra realizados cumplen con la calidad requerida, por lo cual no debió autorizarse el pago de estimaciones. Inconsistencias en la integración de documento de autoevaluación **F142-007,** Ramo 33 fondo III 2013 123).- Durante el desarrollo de la auditoría, se solicitó el número de cedula profesional del residente de la obra Ing. Rusbel Solano Morales, el cual manifestó no tener el documento, razón por la que se incumple el artículo 82 del reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco. **F142-008,** Ramo 33 fondo III 2013 124).- Durante el desarrollo de la auditoría, se solicitó el número de cedula profesional del residente de la obra Ing. Rusbel solano morales, el cual manifestó no tener el documento, razón por la que se incumple el artículo 82 del reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco. **F142-009,** Ramo 33 fondo III 2013 125).- Durante el desarrollo de la auditoría, se solicitó el número de cedula profesional del residente de la obra Ing. Rusbel Solano Morales, el cual manifestó no tener el documento, razón por la que se incumple el artículo 82 del reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco. 126).- Se solicita al órgano interno de control municipal lleve a cabo las sanciones al contratista y valore realizar un peritaje a la obra a fin de garantizar la vida útil y seguridad de la obra construida. **F142-011,** Ramo 33 fondo III 2013 127).- Durante el desarrollo de la auditoría, se solicitó el número		

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	de cedula profesional del residente de la obra Ing. Rusbel Solano Morales, el cual manifestó no tener el documento, razón por la que se incumple el artículo 82 del reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco **K142-002,** Convenios federales - Fondo de pavimentación y espacios deportivos para municipios 2013 128).- Por otra parte se solicita al órgano interno de control municipal lleve a cabo las sanciones al contratista y valore realizar un peritaje a la obra a fin de garantizar la vida útil y seguridad de la obra construida **K142-005,** Convenios federales - Fondo de pavimentación y espacios deportivos para municipios 2013 129) - Por otra parte se solicita al órgano interno de control municipal lleve a cabo las sanciones al contratista y valore realizar un peritaje a la obra a fin de garantizar la vida útil y seguridad de la obra construida **K142-007,** Convenios federales - Fondo de pavimentación y espacios deportivos para municipios 2013 130) - Por otra parte se solicita al órgano interno de control municipal lleve a cabo las sanciones al contratista y valore realizar un peritaje a la obra a fin de garantizar la vida útil y seguridad de la obra construida **K142-009,** Convenios federales - Fondo de pavimentación y espacios deportivos para municipios 2013 131).- Por otra parte se solicita al órgano interno de control municipal lleve a cabo las sanciones al contratista y valore realizar un peritaje a la obra a fin de garantizar la vida útil y seguridad de la obra construida. 132).- Por otra parte se recomienda que las pruebas de laboratorio presentadas por los contratistas para garantizar la calidad de los conceptos de obra realizados, sean elaborados por prestadores de servicios que cuente con las certificaciones de acuerdo al tipo de ensaye que realiza para emitir las pruebas de laboratorio y dé cumplimiento a las normas mexicanas de construcción. **K142-019,** Convenios federales - Ramo 23 subsidio de fondos regionales 2013 133).- Por otra parte se solicita al órgano interno de control municipal lleve a cabo las sanciones al contratista por no presentar la documentación de las pruebas de laboratorio y valore el realizar las pruebas de laboratorio que garanticen la calidad de la obra, sin ocasionar daños que representen un riesgo en la vida útil de la infraestructura construida, recomendándose en caso de realizarse, que sean elaboradas por prestadores de servicios que cuente con las certificaciones de acuerdo al tipo de ensaye que realiza para emitir el informe de laboratorio y de cumplimiento a las normas mexicanas de construcción. **K143-002,** Convenios estatales - SERNAPAM 2013		

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	134) - Se solicita al órgano interno de control municipal lleve a cabo las sanciones al contratista y valore realizar un peritaje a la obra a fin de garantizar la vida útil y seguridad de la obra construida. **K143-048,** Convenios federales - SEDATU HÁBITAT 2013 135).- En la segunda etapa de este proyecto está considerado un cárcamo por lo cual se exhorta al ayuntamiento gestionar los recursos necesarios para llevarse a cabo el proyecto. **K143-051,** Ramo 33 fondo III 2013 136).- Durante el desarrollo de la auditoría, se solicitó el número de cedula profesional del residente de la obra Tec. Carlos Aldrin Ruiz Rodríguez, el cual manifestó no tener el documento, razón por la que se incumple el artículo 82 del reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco **K143-052,** Ramo 33 fondo III 2013 137).- Durante el desarrollo de la auditoría, se solicitó el número de cedula profesional del residente de la obra Tec. Carlos Aldrin Ruiz Dominguez, el cual manifestó no tener el documento, razón por la que se incumple el artículo 82 del reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco **K143-055,** Convenios federales - Programa de infraestructura hidráulica 2013 138).- Por otra parte se solicita al órgano interno de control municipal lleve a cabo las sanciones al contratista por no presentar la documentación de las pruebas de laboratorio y valore el realizar las pruebas de laboratorio que garanticen la calidad de la obra, sin ocasionar daños que representen un riesgo en la vida útil de la infraestructura construida, recomendándose en caso de realizarse, que sean elaboradas por prestadores de servicios que cuente con las certificaciones de acuerdo al tipo de ensaye que realiza para emitir el informe de laboratorio y de cumplimiento a las normas mexicanas de construcción. **K144-001,** Ramo 33 fondo III 2013 139).- Durante el desarrollo de la auditoría, se solicitó el número de cedula profesional del director de obras públicas Arq. Juan José de Dios López, el cual manifestó no tener el documento, por lo que se recomienda que todos los proyectos que desarrolle la administración, financiados con recursos estatales o municipales que se rigen por la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco, sean realizados, aprobados y autorizados por profesionales en la materia, indicando su número de cedula profesional, como lo establecen los artículos 9 último párrafo, 10 y 11 del Reglamento de la Misma Ley, particularmente en las obras que el proyecto ejecutivo sea realizado y la obra ejecutada por personal del propio municipio a través de la modalidad de administración directa, en la cual es indispensable contar con personal que cuente con cedula profesional, al igual que el residente		

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	determinado en la ejecución de las obras, en cumplimiento al articulo 82 del Reglamento de la Misma Ley. **K154-022,** Convenios federales - CONADE 2013. 140).- *De solicita al órgano interno de control municipal lleve a* cabo las sanciones al contratista y valore realizar un peritaje a la obra a fin de garantizar la vida útil y seguridad de la obra construida 141).- Por otra parte se solicita al órgano interno de control municipal lleve a cabo las sanciones al contratista por no presentar la documentación de las pruebas de laboratorio y valore el realizar las pruebas de laboratorio que garanticen la calidad de la obra, sin ocasionar daños que representen un riesgo en la vida útil de la infraestructura construida, recomendándose en caso de realizarse, que sean elaboradas por prestadores de servicios que cuente con las certificaciones de acuerdo al tipo de ensaye que realiza para emitir el informe de laboratorio y de cumplimiento a las normas mexicanas de construcción.		
	<u>TERCER TRIMESTRE</u>		
56	**Cédula IV. Observaciones a programas de obra referente a la muestra fiscalizada.** **Inconsistencias programático-presupuestal de proyectos:** **K142-004**, Convenios Federales - Fondo de Pavimentación y Espacios Deportivos para Municipios 2013 1).- Proyecto que se concluyó en un periodo significativamente mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 45 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 82 días calendario; diferencia 37 días calendario 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 03/06/2013, inicio *real 04/07/2013, diferencia 31 días calendario*	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Mediante **Resolución Definitiva** de fecha 30 de septiembre de 2014 al Expediente Administrativo número **DCM/041/2014** la Contraloría Municipal determinó sancionar al C. **Melkiseded Méndez Camarillo** con una Amonestación Privada Mediante **Resolución Definitiva** de fecha 30 de septiembre de 2014 al Expediente Administrativo número **DCM/043/2014** la Contraloría Municipal determinó sancionar al C. **Eladio Martínez Martínez con una Amonestación Privada** (ASUNTO CONCLUIDO). ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado*

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el articulo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
57	**K143-003**, Convenios Estatales - SERNAPAM 2013 3).- La obra se concluyó en un periodo significativamente mayor al reprogramado, lo que refleja la falta de planeacion y control interno, reprograman 60 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 105 días calendario diferencia 45 dias calendario. 4).- La meta programada del proyecto fue de 2 800 m: y solo se alcanzó una meta real de 3,200 ml incrementándose en 14 28%, sin embargo su gasto ejercido fue de $1'359,922 63 y el programado de $1'371,699.00 reduciéndose en un 0.86% con relación a lo programado, lo cual refleja la falta de planeación y presupuestación del proyecto	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
58	**K149-001,** Ingresos de Gestión 2013 5).- Proyecto que se concluyó en un periodo significativamente mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 45 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 78 días calendario: diferencia 33 dias calendario. 6).- Proyecto que presentó 30 dias calendario de atraso de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real, lo que refleja la falta de seguimiento y control programático	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Mediante **Resolución Definitiva** de fecha 30 de septiembre de 2014 al

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	presupuestal del proyecto, inicio programado 22/04/2013, inicio real 22/05/2013, diferencia 30 días calendario		Expediente Administrativo número **DCM/040/2014** la Contraloría Municipal determinó sancionar al C. Eladio Martínez Martínez con una Amonestación Privada(ASUNTO CONCLUIDO). ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
59	**Cédula V. Observaciones al control interno.** **Falta de planeación, seguimiento y control en los procesos administrativos de las acciones siguientes:** 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 muèstra fiscalizada	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
60	**K142-004**, Convenios Federales - Fondo de Pavimentación y Espacios Deportivos para Municipios 2013 3) - Se solicita al Órgano de Control Municipal lleve a cabo las sanciones al contratista por no presentar la documentación de las pruebas de laboratorio y valore el realizar las pruebas de laboratorio que garanticen la calidad de la obra, sin ocasionar daños que representen un riesgo en la vida útil de la infraestructura construida, recomendándose en caso de realizarse, que sean realizadas por prestadores de servicio 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. **K142-004**, Convenios Federales - Fondo de Pavimentación y Espacios Deportivos para Municipios 2013 4) - El anticipo se entregó 4 días posterior a la fecha de inicio de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia fundada y motivada, fecha de inicio de obra (según contrato) 04/07/2013, entrega de anticipo 08/07/2013, lo que evidencia los 4 días de desfase, contraviniendo el marco normativo. 5).- No hay pruebas de laboratorio que garanticen que los conceptos de obra realizados, cumplen con la calidad requerida, por lo cual no debió autorizarse el pago de estimaciones "	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa Mediante **Resolución Definitiva** de fecha 30 de septiembre de 2014 al Expediente Administrativo número **DCM/041/2014** la Contraloría Municipal determinó sancionar al C. **Melkiseded Méndez Camarillo** con una Amonestación Privada. • Mediante **Resolución Definitiva** de fecha 30 de septiembre de 2014 al Expediente Administrativo número **DCM/043/2014** la Contraloría Municipal determinó sancionar al C. **Eladio Martínez Martínez** con una **Amonestación Privada (ASUNTO CONCLUIDO).** ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
61	**K143-003**, Convenios Estatales - SERNAPAM 2013 6) - El anticipo se entregó 14 días posterior a la fecha de inicio de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia fundada y	El Órgano Superior de Fiscalización	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo**

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	motivada; fecha de inicio de obra (según contrato) 14/06/2013, entrega de anticipo 28/06/2013, lo que evidencia los 14 días de desfase, contraviniendo el marco normativo. Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido en el marco legal; 7) - Presentan la estimación 5 parcial el día 19/08/2013 (5), cuando la fecha de corte de la estimación fue el día 12/08/2013, transcurriendo 7 días respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, violentando la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días.	del Estado informa:	*(competencia del municipio)* se informa Mediante **Resolución Definitiva** de fecha 30 de septiembre de 2014 al Expediente Administrativo número **DCM/041/2014** la Contraloría Municipal determinó sancionar al C. **Melkiseded Méndez Camarillo** con una Amonestación (ASUNTO CONCLUIDO) ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	PRIMER TRIMESTRE **Capítulo I.- Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras y al Control Interno** RUBROS ESPECÍFICOS		
1	**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 B) Respecto a la cuenta No **1125-0001-000A1-2012-0001-0100** a nombre de **Alfonso Pérez Álvarez,** con categoría de Presidente Municipal, presenta un saldo no comprobado ni reintegrado y sin descuento vía nómina por la cantidad de **$5,400.00;** mismo saldo que excede del plazo señalado en el recibo de gastos a comprobar de la póliza de egresos No. 6 de fecha 12 de marzo de 2012 C) En relación a la cuenta No. **1125-0001-000A1-2012-0001-0461** a nombre de **Francisco Urbina Aguilar,** con categoría de Asesor, adscrito a la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, presenta un saldo no comprobado, ni reintegrado y sin descuento vía nómina en cantidad de **$5,400.00;** dicho importe excede el plazo para su comprobación plasmado en el recibo de gastos a comprobar soporte de la póliza de egresos No. 7 de fecha 12 de marzo de 2012 D) La cuenta No. **1125-0001-000A2-2012-0001-0026, Joaquín Moscoso Félix,** con categoría de Síndico de Egresos, adscrito a Secretaría, presenta un remanente en cantidad de **$2,600.00,** excediendo su fecha de comprobación del recibo correspondiente anexa a la póliza de egresos No. 32 de fecha 29 de febrero de 2012 E) Cuenta No. **1125-0001-000A2-2012-0001-0124 Marlene Velázquez Félix,** con categoría de Síndico de Ingresos, adscrita a Secretaría, presenta un remanente no comprobado ni reintegrado en cantidad de **$11,203.87,** incumpliendo el plazo señalado para su comprobación según recibo de la póliza de egresos No. 54 de fecha 29 de febrero de 2012. F) Referente la cuenta contable No **1125-0001-000A3-2012-**	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco* Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado Informa: Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	0001-0017 a nombre de **Maritza Ocaña Martinez,** con categoría de Director, adscrita a Finanzas, refleja un remanente en cantidad de **$160,011.68,** el cual excedió los plazos de máximo de comprobación, como lo demuestran los recibos de gastos a comprobar de las pólizas de egresos Nos. 3 y 50 de fechas 6 y 21 de marzo de 2012. G) Existe un remanente en cantidad de **$1,516.80,** de la cuenta No. **1125-0001-00A10-2012-0001-0037 José Román May Silván,** con categoría de Operador de volteo, adscrito al DIF municipal, el cual excedió su tiempo de comprobación y reintegro, como lo señala el recibo correspondiente adjunto a la póliza de egresos No. 36 de fecha 29 de febrero de 2012. H) Con respecto a la cuenta No. **1125-0001-00A10-2012-0001-0061 Rafael Concha Zurita,** con categoría de Director, adscrito a Administración, presenta un saldo de **$157,960.00,** el cual no fue comprobado ni reintegrado, excediendo su plazo de comprobación señalado en los recibos de las pólizas de egresos Nos. 26, 1 y 5 de fechas 28 de febrero, 5 y 8 de marzo de 2012, respectivamente. I) Cuenta No. **1125-0001-00A15-2012-0001-0025 Lucy Alexia Canabal Hernández,** con categoría de Director, adscrita a Atención a la Mujer, presenta un remanente de **$3,995.88,** el cual no fue comprobado ni reintegrado, excediendo su plazo de comprobación señalado en el recibo de las póliza de egresos No. 13 de fecha 17 de febrero de 2012. J) Referente la cuenta contable No. **1125-0002-000A10-2012-0001-0061** a nombre de **Rafael Concha Zurita,** con categoría de Director, adscrito a Administración, presenta un saldo de **$6,000.00;** mismo que excedió el plazo de comprobación o reintegro, señalado en el recibo correspondiente de la póliza de egresos No. 407 del 8 de marzo de 2012. K) Existe en la cuenta No. **1125-0007-00A10-2012-0001-0061,** a nombre de **Rafael Concha Zurita,** con categoría de Director, adscrito a Administración, por la cantidad de **$9,000.00;** otorgado con fecha 6 de marzo de 2012 según póliza de egresos No. 1203, en el cual ampara al recibo de gastos a comprobar que señala erróneamente como fecha de comprobación el 21 de febrero de 2012; así mismo, dicho gasto fue otorgado al C. Fernando Pérez Pérez, Titular de Seguridad Pública Municipal. L) De la cuenta contable No. **1125-0007-00A11-20121-0001-0045, Alexander Díaz Hernández,** con categoría de Subdirector, adscrito a Seguridad Pública, existe un remanente en cantidad de **$3,218.14,** mismo que no ha sido comprobado ni reintegrado, así tampoco descontado vía nómina, como lo demuestra las pólizas de egresos Nos. 1203 y 1204 de fechas 9 de febrero y 6 de marzo de 2012, respectivamente. Por lo que el monto total observado asciende a la cantidad de **$368,685.98.**		

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	PRIMER TRIMESTRE **Capítulo I.- Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras y al Control Interno** RECAUDACIÓN PROPIA		
2	**Punto No. 1.-** En revisión a los **ingresos de Recaudación Propia,** se detectó que no depositan al día siguiente hábil los recursos recaudados, como lo demuestran los ingresos recaudados el día 17 de enero de 2012, según póliza de ingreso No. 13, por importe de $175,746.47, mismos que fueron depositados fraccionadamente en la cuenta bancaria correspondiente, según fichas de depósito bancaria de fechas del 18 al 23 de enero de 2012; asimismo, los ingresos del día 16 de marzo de 2012, contabilizados en póliza de ingresos No. 14 de esa misma fecha en cantidad de $105,304.16, depositados parcialmente los días 23, 26 y 27 de marzo de 2012, reflejándose un intervalo en ambos casos de 3 a 6 días hábiles de desfase.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
	GENERALES		
3	**Punto No. 2.-** Conforme al Periódico Oficial del Estado publicado el 31 de diciembre de 2011 suplemento 7233 E, relativo al **Presupuesto Municipal de Egresos del ejercicio fiscal 2012,** se observó que en el **Tabulador de Sueldos** adjunto, no se especifica y se diferencia la totalidad de sus elementos fijos y variables de las remuneraciones que perciben los servidores públicos municipales, como se establecen en los preceptos legales.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos*

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			correspondientes a fin de determinar si existe o no ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
4	**Punto No. 3.-** En inspección física al área de **Almacén de Artículos y Materiales** del H. Ayuntamiento y derivado de los procedimientos aplicados, se detectó lo siguiente: A) En relación a las entradas y salidas de bienes del Almacén Municipal, se encontró que no existe establecido un control de inventario de todos los artículos y materiales para consumo (papelería, *artículos de limpieza, bienes muebles de bajo costo*, material eléctrico, etc.) exceptuando los de mayor cuantía; dificultando conocer en un determinado momento el stock mínimo actualizado de las existencias físicas de cada artículo; utilizando en lugar de ello, como entradas las facturas del proveedor y en las salidas cada unidad administrativa elabora su vale de salida de almacén debidamente requisitada y validada por la Dirección de Administración, por lo anterior, carece de un auxiliar por tipo de bien o suministro B) No existe *evidencia documental del inventario físico* total efectuado al Almacén Municipal en el transcurso del ejercicio 2012 C) Para el proceso de ingreso de artículos y materiales al Almacén, se coteja con copia de la factura del proveedor, colocándole sello del Almacén y fecha de recepción, existiendo otro sello sin fecha que se utiliza en la factura original para trámites de pago al proveedor	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
	AUTOEVALUACIÓN		
5	**Punto No. 4.-** En revisión al Informe de **Autoevaluación** correspondiente al **Primer Trimestre del ejercicio 2012,** se determinaron las siguientes observaciones: A) En el **Anexo 1.1 Concentrado de Ingresos**, en el Apartado de Ingresos Propios, específicamente en el rubro de Derechos existe diferencia del período (al 31 de marzo de 2012), en cantidad de $27,412.64; en Aprovechamientos por $41,678.80 y en el total de Convenios en cantidad de $675,000.00, cifras que *fueron cotejadas con el Estado de Actividades de los meses de* enero, febrero y marzo del ejercicio 2012.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	B) En el **Anexo 1.1.B Análisis de Ingresos por Convenios**, el importe total del mes de enero difiere del plasmado en el Estado de Actividades en cantidad de $675,000.00. C) En el **Anexo 1.2 Concentrado de Egresos**, existe incongruencias en los importes devengados de los capítulos 1000, 2000, 3000 y 4000 en relación al Estado de Actividades de los meses de enero, febrero y marzo del ejercicio 2012 en todas las modalidades de recursos. Asimismo, existen diferencias en el total del Egresos Autorizado, Modificado, Comprometido y Devengado, en relación al Estado Analítico Funcional Programático por Clasificación Económica y Objeto del Gasto del mes de marzo del ejercicio 2012 y a los **anexos 2 y 2.1**. D) En el **Anexo 2 Presupuesto de Egresos de Participaciones Federales, Recursos Propios, Fondos de Aportaciones Federales (Fondo III Y IV) y Convenios por tipo de gasto**, el importe devengado del Gasto Corriente en cantidad de $73,560,732.84, al cotejarlo con el Estado de Actividades de los meses de enero, febrero y marzo de 2012, en cantidad de $81,327,880.81, difiere en cantidad de $7,767,147.97. E) En el **Anexo 2.8 Resumen General de Refrendos del Fondo III para el ejercicio 2012**, señala que el monto de refrendos incluyen remanentes en cantidad de $6,872,929.91, mismo que es incorrecto, al cotejarlo con el Anexo 2. F) En el **Anexo 5 Estado de Situación Financiera al 31 de marzo de 2012**, existe incongruencia en cada uno de sus cuentas y subcuentas en los importes plasmados, al cotejarlos con el Estado de Situación Financiera enviado en el expediente de Información Contable del mes de marzo del ejercicio 2012. G) En el **Anexo 8 Cuadro de Firmas**, carece de la firma del C. Ing. Elio Bocanegra Oropeza, Director de Desarrollo.		*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de 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 2012

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	SEGUNDO TRIMESTRE a).- Observaciones al Control Interno AUTOEVALUACIÓN		
6	**Punto No. 1.-** En revisión al Informe de **Autoevaluación** correspondiente al **Segundo Trimestre del ejercicio 2012,** se determinaron las siguientes observaciones: A) En el **Anexo 1.1 Concentrado de Ingresos,** en el Momento del Devengado de las Participaciones Federales. Fondo III, Fondo IV, Convenios Estatal y Federal, en cantidad total de $404,962,078.90, al cotejarlo con el importe devengado del Estado Analítico de Ingresos Presupuestales al 30 de junio de 2012, enviado en los informes contables del mencionado mes, en cantidad de $537,400,318.50, resulta diferencia en cantidad de **$132,438,239.60.** B) En el **Anexo 1.1.A Información Relativa al Impuesto Predial,** el importe total recaudado en el periodo del Impuesto y Rezago en cantidad de $1,117,019.00, se comparó con el impuesto reflejado en el Estado de Actividades de los meses de abril a junio de 2012, en cantidad de $1,449,396.70, en el cual resulta diferencia en cantidad de **$332,377.70** Asimismo el importe total recaudado al 30 de junio de 2012 del Impuesto y Rezago, en cantidad de $4,833,364.00, al ser comparado con el importe reflejado en el Estado de Actividades de los meses de enero a junio de 2012 y del Estado Analítico de Ingresos Presupuestales al 30 de junio de 2012 en cantidad de $5,522,424.95, resulta diferencia por el importe de **$689,060.95.** C) En los **Anexos 2 Presupuesto de Egresos de Participaciones Federales, Recursos Propios, Fondos de Aportaciones Federales (Fondo III y IV) y Convenios por Tipo de Gasto y 2.1. Presupuesto de Egresos de Participaciones Federales, Recursos Propios, Fondos de Aportaciones Federales (Fondo III y IV) y Convenios por Tipo de Gasto y Capítulo,** en el Apartado de los Convenios con y sin Aportación Municipal, la suma total del presupuesto modificado al 30 de junio de 2012 en cantidad de $84,598,612.91, al compararlo con el importe del Anexo 1.2.A Análisis de los Egresos por Convenios, el importe del presupuesto modificado de $40,892,238.21, resulta diferencia en cantidad de **$43,706,374.70**. Asimismo, existen diferencias en los importes de los presupuesto comprometido en cantidad de **$3,000.00** y ejercido en cantidad de **$386,992.22**, al 30 de junio de 2012. D) En el **Anexo 2.1 Presupuesto de Egresos de Participaciones Federales, Recursos Propios, Fondos de Aportaciones Federales (Fondo III y IV) y Convenios por Tipo de Gasto y Capítulo,** en el Apartado de **Servicios Personales** del Gasto Corriente de las diversas modalidades de recursos, el	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa. **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	momento del presupuesto modificado al 30 de junio de 2012 en cantidad total de $250,819,824.50, no fue totalmente comprometido en el inicio del ejercicio 2012, mismo que refleja al 30 de junio de 2012, $110,917,668.56, existiendo una diferencia no comprometida en el presupuesto de **$139,902,155.94**, como lo establecen los lineamientos aplicables en la materia. E) En el **Anexo 4 Concentrado de las Acciones de Gasto Público (Corriente, Capital y Otros),** en el renglón de las Aportaciones Federales Ramo 33, Fondo III, programa normal reflejan 22 acciones concluidas y 120 en proceso, cantidades que resultan incongruentes con las acciones reflejadas en el Anexo 4.5 de 23 acciones concluidas y 119 en proceso, existiendo diferencias de **1** acción concluida que fue omitida y **1** acción en proceso que está en exceso. TERCER TRIMESTRE **b).- Observaciones al Control Interno** **Recaudación Propia**		
7	**Punto No. 2.**- En revisión al componente y/o proyecto muestra de Recaudación Propia, concluido en el tercer trimestre del ejercicio fiscal 2012, No. **F104-01,"Apoyo a la producción de granos",** *con importe de* **$523,720.00**, se detectó que el proceso licitatorio llevado a cabo en la Tercera Reunión Extraordinaria, de fecha 23 de abril de 2012, en el asunto No. 6, para la adquisición de semillas, agroquímicos y herramientas menores, clasificado como simplificado menor, 2 de las 3 cotizaciones presentadas, corresponden a las empresas Agroveterinaria Huimanguillo, S.A de C.V. y Proveedora de Servicios y Agroquímicos Pemagro, S.A. de C.V., ligadas por un socio en común, el C. Ángel Gamboa Martinez, motivo por el cual se debió desechar las propuestas, declarándose desierto el concurso; por lo que existe indicios de simulación para favorecer al proveedor ganador, Agroveterinaria Huimanguillo, S.A. de C.V.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa. **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
8	**Punto No. 6.**- En revisión al componente y/o proyecto muestra de Recaudación Propia, concluido en el tercer trimestre del ejercicio fiscal 2012, No. **K241-001, "Adquisición de Predios",** con	El Órgano Superior de Fiscalización	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo**

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	importe de **$1,000,000.00**; se detectó que carece del documento probatorio, donde conste la propiedad del H. Ayuntamiento, plasmado en la Escritura Pública correspondiente, asimismo inscrito en el Registro Público de la Propiedad	del Estado informa:	*(competencia del municipio)* se informa **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
	Participaciones Federales		
9	**Punto No. 7.**- En revisión al componente y/o proyecto muestra de Participaciones Federales, concluido en el tercer trimestre del ejercicio fiscal 2012, No. **F163-01, "Feria Estatal"** con importe de **$1,091,307.70**, se detectó que las órdenes de pago Nos. **4615 y 4823** contenidas en las pólizas de egresos Nos. 83 y 4 de fechas 26 de julio y 7 de agosto de 2012 respectivamente, por concepto de suministro de combustible, reflejadas en las facturas Nos. C 36474 y C 36596 del proveedor Consorcio Marín y Asociados, S.A. de C.V., carecen de la bitácora de combustible, en el cual se refleje el control de combustible suministrado a cada uno de los vehículos	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
10	**Punto No. 8.**- En revisión al componente y/o proyecto muestra de Participaciones Federales, concluido en el tercer trimestre del ejercicio fiscal 2012, No. **F163-02, "Feria Municipal"** con importe de **$3,343,686.37**, se detectó lo siguiente: **A)** Las órdenes de pago Nos. **2140, 2676 y 2677**, contenidas en las pólizas de egresos Nos. 12, 126 y 127 de fechas 4 y 16 de mayo de 2012, por concepto de servicio de renta de gradas para la presentación del rodeo, según facturas Nos. 107, 114 y 115 con importe total de **$229,600.00**, expedidas por el proveedor Ángel Antonio Ponzzi de la Paz, carecen del proceso licitatorio, clasificado como simplificado menor, para garantizar las mejores condiciones al Municipio mediante los criterios de economía, calidad, eficacia, eficiencia y honradez. **B)** En las órdenes de pago Nos. **3625, 4605 y 4820**, contenidas en las pólizas de egresos Nos. 118, 95 y 13 de fechas 25 de junio, 27 de julio y 9 de agosto de 2012 respectivamente, por concepto de adquisición de material eléctrico, según facturas Nos. 912, 905, 906, 907 y A-184, expedidas por los proveedores Blanca Estela Zárate Lara y Servicios Conming, S.A. de C.V., con importes de $96,984.35, $53,872.30, $23,905.07, $10,304.51 y $96,993.58, haciendo un total de **$282,059.81**; compra que debió consolidarse para llevarse a cabo mediante proceso licitatorio clasificado como simplificado menor, para garantizar las mejores condiciones al Municipio, mediante los criterios de economía, eficiencia, eficacia, imparcialidad y honradez. **C)** En las órdenes de pago Nos. **4824 y 4836**, contenida en la póliza de egresos No. 4 de fecha 7 de agosto de 2012, por concepto de compra de combustible, según facturas Nos. C36681 y C36682912, expedidas por el proveedor Consorcio Marín y Asociados, S.A. de C.V., carece de la bitácora en el cual se refleje el control de combustible suministrado a cada uno de los vehículos.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
11	**Punto No. 9.**- En revisión al componente y/o proyecto muestra de Participaciones Federales, concluido en el tercer trimestre del ejercicio fiscal 2012, No. **M346-04, "Celebración del Día de las Madres (Complemento)"** con importe de **$1,623,503.00**, se detectó lo siguiente: **A)** En la orden de pago No. **6186**, contenida en la póliza de egreso No. 65 de fecha 19 septiembre de 2012, por concepto de compra de combustible, según factura No. C39849, expedida por el proveedor Consorcio Marín y Asociados, S.A. de C.V., carece de la bitácora en el cual se refleje el control de combustible suministrado a cada uno de los vehículos. **B)** La Cédula de Planeación y Programación Presupuestaria de Gasto Corriente (final), donde consta la información presupuestaria del proyecto o acción, carece de la fecha de	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos*

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	conclusión, como lo establece el instructivo en el lineamiento correspondiente.		*administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de 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. 11:-** En revisión al componente y/o proyecto muestra de Participaciones Federales, concluido en el tercer trimestre del ejercicio fiscal 2012, No. **P161-02, "Día del Maestro" con importe de $1,340,370.74**, se detectó lo siguiente: A) Las órdenes de pago Nos **3159 y 3861**, contenidas en las pólizas de egresos Nos. 8 y 132 de fechas 11 y 27 de junio de 2012 respectivamente, por concepto de servicio de alimentos para 3,500 personas en los festejos del día del maestro, según facturas Nos. 374 y 375 con importe total de **$398,808.00**, expedidas por el proveedor Aaron Arturo Santiago Villalonga, carecen del proceso licitatorio, clasificado como simplificado menor, para garantizar las mejores condiciones al Municipio mediante los criterios de economía, calidad, eficacia, eficiencia y honradez. B) En la orden de pago No. **6562**, de la póliza de egresos No. 156 de fecha 28 de septiembre de 2012, el Acta General de Donación de fecha 30 de mayo de 2012, carece de firmas del Presidente municipal y Síndico de Egresos.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
	Ramo 33 Fondo III		
13	**Punto No. 12.-** En revisión a los componentes y/o proyectos muestra del Ramo General "33", Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III), concluidos en el tercer trimestre del ejercicio fiscal 2012, Nos **F141-063, F141-065, F141-068, F141-092, F141-096 Y F141-102 "Suministro de paquetes de Láminas de zinc"**, donadas en diversas comunidades del municipio, se detectaron que carecen de las solicitudes de apoyo y Actas de Entrega Recepción de cada uno de los beneficiarios. Así mismo, se hace mención que el componente y/o proyecto No. **F141-063**, realizado en la ranchería Bonanza 1ra. Sección del municipio, carece de validación por el Comité de Planeación Municipal.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
14	**Punto No. 13.-** En revisión al componente y/o proyecto muestra del Ramo General "33", Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III), concluido en el tercer trimestre del ejercicio fiscal 2012, No. **F141-072 "Suministro de paquetes de Láminas de zinc"**, efectuado en el Ejido Francisco Villa, se detectó que carece de las solicitudes de apoyo con su respectiva credencial de elector de cada beneficiario, cédulas censales inicial y final, acta de entrega recepción del Comité Comunitario; así mismo la orden de pago No. 2791, contenida en la póliza de egresos No. 854 de fecha 29 de mayo de 2012, carece de firma del Síndico de Egresos.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa. **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
15	**Punto No. 14.-** En revisión al componente y/o proyecto muestra del Ramo General "33", Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III), concluido en el tercer trimestre del ejercicio fiscal 2012, No. **F141-076 "Suministro de paquetes de Láminas de zinc"**, efectuado en la Ranchería Unión y Libertad (El Martín), se detectó que carece de las solicitudes de apoyo, acta de entrega recepción por cada beneficiario y la orden de compra debidamente requisitada.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa. **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
	<u>CUARTO TRIMESTRE</u> **b).- Observaciones al Control Interno** **Ingresos de Gestión**		
16	**Punto No. 1.-** En revisión al componente y/o proyecto muestra con fuente de financiamiento Ingresos de Gestión, concluido en el cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2012 No **P347-02,"Apoyo con Donativos"**, se detectó que las órdenes de pago Nos. **464, 1823, 2667, 2637, 2504, 3857, 4853 y 4466**, contenidas en las pólizas de egresos Nos. 422, 419, 448, 431, 414, 404, 401 y 408, de fechas 23 de marzo, 25 de abril, 31, 29 y 18 de mayo, 28 de junio, 8 de agosto y 5 de octubre de 2012, respectivamente, a favor de diversos proveedores, por concepto de adquisiciones de medicamentos, despensas básicas, molinos eléctricos, sillas de ruedas; carecen de las actas de donación con sus respectivas fotocopias de las credenciales de elector de las personas beneficiadas con estos apoyos	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Participaciones Federales		
17	**Punto No. 2.-** En revisión al componente y/o proyecto muestra de Participaciones Federales, concluido en el cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2012, No. **P998-01, "Eventos"** con importe de **$1, 805,468.91**, se detectó lo siguiente: **A)** Las órdenes de pago Nos. **8485 y 8897**, contenidas en las pólizas de egresos Nos. 149 y 47 de fechas 30 de noviembre y 12 de diciembre de 2012, por concepto de diseño, edición y fotografía del libro para el Tercer Informe del Presidente Municipal, según facturas Nos. 28 y 51 con importe total de **$179,800.00**, expedidas por el proveedor Miguel Santiago de la Cruz, carecen del proceso licitatorio, clasificado como simplificado menor, para garantizar las mejores condiciones al Municipio mediante los criterios de economía, calidad, eficacia, eficiencia y honradez. **B)** En las órdenes de pago Nos. **8898 y 8899**, contenidas en las pólizas de egresos Nos. 49 y 15 de fechas 12 y 13 de diciembre de 2012 respectivamente; por concepto de servicios de edición, producción, toma de fotografía e impresión de 25 tomos del Tercer Informe del Presidente Municipal, según facturas Nos. 921 y 922 con importe total de **$139,200.00,** expedidas por el proveedor Anali Cristel Caballero García; el contrato de prestación de servicios carece de firma del mencionado proveedor.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
18	**Punto No. 3.-** En revisión al componente y/o proyecto muestra de Participaciones Federales, concluido en el cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2012, No. **K241-002, "Adquisición de Predio en el Ejido José López Portillo",** con importe de $300,000.00; se detectó que carece del documento probatorio que acredite la propiedad del inmueble a nombre del Ayuntamiento, la Escritura Pública correspondiente e inscripción en el Registro Público de la Propiedad.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y*

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco
19	**Punto No. 4.-** En revisión al componente y/o proyecto muestra de Participaciones Federales, concluido en el cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2012, No. **K241-004, "Adquisición de Terreno para la Ampliación del Panteón Municipal de la Colonia Belén"**, con importe de $200,000.00; se detectó que carece del documento probatorio que acredite la propiedad del inmueble a nombre del Ayuntamiento, la Escritura Pública correspondiente e inscripción en el Registro Público de la Propiedad	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa. **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
	Ramo General 33 Fondo III		
20	**Punto No. 1.-** De la revisión a la documentación comprobatoria y justificatoria del componente y/o proyecto **"M999-00 Obras Gastos Indirectos del Ramo 33"**, específicamente al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FIII), se determinó que aplicaron a gastos indirectos $2,383,813.16, monto superior en **$19,225.97,** al 3% ($2,364,587.19) que legalmente pueden disponer sobre el monto asignado de $78,819,573.00.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa. **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad***

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			administrativa *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
21	**Punto No. 5.-** En revisión a los componentes y/o proyectos muestra del Ramo General "33", Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III), concluidos en el cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2012, Nos. **F141-035 y F141-175, "Suministro de paquetes de Láminas de zinc"**, donadas a diversas comunidades del Municipio, se detectó que carecen de las solicitudes de apoyo, Actas de Entregas-Recepción por el Comité Comunitario y Actas de Entrega-Recepción de cada uno de los beneficiarios	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa.	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
22	**Punto No. 6.-** En revisión al componente y/o proyecto muestra del Ramo General "33", Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III), concluido en el cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2012, No. **F141-176, "Suministro de paquetes de Láminas de zinc",** donadas en la ranchería La Isla 2da. Sección, se detectó que carece de las solicitudes de apoyo, credenciales de elector, Actas de Entregas-Recepción por el Comité Comunitario, Actas de Entrega-Recepción de cada uno de los beneficiarios, Acta de Aceptación de la Comunidad, Cédulas Censales Inicial y Final. Así mismo, carece de validación por el Comité de Planeación Municipal.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa.	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos*

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			correspondientes a fin de determinar si existe o no ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
23	**Punto No. 7.-** En revisión a los componentes y/o proyectos muestra del Ramo General "33", Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III) Remanente, concluidos en el cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2012 Nos. **F141-173, F141-174, F141-179 y F141-180 "Suministro de paquetes de Láminas de zinc"**, donadas a diversas comunidades del Municipio, carecen de los documentos siguientes. **F141-173** (Acta de Entrega-Recepción por el Comité Comunitario, Acta de Aceptación de la Comunidad, Cédulas Censales Inicial y Final), **F141-174 y F141-179** (solicitudes de apoyo, Actas de Entrega-Recepción por Comité Comunitario y Actas de Entrega-Recepción de cada uno de los beneficiarios) y **F141-180** (solicitudes de apoyo con fotocopias de credenciales de elector, cédulas censales Inicial y Final, Acta de Aceptación por la Comunidad, Acta de Constitución de Comite Comunitario, Acta de Entrega-Recepción por Comité Comunitario y Actas de Entrega-Recepción por los beneficiarios).	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
24.	**Punto No. 8.-** El Municipio presenta al 31 de diciembre de 2012, un **Subejercicio del Fondo III** (Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal) por importe de **$471,606.02,** lo que representa el **0.60%** del monto asignado para el ejercicio 2012 incluyendo los intereses generados, lo que denota una planeación deficiente en este proceso. Así mismo, existe una acción programada no iniciada, la cual fue autorizada y validada bajo el componente y/o proyecto No. **K150-03 "Fondo III por aplicar, intereses 2012"**, por un monto de **$7,659.81**.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
25	**Punto No. 9.-** En revisión al expediente de información contable (Estado de Situación Financiera) de los meses de octubre, noviembre y diciembre del ejercicio fiscal 2012, del rubro de Efectivo y Equivalente de Efectivo, específicamente a la muestra de los movimientos contables de la cuenta de **Bancos/Tesorería,** de los recursos del Ramo 33 Fondo III (asignación anual, refrendo y remanente), se detectaron las siguientes irregularidades **A)** En las órdenes de pago Nos **6686, 6685 y 8912**, de las pólizas de egresos Nos. 811, 806 y 812 de fechas 5 de octubre de 2012 y 17 de diciembre de 2012 (ésta última cancelada y sustituida por el cheque No. 661 de fecha 30 de enero de 2013), a favor de los proveedores Cosmat Construcciones, S.A. de C.V., Teodoro de la Cruz Ramos y Petrogaz del Golfo, S.A. de C.V., con importes de $305,833.86, $109,806.41 y $100,271.43, correspondiente a los componentes y/o proyectos Nos. **E142-010 "Mantenimiento de la calle Luis Donaldo Colosio en tramos aislados con mezcla asfáltica y conformación de base hidráulica con riego de impregnación en las calle cerradas de Luis Donaldo Colosio y 2 de abril, en la Ra. El Bayo 2da. sección", F141-100 "Construcción de letrinas en la Ra. Nueva Esperanza" y K142-017 "Pavimentación con mezcla asfáltica en la Col. Pueblo Nuevo, Vi. Benito Juárez",** respectivamente; las actas de entrega-recepción carecen de las firmas de los integrantes del Comité Comunitario (José Alfredo Gerónimo Montejo, Angélica Martínez Gerónimo, Angélica Ocaña Lauriano, Felipe Chablé Gerónimo, Aurora Vázquez Pérez, América Álvarez Pérez, José Fabián Hernández Montero y Nancy de la Cruz García). **B)** En la orden de pago Nos. 7989, de la póliza de egresos No. 821 de fecha 21 de noviembre de 2012, a favor del proveedor Humberto Guzmán Lara, con importe de $221,992.98, correspondiente al componente y/o proyecto Nos. **F141-171 "Construcción de piso de concreto en el Ej. Corralillo 1ra. Sección (Nopalapa)"**; de las 39 viviendas programadas en dicho proyecto, se encontraron físicamente 4 actas de entrega-recepción firmadas por cada uno de los beneficiarios, careciendo	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa.	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa. **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	de las 35 actas restantes		
	Ramo General 33 Fondo IV		
26	**Punto No. 10.-** En revisión al componente y/o proyecto muestra del Ramo General "33", Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones del Distrito Federal (Fondo IV), concluido en el cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2012, No **E201-00 "Operación de Seguridad Pública"**, se detectaron las siguientes irregularidades A) Las órdenes de pago Nos. **189, 790, 2197, 2868, 4540, 4555, 4839, 4943, 5038, 5889, 6184, 6827, 6829, 7034, 7491, 7738, 8168 y 8167;** de las pólizas de egresos Nos. 1213, 1208, 1201, 1221, 1215, 1201, 1205, 1214, 1213, 1205, 1218, 1234 y 1234, de fechas 31 de enero, 16 de marzo, 16 y 29 de mayo, 24 de julio, 8 y 13 de agosto, 28 de septiembre, 19 de octubre, 15, 27 y 30 de noviembre de 2012; amparadas por las facturas Nos. 24494, 27055, 30574, 31410, 35252, 36227, 36348, 37354, 37573, 39308, 39549, 41250, 41080, 41081, 42927, 43133, 43572 y 43443, respectivamente, expedidas por el proveedor Consorcio Marín Asociados, S.A. de C.V., por concepto de suministro de combustible, con importe total de **$2,326,000.00**, carecen de las bitácoras, en las cuales se refleje el control de combustible suministrado a cada uno de los vehículos propiedad del Ayuntamiento B) Conforme a los registros auxiliares de las afectaciones de los momentos del egreso, se identificó que la orden de pago No. **4477** de fecha 18 de julio de 2012, generada a favor del proveedor Mayra Almeida Martínez, por la cantidad de **$8,361.09;** fue afectada presupuestalmente careciendo de la aplicación financiera, al no existir pago alguno o el registro del pasivo correspondiente a favor del proveedor por esta transacción. Cabe señalar que no se encontró evidencia documental de dicha operación.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
	Generales		
27	**Punto No. 11.-** El Ayuntamiento no ha enviado a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, **copia certificada del Inventario de Bienes Inmuebles actualizado al 31 de diciembre de 2012;** el cual debe presentarse detallando el valor y las características de identificación de cada uno de dichos inmuebles.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa. **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría*

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
28	**Punto No.12.-** Al realizar **compulsas a los prestadores de bienes y servicios** del municipio correspondiente al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del ejercicio 2012, para verificar la autenticidad de las operaciones efectuadas con el Ayuntamiento, se conoció lo siguiente: **A)** El proveedor **Servicios Conming, S.A. de C.V.**, manifestó haber realizado transacciones comerciales con el Ayuntamiento de Macuspana, Tabasco, por la cantidad de $7,227,223.00, asimismo, el municipio realizó pagos reflejados en las plantillas de proveedores enviada en Cuenta Pública en el ejercicio 2012 en cantidad de $4,073,143.99, del cual resulta diferencia en cantidad de **$3,154,079.01.** **B)** El C. **Antonio González Jiménez,** manifestó haber realizado transacciones comerciales con el Ayuntamiento por la cantidad de $1, 257,303.10, comparado con las Plantillas de Proveedores del ejercicio 2012 con importe total de $421,421.12; resultando una diferencia de **$835,881.98**. **C)** El prestador de bienes **Oscar Narváez Andrade,** manifestó haber realizado transacciones comerciales con el Ayuntamiento, por la cantidad de $329,458.14, en confronta con la información plasmada en las Plantillas de Proveedores el municipio realizó operaciones en cantidad de $146,937.28, existiendo una diferencia con un monto de **$182,520.86.**	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
29	**Punto No. 13.-** En revisión a la Cuenta Pública, se observó que no se integró la cédula de **disponibilidad financiera** por fuente de recurso, que como medida de control interno deben realizar las áreas de Finanzas y Programación.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
	Rubros Especificos		
30	**Punto No. 14.-** En revisión al expediente de Información Contable (Estado de Situación Financiera) especificamente en los movimientos auxiliares del catálogo del mes de diciembre de 2012, del rubro de Efectivo y Equivalente de Efectivo, concretamente a los saldos contables de la cuenta de **Bancos/Tesorería**, se detectaron saldos de naturaleza contraria en las siguientes cuentas. **1112-0003-00001-2012-0002-0001** (1129379 SERNAPAM) un importe de **$-135.72**, **1112-0004-00001-2012-0003-0001** (1201142 Desarrollo de Zonas Prioritarias 2012) con importe de **$-21.74; 1112-0004-00001-2012-0006-0001** (1201126 Habitat) con un monto de **$-163.45; 1112-0004-00001-2012-0006-0002** (1201134 Espacios Públicos) refleja un saldo de **$-106.13; 1112-0004-00001-2012-0011-0001** (32950858 PROLOGYCA I) con un monto de **$-119.79; 1112-0004-00001-2012-0011-0002** (33898124 PROLOGYCA II Municipal) refleja un importe de **$-93.78; 1112-0004-00001-2012-0011-0003** (33454722 PROLOGYCA II Federal) con importe de **$-47.91** y **1112-0004-00001-2012-0011-0005** (33753630 PROLOGYCA II Estatal) refleja un saldo de **$-37.51.** Los importes de los saldos anteriormente mencionados son incorrectos, toda vez que por la naturaleza deudora de la cuenta, su saldo representa el efectivo disponible propiedad del Ayuntamiento o de las Dependencias mediante convenios.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
31	**Punto No. 15.-** En revisión al expediente de información contable, al Estado de Situación Financiera del mes de diciembre de 2012, específicamente a la cuenta de **Almacén de Materiales y Suministro de Consumo**, se detectó que refleja un saldo con importe de $0.00, dicho saldo denota que no se realizó la cuantificación de los artículos, materiales y suministro de	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	consumo, así mismo no se realizó el registro de los movimientos relacionados con las adquisiciones y consumo (entradas y salidas) de los bienes del Almacén Municipal. No cumpliendo con el momento del devengado del egreso conforme a los lineamientos emitidos por el CONAC		**Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
32	**Punto No. 16.-** En revisión al expediente de información contable, al Estado de Situación Financiera del mes de diciembre de 2012, específicamente a la cuenta de **Bienes Inmuebles Infraestructura**, se detectaron las siguientes irregularidades A) En las cuentas de **Terrenos y Edificios no habitacionales**, se constató que no realizaron la verificación físico-contable. B) La cuenta de **Construcciones en Proceso Bienes Propios**, refleja un importe de **$83, 693,688.55**; mismo que debió reclasificarse a la cuenta de Infraestructura, al final del ejercicio, por la capitalización de la obras terminadas de edificios no habitacionales e infraestructura de los bienes propios que cuenten con acta de entrega recepción, o en su caso, a las donaciones a instituciones sin fines de lucro.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
33	**Punto No. 17.-** En revisión al expediente de Información Contable, al Estado de Actividades del mes de noviembre de 2012, se detectó que en el Gasto de Funcionamiento,	El Órgano Superior de Fiscalización	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo**

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	especificamente en el rubro de **Materiales y Suministros** en cantidad de **$5,649,227.82**; al cotejarlo con los anexos del catálogo con importe de **$5,649,356.58**; existe una diferencia de **$128.76**	del Estado informa:	*(competencia del municipio)* se informa **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloria Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el articulo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
	Convenios		
34	**Punto No. 18.-** En revisión al componente y/o proyecto muestra del recurso federal convenido Subsidio para la Seguridad Pública Municipal (SUBSEMUN), concluido en el cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2012, No. **E206-001, "Adquisición de Vestuario y Accesorios para los Elementos de la Policía Municipal"** con importe de **$4,751,517.31**, se detectó que las órdenes de pago Nos. 5894, 5896, 7879 y 7884, contenidas en las pólizas de egreso No. 1102, 1101, 1106 y 1107 de fechas 12 de septiembre y 28 de noviembre de 2012, respectivamente; por concepto de adquisición de uniformes y accesorios para los policías municipales, según facturas Nos. 467, 468, 498 y 499, expedidas por el proveedor Tecnoimagen Corporativo, S.A. de C.V., carecen de la lista de los servidores públicos debidamente firmada, que recibieron la dotación del vestuario y accesorios.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Autoevaluación		
35	***Punto No. 19.-*** *En revisión al Informe de* **Autoevaluación** correspondiente al **Cuarto Trimestre del ejercicio 2012**, se determinaron las siguientes observaciones. **A)** En el **Anexo 1.2. Concentrado de Egresos**, el importe reflejado en el rubro de Préstamos de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo en el mes de diciembre en cantidad de $67,810.00, al compararla con los Anexos del Estado de Situación Financiera del mes mencionado en cantidad de $93,171.00; lo que resulta diferencia en cantidad de $25,361.00, Así mismo, no existe congruencia de los importes acumulados de los movimientos deudores en cada uno de los rubros de los Egresos por Financiamiento. **B)** En el **Anexo 1.2.A. Análisis de los Egresos por Convenios** existe incongruencia entre el importe devengado acumulado y los registros auxiliares del Estado de Situación Financiera, presentado en la Cuenta Pública, por lo que no se pudieron conciliar cifras. **C)** En el **Anexo 2.5 Resumen Presupuesto Autorizado y Modificado de Recaudación Propia (Incluye Refrendos y Remanentes),** el formato presenta duplicado los capitulos 5000 y 6000 dentro del Gasto Corriente, debiendo estar solamente en el Gasto de Capital. **D)** En el **Anexo 2.6 Resumen Presupuesto Autorizado y Modificado de Fondo III**, el formato presenta duplicado el capitulo 6000 dentro del Gasto Corriente, debiendo estar solamente en el Gasto de Capital. Así mismo, existe diferencia en cantidad de $54.95, en relación con el Anexo 1.1. **E)** En el **Anexo 3 Resumen de Programas Presupuestarios del Gasto Público Municipal del Ejercicio Fiscal 2012**, carece de las impresiones de las páginas 3, 21, 23, 24, 25, 51, 52 y 53. **F)** Los **Anexos derivados del Anexo 4, Relación de Acciones de Gasto Público de diversas modalidades de recursos,** en las columnas de Actas de Cabildo, reflejan incorrectamente el ejercicio fiscal 2011, debiendo ser lo correcto 2012. **G)** El **Anexo 4J, Relación de Acciones de Gasto Público con Recursos Convenidos FOPEDEP (Asignación Anual)**, los componentes y/o proyectos **K142-029, K142-033** y **K142-034,** aparecen como concluidos en el Informe de Autoevaluación del Tercer Trimestre, indicando en la columna de cierre trimestral al 30 de septiembre de 2012; asimismo, en la Autoevaluación del Cuarto Trimestre se reflejan como concluidos con cierre trimestral al 31 de diciembre de 2012, por lo anterior no existe congruencia en la información presentada. **H)** El **Anexo 7 Relación de Actas de Cabildo celebradas del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2012,** el acta No. 34 presenta	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: **Pendiente sanción administrativa**, *toda vez* que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	incorrectamente la fecha de sesión, 25 de enero de 2012, debiendo ser 25 de octubre de 2012. **I) En general** se determina que no fue posible emitir una opinión sobre las cifras presentadas en los momentos contables de dicho documento, debido a que no existe congruencia en las cifras referente a los Informes Presupuestales cotejados con los Informes Financieros, presentados por las direcciones responsables de generar dicha información, por lo que se observa falta de coordinación para efectuar la conciliación financiera-presupuestal. SEGUNDO 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 físicas.**		
36	**Proyecto K142-009.-** Pavimentación con mezcla asfáltica, ubicado en Pob. Morelos, ejecutada por contrato bajo la modalidad de inversión de Ramo 33 Fondo III 2012 1).- Derivado de la supervisión física, se determinaron las siguientes observaciones: • Baches en calle 3, de 3M x 14M = 42M2 cadenamiento 0+015 (a la derecha). • Baches en calle 3, de 3M x 2.10M = 8.4M2 cadenamiento 0+020 (central). • Baches en calle 5, de 4.50M x 4.60M = 20.7M2 cadenamiento 0+060. • Baches en calle 5, de 10M x 2M = 20M2 cadenamiento 0+075. • Baches en calle 5, de 2M x 15M = 20M2 cadenamiento 0+280	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa. **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables
	Cédula II.- Observaciones documentales referentes a la obra muestra supervisada en expediente unitario del ente fiscalizado.		
37	**Hallazgos en el procedimiento de licitación de obra:** **Proyecto K142-004**, Ramo 33 Fondo III 2012. 1).- No se solicitó en las bases de licitación, el servicio por concepto de D.R.O. contraviniendo el marco legal establecido. **Proyecto K142-005,** Ramo 33 Fondo III 2012. 2).- No se solicitó en las bases de licitación, el servicio por concepto de D.R.O. contraviniendo el marco legal establecido. **Proyecto K142-007,** Ramo 33 Fondo III 2012. 3).- No se solicitó en las bases de licitación, el servicio por concepto de D.R.O. contraviniendo el marco legal establecido. **Proyecto K142-009,** Ramo 33 Fondo III 2012. 4).- No se solicitó en las bases de licitación, el servicio por concepto de D.R.O. contraviniendo el marco legal establecido. **Proyecto K142-010,** Recaudación Propia 2012. 5).- No se solicitó en las bases de licitación, el servicio por concepto de D.R.O. contraviniendo el marco legal establecido. **Proyecto K142-012,** Ramo 33 Fondo III 2012. 6).- No solicitó en las bases de licitación, el servicio por concepto de D.R.O. contraviniendo el marco legal establecido.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
	TERCER TRIMESTRE		
38	**Documentación que no se encuentra integrada en expediente unitario del ente fiscalizado:** **Proyecto K143-004,** Ramo 33 Fondo III 2012 1).- Oficio de autorización de estimaciones 2 y 3 parciales por parte del área operativa de la entidad. ***Hallazgos en el procedimiento de licitación de obra:*** **Proyecto K142-006,** Ramo 33 Fondo III 2012 2).- El H. Ayuntamiento no solicitó en las bases de licitación el	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo.

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	servicio por concepto de D.R.O., contraviniendo el marco legal establecido. **Proyecto K144-001,** Ramo 33 Fondo III 2012 3).- El H. Ayuntamiento no solicitó en las bases de licitación el servicio por concepto de D.R.O., contraviniendo el marco legal establecido. **Proyecto K144-002,** Convenio SERNAPAM 2012 4).- El H. Ayuntamiento no solicitó en las bases de licitación el servicio por concepto de D.R.O., contraviniendo el marco legal establecido. <u>CUARTO TRIMESTRE</u>		*NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
39	**Documentación que se encuentra integrada en expediente unitario del ente fiscalizado, que presenta inconsistencia en su contenido:** **K143-010,** Ramo 33 Fondo III 2012, Construcción de Red de Agua Potable en la Ra. el Bayo (nueva división). 1).- El acta de entrega-recepción, carece de las firmas del comité de obra comunitario. **Hallazgos en el procedimiento de licitación de obra:** **K142-017,** Ramo 33 Fondo III 2012, Pavimentación con mezcla asfáltica en la Col. Pueblo Nuevo, Vl. Benito Juárez. 2).- El H. Ayuntamiento omitió la licitación pública, situación que se evidencia con la autorización de un convenio por aumento al monto contratado de $386,699.47, por trabajos fuera de catálogo y volúmenes excedentes de obra, para hacer un monto total ejercido de $2'511,679.57, contraviniendo el marco legal. **K149-012,** Programa de Competitividad en Logística y Centrales de Abasto 2012, Mantenimiento al Mercado Público "Miguel Orrico de los Llanos" de Cd. Pemex, Macuspana. 3).- Indebidamente el proyecto se adjudicó mediante invitación a cuando menos 3 personas, omitiéndose una licitación pública nacional de acuerdo a los montos establecidos en el anexo 17 del presupuesto de egresos de la federación 2012; que a la letra dice: anexo 17 montos máximos de adjudicaciones mediante procedimiento de adjudicación directa y de invitación a cuando menos tres personas, establecidos en miles de pesos, sin considerar el impuesto al valor agregado ya que el importe contratado de este proyecto fue de $2,988,666.19, violentándose lo establecido en el marco normativo, que en este caso determina invitación a 3 participantes hasta $2,006,000.00 sin el IVA, lo que evidencia que los proyectos con montos mayores de $2,326,960.00 deben adjudicarse mediante licitaciones públicas nacional. Lo cual en la adjudicación de esta obra no se realizó,	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	poniendo en riesgo el lograr economías por el costo de la obra. **K154-004,** Conade 2012, Rehabilitación de Gimnasio de Usos Múltiples en la Cd Macuspana 4).- Indebidamente el proyecto se adjudicó mediante invitación a cuando menos 3 personas, omitiéndose una licitación pública nacional de acuerdo a los montos establecidos en el anexo 17 del presupuesto de egresos de la federación 2012, que a la letra dice: anexo 17 montos máximos de adjudicaciones mediante procedimiento de adjudicación directa y de invitación a cuando menos tres personas, establecidos en miles de pesos, sin considerar el impuesto al valor agregado ya que el importe contratado de este proyecto fue de $3,123,580.22, violentándose lo establecido en el marco normativo, que en este caso determina invitación a 3 participantes hasta $2,006,000.00 sin el IVA, lo que evidencia que los proyectos con montos mayores de $2,326,960.00 deben adjudicarse mediante licitaciones públicas nacional. Lo cual en la adjudicación de esta obra no se realizó, poniendo en riesgo el lograr economías por el costo de la obra. <u>SEGUNDO TRIMESTRE</u>		
40	**Cédula IV.- Observaciones a programas de obra referente a la muestra fiscalizada.** **Inconsistencias programático-presupuestal de proyectos:** **Proyecto K142-005**, Ramo 33 Fondo III 2012 1).- Obra que se concluyó en un periodo significativamente mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 45 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 112 días calendario; diferencia 67 días calendario. **Proyecto K142-006**, Ramo 33 Fondo III 2012. 2).- Obra que se concluyó en un periodo significativamente mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 45 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 142 días calendario; diferencia 97 días calendario. **Proyecto K142-007**, Ramo 33 Fondo III 2012. 3).- Proyecto que se concluyó en un periodo significativamente mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 45 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 108 días calendario, diferencia 63 días calendario. **Proyecto K142-009**, Ramo 33 Fondo III 2012. 4).- Obra que se concluyó en un periodo significativamente mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 45 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 115 días calendario, diferencia 70 días calendario. **Proyecto K142-010,** Recaudación Propia 2012. 5).- Obra que se concluyó en un periodo significativamente mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 45 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 116 días calendario; diferencia 71 días calendario. **Proyecto K142-012,** Ramo 33 Fondo III 2012.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	6).- Obra que se concluyó en un periodo significativamente mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 60 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 113 días calendario; diferencia 53 días calendario. **Todo lo anterior refleja la falta de seguimiento y control administrativo en el cumplimiento de programas municipales referente a la obra pública.** TERCER TRIMESTRE		
41	**Cédula IV.- Observaciones a programas de obra referente a la muestra fiscalizada.** **Inconsistencias programático-presupuestal de proyectos:** **Proyecto E142-013,** Ramo 33 Fondo III 2012 1).- Obra que se concluyó en un periodo significativamente 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 136 días calendario; diferencia 106 días calendario. **Proyecto F142-002,** Convenio SERNAPAM 2012 2).- Proyecto que se concluyó en un periodo significativamente mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 60 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 107 días calendario, diferencia 47 días calendario. 3).- Obra que presentó 61 días calendario de atraso de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real, lo que refleja la falta de seguimiento y control programático presupuestal del proyecto; inicio programado 15/04/2012, inicio real 15/06/2012, diferencia 61 días calendario **Proyecto F142-006**, Ramo 33 Fondo III 2012 4).- Proyecto que se concluyó en un periodo significativamente mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 45 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 116 días calendario; diferencia 71 días calendario. **Proyecto K142-006**, Ramo 33 Fondo III 2012 5).- Proyecto que se concluyó en un periodo significativamente mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 45 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 138 días calendario; diferencia 93 días calendario. **Proyecto K142-011,** Ramo 33 Fondo III 2012 6).- Obra que se concluyó en un periodo significativamente mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 45 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 158 días calendario; diferencia 113 días calendario. **Proyecto K142-014**, Ramo 33 Fondo III 2012 7).- Obra que se concluyó en un periodo significativamente mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 31 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 96 días calendario; diferencia 65 días calendario.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa.	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	8).- Obra que presentó 19 días calendario de atraso de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real, lo que refleja la falta de seguimiento y control programático presupuestal del proyecto; inicio programado 15/04/2012, inicio real 04/05/2012, diferencia 19 días calendario. **Proyecto K143-004**, Ramo 33 Fondo III 2012 9).- Obra que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 60 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 95 días calendario; diferencia 35 días calendario. **Proyecto K143-007**, Ramo 33 Fondo III 2012 10).- Obra que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 60 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 80 días calendario; diferencia 20 días calendario. **Proyecto K143-008**, Ramo 33 Fondo III 2012 11).- Proyecto que se concluyó en un periodo menor significativamente al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 60 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 85 días calendario, diferencia 25 días calendario. 12).- La meta programada del proyecto fue de 277.10 ml y solo se alcanzó una meta real de 214.96 ml; reduciéndose en 22.5%, sin embargo su gasto ejercido fue de $868,236.78 y el programado de $871,208.61, reduciéndose en un 0.3% con relación a lo programado, lo cual refleja la falta de planeación y presupuestaria del proyecto. **Proyecto K144-001**, Ramo 33 Fondo III 2012 13).- Obra que se concluyó en un periodo significativamente 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 82 días calendario; diferencia 52 días calendario. **Proyecto K144-002,** Convenio SERNAPAM 2012 14).- Obra que se concluyó en un periodo menor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 90 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 69 días calendario; diferencia 21 días calendario. 15).- Obra que presentó 38 días calendario de atraso de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real, lo que refleja la falta de seguimiento y control programático presupuestal del proyecto; inicio programado 15/06/2012, inicio real 23/07/2012, diferencia 38 días calendario. **Proyecto K146-004,** Convenio SERNAPAM 2012 16).- Obra que se concluyó en un periodo significativamente mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 60 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 129 días calendario; diferencia 69 días calendario. 17).- Obra que presentó 29 días calendario de atraso de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real, lo que refleja la falta de seguimiento y control programático presupuestal del proyecto; inicio programado 15/04/2012, inicio real 14/05/2012, diferencia 29 días calendario. **Proyecto K152-001**, Convenio SERNAPAM (Refrendo)		

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	18).- Obra que se concluyó en un periodo significativamente mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 90 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 269 días calendario; diferencia 179 días calendario, de los cuales 60 días calendario se justifican con una suspensión de obra a partir del 01/04/2012 al 30/05/2012, para hacer una diferencia de 119 días calendario, los cuales 13 días calendario son justificados por un convenio de ampliación de plazo contratado y persistiendo una diferencia de 106 días calendario, generándose además un sub-ejercicio al gasto ejercido, producto de un convenio federal (SERNAPAM) para ejercerse en el ejercicio fiscal 2011. **K153-002**, Ramo 33 Fondo III 2012 19) - Proyecto que se concluyó en un periodo significativamente 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 110 días calendario; diferencia 66 días calendario. 20) - Obra que presentó 63 días calendario de atraso de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real, lo que refleja la falta de seguimiento y control programático presupuestal del proyecto; inicio programado 12/03/2012, inicio real 14/05/2012, diferencia 63 días calendario. **Todo lo anterior refleja la falta de seguimiento y control administrativo en el cumplimiento de programas municipales referente a la obra pública.** <u>CUARTO TRIMESTRE</u>		
42	**Cédula IV.- Observaciones a programas de obra referente a la muestra fiscalizada.** **Inconsistencias programático-presupuestal de proyectos:** **E142-008,** Ramo 33 Fondo III 2012 1).- Proyecto que se concluyó en un periodo significativamente mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 45 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 142 días calendario; diferencia 97 días calendario. 2).- 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 15/05/2012, inicio real 12/06/2012, diferencia 28 días calendario. **E142-009,** Ramo 33 Fondo III 2012 3).- Proyecto que se concluyó en un periodo significativamente 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 116 días calendario; diferencia 86 días calendario. 4) - Proyecto que presentó 42 días calendario de atraso de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real,	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y*

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	lo que refleja la falta de seguimiento y control programático presupuestal del proyecto, inicio programado 01/05/2012, inicio real 12/06/2012, diferencia 42 días calendario. **E142-014,** Ramo 33 Fondo III 2012 5).- 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 136 días calendario; diferencia 106 días calendario 6).- Proyecto que presentó 48 días calendario de atraso de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real, lo que refleja la falta de seguimiento y control programático presupuestal del proyecto, inicio programado 01/05/2012, inicio real 18/06/2012, diferencia 48 días calendario. **E142-015**, Ramo 33 Fondo III 2012 7).- proyecto que se concluyó en un periodo significativamente 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 120 días calendario; diferencia 90 días calendario 8).- Proyecto que presentó 29 días calendario de atraso de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real, lo que refleja la falta de seguimiento y control programático presupuestal del proyecto; inicio programado 01/07/2012, inicio real 30/07/2012, diferencia 29 días calendario. **E142-016**, Ramo 33 Fondo III 2012 9).- Proyecto que se concluyó en un periodo significativamente 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 **F141-117,** Ramo 33 Fondo III 2012 10).- Proyecto que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 30 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 82 días calendario; diferencia 52 días calendario 11).- 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 15/06/2012, inicio real 16/07/2012, diferencia 31 días calendario. **F141-171**, Ramo 33 Fondo III 2012 (Refrendos y Remanentes) 12).- Proyecto que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 30 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 52 días calendario; diferencia 22 días calendario. **K142-008,** Recaudación Propia 2012 13).- Proyecto que se concluyó en un periodo significativamente 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 282 días calendario; diferencia 252 días calendario. **K142-017**, Ramo 33 Fondo III 2012 14).- Proyecto que se concluyó en un periodo significativamente mayor al reprogramado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno, reprograman 134 días calendario y concluyeron		*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 2012

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	con el pago finiquito en 262 días calendario, diferencia 128 días calendario, de los cuales se autorizaron por ampliación de plazo y convenios por suspensión, 74 días persistiendo una diferencia de 54 días calendario 15).- Proyecto que presentó 42 días calendario de atraso de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real, lo que refleja la falta de seguimiento y control programático presupuestal del proyecto; inicio programado 02/04/2012, inicio real 14/05/2012, diferencia 42 días calendario 16).- La meta programada del proyecto fue de 6,066 m2 y se alcanzó una meta real de 6,061 m2; reduciéndose en 0.08%, sin embargo su gasto ejercido fue de $2'511,679.57 y el programado de $2'143,304.81, incrementándose en un 17% con relación a lo programado, lo cual refleja la falta de planeación y presupuestación del proyecto. **K142-027,** Sedesol-Rescate de Espacios Públicos 2012 17).- Proyecto que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 60 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 149 días calendario; diferencia 89 días calendario. **K142-028,** Fopedep 2012 18).- 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 61 días calendario, diferencia 31 días calendario. 19).- Proyecto que presentó 122 días calendario de atraso de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real, lo que refleja la falta de seguimiento y control programático presupuestal del proyecto; inicio programado 01/06/2012, inicio real 01/10/2012, diferencia 122 días calendario **K142-031,** Fopedep 2012 20).- Proyecto que se concluyó en un periodo significativamente mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 45 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 113 días calendario; diferencia 68 días calendario. 21).- Proyecto que presentó 35 días calendario de atraso de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real, lo que refleja la falta de seguimiento y control programático presupuestal del proyecto; inicio programado 15/06/2012, inicio real 20/07/2012; diferencia 35 días calendario, menos 13 días justificados por atraso en la entrega del anticipo, persistiendo una diferencia de 22 días calendario. **K142-032,** Fopedep 2012 22).- Proyecto que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 60 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 86 días calendario; diferencia 26 días calendario **K142-036**, Ramo 33 Fondo III 2012 23).- Proyecto que se concluyó en un periodo significativamente 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. **K143-010,** Ramo 33 Fondo III2012		

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	24).- Proyecto que se concluyó en un periodo significativamente mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 45 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 103 días calendario, diferencia 58 días calendario 25).- Proyecto que presentó 34 días calendario de atraso de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real, lo que refleja la falta de seguimiento y control programático presupuestal del proyecto; inicio programado 15/05/2012, inicio real 18/06/2012, diferencia 34 días calendario. **K143-011**, Sedesol-Hábitat 2012 26).- proyecto que se concluyó en un periodo significativamente mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno, programan 60 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 164 días calendario; diferencia 104 días calendario 27).- Proyecto que presentó 49 días calendario de atraso de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real, lo que refleja la falta de seguimiento y control programático presupuestal del proyecto; inicio programado 02/05/2012, inicio real 20/06/2012, diferencia 49 días calendario **K143-016**, Ramo 33 Fondo III 2012 28).- 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 93 días calendario; diferencia 63 días calendario, de los cuales 31 días fue suspendida la ejecución de la obra, persistiendo una diferencia de 32 días calendario. 29).- Proyecto que presentó 20 días calendario de atraso de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real, lo que refleja la falta de seguimiento y control programático presupuestal del proyecto, inicio programado 15/06/2012, inicio real 05/07/2012, diferencia 20 días calendario. **K143-021**, Ramo 33 Fondo III 2012 30).- 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 67 días calendario; diferencia 22 días calendario. 31).- Proyecto que presentó 16 días calendario de atraso de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real, lo que refleja la falta de seguimiento y control programático presupuestal del proyecto; inicio programado 15/07/2012, inicio real 31/07/2012, diferencia 16 días calendario. **K152-002**, Sernapam 2012 32).- Proyecto que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 90 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 184 días calendario, diferencia 94 días calendario. 33).- Proyecto que presentó 63 días calendario de atraso de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real, lo que refleja la falta de seguimiento y control programático presupuestal del proyecto; inicio programado 02/04/2012, inicio real 04/06/2012, diferencia 63 días calendario. 34).- La meta programada del proyecto fue de 13,230.00 m2 y se alcanzó una meta real de 16,755.90 m2; incrementándose en		

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	27%, sin embargo su gasto ejercido fue de $5'678,640.05 y el programado de $5'742,954.00, reduciéndose en un 1% con relación a lo programado, lo cual refleja la falta de planeación y presupuestación del proyecto. **K154-001,** Conade 2012 35).- Proyecto que se concluyó en un periodo significativamente mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 60 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 100 días calendario, diferencia 40 días calendario. **K154-002,** Conade 2012 36).- Proyecto que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 60 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 98 días calendario; diferencia 38 días calendario. **K154-003,** Conade 2012 37).- Proyecto que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno, programan 60 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 98 días calendario; diferencia 38 días calendario. **K154-004**, Conade 2012 38).- Proyecto que se concluyó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 60 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 97 días calendario; diferencia 37 días calendario. **Todo lo anterior refleja la falta de seguimiento y control administrativo en el cumplimiento de programas municipales referente a la obra pública.** <u>SEGUNDO TRIMESTRE</u>		
43	**Cédula V.- Observaciones al Control Interno.** **Falta de planeación, seguimiento y control en los procesos administrativos de las acciones siguientes.** 1).- Inconsistencias por falta de integración de documentación en expediente unitario de obra del ente fiscalizado de acuerdo a como se detalla en la cédula II "Cédula de observaciones documentales referentes a la obra muestra supervisada en expediente unitario del ente fiscalizado". 2).- Acciones que presentan irregularidades en su calidad de ejecución a como se especifica en la cédula III "Cédula de observaciones físicas y al gasto ejercido a la obra muestra fiscalizada". 3).- Acciones que presentan incumplimiento a su programa de ejecución de obra de acuerdo a como se detalla en la cédula IV "Cédula de observaciones a programas de obra referente a la muestra fiscalizada". **Inconsistencias en el cumplimiento de contrato de ejecución**	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos,*

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	de obra. **Proyecto K142-004,** Ramo 33 Fondo III 2012. 4).- Presentan la estimación 2 parcial el día 10/04/2012, cuando la fecha de corte de la estimación fue el día 15/03/2012 transcurriendo 26 días entre la fecha de corte y la presentación de la estimación, violentando la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. 5).- Presentan la estimación 2 parcial con fecha posterior a la terminación física de la obra, cuando al estar terminada físicamente esta, solo debe efectuarse la entrada de la estimación finiquito; fecha de terminación física de la obra 17/03/2012, fecha de entrada de estimación parcial 16/04/2012 (2). **Proyecto K142-005**, Ramo 33 Fondo III 2012. 6).- El anticipo se entregó 18 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) 03/02/2012, entrega de anticipo 21/02/2012, lo que evidencia los 18 días de desfase, contraviniendo el marco normativo. 7).- Presentan la estimación 4 parcial el día 12/04/2012 (4), cuando la fecha de corte de la estimación fue el día 17/03/2012 (4), transcurriendo 26 días respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, violentando la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. 8).- Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido en el marco legal: Presentan la estimación no. 2 el 16/03/2012 y efectuaron el pago hasta el 25/04/2012 resultando 40 días de diferencia. 9).- Presentan la estimación no. 3 el día 20/03/2012 y efectúan el pago hasta el 25/04/2012 resultando 36 días de diferencia. 10).- Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido en el marco legal: Concluyen la obra físicamente el 17/03/2012 y efectúan el pago finiquito hasta el 24/05/2012, resultando 68 días de diferencia. **Proyecto K142-007**, Ramo 33 Fondo III 2012. 11).- El anticipo se entregó 14 días posterior a la fecha de inicio de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia fundada y motivada; fecha de inicio de obra (según contrato) 07/02/2012, entrega de anticipo 21/02/2012, lo que evidencia los 14 días de desfase, contraviniendo el marco normativo. 12).- Presentan la estimación 3 parcial el día 02/04/2012, cuando la fecha de corte de la estimación fue el día 22/03/2012, transcurriendo 11 días entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, violentando la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. 13).- Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido en el marco legal: Presentan la estimación no. 3 parcial, el 02/04/2012 y efectúan el pago hasta el 18/05/2012, resultando 46 días de diferencia. 14).- Presentan la estimación 3 parcial con fecha posterior a la terminación física de la obra, cuando al estar terminada físicamente esta, solo debe efectuarse la entrada de la estimación finiquito; fecha de terminación física de la obra o proyecto 22/03/2012, fecha de entrada de estimación parcial 02/04/2012. 15).- Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista violentó el		*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 2012

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	plazo establecido en el marco legal Concluyen la obra físicamente el 22/03/2012 y efectúan el pago finiquito hasta el 24/05/2012, resultando 63 días de diferencia **Proyecto K142-009**, Ramo 33 Fondo III 2012 16).- 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) 06/02/2012, entrega de anticipo 07/02/2012, lo que evidencia el día de desfase, contraviniendo el marco normativo 17).- Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido en el marco legal Presentan las estimaciones nos. 2 y 3 el 16/03/2012 (2 y 3) y efectúan el pago hasta el 25/04/2012, (2), y 30/04/2012 (3) resultando 40 (2) y 45 (3) días de diferencia. 18).- Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido en el marco legal Concluyen la obra físicamente el 21/03/2012 y efectúan el pago finiquito hasta el 30/05/2012, resultando 70 días de diferencia **Proyecto K142-010**, Recaudación Propia 2012 19).- El anticipo se entregó 15 días posterior a la fecha de inicio de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia fundada y motivada; fecha de inicio de obra (según contrato) 06/02/2012, entrega de anticipo 21/02/2012 lo que evidencia los 16 días de desfase, contraviniendo el marco normativo 20).- Presentan la estimación 2 parcial el día 26/04/2012, cuando la fecha de corte de la estimación fue el día 21/03/2012, transcurriendo 36 días entre la fecha de corte y la presentación de la estimación, violentando la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. 21).- Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido en el marco legal Presentan la estimación no. 2 el 26/04/2012 y efectúan el pago hasta el 31/05/2012, resultando 36 días de diferencia. 22).- Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido en el marco legal Concluyen la obra físicamente el 21/03/2012 y efectúan el pago finiquito hasta el 31/05/2012, resultando 71 días de diferencia. **Proyecto K142-012**, Ramo 33 Fondo III 2012 23).- 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) 02/02/2012, entrega de anticipo 03/02/2012, lo que evidencia el días de desfase, contraviniendo el marco normativo 24).- Presentan las estimaciones 3, 4 y 5 parciales los días 22/03/2012 (3), 16/04/2012 (4 y 5), cuando la fecha de corte de las estimaciones fueron los días 15/03/2012 (3), y 01/04/2012 (4 y 5), transcurriendo 7 y 15 (4 y 5) días respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, violentando la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. **Proyecto K149-006,** Ramo 33 Fondo III 2012 (Refrendos y Remanentes). 25).- El anticipo se entregó 3 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) 07/02/2012, entrega de anticipo 10/02/2012, lo que evidencia los 3 días de		

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	desfase, contraviniendo el marco normativo. 26).- Presentan las estimaciones 3, 4 y 5 parcial el día 02/04/2012 (3 y 4), y 01/06/2012 (5), cuando la fecha de corte de las estimaciones fueron los días 15/03/2012 (3 y 4), y 22/03/2012 (5), transcurriendo 18 (3 y 4) y 71 (5), días calendario respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, violentando la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. 27).- Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido por el marco legal. Presentan la estimación no. 2 el 06/03/2012 y efectúan el pago hasta el 09/04/2012, resultando 34 días de diferencia. 28).- Presentan las estimaciones 3 y 4 parciales con fecha posterior a la terminación física de la obra, cuando al estar terminada físicamente esta, solo debe efectuarse la entrada de la estimación finiquito; fecha de terminación física de la obra o proyecto 22/03/2012, fecha de entrada de estimaciones parciales 02/04/2012 (3 y 4). 29).- Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista violentó el plazo establecido en el marco legal. Concluyen la obra físicamente el 22/03/2012 y efectúan el pago finiquito hasta el 27/06/2012, resultando 97 días de diferencia. <u>TERCER TRIMESTRE</u>		
44	**Cédula V.- Observaciones al Control Interno.** **Falta de planeación, seguimiento y control en los procesos administrativos de las acciones siguientes:** 1) - Inconsistencias por falta de integración de documentación en expediente unitario de obra del ente fiscalizado de acuerdo a como se detalla en la cédula II "Cédula de observaciones documentales referentes a la obra muestra supervisada en expediente unitario del ente fiscalizado". 2).- Acciones que presentan irregularidades en su calidad de ejecución a como se especifica en la cédula III "Cédula de observaciones físicas y al gasto ejercido a la obra muestra fiscalizada". 3).- Acciones que presentan incumplimiento a su programa de ejecución de obra de acuerdo a como se detalla en la cédula IV "Cédula de observaciones a programas de obra referente a la muestra fiscalizada". **Inconsistencias en el cumplimiento de contrato de ejecución de obra:** **Proyecto E142-013,** Ramo 33 Fondo III 2012 4).- El anticipo se entregó 8 días posterior a la fecha de inicio de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia fundada y motivada; fecha de inicio de obra (según contrato) 16/05/2012, entrega de anticipo 24/05/2012, lo que evidencia los 8 días de	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	desfase contraviniendo el marco normativo 5) - Presentan la estimación 1 parcial el día 08/06/2012 (1), cuando las fechas de corte de la estimación fue el día 31/05/2012 (1), transcurriendo 8 días entre la fecha de corte y la presentación de la estimación, violentando la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días 6) - Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido en el marco legal, presentan la estimación no. 1 parcial el 08/06/2012 y efectúan el pago hasta el 28/09/2012, resultando 112 días de diferencia 7) - Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido en el marco legal Concluyen la obra físicamente el 14/06/2012 y efectúan el pago finiquito hasta el 28/09/2012, resultando 106 días de diferencia. **Proyecto F142-002**, Convenio SERNAPAM 2012 8) - Presentan la estimación 1 parcial el día 02/08/2012 cuando la fecha de corte de la estimación fue el días 30/06/2012 transcurriendo 33 días entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, violentando la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días 9).- Presentan la estimación 1 parcial con fecha posterior a la terminación física de la obra, cuando al estar terminada físicamente esta, solo debe efectuarse la entrada de la estimación finiquito, fecha de terminación física de la obra 30/07/2012, fecha de entrada de estimación parcial 02/08/2012 10) - Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido en el marco legal concluyen la obra físicamente el 30/07/2012 y efectúan el pago finiquito hasta el 29/09/2012, resultando 61 días de diferencia. **Proyecto F142-006**, Ramo 33 Fondo III 2012 11).- 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) 05/06/2012, entrega de anticipo 07/06/2012, lo que evidencia los 2 días de desfase 12).- Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido en el marco legal: presentan estimación no. 2 el 06/07/2012 y efectúan el pago hasta el 09/08/2012 resultando 34 días de diferencia. 13).- Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido en el marco legal: concluyen la obra físicamente el 19/07/2012 y efectúan el pago finiquito hasta el 28/09/2012, resultando 71 días de diferencia. **Proyecto K142-006,** Ramo 33 Fondo III 2012 14).- Presentan la estimación 2 parcial el día 13/04/2012, cuando la fecha de corte de la estimación fue el día 18/03/2012 transcurriendo 26 días entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, violentando la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días 15).- Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido en el marco legal: concluyen la obra físicamente el 18/03/2012 y efectúan el pago finiquito hasta el 19/06/2012, resultando 93 días de diferencia. **Proyecto K142-011,** Ramo 33 Fondo III 2012 16) - El anticipo se entregó 15 días posterior a la fecha de inicio		

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	de la obra pactada en el contrato sin que exista evidencia fundada y motivada fecha de inicio de obra (según contrato) 06/02/2012, entrega de anticipo 21/02/2012, lo que evidencia los 15 días de desfase, contraviniendo el marco normativo. 17) - Presentan las estimaciones 1, 2 y 3 parciales los días 26/03/2012 (1) y 03/05/2012 (2 y 3), cuando las fechas de corte de las estimaciones fueron los días 29/02/2012 (1) y 21/03/2012 (2 y 3), transcurriendo 26 (1) y 43 (2 y 3) días respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, violentando la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. 18) - Presentan la estimación 1 parcial con fecha posterior a la terminación física de la obra, cuando al estar terminada físicamente esta, solo debe efectuarse la entrada de la estimación finiquito, fecha de terminación física de la obra 21/03/2012, fecha de entrada de estimación 1 parcial 26/03/2012. 19) - Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violó el plazo establecido en el marco legal: concluyen la obra físicamente el 21/03/2012 y efectúan el pago finiquito hasta el 12/07/2012, resultando 113 días de diferencia. **Proyecto K142-014**, Ramo 33 Fondo III 2012 20) - El anticipo se entregó 4 días posterior a la fecha de inicio de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia fundada y motivada fecha de inicio de obra (según contrato) 04/05/2012, entrega de anticipo 08/05/2012, lo que evidencia los 4 días de desfase, contraviniendo el marco normativo. 21) - Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido en el marco legal: concluyen la obra físicamente el 02/06/2012 y efectuan el pago finiquito hasta el 07/08/2012, resultando 66 días de diferencia. **Proyecto K143-004**, Ramo 33 Fondo III 2012 22) - El anticipo se entregó 6 días posterior a la fecha de inicio de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia fundada y motivada, fecha de inicio de obra (según contrato) 24/04/2012, entrega de anticipo 30/04/2012, lo que evidencia los 6 días de desfase, contraviniendo el marco normativo. 23) - Presentan las estimaciones 2 y 3 parciales los días 12/06/2012 (2 y 3), cuando la fecha de corte de la estimación fue el día 31/05/2012 (2 y 3), transcurriendo 12 días respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, violentando la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. **Proyecto K143-007**, Ramo 33 Fondo III 2012 24) - El anticipo se entregó 3 días posterior a la fecha de inicio de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia fundada y motivada fecha de inicio de obra (según contrato) 24/04/2012, entrega de anticipo 27/04/2012, lo que evidencia los 3 días de desfase, contraviniendo el marco normativo. 25) - Presentan las estimaciones 1, 2, 5, 6 y 7 parciales los días 17/05/2012 (1 y 2), 13/06/2012 (5, 6 y 7), cuando las fechas de corte de las estimaciones fueron los días 30/04/2012 (1 y 2), 31/05/2012 (5, 6 y 7) transcurriendo 17 (1 y 2), 13 (5, 6 y 7) días respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, violando la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días.		

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	26) - Presentan las estimaciones 5, 6 y 7 parciales con fecha posterior a la terminación física de la obra, cuando al estar terminada físicamente esta, solo debe efectuarse la entrada de la estimación finiquito, fecha de terminación física de la obra 07/06/2012, fecha de entrada de estimaciones parciales 13/06/2012 (5, 6 y 7) **Proyecto K143-008**, Ramo 33 Fondo III 2012 27) - El anticipo se entregó 6 días posterior a la fecha de inicio de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia fundada y motivada, fecha de inicio de obra (según contrato) 24/04/2012, entrega de anticipo 30/04/2012, lo que evidencia los 6 días de desfase, contraviniendo el marco normativo 28) - Presentan la estimación 1 parcial el día 09/05/2012 cuando la fecha de corte de la estimación fue el días 30/04/2012, transcurriendo 9 día entre la fecha de corte y la presentación de la estimación, violentando la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días **Proyecto K144-001**, Ramo 33 Fondo III 2012 29) - El anticipo se entregó 9 días posterior a la fecha de inicio de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia fundada y motivada, fecha de inicio de obra (según contrato) 09/07/2012, entrega de anticipo 18/07/2012, lo que evidencia los 9 días de desfase contraviniendo el marco normativo 30).- Presentan la estimacion1 parcial el día 01/09/2012 cuando la fecha de corte de la estimación fue el día 31/07/2012, transcurriendo 32 días entre la fecha de corte y la presentación de la estimación, violentando la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días 31) - Presentan la estimación 1 parcial con fecha posterior a la terminación física de la obra cuando al estar terminada físicamente esta, solo debe efectuarse la entrada de la estimación finiquito, fecha de terminación física de la obra 07/08/2012 fecha de entrada de estimación 1 parcial 01/09/2012 32) - Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violento el plazo establecido en el marco legal: concluyen la obra físicamente el 07/08/2012 y efectúan el pago finiquito hasta el 28/09/2012, resultando 52 días de diferencia. **Proyecto K144-002**, Convenio SERNAPAM 2012 33).- Presentan la estimación 1 parcial el día 20/08/2012 (1), cuando la fecha de corte de la estimación fue el días 31/07/2012 (1), transcurriendo 20 días entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, violentando la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. 34) - Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido en el marco legal: presentan las estimaciones nos 1 y 2 el 20/08/2012 (1) y 21/08/2012 (2) y efectúan el pago hasta el 25/09/2012, (1 y 2) resultando 36 y 35 días respectivamente de diferencia. **Proyecto K146-004**, Convenio SERNAPAM 2012 35).- El anticipo se entregó 10 días posterior a la fecha de inicio de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia fundada y motivada: fecha de inicio de obra (según contrato) 14/05/2012 entrega de anticipo 24/05/2012, lo que evidencia los 10 días de desfase, contraviniendo el marco normativo 36) - Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista violentó		

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	el plazo establecido en el marco legal concluyen la obra físicamente el 12/07/2012 y efectúan el pago finiquito hasta el 19/09/2012, resultando 69 días de diferencia **Proyecto K152-001**, Convenio SERNAPAM (Refrendo) 37) - El anticipo se entregó 7 días posterior a la fecha de inicio de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia fundada y motivada, fecha de inicio de obra (según contrato) 19/12/2011, entrega de anticipo 26/12/2011, lo que evidencia los 7 días de desfase, contraviniendo el marco normativo. 38) - Presentan las estimaciones 1, 3, 4 y 5 parciales los días 05/03/2012 (1), 16/04/2012 (3) y 05/08/2012 (4 y 5), cuando las fechas de corte de las estimaciones fueron los días 31/01/2012 (1), 30/03/2012 (3), y 15/06/2012 (4 y 5), transcurriendo 34 (1), 17 (3), y 51 (4 y 5) días respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, violentando la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido en el marco legal. 39).- Presentan las estimaciones nos. 1 y 2 parciales el 05/03/2012 y efectúan el pago hasta el 30/04/2012, resultando 56 días de diferencia. 40) - Presentan la estimación no. 3 el 16/04/2012 y efectúan el pago hasta el 20/05/2012, resultando 34 días de diferencia. 41) - Presentan las estimaciones nos. 4 y 5 el 05/08/2012 y efectúan el pago hasta el 29/09/2012, resultando 55 días de diferencia. 42) - Presentan las estimaciones 4 y 5 parciales con fecha posterior a la terminación física de la obra, cuando al estar terminada físicamente esta, solo debe efectuarse la entrada de la estimación finiquito, fecha de terminación física de la obra 15/06/2012, fecha de entrada de estimaciones parciales 05/08/2012 (4 y 5). 43).- Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido en el marco legal: concluyen la obra físicamente el 15/06/2012 y efectúan el pago finiquito hasta el 29/09/2012, resultando 106 días de diferencia. **Proyecto K153-002**, Ramo 33 Fondo III 2012 44) - El anticipo se entregó 10 días posterior a la fecha de inicio de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia fundada y motivada, fecha de inicio de obra (según contrato) 14/05/2012, entrega de anticipo 24/05/2012, lo que evidencia los 10 días de desfase, contraviniendo el marco normativo. 45) - Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido en el marco legal: concluyen la obra físicamente el 27/06/2012 y efectúan el pago finiquito hasta el 31/08/2012, resultando 65 días de diferencia. CUARTO TRIMESTRE **Cédula V.- Observaciones al Control Interno.** **Falta de planeación, seguimiento y control en los procesos administrativos de las acciones siguientes:**		
45	1) - Inconsistencias por falta de integración de documentación en	El Órgano	Para los efectos del

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	expediente unitario de obra del ente fiscalizado de acuerdo a como se detalla en la cédula II "Cédula de observaciones documentales referentes a la obra muestra supervisada en expediente unitario del ente fiscalizado" 2).- Acciones que presentan incumplimiento a su programa de ejecución de obra de acuerdo a como se detalla en la cédula IV "Cédula de observaciones a programas de obra referente a la muestra fiscalizada". **Inconsistencias en el cumplimiento de contrato de ejecución de obra:** **E142-008,** Ramo 33 Fondo III 2012 3) - El anticipo se entregó 9 días posterior a la fecha de inicio de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia fundada y motivada, fecha de inicio de obra (según contrato) 12/06/2012, entrega de anticipo 21/06/2012, lo que evidencia los 9 días de desfase, contraviniendo el marco normativo. 4).- Presentan las estimaciones 1 y 2 parciales los días 18/07/2012 (1), y 18/09/2012 (2), cuando las fechas de corte de las estimaciones fueron los días 30/06/2012 (1) y 11/07/2012 (2), transcurriendo 18 y 69 días respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, violentando la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido en el marco legal. 5).- Presentan la estimación no. 2 parcial el 18/09/2012 y efectúan el pago hasta el 31/10/2012, resultando 43 días de diferencia. 6).- Presentan la estimación 1 parcial con fecha posterior a la terminación física de la obra, cuando al estar terminada físicamente esta, solo debe efectuarse la entrada de la estimación finiquito; fecha de terminación física de la obra 11/07/2012, fecha de entrada de estimación 1 parcial 18/07/2012. Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido en el marco legal. 7).- Concluyen la obra físicamente el 11/07/2012 y efectúan el pago finiquito hasta el 31/10/2012, resultando 112 días de diferencia. **E142-009,** Ramo 33 Fondo III 2012 8).- El anticipo se entregó 9 días posterior a la fecha de inicio de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia fundada y motivada; fecha de inicio de obra (según contrato) 12/06/2012, entrega de anticipo 21/06/2012, lo que evidencia los 9 días de desfase, contraviniendo el marco normativo. 9).- Presentan la estimación 1 parcial el día 18/07/2012, cuando la fecha de corte de la estimación fue el día 30/06/2012, transcurriendo 18 días entre la fecha de corte y la presentación de la estimación, violentando la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido en el marco legal. 10).- Presentan la estimación no. 1 parcial el 18/07/2012 y efectúan el pago hasta el 17/08/2012, resultando 30 días de	Superior de Fiscalización del Estado informa:	**Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: • **Pendiente sanción administrativa**, toda vez que no han enviado inicio de Procedimiento Administrativo ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de 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 2012

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	diferencia 11).- Presentan la estimación 1 parcial con fecha posterior a la terminación física de la obra, cuando al estar terminada físicamente esta, solo debe efectuarse la entrada de la estimación finiquito; fecha de terminación física de la obra 11/07/2012, fecha de entrada de estimación parcial 18/07/2012 Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido en el marco legal. 12).- Concluyen la obra físicamente el 11/07/2012 y efectúan el pago finiquito hasta el 05/10/2012, resultando 86 días de diferencia. 13).- La fianza de cumplimiento al contrato se expidió por un monto distinto al 10% del monto contratado, contraviniendo lo establecido en el marco legal. **E142-014**, Ramo 33 Fondo III 2012 14).- Presentan las estimaciones 1 y 2 parciales los días 10/09/2012 (1) y 20/09/2012 (2), cuando las fechas de corte de las estimaciones fueron los días 30/06/2012 (1) y 17/07/2012 (2), transcurriendo 72 y 65 días respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, violentando la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido en el marco legal. 15).- Presentan la estimación No. 1 parcial el 10/09/2012 y efectúan el pago hasta el 31/10/2012, resultando 51 días de diferencia 16).- Presentan la estimación No. 2 parcial el 20/09/2012 y efectúan el pago hasta el 31/10/2012, resultando 41 días de diferencia 17).- Presentan la estimación 1 parcial con fecha posterior a la terminación física de la obra, cuando al estar terminada físicamente esta, solo debe efectuarse la entrada de la estimación finiquito; fecha de terminación física de la obra 17/07/2012, fecha de entrada de estimación 1 parcial 10/09/2012. Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido en el marco legal. 18).- Concluyen la obra físicamente el 17/07/2012 y efectúan el pago finiquito hasta el 31/10/2012, resultando 106 días de diferencia. **E142-015**, Ramo 33 Fondo III 2012 19).- El anticipo se entregó 14 días posterior a la fecha de inicio de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia fundada y motivada, fecha de inicio de obra (según contrato) 30/07/2012, entrega de anticipo 13/08/2012, lo que evidencia los 14 días de desfase, contraviniendo el marco normativo. 20).- Presentan la estimación 1 parcial el día 05/09/2012, cuando la fecha de corte de la estimación fue el día 15/08/2012, transcurriendo 21 días respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de la estimación, violentando la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. 21).- Presentan la estimación 1 parcial con fecha posterior a la terminación física de la obra, cuando al estar terminada físicamente esta, solo debe efectuarse la entrada de la estimación finiquito; fecha de terminación física de la obra 28/08/2012, fecha de entrada de estimación parcial 05/09/2012		

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido en el marco legal: 22).- Concluyen la obra físicamente el 28/08/2012 y efectúan el pago finiquito hasta el 26/11/2012, resultando 90 días de diferencia. **E142-016,** Ramo 33 Fondo III 2012 23).- Presentan las estimaciones 1, 2 y 3 parciales los días 10/11/2012 (1), y 30/11/2012 (2 y 3), cuando las fechas de corte de las estimaciones fueron los días 15/10/2012 (1) y 31/10/2012 (2 y 3), transcurriendo 32 (1) y 30 (2 y 3) días respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, violentando la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. 24).- Presentan la estimación 1 parcial con fecha posterior a la terminación física de la obra, cuando al estar terminada físicamente esta, solo debe efectuarse la entrada de la estimación finiquito; fecha de terminación física de la obra 31/10/2012, fecha de entrada de estimación 1 parcial 16/11/2012. **F141-117,** Ramo 33 Fondo III 2012 25).- 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) 16/07/2012, entrega de anticipo 18/07/2012, lo que evidencia los 2 días de desfase, contraviniendo el marco normativo Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido en el marco legal: 26).- Concluyen la obra físicamente el 14/08/2012 y efectúan el pago finiquito hasta el 05/10/2012, resultando 52 días de diferencia. **F141-171,** Ramo 33 Fondo III 2012 (Refrendos y Remanentes) 27).- El anticipo se entregó 25 días posterior a la fecha de inicio de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia fundada y motivada; fecha de inicio de obra (según contrato) 01/10/2012, entrega de anticipo 26/10/2012, lo que evidencia los 25 días de desfase, contraviniendo el marco normativo **K142-008**, Recaudación Propia 2012 28).- Presentan las estimaciones 3, 4, 5 y 6 parciales los días 13/04/2012 (3 y 4), 10/05/2012 (5), y 10/09/2012 (6), cuando las fechas de corte de las estimaciones fueron los días 15/03/2012 (3 y 4) y 01/04/2012 (5 y 6) transcurriendo 29 (3 y 4), 39 (5) y 162 (6) días respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, violentando la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. 29).- Presentan las estimaciones 3, 4, 5 y 6 parciales con fecha posterior a la terminación física de la obra, cuando al estar terminada físicamente esta, solo debe efectuarse la entrada de la estimación finiquito; fecha de terminación física de la obra 01/04/2012, fecha de entrada de estimaciones parciales 13/04/2012 (3 y 4), 10/05/2012 (5) y 10/09/2012 (6). Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido en el marco legal: 30).- Concluyen la obra físicamente el 01/04/2012 y efectúan el pago finiquito hasta el 09/11/2012, resultando 222 días de diferencia. **K142-017**, Ramo 33 Fondo III 2012		

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	31).- El anticipo se entregó 10 días posterior a la fecha de inicio de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia fundada y motivada; fecha de inicio de obra (según contrato) 14/05/2012, entrega de anticipo 24/05/2012, lo que evidencia los 10 días de desfase, contraviniendo el marco normativo 32).- Presentan las estimaciones 1, 2, 3, 4, 5 y 6 parciales los días 19/06/2012 (1), 12/07/2012 (2), 19/10/2012 (3) y 12/11/2012 (4, 5 y 6), cuando las fechas de corte de las estimaciones fueron los días 31/05/2012 (1), 30/06/2012 (2), 06/07/2012 (3), 15/09/2012 (4 y 5) y 24/09/2012 (6), transcurriendo 19 (1), 12 (2), 105 (3), 58 (4 y 5) y 49 (6) días respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, violentando la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido en el marco legal 33).- Presentan las estimaciones Nos 1, 2, 3, 4, 5 y 6 el 19/06/2012 (1), 12/07/2012 (2), 19/10/2012 (3) y 12/11/2012 (4, 5 y 6) y efectúan el pago hasta el 23/07/2012 (1), 15/08/2012 (2), 20/11/2012 (3) y 30/01/2012 (4, 5 y 6), resultando 34 (1 y 2), 32 (3) y 79 (4, 5 y 6) días de diferencia respectivamente. 34).- Presentan las estimaciones 3, 4 y 5 parciales con fecha posterior a la terminación física de la obra, cuando al estar terminada físicamente esta, solo debe efectuarse la entrada de la estimación finiquito; fecha de terminación física de la obra 24/09/2012, fecha de entrada de estimaciones parciales 19/10/2012 (3) y 12/11/2012 (4 y 5) Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido en el marco legal 35).- Concluyen la obra físicamente el 24/09/2012 y efectúan el pago finiquito hasta el 30/01/2013, resultando 128 días de diferencia. **K142-027**, SEDESOL-Rescate de Espacios Públicos 2012 36).- El anticipo se entregó 12 días posterior a la fecha de inicio de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia fundada y motivada; fecha de inicio de obra (según contrato) 05/07/2012, entrega de anticipo 17/07/2012, lo que evidencia los 12 días de desfase, contraviniendo el marco normativo 37).- Presentan las estimaciones 2 y 3 parciales los días 19/09/2012 (2) y 03/10/2012 (3), cuando las fechas de corte de las estimaciones fueron los días 15/08/2012 (2) y 02/09/2012 (3), transcurriendo 35 y 31 días respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, violentando la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. 38).- Presentan la estimación 2 parcial con fecha posterior a la terminación física de la obra, cuando al estar terminada físicamente esta, solo debe efectuarse la entrada de la estimación finiquito; fecha de terminación física de la obra 02/09/2012, fecha de entrada de estimación parcial 19/09/2012. Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido en el marco legal. 39).- Concluyen la obra físicamente el 02/09/2012 y efectúan el pago finiquito hasta el 30/11/2012 resultando 89 días de diferencia. **K142-028**, FOPEDEP 2012 40).- El anticipo se entregó 15 días posterior a la fecha de inicio		

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia fundada y motivada, fecha de inicio de obra (según contrato) 05/07/2012, entrega de anticipo 20/07/2012, lo que evidencia los 15 días de desfase, contraviniendo el marco normativo 41).- Presentan la estimación 1 parcial el día 07/11/2012, cuando la fecha de corte de la estimación fue el día 30/10/2012, transcurriendo 8 días entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, violentando la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. **K142-031**, FOPEDEP 2012 42).- El anticipo se entregó 13 días posterior a la fecha de inicio de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia fundada y motivada, fecha de inicio de obra (según contrato) 05/07/2012, entrega de anticipo 18/07/2012, lo que evidencia los 13 días de desfase, contraviniendo el marco normativo 43).- Presentan la estimación 1 parcial el día 06/09/2012, cuando la fecha de corte de la estimación fue el día 18/08/2012, transcurriendo 19 días entre la fecha de corte y la presentación de la estimación, violentando la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido en el marco legal: 44).- Presentan la estimación no. 1 parcial el 06/09/2012 y efectúan el pago hasta el 26/10/2012, resultando 50 días de diferencia. Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido en el marco legal. 45).- Concluyen la obra físicamente el 18/08/2012 y efectúan el pago finiquito hasta el 09/11/2012, resultando 83 días de diferencia. **K142-032,** FOPEDEP 2012 46).- El anticipo se entregó 11 días posterior a la fecha de inicio de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia fundada y motivada; fecha de inicio de obra (según contrato) 05/07/2012, entrega de anticipo 16/07/2012, lo que evidencia los 11 días de desfase, contraviniendo el marco normativo. 47).- La formulación de estimaciones no se realizó tomando en cuenta las fechas de corte estipuladas en el contrato en su cláusula décima segunda, que señala el 15 y 30 día hábil de cada mes y el último día señalado en el programa autorizado de obra vigente, ya que la estimación 1 parcial tiene fecha de corte el 16/07/2012, violentando el marco normativo. 48).- Presentan la estimación 2 parcial el día 08/08/2012, cuando la fecha de corte de la estimación fue el día 31/07/2012, transcurriendo 8 días entre la fecha de corte y la presentación de la estimación, violentando la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido en el marco legal: 49).- Presentan la estimación no. 2 parcial el 08/08/2012 y efectúan el pago hasta el 18/09/2012, resultando 41 días de diferencia. 50).- Presentan la estimación no. 3 parcial el 18/08/2012 y efectúan el pago hasta el 28/09/2012, resultando 41 días de diferencia.		

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	K142-036, Ramo 33 Fondo III 2012 51).- Presentan la estimación 1 parcial el día 18/09/2012 (1), cuando la fecha de corte de la estimación fue el día 30/08/2012, transcurriendo 19 días entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, violentando la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido en el marco legal; 52).- Presentan la estimación No. 2 parcial el 18/09/2012 y efectúan el pago hasta el 31/10/2012, resultando 43 días de diferencia. **K143-010**, Ramo 33 Fondo III 2012 53).- Presentan las estimaciones 2 y 3 parciales los días 03/08/2012 (2) y 11/08/2012 (3), cuando las fechas de corte de las estimaciones fueron los días 15/07/2012 (2), 01/08/2012 (3), transcurriendo 19 (2) y 10 (3) días entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, violentando la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido en el marco legal: 54).- Presentan la estimación No. 3 parcial el 11/08/2012 y efectúan el pago hasta el 28/09/2012, resultando 48 días de diferencia. 55).- Presentan la estimación 2 parcial con fecha posterior a la terminación física de la obra, cuando al estar terminada físicamente esta, solo debe efectuarse la entrada de la estimación finiquito, fecha de terminación física de la obra 01/08/2012, fecha de entrada de estimación 2 parcial 03/08/2012. Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido en el marco legal: 56).- Concluyen la obra físicamente el 01/08/2012 y efectúan el pago finiquito hasta el 28/09/2012, resultando 58 días de diferencia. 57).- El contratista constituyó la fianza de vicios ocultos 5 días posterior a la recepción física de los trabajos, contraviniendo el marco legal. **K143-011**, SEDESOL-HÁBITAT 2012 58).- El anticipo se entregó 22 días posterior a la fecha de inicio de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia fundada y motivada; fecha de inicio de obra (según contrato) 20/06/2012, entrega de anticipo 12/07/2012, lo que evidencia los 22 días de desfase, contraviniendo el marco normativo. 59).- Presentan las estimaciones 1, 2 y 3 parciales los días 10/08/2012 (1), 10/09/2012 (2) y 04/10/2012 (3) cuando las fechas de corte de las estimaciones fueron los días 30/06/2012 (1), 15/07/2012 (2) y 18/08/2012 (3), transcurriendo 41 (1), 57 (2) 47 (3), días respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, violentando la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido en el marco legal: 60).- Presentan la estimación no. 1 parcial el 10/08/2012 y efectúan el pago hasta el 08/10/2012, resultando 59 días de diferencia 61).- Presentan la estimación no. 3 parcial el 04/10/2012 y		

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	efectúan el pago hasta el 30/11/2012, resultando 57 días de diferencia 62).- Presentan la estimación 2 parcial con fecha posterior a la terminación física de la obra, cuando al estar terminada físicamente esta, solo debe efectuarse la entrada de la estimación finiquito; fecha de terminación física de la obra 18/08/2012, fecha de entrada de estimación 2 parcial 10/09/2012. Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido en el marco legal: 63).- Concluyen la obra físicamente el 18/08/2012 y efectúan el pago finiquito hasta el 30/11/2012, resultando 104 días de diferencia. **K143-016**, Ramo 33 Fondo III 2012 64) - El anticipo se entregó 12 días posterior a la fecha de inicio de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia fundada y motivada; fecha de inicio de obra (según contrato) 05/07/2012, entrega de anticipo 17/07/2012, lo que evidencia los 12 días de desfase, contraviniendo el marco normativo. 65) - Presentan las estimaciones 1, 2, 3 y 4 parciales los días 26/07/2012 (1) y 13/09/2012 (2, 3 y 4) cuando las fechas de corte de las estimaciones fueron los días 15/07/2012 (1), 31/07/2012 (2 y 3) y 03/09/2012 (4), transcurriendo 11 (1), 44 (2 y 3) y 10 (4) días respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, violentando la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. 66).- Presentan las estimaciones 2 y 3 parciales con fecha posterior a la terminación física de la obra, cuando al estar terminada físicamente esta, solo debe efectuarse la entrada de la estimación finiquito; fecha de terminación física de la obra 03/09/2012, fecha de entrada de estimaciones 2 y 3 parciales 13/09/2012. **K143-021**, Ramo 33 Fondo III 2012 67).- El anticipo se entregó 7 días posterior a la fecha de inicio de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia fundada y motivada, fecha de inicio de obra (según contrato) 31/07/2012, entrega de anticipo 07/08/2012, lo que evidencia los 7 días de desfase, contraviniendo el marco normativo. 68).- Presentan las estimaciones 3 y 4 parciales el día 13/09/2012 (3 y 4), cuando la fecha de corte de las estimaciones fue el día 31/08/2012 (3 y 4), transcurriendo 13 días entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, violentando la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido en el marco legal: 69).- Presentan la estimación no. 1 parcial el 16/08/2012 y efectúan el pago hasta el 19/09/2012, resultando 34 días de diferencia. 70).- Presentan la estimación No. 2 parcial el 16/08/2012 y efectúan el pago hasta el 28/09/2012, resultando 43 días de diferencia. **K152-002**, SERNAPAM 2012 71).- El anticipo se entregó 23 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) 04/06/2012, entrega de anticipo 27/06/2012, lo que evidencia los		

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	23 días de desfase, contraviniendo el marco normativo. 72).- Presentan las estimaciones 1, 2 3 y 4 parciales el día 12/11/2012, cuando las fechas de corte de las estimaciones fueron los días 30/06/2012 (1), 30/07/2012 (2), 29/08/2012 (3) y 29/10/2012 (4), transcurriendo 135, 105, 75 y 14 días respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, violentando la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. 73).- Presentan las estimaciones 1, 2 y 3 parciales con fecha posterior a la terminación física de la obra, cuando al estar terminada físicamente esta, solo debe efectuarse la entrada de la estimación finiquito; fecha de terminación física de la obra 29/10/2012, fecha de entrada de estimaciones parciales 12/11/2012 (1, 2 y 3). **K154-001**, CONADE 2012 74).- El anticipo se entregó 7 días posterior a la fecha de inicio de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia fundada y motivada; fecha de inicio de obra (según contrato) 11/09/2012, entrega de anticipo 18/09/2012, lo que evidencia los 7 días de desfase, contraviniendo el marco normativo. Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido en el marco legal. 75).- Presentan las estimaciones parciales nos. 1 y 2 el día 03/10/2012 y efectúan los pagos hasta los días 21/11/2012 (1) y 26/11/2012 (2), resultando 49 y 54 días de diferencia. **K154-002**, CONADE 2012 76).- El anticipo se entregó 8 días posterior a la fecha de inicio de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia fundada y motivada, fecha de inicio de obra (según contrato) 11/09/2012, entrega de anticipo 19/09/2012, lo que evidencia los 8 días de desfase, contraviniendo el marco normativo. 77).- Presentan las estimaciones 1, 2, 3 y 4 parciales los días 12/11/2012 (1,2,3,) y 03/12/2012 (4), cuando las fechas de corte de las estimaciones fueron los días 30/09/2012 (1), 31/10/2012 (2 y 3) y 09/11/2012 (4), transcurriendo 43 (1), 12 (2 y 3) y 24 (4) días respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, violentando la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. 78).- Presentan las estimaciones 1, 2 y 3 parciales con fecha posterior a la terminación física de la obra, cuando al estar terminada físicamente esta, solo debe efectuarse la entrada de la estimación finiquito; fecha de terminación física de la obra 09/11/2012, fecha de entrada de estimaciones 1, 2 y 3 parciales 12/11/2012. **K154-003**, CONADE 2012 79).- El anticipo se entregó 8 días posterior a la fecha de inicio de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia fundada y motivada; fecha de inicio de obra (según contrato) 11/09/2012, entrega de anticipo 19/09/2012, lo que evidencia los 8 días de desfase, contraviniendo el marco normativo. 80).- Presentan las estimaciones 1, 2, 3 y 4 parciales los días 12/11/2012 (1, 2 y 3) y 03/12/2012 (4), cuando las fechas de corte de las estimaciones fueron los días 30/09/2012 (1) 31/10/2012 (2 y 3) y 09/11/2012 (4), transcurriendo 43 (1), 12 (2 y 3) y 24 (4) días respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de		

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

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	las estimaciones, violentando la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. 81).- Presentan las estimaciones 1, 2 y 3 parciales con fecha posterior a la terminación física de la obra, cuando al estar terminada físicamente esta, solo debe efectuarse la entrada de la estimación finiquito; fecha de terminación física de la obra 09/11/2012, fecha de entrada de estimaciones parciales 1, 2 y 3, 12/11/2012. **K154-004,** CONADE 2012 82).- El anticipo se entregó 7 días posterior a la fecha de inicio de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia fundada y motivada; fecha de inicio de obra (según contrato) 12/09/2012, entrega de anticipo 19/09/2012, lo que evidencia los 7 días de desfase, contraviniendo el marco normativo. 83).- Presentan las estimaciones 1 y 2 parciales el día 05/11/2012, cuando la fecha de corte de la estimación fue el día 30/09/2012, transcurriendo 36 días entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, violentando la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días. **Incumplimiento al marco legal del servidor público municipal y recomendación:** **K149-012,** Programa de Competitividad en Logística y Centrales de Abasto 2012 84).- Efectuar el análisis y averiguaciones correspondientes a fin de determinar si el importe de la obra contratada se encuentra dentro de los parámetros de mercado, a fin de determinar que la omisión de la licitación pública no genero un daño al patrimonio municipal, así como determinar las actuaciones de los servidores públicos responsables. **K154-004**, CONADE 2012 85).- Efectuar el análisis y averiguaciones correspondientes a fin de determinar si el importe de la obra contratada se encuentra dentro de los parámetros de mercado, a fin de determinar que la omisión de la licitación pública no genero un daño al patrimonio municipal, así como determinar las actuaciones de los servidores públicos responsables.		

ANEXO C
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2011

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	CUARTO TRIMESTRE **Capítulo I.-** Observaciones Documentales, Presupuestales, Financieras y al Control Interno a).- Observaciones Documentales, Presupuestales y Financieras **Recaudación Propia.**		
1	**Punto No. 2.-** En revisión física del proyecto AD017 "Adquisición de Equipos de Cloración", con Recursos Propios Remanentes, según orden de pago núm. 9724 de la póliza de egresos Núm. 564 de fecha 28 de diciembre de 2011, amparando a la factura núm. A-330 del proveedor Aguatotal, S.A. de C.V. con importe de $136,189.80; en donde consta la adquisición de 15 equipos de cloración, (bomba dosificadora) marca LMI Milton Roy, modelo P-151-398TI, se detectó que 3 de los 15 equipos están instalados en diversas comunidades del municipio, los 12 restantes se encuentran desaparecidos, según hechos que se hicieron constar en el Acta Circunstanciada de fecha 26 de marzo de 2012, en la cual se otorgó un plazo de 3 días al Órgano Interno de Control Municipal, para dar seguimiento a dicha irregularidad, vencido el término de éste, enviaron oficio núm. CM/349/2012 de fecha 30 de marzo del mismo ejercicio, en el que anexan copia del Auto de Radicación para quien o quienes resulten responsables de la desaparición de dichos bienes. Cabe mencionar que el importe unitario es de $9,079.32, haciendo un importe por los 12 bienes desaparecidos de $108,951.84 **Monto pendiente de solventar: $36,317.28**	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
	TERCER TRIMESTRE **Cédula III.- Observaciones físicas y al gasto ejercido a la obra muestra fiscalizada.** **Obras que presentan irregularidades físicas:**		
2	**OP025.- (OP017)** Rehabilitación del relleno sanitario en la ciudad de Macuspana primera etapa, ubicado en Cd. Macuspana, ejecutada con modalidad SERNAPAM 2011 (REFRENDO 2010). **1).-** Derivado de la supervisión física se encontraron conceptos con claves PAT-001, PAT-002 y PAT-003, pagados y no ejecutados. **2).-** El agua levanto la cisterna exterior con capacidad de 5,000 LTS., para reciclado de lisiados, falta volverla a colocar. **3).-** Derivado de las observaciones físicas del punto no. 1 se determinaron conceptos pagados no ejecutados, pagos y trámites antes de la Comisión Federal de Electricidad por un monto de $24,620.70	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.

ANEXO C
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2011

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Monto pendiente de solventar: $24,620.70		
3	**OP024.- (OP013)** Construcción de sistema de drenaje sanitario en la Ra. Las Ferias, ubicado en Ra. Las Ferias., ejecutada con modalidad PIBAI 2011 (REFRENDO 2010). **1).-** La cerca perimetral del cárcamo del lado del transformador en una longitud de 15.00 ml. Se encuentra destruida (según datos de los vecinos que fue el ganado que la tiró). **2).-** Las cuchillas del cárcamo principal no 1 están desconectadas y el sistema no opera.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.
4	**OP043.**-Ampliación de red de distribución de energia eléctrica en media y baja tensión, ubicado en Pob. Nicolás Bravo, ejecutada con modalidad RAMO 33 FONDO III 2011 (REMANENTES 2010). **1).-** Derivado de la revisión documental efectuada al expediente técnico, no se encontró evidencia fisica del gasto. Importe total observado a este proyecto $25,326.13 **Monto pendiente de solventar: $6,830.50**	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se iniciará Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria a los presuntos responsables.

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	CUARTO TRIMESTRE: **Capítulo** I.- Observaciones Documentales, Presupuestales y Financieras al Control Interno. **a)**. Observaciones Documentales, Presupuestales y Financieras. **Recaudación Propia**		
1	**Punto No. 1.-** En revisión al proyecto IS380.- Festividades del 15 de Septiembre por importe de $222,548.50, se observó que no se anexó en Cuenta Pública del mes de agosto de 2009, enviada a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, la póliza de egreso No. 439 y orden de pago No. 10933, así como documentación comprobatoria y justificatoria del gasto por importe de $150,650.00. **Monto pendiente de solventar:** $150,650.00	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/186/2014** a los presuntos responsables En estudio y análisis para emitir acuerdo de admisión de pruebas.
2	**Punto No. 2.-** En revisión Al proyecto IS362.- Ayuda en Numerario o en Especie (Presidencia Municipal) por importe de $787,375.00, se observó que no se anexó en Cuenta Pública del mes de julio de 2009, enviada a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, la póliza de diario No. 170 y orden de pago No. 9174, así como la documentación comprobatoria y justificatoria del gasto por importe de $70,000.00 **Monto pendiente de solventar:** $70,000.00	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/123/2014** a los presuntos responsables. En etapa de análisis y valoración de las pruebas aportadas por los comparecientes
	Participaciones Federales		
3	**Punto No. 3.-** En revisión a una muestra del gasto corriente de	El Órgano	Para los efectos del

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	las partidas 3201 - Asesorías y 3703 - Seguros, se observó que no se anexó en Cuenta Pública del mes de febrero y julio de 2009 enviada a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, las pólizas de egresos Nos 104 y 48 y órdenes de pago Nos 1440 y 8229, así como documentación comprobatoria y justificatoria del gasto por importes de $27,600.00 y $6,782 68 respectivamente, sumando un total de $34,382.68 **Monto pendiente de solventar:** $ 6,782 68	Superior de Fiscalización del Estado informa:	**Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/139 /2014** a los presuntos responsables Con fecha 27 de octubre de 2014 se concluyó con la etapa de comparecencia de los presuntos responsables, por lo que se está en valoración y analisis de las pruebas ofrecidas para emitir el acuerdo correspondiente
4	**Punto No. 4.-** En revisión a una muestra del gasto corriente de la partida 3502 - Viáticos y Gastos de Camino, se observó en la póliza de egresos No. 53 y orden de pago No. 3135 de fechas 30 y 27 de marzo de 2009 respectivamente, por importe de $11,618.89, que en la documentación comprobatoria del gasto anexa en Cuenta Pública enviada a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, solo remiten facturas comprobantes del gasto por la cantidad de $2,093 00 faltando por comprobar el monto de $9,525.89 Así mismo carece de oficio de comisión del personal comisionado a la Ciudad de México. **Monto pendiente de solventar:** $9,525.89	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/186 /2014** a los presuntos responsables En estudio y análisis para emitir acuerdo de admisión de pruebas.
5	**Punto No. 5.-** En revisión al proyecto IS011 - Gastos de operación Secretaria Municipal (Servicios Personales) de una muestra seleccionada por importe de $6'324,284.74, se observó que no se anexó en Cuenta Pública del mes de diciembre de 2009 enviada a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, la póliza de egreso No. 304 y orden de pago No. 15671 por concepto de pago de aguinaldo, así como documentación comprobatoria y justificatoria del gasto por importe de $86,000.00. **Monto pendiente de solventar:** $86,000.00	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/139 /2014** Resarcitoria a los presuntos responsables

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			En estudio y análisis para emitir acuerdo de admisión de pruebas
6	**Punto No. 6.-** En revisión al proyecto IS033 - Gastos de Operación de Feria Estatal, de una muestra seleccionada por importe de $180,520.00, se observó que no se anexó en Cuenta Pública del mes de mayo de 2009 enviada a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, la póliza de diario No. 8 y orden de pago No. 5186, así como documentación comprobatoria y justificatoria del gasto por importe de $35,000.00 **Monto pendiente de solventar:** $35,000.00	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/134/2014** a los presuntos responsables. En estudio y análisis para emitir acuerdo de admisión de pruebas.
7	**Punto No. 7.-** En revisión al proyecto IS055.- Aportación Municipal para la Construcción del Parque Guapinol de la Colonia Belén, (Espacios Públicos 2009) por importe de $2'500,000.00, se observó que no se anexó en Cuenta Pública del mes de diciembre de 2009, enviada a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, la póliza de diario No. 346 y orden de pago No. 9870 por concepto de pago de aguinaldo, así como documentación comprobatoria y justificatoria del gasto por importe de $500,000.00. **Monto pendiente de solventar:** $500,000.00	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/1[illegible]/2014** a los presuntos responsables. Se encuentra en estudio y valoración de las pruebas aportadas para emitir el acuerdo correspondiente.
8	**Punto No. 8.-** Derivado del Oficio enviado al Órgano Superior de Fiscalización del Estado, por la empresa Ferretería y Distribuciones Eléctricas S.A de C.V, de fecha 26 de abril de 2010, se observó que dicho proveedor reclama al Municipio de Macuspana el pago de las facturas Nos 23333, 23334, 23335 y 23336 de fecha 03 de noviembre de 2009, por un importe total de $28,991.60, de los cuales no se encontró pasivo alguno registrado en la contabilidad. **Monto pendiente de solventar:** $28,991.60	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			HCE/OSFE/DAJ/PFRR/139 /2014 a los presuntos responsables En estudio y análisis para emitir acuerdo de admisión de pruebas
	Ramo general 33 Fondo III		
9	**Punto No. 9.-** En revisión a los proyectos IS282 e IS295 - Apoyo con Material de Construcción para el Mejoramiento de Vivienda (Muro) por importes de $17,054.32 cada uno, se observó que no se anexó en Cuenta Pública del mes de Agosto de 2009 que se resguarda en la Dirección de Finanzas Municipal por el H. Ayuntamiento, las pólizas de diario Nos. 371 y 373 y ordenes de pago Nos. 10643, 10091, 10342 y 10141, así como la documentación comprobatoria y justificatoria del gasto por la cantidad de $34,108.64. **Monto pendiente de solventar:** $34,108.64	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/186 /2014** a los presuntos responsables En estudio y análisis para emitir acuerdo de admisión de pruebas
	Ramo General 33 Fondo IV		
10	**Punto No. 10.-** En revisión al proyecto IS017 - Gasto de Operación de la Dirección de Seguridad Pública (Servicios Personales) de una muestra seleccionada por un importe de $26'876,896.67 se observó que no se anexó en Cuenta Pública de los meses de enero y diciembre de 2009 que se resguarda en la Dirección de Finanzas Municipal del H. Ayuntamiento, las pólizas de egresos Nos.1205, 1214 y 1226 y órdenes de pago Nos. 41, 414, 14802, así como la documentación comprobatoria y justificatoria del gasto por importes de $748,671.87, $757,072.20 y $117,252.60 respectivamente, que hacen un total de $1'622,996.67. **Monto pendiente de solventar:** $1'622,996.67	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/139 /2014** a los presuntos responsables En estudio y análisis para emitir acuerdo de admisión de pruebas
11	**Punto No. 11.-** En revisión al proyecto IS018.- Gasto de Operación de la Dirección de Seguridad Pública (Servicios Personales) de una muestra seleccionada por importe de $10'406,344.06 se observó que no se anexó en Cuenta Pública	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Municipal de los meses de enero y agosto de 2009, que se resguarda en la Dirección de Finanzas Municipal del H Ayuntamiento, las pólizas de egreso No. 1207 y órdenes de pago Nos. 239 y 9245, así como la documentación comprobatoria y justificatoria del gasto por importes de $64,432.51 y $78,844.29 respectivamente, que hacen un total de $143,276.80 **Monto pendiente de solventar:** $143,276.80	informa:	del Estado informa Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR137/2014** a los presuntos responsables Con fecha 24 de octubre de 2014 concluyeron las comparecencias de los presuntos responsables, quedando pendiente uno en virtud de que falleció, por lo que se encuentra en la etapa de análisis y valoración de pruebas para emitir el acuerdo correspondiente
12	**Punto No. 12.**- En revisión al proyecto IS370 - Remuneraciones al Personal Encargado Seguimiento de los Proyectos Ramo 33 por importe de $1'927,266.37, se observó que la póliza de egreso No 810 y orden de pago No 11418 de fechas 11 de septiembre de 2009 y 10 de septiembre de 2009, respectivamente por importe de $107,104.17 y por concepto de pago de lista de raya al personal eventual por el periodo del 31 de agosto al 12 de septiembre, que se resguarda en la Dirección de Finanzas Municipal del H Ayuntamiento, carece de documentación comprobatoria (lista de raya) por importe de $16,080.00 y póliza de diario No. 34 de fecha 31 de Agosto de 2009 por importe de $1,998.00 totalizando un monto de $18,078.00. **Monto pendiente de solventar:** $19,758.00	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/131/2014** a los presuntos responsables Con fecha 16 de octubre de 2014 concluyeron las comparecencias de los presuntos responsables, quedando pendiente uno en virtud de que falleció, por lo que se encuentra en la etapa de análisis y valoración de pruebas para emitir el acuerdo correspondiente
	Rubros Específicos		
13	**Punto No. 13.**- En análisis al estado de Posición Financiera al 31 de diciembre de 2009 específicamente en la cuenta contable de Gastos a Comprobar refleja un saldo de $565,760.86 importe que adeudan ex servidores del Gobierno Municipal (2007-2009)	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	siendo estos: Lic. Javier Ruiz Camacho $2,000.05, C. Manolo Gómez Morales $9,460.00, C. Jorge Alfonso Córdova Álvarez $319,999.31, Arq. Carlos Cerino Marín $8,769.95, Lic. Advierto Aguilar Cruz $23,484.21, C. Ramón López Guzmán $-9,544.01, C. María Guadalupe Blandin $0.01, C. Gaspar Trinidad Falcón $120,000.00, Ing. Alfredo Frías Enríquez $3,521.74, Ing. Jorge A. Rodríguez Molina $5,000.00, C. Elticed Morales López $5,000.00, Ing. Jorge Alfonso Álvarez $59,817.94, Ing. Moisés Trinidad Brindis Ocaña $9,000.00, Lic. Javier López Cruz $2,366.14, Lic. Julián Notario Esteban $445.49, Lic. Gabriel Ocaña Félix $2,178.06, C. Verónica Castillo Reyes $0.01, C. Concepción Falcón Montejo $1,000.00 y Filemón Montero Ramos $3,261.96. **Monto pendiente de solventar:** $565,760.86	informa:	del Estado informa Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/174 /2014** a los presuntos responsables. En estudio y análisis para emitir acuerdo de admisión de pruebas
14	**Punto No. 14.**- En análisis al Estado de Posición Financiera al 31 *de diciembre de 2009 específicamente a la cuenta contable de* Deudores Diversos refleja un saldo de $10'247,873.71 de lo cual se observa la cantidad de $327,486.10 a cargos de los ex servidores siguientes: Lic. Javier Ruíz Camacho $163,640.38, C. Juan Antonio Ocaña Hernández $2,192.86, C. Leticia Narváez González $161,652.86, asimismo, esta cuenta presenta saldo a cuenta del ISSET la cantidad de $897,423.12, Secretaría de Educación $118,669.68 y adeudo de la cuenta del Instituto de Vivienda a la de Participaciones Federales $8'904,294.81. **Monto pendiente de solventar:** $327,486.10	El Órgano *Superior de* Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del ***Procedimiento* Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/139 /2014** a los presuntos responsables. En estudio y análisis para emitir acuerdo de admisión de pruebas
15	**Punto No. 15.**- En análisis del Estado de Posición Financiera al 31 de diciembre de 2009 específicamente a la cuenta contable de Pagos Anticipados refleja un saldo de $2'527,529.26 de lo cual se observa la cantidad de $197,165.84 que proviene de las obras OP0113.- Construcción de Camino en Allende Alto 2da. Sección el cual reportan concluido en el ejercicio 2008 y no se amortizó el total del anticipo, quedando pendiente la cantidad de $183,322.35 y del proyecto OP098 de la obra Mantenimiento de Camino con Grava de Revestimiento en Tulija 1ra. Sección reportado como concluido en el ejercicio 2008 y no se amortizó del anticipo la cantidad de $13,843.49. **Monto pendiente de solventar:** $197,165.84	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/192 /2014** a los presuntos responsables. En estudio y análisis para emitir acuerdo de admisión de pruebas

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
16	**Punto No. 16.-** En análisis al Estado de Posición Financiera al 31 de diciembre de 2009 específicamente a la cuenta contable de Depósitos en Garantía refleja un saldo de $24,200.00 por concepto de arrendamiento correspondiente al ejercicio 2007, importe que por ser conclusión de un periodo de Gobierno Municipal debió ser recuperado. **Monto pendiente de solventar:** $24,200.00 <u>Instituto de Vivienda:</u> **Capitulo I.** Observaciones Documentales, Presupuestales y Financieras y al Control Interno. **a).** Observaciones Documentales Presupuestales y Financieras	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/188/2014** a los presuntos responsables En estudio y análisis para emitir acuerdo de admisión de pruebas.
17	**Punto No. 1.-** De la fiscalización a la documentación soporte de los Ingresos por Ventas y Donación de Terrenos del Proyecto de "Desarrollo Urbano Macuspana Siglo XXI" se determinaron las observaciones siguientes. De la revisión a los Proyectos de Escritura Pública se observa que el Organismo Público Descentralizado Instituto de Vivienda de Macuspana realizó Donaciones de Terrenos propiedad de dicho Instituto y que forman parte del proyecto denominado "Desarrollo Urbano Macuspana Siglo XXI", a Dependencias Gubernamentales y Asociaciones Civiles por la cantidad de 164,696.69 metros cuadrados de terreno por un valor comercial de $21,904,660.16, considerando el metro cuadrado a un costo de $133.00 el metro cuadrado según las Escrituras Públicas. De este costo no se localizó en Cuenta Pública documento donde el Departamento de Reservas Territoriales del Instituto haya determinado el costo del metro cuadrado de terreno. Las donaciones se realizaron a las personas siguientes: **a)** Asociación civil denominada "Fundación Cultura y Educativa Cumbre" representada por el C. José Luis Falcón Priego, según Escritura Pública No. 31,556 de fecha 30 de diciembre de 2009, le donaron 51,860.24 metro cuadrado con valor comercial según la misma escritura por la cantidad de $6,897,411.92; **b)** Asociación civil denominada "Asociación Municipal de corresponsables de medios de comunicación" representada por el C. Franklin Pérez Vargas, según Escritura Pública No. 31,555 de fecha 30 de diciembre de 2009, le donaron 5,077.16 metros cuadrados con valor comercial según la misma escritura por la	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/168/2014** a los presuntos responsables. Con fecha 15 de diciembre de 2014 concluyeron las comparecencias de los presuntos responsables, por lo que se encuentra en la etapa de análisis y valoración de pruebas para emitir el acuerdo correspondiente.

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	cantidad de $675,262 28 c) Asociación civil denominada "Asociación para el Cambio la Respuesta" representada por el C. Abner Martínez Morales, según Escritura Pública No. CDLIII de fecha 30 de diciembre de 2009, le donaron 32,742.79 metros cuadrados, con valor comercial según la misma escritura por la cantidad de $4, 354,791 46 d) A Dependencia Gubernamentales y al Sindicato de Trabajadores del H. Ayuntamiento, se donaron 65,016.5 metros cuadrados de terreno, con un valor comercial global de $8,647,194.50, según Escrituras Públicas siguientes: 31,557 del Instituto de Seguridad Social del Estado de Tabasco (ISSET), 10,007 87 metros cuadrados, con un valor comercial de $1,331,046.71; Escritura Pública 31,552 de la Fuerza Aérea Mexicana, Región Aérea del Sureste, Base Aérea Militar No. 16 en Ciudad Pemex, Tabasco 20,008.63 metros cuadrados con un valor comercial de 2,661,147.79, también se donó a la Secretaría de Salubridad y Asistencia (S.S.A.), 35,000 metros cuadrados con un valor comercial de $4,655,000.00 importe determinado conforme al costo del metro cuadrado de los terrenos vendidos citados en la mayoría de los incisos anteriores, toda vez que no proporcionaron escritura de esta donación. e) En la Documentación proporcionada por el actual Director del Instituto de Vivienda de Macuspana, reportan que al Sindicato de Trabajadores del H. Ayuntamiento de Macuspana, le donaron 10,000 metros cuadrados de terreno con valor comercial de $1, 330,000.00, importe que se determina tomando como base el valor del metro cuadrado de los otros beneficiados con donaciones, esta operación no se refleja en Actas del Consejo de Administración del cual no proporcionaron Proyecto de Escritura Pública. **Monto pendiente de solventar:** $21'904,660.16		
18	**Punto No. 2.** Las compra-venta de terrenos propiedad del Instituto de Vivienda de Macuspana que se realizaron en el mes de diciembre de 2009, carecen de la autorización del Consejo de Administración del Instituto y tampoco se localizó Dictamen Técnico elaborado por el Departamento de Reservas Territoriales que haya servido de base para determinar el valor de venta del metro cuadrado, siendo los compradores las personas siguientes: a) Constructora IVISA, S.A de C.V. Y Constructora Vázquez y Cancino, S.A DE C.V. según Escritura Pública No. 2,783, le vendieron en forma mancomunada 44,843.7 metros cuadrados con valor comercial de $6,001,402.00 b) Grupo Dilar S.A DE C.V. según Escritura Pública No. 31,491, le vendieron 10,000 metros cuadrados con valor comercial según dicha Escritura Pública la cantidad de $1,000,000.00 c) José Narciso Rovirosa Gular, Jaime Rovirosa Gular y Carlos Antonio Rovirosa Gular, según Escritura Pública No. 31,546, le	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa. Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/168 /2014** a los presuntos responsables. Con fecha 15 de diciembre de 2014 concluyeron las comparecencias de los

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	vendieron 25,259.68 metros cuadrados con valor comercial de $3,359,537.44 **d)** Alejandro Morales León, según Escritura Pública No. 31,518, le vendieron 3,288 metros cuadrados con valor comercial de $437,304.00 **e)** Oscar Fernández Gallegos, según Escritura Pública No. 31,514, le vendieron 1,514 metros cuadrados con valor comercial de $201,362.00 **f)** Jorge Alberto Goñi Arévalo, según Escritura Pública No. 31,527, le vendieron 2,390 metros cuadrados con valor comercial de $317,870.00 **g)** Bienvenido Priego Franco, según Escritura Pública No. 31,508, le vendieron 2,276.21 metros cuadrados con valor comercial de $302,735.93 **h)** Saude María Luisa Bernat Ocampo, según Escritura Pública No. 31,532, le vendieron 3,002 metros cuadrados con valor comercial de $399,266.00 **i)** Santiago Martínez González, según Escritura Pública No. 31,507, le vendieron 1,449.93 metros cuadrados con valor comercial de $192,840.69. **j)** Heriberto Antonio Gordillo Pech, según Escritura Pública No. 31,515, le vendieron 7,480 metro cuadrado con valor comercial de $994,840.00. **k)** Leonel Álvarez Ocaña, según Escritura Pública No. 31,528, le vendieron 2,264.32 metros cuadrados con valor comercial de $301,154.56 **l)** Alejandro Fabián León Ramón, según Escritura Pública No. 31,534, le vendieron 2,140 metros cuadrados con valor comercial de $284,620.00 **m)** Juan Herminio Mejía Santana, según Escritura Pública No. 31,516, le vendieron 3,419.40 metros cuadrados con valor comercial de $454,780.20 **n)** Ovidio Bocanegra García, según Escritura Pública No. 31,531, le vendieron 3,003 metros cuadrados con valor comercial de $399,399.00. **o)** Arturo Torres Martínez, según Escritura Pública No. 31,509, le vendieron 8,000 metros cuadrados con valor comercial de $1,064,000.00 **p)** Miguel Ángel Bouchot Mollinedo, según de Escritura Pública No. 31,510, le vendieron 9,000 metros cuadrados con valor comercial de $1, 197,000.00. **q)** Cesar Augusto Pérez León, según Escritura Pública No. 31,533, le vendieron 6,851.55 metros cuadrados con valor comercial de $911,256.15 **y)** Saude María Luisa Bernat Ocampo según Escritura Pública No. 31,559, le vendieron 3,228.04 metros cuadrados con valor comercial de $429,381.19. **Monto pendiente de solventar:** $18'248,749.16		presuntos responsables, por lo que se encuentra en la etapa de análisis y valoración de pruebas para emitir el acuerdo correspondiente
19	**Punto No. 3.** De la revisión a la documentación soporte de los ingresos por venta de terrenos del proyecto de Desarrollo Urbano Macuspana Siglo XXI se observa en la póliza de ingresos No. 510 de fecha 21 de diciembre de 2009, el recibo de ingresos No. 0003	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	expedido a GRUPO DILAR, S.A DE C.V. por la venta de un predio rústico con una superficie de 10,000.00 M2. se vendió en la cantidad de $1, 000,000.00 con lo que el metro cuadrado queda a un costo de $100.00 y tomando en cuenta que a otros compradores el costo del metro cuadrado fue a $133.00, resulta una diferencia de $330,000.00, importe que dejo de captar la Hacienda Pública Municipal **Monto pendiente de solventar:** $330,000.00	informa:	del Estado informa. Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/204/2014** a los presuntos responsables Con fecha 13 de enero de 2015 concluyeron las comparecencias de los presuntos responsables, por lo que se encuentra en la etapa de análisis y valoración de pruebas para emitir el acuerdo correspondiente
20	**Punto No. 4.** Cobrar y registrar en la contabilidad la cantidad de $429,381.19 derivado de la venta de un predio de 3,228.043 metros cuadrados a la C. Saude Maria Luisa Bernal Ocampo, según Escritura Pública No. 31,559 de fecha 30 de diciembre de 2009, asi como tampoco se expidió el recibo oficial de ingresos correspondiente y no se registró en contabilidad el importe pendiente de cobrar, es importante aclarar que este importe pendiente de ingresar a las Arcas Municipales se detectó en la Escritura Pública citada que expresamente señala ser un contrato de compraventa. **Monto pendiente de solventar:** $429,381.19	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa. Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/195/2014** a los presuntos responsables. Con fecha 16 de febrero de 2015 concluyeron las comparecencias de los presuntos responsables, por lo que se encuentra en la etapa de análisis y valoración de pruebas para emitir el acuerdo correspondiente.
21	**Punto No. 5.** Cobrar y registrar en la contabilidad la cantidad de $1,359,537.44, derivado de la venta de un predio de 25,259.68 metros cuadrados, por un costo total de $3,359,537.44, a los C.C. José Narciso Rovirosa Gular, Jaime Rovirosa Gular y Antonio Rovirosa Gular, según Escritura Pública No. 31,546 de fecha 29 de diciembre de 2009, los adquirentes únicamente pagaron la cantidad de $2,000,000.00 amparada con el recibo de ingresos No. 0004 del 29 de diciembre de 2009 importe que fue depositado a la Cuenta Bancaria No. 1225774 el día 29 de diciembre de 2009, en cantidades de $341,000.00 y	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	$1,659,000.00 por la diferencia pendiente de cobrar se registró en Contabilidad un cargo a la cuenta de Deudores Diversos a nombre de los compradores y a su vez un abono a la cuenta de Acreedores Diversos la misma cantidad a las mismas personas, éste último registro es erróneo ya que debió ser contra la cuenta de ingresos para dejar contabilizado el total del ingreso y como contra cuenta Deudores Diversos que representa el importe por recuperar. **Monto pendiente de solventar:** $1'359,537.44		**HCE/OSFE/DAJ/PFRR/199/2014** a los presuntos responsables. Con fecha 27 de noviembre de 2014 concluyeron las comparecencias de los presuntos responsables, por lo que se encuentra en la etapa de análisis y valoración de pruebas para emitir el acuerdo correspondiente.
22	**Punto No. 6.** Derivado del análisis de inversión que se realizó con Recursos de Crédito BANOBRAS, Participaciones Federales, Recaudación Propia y Convenio con CONAGUA que ascienden a un total de $107'096,383.26 al 31 de diciembre de 2009 en el área que comprende el "Desarrollo Urbano Macuspana Siglo XXI", en la ejecución de los siguientes proyectos: Adquisición de terreno adquirido en el Ejercicio Fiscal 2005 con un costo de $11,497,005.00; catorce proyectos ejecutados en el Ejercicio Fiscal 2005 con un costo de $58,874,751.98; un proyecto en el Ejercicio Fiscal 2006 con un costo de $2,132,209.80; Gasto Corriente aplicado en el Ejercicio Fiscal 2005 por $473,892.80, tres proyectos ejecutados en el Ejercicio Fiscal 2007 con recursos de Recaudación Propia con un costo de $2,054,771.26; dos proyectos ejecutados en el Ejercicio Fiscal 2008 con Participaciones Federales con un costo de $843,876.11; un proyecto ejecutado con recursos Convenidos con Aportación Federal y Municipal (CONAGUA) con un costo de $1,990,865.47; Intereses Pagados por prestamos Banobras de los años 2006 al 2009 por $17,109,186.66 y seis proyectos ejecutados en el Ejercicio Fiscal 2009 con recursos provenientes de la venta de terrenos con un costo de $12,119,824.18. Por otra parte, de acuerdo al análisis del plano de uso de suelo de la superficie a comercializar del desarrollo urbano Macuspana Siglo XXI, la cual está conformada por 557,500 metros cuadrados, equivalentes a 55.75 Has., existiendo además 20.89 Has. destinadas en áreas verdes y vialidad primaria y remanentes, las cuales son de uso común, por lo que se consideran no comerciables. **Monto pendiente de solventar:** $8'531,879.18 **SEGUNDO TRIMESTRE** **b)** Observaciones al control interno.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/200/2014** a los presuntos responsables. Con fecha 15 de diciembre de 2014 concluyeron las comparecencias de los presuntos responsables, por lo que se encuentra en la etapa de análisis y valoración de pruebas para emitir el acuerdo correspondiente.

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Recaudación Propia		
23	**Punto No. 1.-** En revisión al proyecto IS240.- Dotación de cayucos en zonas ribereñas e inundables en diversas comunidades del municipio, por un importe de $277,500.04 amparado con las póliza de egreso No 445 y orden de pago No 5276 de fecha 25 y 18 de mayo y póliza de diario No 20274 de fecha 30 de junio, se observó que no se anexó en cuenta pública enviada a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, solicitudes de apoyo, acta de donación y credencial de elector del beneficiario, documentación que justifica que los beneficiarios recibieron el bien **Monto pendiente de solventar: $** 277,500.04	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/015/2014** a los presuntos responsables Con fecha 23 de abril de 2014 se emitió acuerdo de copias certificadas a favor del C. Adberto Aguilar Cruz
24	**Punto No. 9.-** En revisión al proyecto IS043.- Festividades del carnaval suministro e instalación de kiosco tipo colima de 6mts de diámetro de 8 columnas, por un importe de $27,703.50, amparado con la póliza de egreso No 259 y orden de pago No 1758 de fechas 28 y 24 de febrero respectivamente, se observó que no se anexó en Cuenta Pública enviada a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, cotizaciones, documentación que justifica el gasto realizado. **Monto pendiente de solventar: $** 27,703.50	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa Mediante memorándum interno, se le solicitó al área técnica sus consideraciones respecto al carácter administrativo o resarcitorio, dando respuesta que la presente observación es de carácter administrativa. **Se emitirá el acuerdo de no inicio correspondiente**
25	**Punto No. 11.-** En revisión al proyecto AD045.- Adquisición de equipo de oficina (compra de un teléfono celular) para la Dirección de Programación, por un importe de $10,923.85 amparado con la póliza de egreso no.269 y orden de pago no. 3827 de fecha 24 y 17 de abril respectivamente, se observó no se anexó en cuenta pública enviada a este órgano superior de fiscalización del estado, las cotizaciones, documentación que justifica el gasto realizado. **Monto pendiente de solventar: $** 10,923.85	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Mediante memorándum número 140 de fecha 22 de enero de 2014, se le solicitó al área técnica sus consideraciones respecto al carácter administrativo o

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			resarcitorio. dando respuesta mediante memorándum 021 de fecha 29 de enero de 2014 que la presente observación es de carácter administrativa. Derivado del análisis realizado por el área técnica, con fecha **04 de febrero de 2015**, se emitió ACUERDO DE NO INICIO (ASUNTO CONCLUIDO).
	TERCER TRIMESTRE b) Observaciones al control interno. **Recaudación Propia**		
26	**Punto No. 1.-** En revisión al proyecto IS259.- Devolución de *Recursos por Cancelación del Proyecto IS241", por un importe de* $778,400.00 operado en el mes de mayo de 2009 se observa lo siguiente: **a).-** Con las pólizas de egresos Nos 404, 405, 406, 407, 408, 409, 410, 411, 412, 413, 415, 416, 417, 418, 419, 420, 421, 422 y 423, se realizaron pagos a los C.C. Francisca Falcón Zurita por $42,400.00, Reyner Peralta Santiago por $194,800.00, Eleazar Ramos Salvador por $34,600.00, Pedro Félix Magaña por $17,000.00, Olga Lilia López Gutiérrez por $40,400.00, Miguel Garcia Alejo por $10,400.00, Andrés Ramírez Martínez por $20,000.00, Orbelín Cruz Cruz por $18,000.00, David Gustavo Solís Vázquez por $29,000.00, Enriqueta Peralta Cruz por $41,000.00, Vicente Hernández Hernández por $58,200.00, María del Carmen Martínez Gómez por $35,200.00, Baldivia Jiménez Vázquez por $66,600.00, Arturo Méndez Vázquez por $30,000.00, Rubén Rodríguez Muñoz por $25,200.00, José Manuel Alejandro Salvador por $59,800.00, Belisario Jiménez Félix por $10,000.00, Gregorio Chablé de la Cruz por 19,000.00 y Eliazar Narváez Reyes por $26,800.00, y el concepto de las órdenes de pago y pólizas dicen "Devolución de Recursos por Cancelación del Proyecto IS241" y solo tienen anexas las credenciales de elector del beneficiario. **b)** En los cuadros de Autoevaluaciones del primero, segundo y tercer trimestre del 2009, relativo a las acciones de inversión que efectúa el Municipio y en el estado comparativo del ejercicio presupuestal enviado en Cuenta Pública del ejercicio 2009, por proyecto no se localizó el proyecto IS241 que cancelan con el IS259. **c)** Asimismo, el gasto ejercido para el proyecto no es procedente en virtud de que el capítulo 4000 se refiere a proyectos de inversión social y prestación de servicios y el concepto no le corresponde ya que si es cancelación de un proyecto debe ser reintegro de recursos por no haberse realizado el proyecto y no	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitorias **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/076 /2014**, a los presuntos responsables. Con fecha 25 de mayo de 2015, se emitió acuerdo de admisión de pruebas

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	un gasto. **Monto pendiente de solventar:** $778,400.00		
	Participaciones Federales **Fondo III**		
27	**Punto No. 6.-** En revisión al proyecto IS075.-Apoyos a Productores con Bombas de Aspersión (tipo mochila), con Diversas Comunidades del Municipio por un importe de $535,000.00 amparado con la póliza de egresos No. 849 y orden de pago No. 2534 de fecha 31 y 19 de marzo de 2009 respectivamente, se observó no se anexó en Cuenta Pública del mes de marzo de 2009 que se resguarda en la Dirección de Finanzas del H. Ayuntamiento; solicitudes de apoyo, actas de donación y credencial de elector de los beneficiarios, documentación que justifica el gasto realizado. ***Monto pendiente de solventar:*** $535.00	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitorias **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/079 /2014**, a los presuntos responsables. En estudio y análisis por incosteabilidad del monto de la observación
28	***Punto No. 7.-*** *En revisión al proyecto* IS074.-Apoyos a Productores Agrícolas con Paquete de Herbicida Sistemático en Diversas Comunidades del Municipio por un importe de $475,000.00 amparado con la póliza de egresos No. 849 y orden de pago No. 2532 de fecha 31 y 19 de marzo de 2009, respectivamente, se observó que no se anexó en Cuenta Pública del mes de marzo de 2009 que se resguarda en la Dirección de Finanzas del H. Ayuntamiento; solicitudes de apoyo, actas de donación y credencial de elector de los beneficiarios, documentación que justifica el gasto realizado. **Monto pendiente de solventar:** $475.00	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se dictará Acuerdo de no Inicio en virtud de la incosteabilidad por el importe observado de $475.00.
	Generales		
29	**Punto No. 8.-** De la revisión al expediente de información financiera enviada en Cuenta Pública del período de julio-septiembre correspondiente a los anexos y movimientos auxiliares del catálogo se observó lo siguiente: **a)** En la subcuenta de gastos a comprobar 1111-03-002-007-001	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	el C. Jorge Alfonso Córdova Álvarez, Director de Obras Asentamiento y Servicios Municipales refleja saldo por comprobar de $59,817.94 y en la 1111-03-002-009-001 refleja importe por comprobar de $23,490.00, estos importes están cargados desde abril y mayo de 2009 respectivamente y a la fecha no ha sido comprobado el gasto. **b)** En la subcuenta de deudores diversos 1106-01-001-001-004 Javier Ruiz Camacho, Director de Finanzas refleja un saldo de $50,812.32 y la 1106-01-002-014-001 Secretaría de Educación Pública con un monto de $81,089.36 estos importes están cargados desde abril y junio respectivamente y a la fecha no han sido recuperados los recursos. **Monto pendiente de solventar:** $155,391.68 CUARTO TRIMESTRE **b) Observaciones al Control Interno.** **Participaciones Federales**		Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitorias **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/070/2014**, a los presuntos responsables. En estudio y análisis para emitir acuerdo de admisión de pruebas.
30	**Punto No. 4.-** En revisión al proyecto IS041.- Donación de molinos a personas de escasos recursos económicos por importe de $2'124,107.50 se observó en Cuenta Pública del mes de octubre de 2009 enviada a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado que la póliza de egresos No. 258 y orden de pago No 6016 por importe de $1'142,927.50 carece de firma del Presidente Municipal C. Fredy Martínez Colomé.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSF/DAJ/PFRR/014/2015** a los presuntos responsables.
31	**Punto No. 5.-** En revisión al proyecto IS034.-Gastos de Operación del Evento de la Feria Municipal por un importe muestra de $3'430,527.46, se observó que integraron en la Cuenta Pública que se resguarda en el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, copia de la póliza de egreso No. 210 y orden de pago No. 2044 del mes de agosto de 2009, así como la documentación comprobatoria y justificatoria del gasto, debiendo ser documentación original. **Monto pendiente de solventar:** $ 3'430,527.46	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/194/2014** a los presuntos responsables. En estudio y análisis para emitir acuerdo de admisión de pruebas.

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
32	**Punto No. 6.-** En revisión al proyecto IS019 - Apoyo Económico para 500 jóvenes universitarios, periodo febrero-diciembre 2009, por importe de $1'222,200 00 amparado con las pólizas de egresos Nos. 202, 213, 203, 212 y 254 de fechas 11 de febrero, 09 de marzo, 07 de mayo, 12 de junio, 24 de septiembre; órdenes de pago Nos. 717, 2104, 4610, 6324 y 10978 de fechas 09 de febrero, 07 de marzo, 05 de mayo, 05 de junio y 02 de septiembre de 2009; por importes de $250,000.00, cada una (incluye reintegro no cobrado de becas por importe de -$27,800.00), se observó que en la Cuenta Pública que se resguarda en el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, en la documentación justificatoria del gasto (Relación de pago apoyo económico); no se anexó las credenciales de los alumnos y/o tira de materia donde acrediten los beneficiarios el apoyo por ser universitarios. **Monto pendiente de solventar:** $1'222,200 00	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa Derivado del análisis realizado a la documentación soporte de la observación por parte del área técnica correspondiente, se emitió acuerdo de no inicio numero HCE/OSF/DAJ/NO INICIO/004/2015 de fecha **16 de febrero de 2015**, (ASUNTO CONCLUIDO).
33	**Punto No. 8.-** En revision a los proyectos IS268, IS272, IS273, IS276, IS277, IS278, IS279, IS281, IS284, IS287, IS288, IS289, IS293, IS294, IS296, IS299, IS303, IS386, .- Apoyo con Material de Construcción para el Mejoramiento de Vivienda (muro), póliza de egresos Nos. 816, 820, 810, 839 y 805 de fechas 9, 19, 8, 29 de octubre, órdenes de pago Nos. 9984, 10296, 10298, 10553, 10109, 10299, 10249, 10311, 10313, 10070, 9985, 10317, 9996, 10463, 10631, 10610, 10319, 10021, 9997, 10323, 10114, 10142, 10253, 10051, 10334, 10509, 9987, 10337, 10511, 10603, 10350, 9999, 10364, 12863 y 12865 de fechas 20, 21, 24 y 25 de agosto de 2009 por importes de $27,708.63, $6,900.00, $1,725.00, $6,802.16, $6,802.16, $1,725.00, $3,401.00, $862.50, $862.50, $3,401.08, $30,609.71, $7,762.50, $10,203.24, $2,587.50, $2,587.50, $10,203.24, $3,401.08, $862.50, $1,725.00, $6,802.16, $10,203.24, $2,587.50, $3,401.08, $862.50, $3,401.08, $862.50, $27,208.63, $6,900.00, $1,725.00, $6,802.16, $16,387.50, $64,620.50, $112,235.61, $7,762.50 y $30,609.71 resguardada en la Dirección en Cuenta Pública del Municipio, no se anexó solicitud de apoyo y Credencial de Elector de los beneficiarios. **Monto pendiente de solventar: $** 432,503.97	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/019 /2015** a los presuntos responsables.
34	**Punto No. 9.-** En revisión a los proyectos IS318, IS324, IS327, IS336, IS340 E IS343 .- Apoyo con Material de Construcción para el Mejoramiento de Vivienda (muro), póliza de egresos Nos. 839, 820 Y 810 de fechas 29, 19 y 8, de octubre, órdenes de pago Nos. 10545, 10577, 10030, 10268, 10005, 9980, 10107, 10137, 10071, 10277 y 10281 de fechas 25, 21, 24 , 20, 22 de agosto de 2009 por importes de $1,725.00, $6,802.16, $862.50, $3,401.08, $1,725.00, $6,802.16, $3,401.08, $862.50, $23,807.55, $6,037.50 y $68,217.26 resguardada en la Dirección de Finanzas Municipal se observó que la documentación justificatoria del gasto carece	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del Procedimiento Resarcitorio el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	de solicitud de apoyo, relación con nombre y firma y credencial de las personas beneficiadas **Monto pendiente de solventar:** $ 123,643.79		**HCE/OSFE/DAJ/PFRR/020 /2015** a los presuntos responsables
35	**Punto No.10.-** En revisión a la documentación comprobatoria y justificatoria del proyecto IS359 - Apoyo con Material de Construcción para el Mejoramiento de Vivienda (muro), póliza de egreso No 810 de fecha 8 de octubre de 2009, orden de pago No 10633 de fecha 25 de agosto de 2009 por importe de $59,690.11, resguardada en la Dirección de Finanzas del H. Ayuntamiento se observó que en la documentación justificatoria del gasto, la relación de entrega de material (castillo cadenas, block y cemento) no concilia lo señalado en la requisición, vales de entrada y salida de material y factura ya que éstas señalan 42, 84, 4200 y 84 piezas respectivamente y la relación de entrega de material señala 24, 48, 2400 y 48 respectivamente resultando diferencias por 18, 36, 1800 y 36 piezas Asi mismo, en relación a la entrega de material de arena y grava referente a la factura, requisición y vales de entrada y salida de material difieren de 14 m3 a 8 m3 con la relación de entrega. **Monto pendiente de solventar:** $59,690.11	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/132 /2014** a los presuntos responsables. En estudio y analisis para emitir acuerdo de admisión de pruebas
36	**Punto No. 11.-** En revisión a la documentación comprobatoria y justificatoria del proyecto IS248 - Suministro de Anillo de Concreto Reforzado para Pozo Artesiano Ranchería Ignacio Zaragoza (Los Ateos), *póliza de egresos No. 810 de fecha 11 de* agosto de 2010, orden de pago No. 8816 de fecha 21 de julio de 2009 por importe de $23,000.00 resguardada en la Dirección de Finanzas Municipal se observó que en la documentación justificatoria del gasto no se anexó solicitud de apoyo, acta de donación y credencial de elector del beneficiario **Monto pendiente de solventar:** $23,000.00	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR161/ 2014** a los presuntos responsables. Con fecha 05 de noviembre de 2014 se llevó a cabo la *última audiencia* de comparecencia por lo que se está en análisis y valoración de pruebas para emitir el acuerdo correspondiente.
	<u>PRIMER TRIMESTRE</u> **Cédula III.** Observaciones físicas y al gasto ejercido a la obra		

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	muestra fiscalizada		
37	**Proyecto OP010 (OP209).**- Terminación del mantenimiento de camino con grava de revestimiento de 1 1/2 a finos, ubicado en la R/a. La Isla 2da sección, ejecutada por administración directa bajo la modalidad de inversión Ramo 33 Fondo III 2009 Ref. 2008. **1).**- Derivado del análisis al gasto de inversión de acuerdo con los trabajos especificados en el presupuesto final del ejercicio 2009 remitido en la cuenta pública, generadores de obra, bitácora de obra, *croquis de construcción, complementado con el acta de* supervisión física de los trabajos por parte del Órgano Superior de Fiscalización del Estado, no justifica los materiales y mano de obra excedentes utilizados en la obra por un importe de $12,902.00 (doce mil novecientos dos pesos 00/100 MN) por concepto de mano de obra. **Monto pendiente de solventar:** $4,662.00	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/043/2013** a los presuntos responsables En estudio y análisis para emitir acuerdo de admisión de pruebas
38	**Proyecto OP013 (OP212).**- Terminación de la ampliación con pavimento asfáltico en la calle Gil y Sáenz en el entronque Pob Aquiles Serdán – Ciudad PEMEX, ejecutada por administración directa bajo la modalidad de inversión Ramo 33 Fondo III 2009 Ref. 2008. **2).**- Derivado del análisis del gasto ejercido en cuenta pública, se encontró un gasto por la adquisición de concreto hidráulico, renta de una excavadora, acarreo de arcilla y pagos de sueldos de oficial de albañil y operador de excavadora, los cuales no fueron empleados en la obra de acuerdo a notas de bitácora y supervisión física de los conceptos realizados en la obra, determinándose la aplicación de un gasto indebido a la obra. ***Monto pendiente de solventar: $*** *50,200.11*	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/040/2013** a los presuntos responsables En estudio y análisis para emitir acuerdo de admisión de pruebas
	SEGUNDO TRIMESTRE **Cédula III. Observaciones físicas y al gasto ejercido a la obra *muestra fiscalizada.***		
39	**Proyecto OP025.**- Terminación de la construcción de guarniciones y banquetas en la Col. Josefa Ortiz de Domínguez 1ª etapa, ubicada en la ciudad, ejecutada por administración directa bajo la modalidad de inversión de Ramo 33 Fondo III Refrendo 2008. **1).**- Derivado del análisis al gasto de inversión con base a los trabajos especificados en el presupuesto final del proyecto durante el ejercicio fiscal 2009 remitido en la cuenta pública, generadores de obra, croquis de construcción, bitácora de obra,	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa Proc. Adm. PACM-187-2010, instruido en contra de los CC. L.C.P. **Ernesto Priego López, L.C.P.**

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	álbum fotográfico y complementado con el acta de supervisión física de los trabajos por parte del Órgano Superior de Fiscalización del Estado, no justifica los materiales excedentes utilizados y mano de obra empleada, se determinó una observación de $195,836.00 (ciento noventa y cinco mil ochocientos treinta y seis pesos 00/100 MN), por concepto de gasto en exceso de mano de obra no comprobados **Monto pendiente de solventar:** $ 177,112.00		**Ramón López Guzmán, Tec. Josefa Rodríguez Mondragón y Tec. José Manuel Gómez Morales. Se determinó Sancionarlos con una** INHABILITACIÓN TEMPORAL. (ASUNTO CONCLUIDO). Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/013/2014** a los presuntos responsables. Con fecha 06 de marzo de 2014 se llevó a cabo la última audiencia de ley, por lo que se está en estudio y análisis de las pruebas aportadas para emitir el acuerdo correspondiente.
	<u>TERCER TRIMESTRE</u> **Cédula III.** Observaciones físicas y al gasto ejercido a la obra muestra fiscalizada.		
40	**Proyecto OP024.- (OP334)** Terminación de la pavimentación de calles con mezcla asfáltica, ubicado en el Municipio de Macuspana, ejecutada por la administración bajo la modalidad de inversión de Ramo 33 Fondo III 2009 (Refrendo 2008). **1).-** En la calle uno la base hidráulica la cual está impregnada y protegida con el riego de sello, presenta calavereo en el inicio de su longitud. **2).-** No se efectuó la pavimentación de las calles con números uno, dos, tres y cuatro con mezcla asfáltica, solo se construyó la base hidráulica, riego de impregnación y riego de sello. Contrario a lo establecido en el proyecto y presupuesto autorizado. Los hallazgos físicos, (descrito en el punto 2), se determinaron volúmenes de obra afectados por los siguientes conceptos del presupuesto por un importe de $424,222.34. Derivado del análisis al gasto del proyecto determinó que no existe 5,184.75 litros adquiridos de emulsión asfáltica de	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Proc. Adm. PACM-187-2010, instruido en contra de los CC. L.C.P. **Ernesto Priego López, L.C.P. Ramón López Guzmán, Tec. Josefa Rodríguez Mondragón y Tec. José Manuel Gómez Morales. Se determinó Sancionarlos con una** INHABILITACIÓN

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	rompimiento medio, sin embargo parte de esta emulsión se utilizó para la impregnación del poreo y del riego de sello de la obra con emulsión asfáltica, material que se considera perdido por no haber terminado el proyecto de acuerdo a lo programado y presupuestado. Asimismo, se encontraron gastos en exceso en insumos de fletes de emulsión asfáltica de rompimiento medio, arena 7m3 y operador de planta mezcladora de acuerdo a lo siguiente. **3).-** Gasto en exceso. **4).-** Mano de obra. Importe total observado al proyecto OP024 $424,222.34 **Monto pendiente de solventar: $** 424,222.34		TEMPORAL. (ASUNTO CONCLUIDO) ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/059/2014** a los presuntos responsables En etapa de desahogo de audiencia de Ley En estudio y análisis para emitir el acuerdo de admisión de pruebas
41	**Proyecto OP107.-** Rehabilitación de camino con grava de revestimiento de 1 1/2", ubicado en la R/a. Allende bajo 2ª sección, ejecutada por la administración bajo la modalidad de inversión de Ramo 33 Fondo III 2009. **1).-** El camino presenta acumulamiento de aguas de lluvias en diversos puntos por el deficiente bombeo y cuneteo. **2).-** El camino presenta diversos baches por el tránsito de los vehículos y agua almacenada de la lluvia. **3).-** Volúmenes de insumos no utilizados. **Monto pendiente de solventar: $** 17,372.53	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Proc. Adm. PACM-187-2010, instruido en contra de los **CC. L.C.P. Ernesto Priego López, L.C.P. Ramón López Guzmán, Tec. Josefa Rodríguez Mondragón** y **Tec. José Manuel Gómez Morales.**

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Se determinó Sancionarlos con una INHABILITACIÓN TEMPORAL. (ASUNTO CONCLUIDO). *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/065/2014** a los presuntos responsables Con fecha 12 de septiembre de 2012 se llevó a cabo la última audiencia de ley, se está en análisis y estudio de las pruebas aportadas para emitir el acuerdo correspondiente.
42	**Proyecto OP049.-** Construcción de guarniciones y banquetas en la R/a. el Triunfo 3ª Sección, ejecutada por la administración bajo la modalidad de inversión de Ramo 33 Fondo III 2009 **1).-** Tramo A: 2 tapas de concreto de 30x30cms de los registros eléctricos están rotas. **2).-** Tramo B: 4 tapas de concreto de 30x30cms de los registros eléctricos están rotas. **3).-** Tramo C: 11 fracturas de concreto en banquetas en los siguientes cadenamientos 0+257.50, 0+408, 0+420, 0+428,	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Proc. Adm. PACM-187-2010, instruido en contra de los CC. L.C.P. Ernesto

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	0+432.60, 0+443. 0+449, 0+452.50, 0+456.50, 0+459.20, 0+472, con las siguientes secciones: 0.70x0.30 (L.I), 0.80x0.40 (L.I), 0.40x2.00 (L.I), 0.70x0.70 (L.I), 5.00x0.50 (L.I), 3.00x1.00 (L.I), 1.00x0.25 (L.I), 0.50x0.40 (L.I), 1.00x0.50 (L.I), 0.60x1.00 (L.I), 5.10x1.00 (L.I), respectivamente. **4).**- Tramo C: 1 tapa de concreto de 30x30cms de los registros eléctricos están rotas. **5).**- Tramo C: 1 fractura de concreto en banquetas en cad. 0+021.90 de 4.00x0.50mts. **6).**- Derivado de los hallazgos físicos, (descritos en los puntos 5, 6, 7, 8 y 9), se determinaron volúmenes de obra afectados por los siguientes conceptos del presupuesto por un importe de $6,898.02. Importe total observado al proyecto OP049 $6,898.02. ***Monto pendiente de solventar:*** $ 6,898.02		Priego López, L.C.P. Ramón López Guzmán, Tec. Josefa Rodriguez Mondragón y Tec. José Manuel Gómez Morales. Se determinó Sancionarlos con una INHABILITACION TEMPORAL. (ASUNTO CONCLUIDO) ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco* Para los efectos del **Procedimiento** ***Resarcitorio*** *el Órgano* Superior de Fiscalización del Estado informa Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/072/2014** a los presuntos responsables En estudio y análisis para emitir el acuerdo de admisión de pruebas
43	**Proyecto OP032.**- Construcción de guarniciones y banquetas en las colonias populares de la cabecera municipal 1ª etapa, ubicado en el Municipio de Macuspana, ejecutada por la administración bajo la modalidad de Participaciones Federales 2009. **1).**- En la colonia los Pinos II en la calle 1, la banqueta del ala derecha está rota por la construcción de registros sanitarios dentro de la misma, lo que ocasiona deslave del material de relleno por el agua de lluvia. **2).**- En la calle 2 la banqueta del ala izquierda presenta desplome	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa Proc. Adm. PACM-187-2010, instruido en contra de los CC. L.C.P. Ernesto

ANEXO D
MUNICIPIO DE MAÇUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	en una longitud de 7.00 metros, así como deslizamiento de 20.00 metros por deslave del talud del terraplén en donde se construyó dicha banqueta. **3).-** En la colonia los Pinos I, en la calle abeto ala izquierda la banqueta está rota y con deslizamiento en una longitud de 41.00 metros por deslave del talud del terreno en donde se construyó dicha banqueta **4).-** Derivado del análisis al gasto de inversión de acuerdo con los trabajos especificados en el presupuesto final del ejercicio 2009 remitido en la Cuenta Pública, generadores de obra, croquis de construcción, datos específicos señalados en la bitácora de obra, álbum fotográfico de los trabajos, complementado con el acta de supervisión física de los trabajos por parte del Órgano Superior de Fiscalización del Estado, no justifica los materiales y mano de obra excedentes utilizados en la obra por $68,900.40, asimismo, la mano de obra requerida no suministrada para la ejecución de los trabajos de acuerdo con los conceptos de obra supervisados con un importe de $16,050.00. Por tanto, se determinó una observación de $84,950.40 (ochenta y cuatro mil novecientos cincuenta pesos 40/100 MN) IVA incluido por concepto de gastos en exceso de materiales y mano de obra no comprobados y faltantes para su utilización; desglosado de la manera siguiente: Gasto en exceso. Importe total observado al proyecto OP032: $84,950.40. **Monto pendiente de solventar: $**84,950.40		**Priego López, L.C.P. Ramón López Guzmán, Tec. Josefa Rodríguez Mondragón y Tec. José Manuel Gómez Morales. Se determinó Sancionarlos con una INHABILITACIÓN TEMPORAL.** (ASUNTO CONCLUIDO). *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/074/2014** a los presuntos responsables. En etapa de desahogo de audiencia de Ley. En análisis y estudio para emitir acuerdo de admisión de pruebas.
44	**Proyecto OP112.-** Rehabilitación de camino con grava de revestimiento de 1 1/2", ubicado en Ej. Celia González de Rovirosa, ejecutada por la administración bajo la modalidad de inversión de Ramo 33 Fondo III 2009. **1).-** De acuerdo a inspección los volúmenes de material (grava), no están acordes con los reportados en el gasto del proyecto.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa:

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	2).- Volumen de insumo en exceso. **3).-** Asimismo, se cargaron al gasto del proyecto insumos posteriormente a su conclusión física, que no eran requeridos de acuerdo a los volúmenes de obra ejecutados. Importe total observado al proyecto OP112: $235,080.86. **Monto pendiente de solventar: $** 235,080.86		Proc. Adm. PACM-187-2010, instruido en contra de los **CC. L.C.P. Ernesto Priego López, L.C.P. Ramón López Guzmán, Tec. Josefa Rodriguez Mondragón y Tec. José Manuel Gómez Morales. Se determinó Sancionarlos con una** INHABILITACIÓN TEMPORAL. (ASUNTO CONCLUIDO). ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/075/2014** a los presuntos responsables. En etapa de desahogo de audiencia de Ley. Con fecha 04 de septiembre de 2014 se concluyeron las audiencias de ley de los presuntos responsables, en estudio y análisis para emitir el acuerdo de admisión de pruebas.

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
45	**Proyecto OP071.-** Construcción de drenaje sanitario en la Colonia Josefa Ortiz de Dominguez 2ª etapa, ubicado en el municipio de Macuspana, ejecutada por la administración bajo la modalidad de inversión de Ramo 33 Fondo III 2009 **1).-** Limpieza interior de los pozos de visita tipo común y de la red de drenaje sanitario. **2).-** Renta de maquinaria cargada antes de inicio de obra. Importe total observado al proyecto OP071: $116,793.90 **Monto pendiente de solventar: $** 116,793.90	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/08[redacted]/2014** a los presuntos responsables. En etapa de desahogo de audiencia de Ley. En estudio y análisis para emitir el acuerdo de admisión de pruebas.
46	**Proyecto OP104.-** Adecuación de áreas del mercado de frutas-legumbres y varios 2ª etapa, ubicado en el Municipio de Macuspana, ejecutada por la administración bajo la modalidad de inversión de Participaciones Federales 2009. **1).-** Se tiene hundimiento y cuarteadura en banqueta de concreto f'c=150kg/cm2 de 2.20x0.95=2.09m2. **2).-** Falta aplicación de pintura en la rampa de tres niveles que conduce al contenedor, ya que se encuentra en mal estado. **3).-** De acuerdo al presupuesto definitivo faltaron por construir tres rampas de acceso para discapacitados. **4).-** De acuerdo al presupuesto definitivo no presentan la ubicación y colocación de escalera metálica. **5).-** Derivado del análisis del gasto de la obra y la verificación física de los conceptos de obra realizados no se utilizaron los siguientes insumos en la obra: Material adquirido en exceso. **Monto pendiente de solventar: $** 99,451.26	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa. Proc. **Adm. PACM-187-2010,** instruido en contra de los **CC. L.C.P. Ernesto Priego López, L.C.P. Ramón López Guzmán, Tec. Josefa Rodríguez Mondragón y Tec. José Manuel Gómez Morales. Se determinó Sancionarlos con una** INHABILITACIÓN TEMPORAL. (ASUNTO CONCLUIDO). *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el*

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			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/OSFE/DAJ/PFRR/067/2014** a los presuntos responsables En etapa de desahogo de audiencia de Ley En estudio y análisis para emitir el acuerdo de admisión de pruebas
47	**Proyecto OP028.- (OP078)** Terminación de la construcción de pavimento asfáltico en la R/a. Francisco Bates con una longitud de 2.00km y ancho de corona 6ml, ubicado en la Ciudad de Macuspana, ejecutada por la administración bajo la modalidad de inversión de Ramo 33 Fondo III 2009 (Refrendos 2008). **1).**- La obra se encuentra inconclusa por encontrarse construida a nivel de base hidráulica, faltando por realizar el pavimento asfáltico, aplicación de sello y señalización. **2).**- El proyecto auditado corresponde a un refrendo del proyecto OP078.- Construcción de pavimento asfáltico, con una longitud de 2.00 kilómetros y ancho de corona de 6ml ubicado en la rancheria Francisco Bates del municipio de Macuspana, Tabasco, del Ejercicio Fiscal 2008, dentro del cual de acuerdo al gasto aplicado al proyecto, se refleja insumos que iban a ser utilizados para concluir la obra en el Ejercicio Fiscal 2009, los cuales debieron estar resguardados en almacén para su respectivo uso, sin embargo en la inspección física y análisis de volúmenes del proyecto, no fueron aplicados los siguientes insumos: Insumos adquiridos no aplicados. De lo anterior se requiere que los insumos sean aplicados a la obra y en caso de no existir, se efectúe el reintegro del gasto de dichos insumos que no fueron aplicados a la obra equivalentes a $397,819.50. **3).**- En revisión efectuada al gasto ejercido, se encontraron pagos de lista de raya con periodos que no corresponden al periodo de ejecución de la obra y pago de listas de rayas de personal no requeridos para los trabajos ejecutados del proyecto. Lista de raya cargada fuera del periodo de cierre del proyecto. Periodo del 02 al 14 de febrero de 2009. Fecha de término:	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa Proc. Adm. PACM-187-2010, instruido en contra de los **CC. L.C.P. Ernesto Priego López, L.C.P. Ramón López Guzmán, Tec. Josefa Rodriguez Mondragón y Tec. José Manuel Gómez Morales. Se determinó Sancionarlos con una INHABILITACIÓN TEMPORAL.** (ASUNTO CONCLUIDO). ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad***

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	31/ENE/2009 1.- Auxiliar residente 12 días x 292.00 + 584.00 = 4,088.00 2 - Operador tracto compactador 12 días x 350.00 + 910.00 = 5,110.00 3 - Operador vibrocompactador 12 días x 250.00 + 500.00 = 3,500.00 Personal no requerido 4 - Operador excavadora 26 días x 500.00 + 1,500.00 = 14,500.00 Importe observado por pago indebido de lista de raya $27,198.00. Importe total observado al proyecto OP028: $425,017.50 **Monto pendiente de solventar: $** 425,017.50		***administrativa*** *por parte de 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/OSFE/DAJ/PFRR/071/2014** a los presuntos responsables. En etapa de desahogo de audiencia de Ley. En estudio y análisis para emitir el acuerdo de admisión de pruebas
48	**Proyecto OP030.- (OP312)** Terminación de la Avenida Tecnológico segunda etapa del km 0+000 al km. 0+540, ubicado en el Municipio de Macuspana, ejecutada por la administración bajo la modalidad de inversión de Recaudación Propia 2009 (Refrendos 2008). **1).-** En revisión efectuada al gasto del proyecto OP030 Refrendo del OP312 y a los insumos adquiridos de este, se encontró que existen insumos que no se utilizaron en la obra por un monto de $84,276.60 IVA incluido, de acuerdo a la siguiente tabla. Materiales que no fueron utilizados en obra. **2).-** No se cuenta con documentos comprobatorios del gasto, tales como No. de paquete, monto de cheque, fecha de orden de pago, rubro, cantidad, unidad de medida y periodo de las pólizas de cheques con números 516, 519 y D508 equivalentes a un gasto efectuado de $29,900.00, $61,292.00 y $16,540.00 respectivamente, los cuales dan un importe de $107,732.82, por lo que se desconoce en que se aplicó el gasto. Importe total observado al proyecto OP030: $192,009.42. **Monto pendiente de solventar: $** 192,009.42	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: **Proc. Adm. PACM-187/2010,** instruido en contra de los **CC. L.C.P. Ernesto Priego López, L.C.P. Ramón López Guzmán, Tec. Josefa Rodríguez Mondragón y Tec. José Manuel Gómez Morales. Se determinó Sancionarlos con una** INHABILITACIÓN TEMPORAL. (ASUNTO CONCLUIDO). ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de*

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			determinar si existe o no ***responsabilidad administrativa*** *por parte de 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/OSFE/DAJ/PFRR/063 /2014** a los presuntos responsables. En etapa de desahogo de audiencia de Ley En estudio y análisis para emitir el acuerdo de admisión de pruebas
49	**Proyecto OP136.**- Construcción de guamiciones y banquetas de concreto estampado en las calles José María Pino Suárez, Reforma y José María Morelos, ubicado en el municipio de Macuspana, ejecutada por la administración bajo la modalidad de inversión de Recaudación Propia 2009. **1).**- Derivado del análisis al gasto de inversión de acuerdo con los trabajos especificados en el presupuesto final del ejercicio 2009 remitido en la cuenta pública, generadores de obra, croquis de construcción, datos específicos señalados en la bitácora de obra, álbum fotográfico de los trabajos, complementado con el acta de supervisión física de los trabajos por parte del Órgano Superior de Fiscalización del Estado; no justifica los materiales y mano de obra excedentes utilizados en la obra. Por tanto, se determinó una observación de $53,216.00 (cincuenta y tres mil doscientos dieciséis pesos 00/100 MN) IVA incluido por concepto de gasto en exceso de materiales y mano de obra no comprobados para su utilización; desglosado de la manera siguiente: Gasto en exceso. Importe total observado al proyecto OP136: $53,216.00 **Monto pendiente de solventar: $** 53,216.00	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: **Proc. Adm. PACM-187-2010,** instruido en contra de los **CC. L.C.P. Ernesto Priego López, L.C.P. Ramón López Guzmán, Tec. Josefa Rodríguez Mondragón y Tec. José Manuel Gómez Morales. Se determinó Sancionarlos con una** INHABILITACIÓN TEMPORAL. (ASUNTO CONCLUIDO). ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar*

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	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* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/066/2014** a los presuntos responsables En etapa de desahogo de audiencia de Ley En estudio y análisis para emitir acuerdo de admisión de pruebas
50	**Proyecto OP053.**- Construcción de guamiciones y banquetas en la colonia Luís Donaldo Colosio y colonia Independencia, ubicado en el municipio de Macuspana, ejecutada por la administración bajo la modalidad de Ramc 33 Fondo III 2009. **1).**- De acuerdo al análisis del gasto de la obra y la verificación física de los conceptos de obra realizados no se utilizaron los siguientes insumos en la obra: Insumos no utilizados en la obra. Importe total observado al proyecto OP053: $2,789.90 **Monto pendiente de solventar: $**2,789.90	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Proc. Adm. **PACM-187-2010**, instruido en contra de los **CC. L.C.P. Ernesto Priego López, L.C.P. Ramón López Guzmán, Tec. Josefa Rodríguez Mondragón y Tec. José Manuel Gómez Morales. Se determinó Sancionarlos con una** INHABILITACIÓN TEMPORAL. (ASUNTO CONCLUIDO).

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa. Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/078/2014** a los presuntos responsables. En etapa de desahogo de audiencia de Ley. En estudio y análisis para emitir el acuerdo de admisión de pruebas.
51	**Proyecto OP048.**- Red de drenaje sanitario y agua potable en el circuito 1, 2, 3, 4, 5 Calle Gonzalo Becerra y Calle Principal en la Col. Josefa Ortiz de Domínguez, ubicado en el Municipio de Macuspana, ejecutada por la administración bajo la modalidad de inversión de Ramo 33 Fondo III 2009. **1).**- Derivado al análisis del gasto de la obra y la verificación física de los conceptos de obras realizados no se utilizaron los siguientes insumos en la obra: *Insumos adquiridos en exceso y no empleados en la obra.* Total observado al proyecto OP048: $140,251.46. **Monto pendiente de solventar: $**80,755.06	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Proc. Adm. **PACM-187-2010**, instruido en contra de los **CC. L.C.P. Ernesto Priego López, L.C.P. Ramón López Guzmán, Tec. Josefa Rodríguez Mondragón y Tec. José Manuel Gómez Morales.** Se determinó Sancionarlos con una INHABILITACIÓN

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			TEMPORAL. (ASUNTO CONCLUIDO). *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/064/2014** a los presuntos responsables. En etapa de desahogo de audiencia de Ley. En estudio y analisis para emitir acuerdo de admisión de pruebas.
52	**Proyecto OP091.-** Pavimentación con concreto hidráulico, ubicado en Villa Tepetitán, ejecutada por contrato bajo la modalidad de inversión de Ramo 33 Fondo III 2009. **1).-** Conceptos pagados por volumen de obra, no ejecutados. Importe total observado al proyecto OP091: $192,282.46. **Monto pendiente de solventar:** $192,282.46	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio) se informa* Proc. Adm. PACM-187-2010, instruido en contra de los **CC. L.C.P. Ernesto Priego López, L.C.P. Ramón López Guzmán, Tec. Josefa Rodríguez Mondragón y Tec. José**

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Manuel Gómez Morales. Se determinó Sancionarlos con una INHABILITACIÓN TEMPORAL. (ASUNTO CONCLUIDO). ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Articulo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/068 /2014** a los presuntos responsables. En etapa de desahogo de audiencia de Ley. Derivado de las pruebas aportadas, se procedió a realizar inspección ocular a la obra, teniéndose por solventada las irregularidades determinadas; por lo que se dictó acuerdo de sobreseimiento **(Asunto Concluido)**
53	**Proyecto OP123.-** Construcción de techumbre de cancha y obra exterior en parque central primera etapa, ubicada en la Villa Benito Juárez; ejecutada por la administración bajo la modalidad	El Órgano Superior de Fiscalización	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo**

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	de inversión de Participaciones Federales 2009 **1).-** Derivado del análisis al gasto de inversión de acuerdo con los trabajos especificados en el presupuesto final del ejercicio 2009 remitido en la cuenta pública, generadores de obra, croquis de construcción, datos especificos señalados en la bitácora de obra, álbum fotográfico de los trabajos, complementado con el acta de supervisión física de los trabajos por parte del Órgano Superior de Fiscalización del Estado, no justifica los matenales y mano de obra excedentes utilizados en la obra por $128,289.22, asimismo, los materiales y mano de obra requerida no suministrada para la ejecución de los trabajos de acuerdo con los conceptos de obra supervisados con un importe de $29,440.84. Por tanto, se determinó una observación de $157,730.06 (ciento cincuenta y siete mil setecientos treinta pesos 06/100 MN) IVA incluido por concepto de gasto en exceso de materiales y mano de obra no comprobados y faltantes para su utilización, desglosado de la manera siguiente: Importe total observado al proyecto OP123. $157,730.07. Nota: el proyecto no incluye el block utilizado para los trabajos ejecutados para 32.00m2. **Monto pendiente de solventar: $** 157,730.07

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Cédula III. Observaciones físicas y al gasto ejercido a la obra muestra fiscalizada. **Obras que presentan irregularidades físicas**		
54	**OP304.-** Construcción de plataforma para hospital en el desarrollo urbano Macuspana Siglo XXI, ubicado en Ciudad, ejecutada con modalidad Instituto de Procedencia 2009. **1).-** En la inspección física efectuada al lugar conocido como desarrollo urbano Macuspana Siglo XXI, los servidores públicos comisionados no pudieron señalar la ubicación de la obra en cuestión, dentro del proyecto urbano Macuspana Siglo XXI, manifestando que ellos desconocen si la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales y El Instituto de Vivienda, ejercieron algún recursos en la construcción de esta obra, siguiendo manifestando que los bordos, plataforma y vialidades que se aprecian, no saben en que ejercicio fiscal se ejecutaron, razón por la cual el personal comisionado por el Órgano Superior de Fiscalización, no tuvo a la vista los elementos o pruebas documentales para efectuar la verificación del estado físico o volúmenes de los conceptos ejecutados en la obra, reportada como terminada físicamente en un 100% en la cuarta Autoevaluación del Ejercicio Fiscal 2009 por el municipio de Macuspana, Tabasco. **2).-** Derivado del análisis al gasto ejercido, conformado por factura única no. 0089 del 17 de diciembre de 2009 con un importe de $2'088,881.39 que a la letra dice: "pago de la estimación núm. 1 (finiquito) correspondiente a la obra OP304: construcción de plataforma para hospital en el desarrollo urbano Macuspana Siglo XXI, según contrato no. 1000/2009" y la falta de comprobación documental como estimaciones, generadores de obra, pruebas de laboratorio, contrato de obra, álbum fotográfico, etc. que evidencien los conceptos ejecutados en la obra, referente a la construcción de plataforma para hospital, como se describe en el apartado de hallazgos físicos del proyecto, se observa el gasto total ejercido por trabajos no comprobados con un importe de $2'088,881.39. **Monto pendiente de solventar: $** 2'088,881.39	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa Proc. Adm. PACM-187-2010, instruido en contra de los CC. L.C.P. Ernesto Priego López, L.C.P. Ramón López Guzmán, Tec. Josefa Rodriguez Mondragón y Tec. José Manuel Gómez Morales. Se determinó Sancionarlos con una INHABILITACIÓN TEMPORAL. (ASUNTO CONCLUIDO). *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/154/2014** a los presuntos responsables.

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			En etapa de desahogo de audiencia de Ley. En estudio y análisis para emitir acuerdo de admisión de pruebas.
55	***OP305.-*** *Construcción de plataforma para el desplante de los recursos a y b del km 0+000 al 0+300 y construcción del cuerpo a del km 0+000 al 0+300 del boulevard Macuspana Siglo XXI., ubicado en ciudad, ejecutada con modalidad Instituto de Procedencia 2009* **1).-** En la inspección física efectuada al lugar conocido como desarrollo urbano Macuspana Siglo XXI, los servidores públicos comisionados no pudieron señalar la ubicación de la obra en cuestión, dentro del proyecto urbano Macuspana Siglo XXI, manifestando que ellos desconocen si la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales y El Instituto de Vivienda, ejercieron algún recursos en la construcción de esta obra, siguiendo manifestando que los bordos, plataforma y vialidades que se aprecian, no saben en qué ejercicio fiscal se ejecutaron, razón por la cual el personal comisionado por el Órgano Superior de Fiscalización, no tuvo a la vista los elementos o pruebas documentales para efectuar la verificación del estado físico o volúmenes de los conceptos ejecutados en la obra, reportada como terminada físicamente en un 100% en la cuarta Autoevaluación del Ejercicio Fiscal 2009 por el municipio de Macuspana, Tabasco **2).-** Derivado del análisis al gasto ejercido, conformado por factura única no 0088 del 17 de diciembre de 2009 con un importe de $2'376,772.01 que a la letra dice: "pago de la estimación núm. 1 (finiquito) correspondiente a la obra OP305.- construcción de plataforma para el desplante de los cuerpos a y b del km 0+000 al 0+300 y construcción del cuerpo "a" del km 0+300 del boulevard Macuspana Siglo XXI. según contrato 1101, en el desarrollo urbano Macuspana siglo XXI" y la falta de comprobación documental como estimaciones, generadores de obra, pruebas de laboratorio, contrato de obra, álbum fotográfico, etc. que evidencie los conceptos ejecutados en la obra, referente a la construcción de plataforma para el desplante de los cuerpos "a y b" y construcción del cuerpo "a", como se describe en el apartado de hallazgos físicos del proyecto, se observa el gasto total ejercido por trabajos no comprobados con un importe de $2'376,772.01. **Monto pendiente de solventar: $**2'376,772.01	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Proc. Adm. PACM-187-2010, instruido en contra de los **CC. L.C.P. Ernesto Priego López, L.C.P. Ramón López Guzmán, Tec. Josefa Rodríguez Mondragón y Tec. José Manuel Gómez Morales. Se determinó Sancionarlos con una** INHABILITACIÓN TEMPORAL. (ASUNTO CONCLUIDO). ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Resarcitoria. **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/116 /2014** a los presuntos responsables En estudio y análisis para emitir el acuerdo de admisión de pruebas
56	**OP306.-** Construcción de bordo de protección en el desarrollo urbanístico Macuspana Siglo XXI., ubicado en la Ciudad, ejecutada con modalidad Instituto de Procedencia 2009 1).- En la inspección física efectuada al lugar conocido como desarrollo urbano Macuspana Siglo XXI, los servidores públicos comisionados no pudieron señalar la ubicación de la obra en cuestión, dentro del proyecto urbano Macuspana Siglo XXI, manifestando que ellos desconocen si la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales y El Instituto de Vivienda, ejercieron algún recursos en la construcción de esta obra, siguiendo manifestando que los bordos, plataforma y vialidades que se aprecian, no saben en que ejercicio fiscal se ejecutaron, razón por la cual el personal comisionado por el Órgano Superior de Fiscalización, no tuvo a la vista los elementos o pruebas documentales para efectuar la verificación del estado físico o volúmenes de los conceptos ejecutados en la obra, reportada como terminada físicamente en un 100% en la cuarta Autoevaluación del Ejercicio Fiscal 2009 por el municipio de Macuspana, Tabasco. 2).- En la inspección física efectuada al lugar conocido como desarrollo urbano Macuspana Siglo XXI, los servidores públicos comisionados no pudieron señalar la ubicación de la obra en cuestión, dentro del proyecto urbano Macuspana Siglo XXI, manifestando que ellos desconocen si la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales y El Instituto de Vivienda, ejercieron algún recursos en la construcción de esta obra, siguiendo manifestando que los bordos, plataforma y vialidades que se aprecian, no saben en que ejercicio fiscal se ejecutaron, razón por la cual el personal comisionado por el Órgano Superior de Fiscalización, no tuvo a la vista los elementos o pruebas documentales para efectuar la verificación del estado físico o volúmenes de los conceptos ejecutados en la obra, reportada como terminada físicamente en un 100% en la cuarta Autoevaluación del Ejercicio Fiscal 2009 por el municipio de Macuspana, Tabasco. **Monto pendiente de solventar:** $1'974,484.10	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa.	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Proc. Adm. PACM-187-2010, instruido en contra de los CC. L.C.P. **Ernesto Priego López, L.C.P. Ramón López Guzmán, Tec. Josefa Rodríguez Mondragón y Tec. José Manuel Gómez Morales. Se determinó** *Sancionarlos con una* INHABILITACIÓN TEMPORAL. (ASUNTO CONCLUIDO). ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/138 /2014** a los presuntos responsables En estudio y análisis para emitir acuerdo de admisión de pruebas.
57	**OP307**.- Construcción de los cuerpos a y b del km 0+300 al 0+800 del boulevard Macuspana, Siglo XXI ubicado en la Ciudad, ejecutada con modalidad Instituto de Procedencia 2009 1).- En la inspección física efectuada al lugar conocido como desarrollo urbano Macuspana Siglo XXI, los servidores públicos comisionados no pudieron señalar la ubicación de la obra en cuestión, dentro del proyecto urbano Macuspana Siglo XXI, manifestando que ellos desconocen si la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales y El Instituto de Vivienda, ejercieron algún recursos en la construcción de esta obra, siguiendo manifestando que los bordos, plataforma y vialidades que se aprecian, no saben en que ejercicio fiscal se ejecutaron, razón por la cual el personal comisionado por el Órgano Superior de Fiscalización, no tuvo a la vista los elementos o pruebas documentales para efectuar la verificación del estado físico o volúmenes de los conceptos ejecutados en la obra, reportada como terminada físicamente en un 100% en la cuarta Autoevaluación del Ejercicio Fiscal 2009 por el municipio de Macuspana, Tabasco. 2).- En la inspección física efectuada al lugar conocido como desarrollo urbano Macuspana Siglo XXI, los servidores públicos comisionados no pudieron señalar la ubicación de la obra en cuestión, dentro del proyecto urbano Macuspana Siglo XXI, manifestando que ellos desconocen si la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales y El Instituto de Vivienda, ejercieron algún recursos en la construcción de esta obra, siguiendo manifestando que los bordos, plataforma y vialidades que se aprecian, no saben en que ejercicio fiscal se ejecutaron, razón por la cual el personal comisionado por el Órgano Superior De Fiscalización, no tuvo a la vista los elementos o pruebas documentales para efectuar la verificación del estado físico o volúmenes de los conceptos ejecutados en la obra, reportada como terminada físicamente en un 100% en la cuarta Autoevaluación del Ejercicio Fiscal 2009 por el municipio de Macuspana, Tabasco. **Monto pendiente de solventar: $**2'362,203.42	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Proc. Adm. PACM-187-2010, instruido en contra de los CC. L.C.P. **Ernesto Priego López, L.C.P. Ramón López Guzmán, Tec. Josefa Rodriguez Mondragón y Tec. José Manuel Gómez Morales. Se determinó Sancionarlos con una INHABILITACIÓN** TEMPORAL. (ASUNTO CONCLUIDO). *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/160 /2014** a los presuntos responsables En estudio y análisis para emitir el acuerdo de admisión de pruebas
58	**OP308.**- Construcción del cuerpo b del km 0+000 al 0+300 y base hidráulica de los cuerpos a y b del km 0+000 al 0+300 en el desarrollo urbanístico Macuspana Siglo XXI ubicado en la Ciudad, ejecutada con modalidad Instituto de Procedencia 2009. **1).**- En la inspección física efectuada al lugar conocido como desarrollo urbano Macuspana Siglo XXI, los servidores públicos comisionados no pudieron señalar la ubicación de la obra en cuestión, dentro del proyecto urbano Macuspana Siglo XXI, manifestando que ellos desconocen si la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales y El Instituto de Vivienda, ejercieron algún recursos en la construcción de esta obra, siguiendo manifestando que los bordos, plataforma y vialidades que se aprecian, no saben en que ejercicio fiscal se ejecutaron, razón por la cual el personal comisionado por el Órgano Superior de Fiscalización, no tuvo a la vista los elementos o pruebas documentales para efectuar la verificación del estado físico o volúmenes de los conceptos ejecutados en la obra, reportada como terminada físicamente en un 100% en la cuarta Autoevaluación del Ejercicio Fiscal 2009 por el municipio de Macuspana, Tabasco **2).**- En la inspección física efectuada al lugar conocido como desarrollo urbano Macuspana Siglo XXI, los servidores públicos comisionados no pudieron señalar la ubicación de la obra en cuestión, dentro del proyecto urbano Macuspana Siglo XXI, manifestando que ellos desconocen si la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales y El Instituto de Vivienda, ejercieron algún recursos en la construcción de esta obra, siguiendo manifestando que los bordos, plataforma y vialidades que se aprecian, no saben en que ejercicio fiscal se ejecutaron, razón por la cual el personal comisionado por el Órgano Superior de Fiscalización, no tuvo a la vista los elementos o pruebas documentales para efectuar la verificación del estado físico o volúmenes de los conceptos ejecutados en la obra, reportada como terminada físicamente en un 100% en la cuarta Autoevaluación del Ejercicio Fiscal 2009 por el municipio de Macuspana, Tabasco. **Monto pendiente de solventar:** $910,344.74	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa Proc. Adm. PACM-187-2010, instruido en contra de los **CC. L.C.P. Ernesto Priego López, L.C.P. Ramón López Guzmán, Tec. Josefa Rodríguez Mondragón y Tec. José Manuel Gómez Morales. Se determinó Sancionarlos con una INHABILITACIÓN TEMPORAL.** (ASUNTO CONCLUIDO) ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/173 /2014** a los presuntos responsables En estudio y análisis para emitir el acuerdo de admisión de pruebas
59	**OP309.**- Construcción de los cuerpos a y b del km 0+800 al 1+500 del boulevard Macuspana Siglo XXI , ubicado en la Ciudad, ejecutada con modalidad Instituto de Procedencia 2009. 1).- En la inspección física efectuada al lugar conocido como desarrollo urbano Macuspana Siglo XXI, los servidores públicos comisionados no pudieron señalar la ubicación de la obra en cuestión, dentro del proyecto urbano Macuspana Siglo XXI, manifestando que ellos desconocen si la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales y El Instituto de Vivienda, ejercieron algún recursos en la construcción de esta obra, siguiendo manifestando que los bordos, plataforma y vialidades que se aprecian, no saben en que ejercicio fiscal se ejecutaron razón por la cual el personal comisionado por el Órgano Superior de Fiscalización, no tuvo a la vista los elementos o pruebas documentales para efectuar la verificación del estado físico o volúmenes de los conceptos ejecutados en la obra, reportada como terminada físicamente en un 100% en la cuarta Autoevaluación del Ejercicio Fiscal 2009 por el municipio de Macuspana, Tabasco 2).- En la inspección física efectuada al lugar conocido como desarrollo urbano Macuspana Siglo XXI, los servidores públicos comisionados no pudieron señalar la ubicación de la obra en cuestión, dentro del proyecto urbano Macuspana Siglo XXI, manifestando que ellos desconocen si la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales y El Instituto de Vivienda, ejercieron algún recursos en la construcción de esta obra, siguiendo manifestando que los bordos, plataforma y vialidades que se aprecian, no saben en que ejercicio fiscal se ejecutaron, razón por la cual el personal comisionado por el Órgano Superior de Fiscalización, no tuvo a la vista los elementos o pruebas documentales para efectuar la verificación del estado físico o volúmenes de los conceptos ejecutados en la obra,. reportada como terminada físicamente en un 100% en la cuarta Autoevaluación del Ejercicio Fiscal 2009 por el municipio de Macuspana, Tabasco. **Monto pendiente de solventar: $** 2'407.138 52	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa Proc. Adm. PACM-187-2010, instruido en contra de los CC. **L.C.P. Ernesto Priego López, L.C.P. Ramón López Guzmán, Tec. Josefa Rodriguez Mondragón y Tec. José Manuel Gómez Morales. Se determinó Sancionarlos con una** INHABILITACIÓN TEMPORAL. (ASUNTO CONCLUIDO) *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/154 /2014** a los presuntos responsables En etapa de desahogo de audiencia de Ley En estudio y análisis para emitir acuerdo de admisión de pruebas
60	**OP088.-** Reconstrucción de 2.72 km. de camino rural, ubicado en Ra. Cuauhtémoc, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2009. **1).-** Falta la construcción de 8.00 piezas de muro o cabezal de concreto hidráulico en pases de agua existentes. **2).-** Derivado de la supervisión física punto 7), realizada y análisis al gasto ejercido, se determinaron observaciones por adquisición de materiales en exceso o no requeridos en la ejecución de la obra como lo señala el siguiente cuadro: Importe total observado al proyecto $168,657.74. **Monto pendiente de solventar:** $168,657.74	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa Proc. Adm. PACM-187-**2010**, instruido en contra de los CC. L.C.P. **Ernesto Priego López**, L.C.P. **Ramón López Guzmán**, Tec. **Josefa Rodriguez Mondragón** y Tec. **José Manuel Gómez Morales.** Se determinó Sancionarlos con una INHABILITACIÓN TEMPORAL. (ASUNTO CONCLUIDO). ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/087 /2014** a los presuntos responsables En estudio y análisis para emitir el acuerdo de admisión de pruebas
61	**OP064**.- Construcción de bordo de protección 1ra. etapa en el margen derecho del arroyo guapinol, ubicado en ciudad, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2009 **1)**.- El bordo se encuentra cortado transversalmente en la estación 0+665.80 para permitir el escurrimiento de aguas de los terrenos aledaños **2)**.- En la estación 0+257.20 se observa asentamiento del terraplén. **3)**.- En las estaciones 1+059.56 y 1+309.56 se observan deslaves del terraplén." **4)**.- Derivado del análisis al gasto de inversión de acuerdo con los trabajos especificados en el presupuesto del expediente técnico final remitido en cuenta pública, contrastados con el acta de supervisión física de los trabajos por parte del Órgano Superior de Fiscalización del Estado, no justifica los materiales, renta de maquinaria y mano de obra excedentes utilizados para la ejecución de los trabajos; por tanto, se determinó una observación de $3'365,057.34 (tres millones trescientos sesenta y cinco mil cincuenta y siete pesos 34/100 m.n) IVA incluido por concepto de gasto en exceso desglosado de la manera siguiente: Gasto injustificado. Importe total observado al proyecto $3,365,057.34. **Monto pendiente de solventar: $** 3'365,057.34	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa.	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa. Proc. Adm. PACM-187-2010, instruido en contra de los CC. L.C.P. **Ernesto Priego López, L.C.P. Ramón López Guzmán, Tec. Josefa Rodríguez Mondragón y Tec. José Manuel Gómez Morales. Se determinó Sancionarlos con una** INHABILITACIÓN TEMPORAL. (ASUNTO CONCLUIDO) *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/135 /2014** a los presuntos responsables. En estudio y análisis para emitir el acuerdo de admisión de pruebas
62	OP167.- Construcción del sistema de alcantarillado sanitario, ubicado en Ej, José López Portillo, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2009. **1).**- Falta conectar la línea de presión de descarga con el sistema de arreglo mecánico del carcamo. **2).**- No se tienen impermeabilizado el muro interior del carcamo como indica la partida con clave 409002.0, asi mismo se tienen dos perforaciones de 3"" de diámetro en el muro como fractura y desprendimiento de concreto en la parte superior del anillo por consecuencia de la mala instalación del sistema de arreglo mecánico de carcamo. **3).**- Falta la interconexión de la subestación eléctrica e instalación eléctrica, del equipo de bombeo y la caseta de operación del carcamo. **4).**- Se aprecia que aplicaron una sola mano de pintura vinílica (blanco) en la caseta por lo que se requiere la aplicación de dos manos y detallado de la misma, como lo indica la partida con clave 700401.0. **5).**- No se tiene conectado el lavabo al sistema sanitario de la caseta. **6).**- Falta el suministro y colocación de la escalera marina en el interior del carcamo como lo indica la partida con clave 409004.0 **7).**- Falta el suministro y colocación del marco y puerta embizagrada de aluminio en el nicho de concreto de 0.50x0.90x0.40 mts. para la protección de base medición como lo indica por partida con clave 31.0. **8).**- Falta el suministro y colocación de una rejilla de acero que funcionan como tapa, ubicada en la parte superior del carcamo, ya que se tiene contemplado en dos piezas y solo se encuentra suministrada y colocada una pieza. **9).**- No se tiene instalado el sistema eléctrico para los dos equipo de bombeo sumergible con motor eléctrico ubicados en el carcamo, asi mismo la instalación eléctrica de la caseta de operación." **10).**- Consultores, asesores, servicios y laboratorios con un monto de $4,034.63 en administración central. **11).**- Estudios e investigación con un monto de $2,017.32 en administración central y $6,051.95 en administración de campo. **12).**- Director Responsable de Obra con un monto de $8,775.33 en administración central. **13).**- Corresponsable de obra con un monto de $7,867.54 en administración central.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa. Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/003 /2013** a los presuntos responsables. En estudio y análisis para emitir el acuerdo de admisión de pruebas

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	14).- Derivado de la supervisión física realizada punto 16), se determinaron conceptos de obra pagado no ejercido como lo señala el siguiente cuadro: Importe total observado al proyecto $104,019.94. **Monto pendiente de solventar:** $104,019.94		
63	**OP047**.-Red de distribución y cisterna, ubicado en Co. Mango, el, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2009. 1).- La tubería de PVC de 4" de la línea que se localiza en la derecha de la carretera el portón Cd. Pemex a la altura de la Col. El Mango está rota en 128.50 ml por los trabajos de ampliación del camino que realiza PEMEX y un tramo de 412.00 ml. pasan por dentro de terrenos de propiedad privada. 2).- Material adquirido en exceso. Importe total observado al proyecto $399,085.03. **Monto pendiente de solventar:** $ 399,085.03	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Proc. Adm. PACM-187-2010, instruido en contra de los **CC. L.C.P. Ernesto Priego López, L.C.P. Ramón López Guzmán, Tec. Josefa Rodríguez Mondragón y Tec. José Manuel Gómez Morales. Se determinó Sancionarlos con una** INHABILITACIÓN TEMPORAL. (ASUNTO CONCLUIDO). *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/084**

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			/2014 a los presuntos responsables. En estudio y análisis para emitir el acuerdo de admisión de pruebas
64	**OP114.**-Conclusión de la construcción de 3.40 km. de carretera con pavimento asfaltico, segunda etapa, ubicado en Po, Aquiles Serdán, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2009. **1).**- Derivado del análisis al gasto de inversión de acuerdo con los trabajos especificados en el presupuesto del expediente técnico final remitido en cuenta pública, contrastados con el acta de supervisión física de los trabajos por parte del OSFE; no justifica los materiales, renta de maquinaria y mano de obra excedentes utilizados para la ejecución de los trabajos; por tanto, se determinó una observación de $1'412,301.20 (un millón cuatrocientos doce mil trescientos un pesos 20/100 m.n) IVA incluido por concepto de gasto en exceso desglosado de la manera siguiente: Gasto injustificado: Importe total observado al proyecto $1,412,301.20 **Monto pendiente de solventar:** $1'412.301.20	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/144 /2014** a los presuntos responsables En estudio y análisis para emitir el acuerdo de admisión de pruebas
65	**OP085.**-Mantenimiento de camino con sello premezclado, ubicado en Ra, Francisco Javier Mina (EL COCO). ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2009. **1).**- Se verifico que en la trayectoria del camino con sello premezclado se encuentra en mal estado por consecuencia de la presencia de baches con diferente dimensiones por lo que se refleja la mala calidad de los trabajos ejecutados **2).**- Derivado de la supervisión física realizada punto 24), se determinaron hallazgos al gasto de volúmenes de obra pagado no ejecutado y parcialmente ejecutado como lo señala el siguiente cuadro: Importe total observado al proyecto $205,259.98. **Monto pendiente de solventar:** $ 205,259.98	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Proc. Adm. PACM-187-2010, instruido en contra de los CC. L.C.P. **Ernesto Priego López, L.C.P. Ramón López Guzmán, Tec. Josefa Rodríguez Mondragón y Tec. José Manuel Gómez Morales. Se determinó Sancionarlos con una** INHABILITACIÓN TEMPORAL. (ASUNTO CONCLUIDO). ***NOTA:*** *La Contraloria Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad***

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			administrativa *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Articulo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa. Se inició Procedimiento *para el Fincamiento* de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/085 /2014** a los presuntos *responsables* En estudio y análisis para emitir el acuerdo de admisión de pruebas
66	**OP141**.- Construcción de drenaje pluvial en la Colonia Josefa Ortiz De Domínguez., ubicado en la ciudad, ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2009. **1)**.- La tubería de ADS DE 8"" de diámetro no está conectada al registro pluvial no. 11. **2)**.- Los registros pluviales no.7, 8 y 14 no cuentan con sus rejillas metálicas solo tienen el contramarco. **3)**.- El drenaje no está funcionando ya que este se encuentra asolvado." **4)**.- Para el gasto del diesel se adquieren 9030 lts para 74 días, según periodo del gasto ejercido, y por una relación de regla de 3 para los 66 días de renta de retroexcavador dara 8,035 lts y para 7.00 m3 de concreto F´C=150 KG/CM2, se lleva 55 bultos de cemento gris, 3.70 m3 de arena y 5.16 m3 grava de 3/4. Derivado del análisis del tipo de gasto se encontraron insumos no utilizados en obra. Importe total observado al proyecto $352,845.38. **Monto pendiente de solventar:** $352,845.38	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Proc. Adm. PACM-187-2010, instruido en contra de los CC. **L.C.P. Ernesto Priego López, L.C.P. Ramón López Guzmán, Tec. Josefa Rodríguez Mondragón y Tec. José Manuel Gómez Morales. Se determinó Sancionarlos con una** INHABILITACIÓN TEMPORAL. (ASUNTO CONCLUIDO). ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad***

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			administrativa *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/112/2014** a los presuntos responsables. En estudio y analisis para la emisión del acuerdo de admisión de pruebas
67	**OP121.**-Rescate de espacios públicos fortuna nacional, ubicado en Co, Belén, ejecutada con modalidad SEDESOL 2009. **1).**- Los descansa brazos de madera de 3 bancas están desprendidos. **2).**- Los barandales y rampa de los dos juegos infantiles están flojos. **3).**- El juego lúdico no se encuentra fijado. **4).**- Derivado de los volúmenes presupuestados y verificados en la supervisión física, comparado con los gastos por adquisición de insumos enviados en cuenta pública, se determinó una diferencia de volúmenes no requeridos o no empleados en la ejecución de la obra, como se señala en el siguiente cuadro: Insumos adquiridos no ejecutados: Importe total observado al proyecto $483,016.02. **5).**- Insumos adquiridos no empleados del concepto 33: impermeabilizante a base de una capa de microprimer y tres capas de microseal, alternadas con 2 mallas de fester flex, una capa de arena cernida y una aplicación de festerblanc color terracota. (119.74 m2) Importe total observado al proyecto $34,437.18 **Monto pendiente de solventar:** $517,453.20	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa. Proc. Adm. **PACM-187-2010,** instruido en contra de los **CC. L.C.P. Ernesto Priego López, L.C.P. Ramón López Guzmán, Tec. Josefa Rodríguez Mondragón y Tec. José Manuel Gómez Morales. Se determinó Sancionarlos con una** INHABILITACIÓN TEMPORAL. (ASUNTO CONCLUIDO). ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad***

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			administrativa *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/150 /2014** a los presuntos *responsables.* En análisis y estudio para emitir acuerdo de Admisión de Pruebas
68	**OP241.-** Pavimentación con concreto hidráulico (Colonia Josefa Ortiz de Domínguez), ubicado en *ciudad, ejecutada con* modalidad SEDESOL 2009. **1).-** Derivado de la supervisión física se determina que hubieron volúmenes de obra pagados en exceso como lo muestra el siguiente cuadro: Importe total observado al proyecto $22,834.50. **Monto pendiente de solventar:** $22,834.50	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Proc. Adm. PACM-187-2010, instruido en contra de los **CC. L.C.P. Ernesto Priego López, L.C.P. Ramón López Guzmán, Tec. Josefa Rodríguez Mondragón y Tec. José Manuel Gómez Morales. Se determinó Sancionarlos con una** INHABILITACIÓN TEMPORAL. (ASUNTO CONCLUIDO). ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad***

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			administrativa *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Articulo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/109/2014** a los presuntos responsables. En estudio y análisis para emitir el acuerdo de admisión de pruebas
69	**OP158.**-Terminación de la reconstrucción de 2.15 km. de camino rural, ubicado en Ra, Juan Cesar Becerra Bates, Lic., ejecutada con modalidad Ramo 33 Fondo III 2009. **1).-** Derivado del análisis al gasto de inversión de acuerdo con los trabajos especificados en el presupuesto del expediente técnico final remitido en cuenta pública, contrastados con el acta de supervisión física de los trabajos por parte del Órgano Superior de Fiscalización del Estado; no justifica los materiales y mano de obra excedentes utilizados para la ejecución de los trabajos; por tanto, se determinó una observación de $966,424.60 (novecientos sesenta y seis mil cuatrocientos veinticuatro pesos 60/100 m.n) IVA incluido por concepto de gasto en exceso desglosado de la manera siguiente: Gasto en exceso: Importe total observado al proyecto $966,424.60 **Monto pendiente de solventar:** $966,424.60	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Proc. Adm. PACM-187-2010, instruido en contra de los **CC. L.C.P. Ernesto Priego López, L.C.P. Ramón López Guzmán, Tec. Josefa Rodríguez Mondragón y Tec. José Manuel Gómez Morales. Se determinó Sancionarlos con una INHABILITACIÓN TEMPORAL.** (ASUNTO CONCLUIDO). ***NOTA:*** *La Contraloria Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad***

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			administrativa *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/093/2014** a los presuntos responsables. En estudio y analisis para emitir el acuerdo de admisión de pruebas
70	**OP237**.-Pavimentación con concreto hidráulico, ubicado en ciudad, ejecutada con modalidad SEDESOL 2009. **1).-** Derivado de la supervisión física, se encontró el pago en exceso de un concepto el cual se señala en el siguiente cuadro: Importe total observado al proyecto $26,283.62 **Monto pendiente de solventar:** $26,283.62	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa. Proc. Adm. **PACM-187-2010,** instruido en contra de los CC. **L.C.P. Ernesto Priego López, L.C.P. Ramón López Guzmán, Tec. Josefa Rodríguez Mondragón y Tec. José Manuel Gómez Morales. Se determinó Sancionarlos con una** INHABILITACIÓN TEMPORAL. (ASUNTO CONCLUIDO). ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad***

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			administrativa *por parte de los servidores públicos de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.* Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/089 /2014** a los presuntos responsables. En estudio y análisis para emitir el acuerdo de admisión de pruebas
71	**OP097.**-Terminación de la remodelación de hipérbola del parque central Benito Juárez García, ubicado en ciudad, ejecutada con modalidad Recaudación Propia 2009. **1).**- De acuerdo con el análisis comparativo de precios unitarios realizado por este órgano técnico respecto al presupuesto base de la obra, se observa un incremento en el costo total de la obra con relación a los precios de mercado de la construcción a razón del 19.38% por un importe de $381,761.98 (trescientos ochenta y un mil setecientos sesenta y un pesos 98/100 m.n.). motivo por el cual no se cumple con el precepto de economía en cuanto a precio. A continuación se detallan algunos de los conceptos observados con precios altos: 1.4.- Suministro y colocación de herrería tipo barandal con redondos de 5/8" a cada 7 cm. Incluye: ejes y nudos para puente principal debajo de escaleras. El cual representa un 22% de incremento. 1.23.- Suministro y colocación de piso de porcelanato en 1er. nivel de 60x60 cms., asentado con adhesivo cerámico., a hueso del mismo color a 3 mm. de espesor, incluye: mano de obra, equipo y herramienta. El cual representa un 81% de incremento. 4.5.- Suministro y colocación de lámparas Leds Mca. Hyward de 50 vatios 120 v cable de 50 pies 10 mts. arillo de acero inoxidable inc. mano de obra y herramienta menor. El cual representa un 244% de incremento. 4.6.- Suministro y colocación de lámpara subacuáticas importada aprobada por ul. fabricada en acero inoxidable de 250 voltios completa con cable de uso rudo de 5 mts de longitud. El cual representa un 53% de incremento.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa. **Proc. Adm. PACM-187-2010,** instruido en contra de los **CC. L.C.P. Ernesto Priego López, L.C.P. Ramón López Guzmán, Tec. Josefa Rodríguez Mondragón y Tec. José Manuel Gómez Morales. Se determinó Sancionarlos con una INHABILITACIÓN TEMPORAL.** (ASUNTO CONCLUIDO). ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad***

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	4.7.- Suministro y colocación de nichos para lámparas Leds fabricada de PVC chico de 30 cm de diámetro para concreto c/conexión trasera salidas de 45 grados y reducción de 19 mm. El cual representa un 79% de incremento 4.8.- Suministro y colocación de nichos para lámparas sub-acuáticas fabricados en PVC chico de 15 cm de diámetro para concreto con conexión trasera salida de 45 grados y reducción de 19 mm. El cual representa un 65% de incremento 8.6.- Salida eléctrica para reflectores con tubería de PVC hidráulico de 1" rd-26 incluye codos, coples mano de obra y herramienta menor. El cual representa un 79% de incremento. Por lo anterior refleja que el presupuesto base elaborado como soporte para solicitar los recursos y establecer el techo financiero del proceso de licitación con un importe total de $1'971,171.43, permitió la adjudicación de la obra con un presupuesto de $1'951,710.06, sin embargo, de acuerdo al análisis elaborado por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado los parámetros de costos de mercado del presupuesto se estiman en $1'589,409.45, por lo que se observa un importe de $362,300.61 por sobrecosto al contrato adjudicado pagados al ejecutar la obra **Monto pendiente de solventar:** $362,300.61 CUENTA PÚBLICA ANUAL **Cédula III. Observaciones físicas y al gasto ejercido a la obra muestra fiscalizada.** **Obras que presentan irregularidades físicas.**		***administrativa** por parte de 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/OSFE/DAJ/PFRR/146/2014** a los presuntos responsables. En estudio y analisis para emitir acuerdo de admisión de pruebas
72	**OP043.-** Suministro de arcilla de banco, ubicado en la Ciudad de Macuspana, ejecutada por la administración bajo la modalidad de inversión de Participaciones Federales 2009. **1).-** Derivado de la supervisión física realizada al proyecto no se ubicó con exactitud los suministros de arcilla debido a que el supervisor no presentó documentos y físicamente no ubicó la localización de los viajes de arcilla en la periferia de la ciudad. **2).-** Derivado de la auditoría realizada, el proyecto está integrado por gastos que incluyen materiales de construcción por $186,800.00, mano de obra por $91,980.00, equipo y herramienta por $223,358.40, sumando un importe total de $502,138.40, sin embargo el H. Ayuntamiento no cuenta con documentación soporte de los trabajos realizados como generadores de volumen de trabajo, bitácora, actas de entrega-recepción y presupuesto definitivo, no justificando su ejercicio en trabajos de suministro de arcilla. Razón por la cual se observa el total del gasto aplicado de $594,329.11, ya que no se pudo verificar en que fue aplicado, así como la eficiencia, eficacia y economía con que fueron aplicados los recursos para lograr el objetivo del proyecto citado. **Monto pendiente de solventar:** $594,329.11	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: **Proc. Adm. PACM-187-2010**, instruido en contra de los **CC. L.C.P. Ernesto Priego López, L.C.P. Ramón López Guzmán, Tec. Josefa Rodríguez Mondragón y Tec. José Manuel Gómez Morales. Se determinó Sancionarlos con una** INHABILITACIÓN TEMPORAL. (ASUNTO CONCLUIDO). ***NOTA:** La Contraloría Interna del ente fiscalizado*

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no ***responsabilidad administrativa*** *por parte de 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/OSFE/DAJ/PFRR/162/2014** a los presuntos responsables. En estudio y análisis para emitir el acuerdo de admisión de pruebas.
73	**OP245.-** Construcción de cisterna, caseta, subestación, equipo de bombeo, línea de interconexión, rehabilitación de pozo profundo, perforación de pozo profundo y rehabilitación de la línea de conducción de la Villa Benito Juárez, ejecutada por contrato bajo la modalidad de inversión de Convenio CONAGUA 2009. **1).-** En el tanque elevado rehabilitado se observan varillas sin recubrir por el concreto en la parte inferior del tanque. **2).-** Como resultado de la supervisión física punto 2), se encontraron volúmenes de obra pagados al contratista, los cuales no fueron ejecutados o parcialmente ejecutados como se señala en el siguiente cuadro. **Monto pendiente de solventar:** $97,394.21	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: **Proc. Adm. PACM-187-2010,** instruido en contra de los **CC. L.C.P. Ernesto Priego López, L.C.P. Ramón López Guzmán, Tec. Josefa Rodríguez Mondragón y Tec. José Manuel Gómez Morales. Se determinó Sancionarlos con una** INHABILITACIÓN TEMPORAL. (ASUNTO CONCLUIDO). ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado*

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no ***responsabilidad administrativa*** *por parte de 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/OSFE/DAJ/PFRR/189/2014** a los presuntos responsables. En estudio y análisis para emitir acuerdo de admisión de pruebas.
74	**OP244.-** *Sistema regional de agua potable 1ª y 2ª etapa del poblado Aquiles Serdán, R/a el Triunfo 1ª sección, R/a el Triunfo 2ª sección y Colonia la Ceiba del municipio de Macuspana, Tabasco, ubicado en el Poblado Aquiles Serdán, ejecutada por contrato bajo la modalidad de inversión de Convenio CONAGUA 2009.* **1).-** *Como resultado de la supervisión física, se encontraron volúmenes de obra pagados al contratista, los cuales no fueron ejecutados o parcialmente ejecutados como se señala en el siguiente cuadro:* **Monto pendiente de solventar:** $198,518.35 <u>SEGUNDO TRIMESTRE</u> **Capítulo II.-** *Observaciones a la obra pública.*	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/156/2014** a los presuntos responsables. Con fecha 12 de marzo de 2015 se dictó acuerdo de admisión de pruebas

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
75	**Cédula I.** Observaciones documentales faltantes en expedientes de registro de proyectos reportados en autoevaluaciones y entregados en cuenta pública mensual. No remiten en expediente técnico de los proyectos OP132, OP035, OP116: **1).-** Dictamen de factibilidad dependencia normativa (CNA, CFE, SEMARNAT, etc., según corresponda) No remiten en expediente técnico de los proyectos OP106, OP117, OP128, OP129, OP132, OP141, OP151, OP134, OP136, OP116: **2).-** Dictamen de factibilidad de las áreas responsables municipales. No remiten en expediente técnico de los proyectos OP116, OP145, OP149: **3).-** Manifiesto y/o estudio de impacto ambiental (según caso). No remiten en expediente técnico de los proyectos OP135, OP134, OP136: **4).-** Cédula censal (según caso). No remiten en expediente técnico de los proyectos OP132, OP035, OP117, OP122, OP123, OP124, OP226, OP204, OP244, OP313, OP131, OP138, OP140, OP141, OP151, OP152, OP154, OP158, OP116, OP149: **5).-** Proyecto ejecutivo (planos), debidamente validado por los funcionarios responsables y director responsable de obra. No remiten en expediente técnico de los proyectos OP135, OP149: **6).-** Croquis de localización del proyecto. No remiten en expediente técnico de los proyectos OP204, OP244: **7).-** Bitácora de obra o equivalente y **8).-** Expediente fotográfico. No remiten en expediente técnico el Acta de entrega-recepción en los proyectos de los proyectos: **9).-** OP204 y **10).-** OP244. No remiten en expediente técnico de los proyectos OP132, OP106, OP117, OP122, OP128, OP129, OP137, OP140, OP141, OP151, OP158, OP116, OP150: **11).-** Acta de priorización. No remiten en expediente técnico de los proyectos OP106, OP117, OP129, OP137, OP138, OP151, OP158, OP116, OP150: **12).-** Acta de aceptación por la comunidad. No remiten en expediente técnico de los proyectos OP132, OP106, OP117, OP129, OP137, OP141, OP151, OP116, OP149, OP150: **13).-** Acta de formación de comité. No remiten en expediente técnico de los proyectos OP226, OP204: **14).-** Invitación a la licitación, **15).-** Acta ó minuta de visita de obra, **16).-** Acta de junta de aclaraciones, **17).-** Acta de presentación y apertura de propuestas, **18).-** Cuadro comparativo de propuestas, **19).-** Dictamen técnico de la convocante,	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa. **Proc. Adm. PACM-187-2010,** instruido en contra de los **CC. L.C.P. Ernesto Priego López, L.C.P. Ramón López Guzmán, Tec. Josefa Rodríguez Mondragón y Tec. José Manuel Gómez Morales. Se determinó Sancionarlos con una INHABILITACIÓN TEMPORAL.** (ASUNTO CONCLUIDO). ***NOTA:*** *La Contraloria Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	20).- Acta de fallo, **21).**- Propuesta económica ganadora completa (matrices e indirectos) **22).**- Contrato de obra, **23).**- Aviso de inicio de obra, **24).**- Copia de factura estimaciones y generadores, **25).**- Fianza de anticipo, **26).**- Fianza de cumplimiento y **27).**- Fianza de vicios ocultos		
76	**Cédula II. Observaciones documentales referentes a la obra muestra supervisada *en expediente unitario* del *ente* fiscalizado.** **Falta de documentación en expediente unitario de obra o proyecto:** **1).**- No se encontró integrada copia del acta de cabildo que mencione los recursos refrendados del 2008 y aperturado para ejercer del 2009: 1 acción de Ramo 33 Fondo III 2009 (Refrendo 2008).- OP025. **2).**- Fecha de entrada de los números generadores y estimación a la supervisión de obra para su revisión y autorización: 1 acción de Ramo 33 Fondo III 2009.- OP037	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del mùnicipio)* se informa: **Proc. Adm. PACM-187-2010,** instruido en contra de los **CC. L.C.P. Ernesto Priego López, L.C.P. Ramón López Guzmán, Tec. Josefa Rodriguez Mondragón y Tec. José Manuel Gómez Morales. Se determinó Sancionarlos con una INHABILITACIÓN TEMPORAL.** (ASUNTO CONCLUIDO). ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*
77	**Cédula IV.** Observaciones a programas de obra referente a la muestra fiscalizada.	El Órgano Superior de Fiscalización	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo**

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Incumplimiento al programa de ejecución de obra. **1).**- Una obra de de Ramo 33 Fondo III Refrendo 2008 que se ejecutó en un periodo menor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno: OP025 - Programan 90 días calendario y ejecutaron en 30 días calendario: diferencia 60 días calendario. **2).**- La meta programada del proyecto fue de 1,270ml y alcanzó una meta real de 1,290ml lo que muestra que la meta fue superada, sin embargo su gasto ejercido fue de $604,762.63 y el programado de $879,205.82 reduciéndose en un 31.21% con relación a lo programado, lo cual refleja la falta de planeación y presupuestación del proyecto: 1 acción de Ramo 33 Fondo III Refrendo 2008 - OP025. **3).**- 3 acciones que presentaron atraso de 42 días calendario de su fecha de inicio programada con respecto a su fecha de inicio real. **4).**- 4 acciones que se ejecutaron en un periodo menor al programado. **5).**- 6 acciones que iniciaron antes de su fecha programada. **6).**- 51 acciones que debieron iniciarse en el segundo trimestre según cédula técnica de registro de obra y fueron reportadas en autoevaluación como no iniciadas: 26 acciones de Ramo 33 Fondo III 2009.- OP149, OP150, OP192, OP193, OP194, OP195, OP196, OP197, OP198, OP199, OP200, OP201, OP202, OP203, OP204, OP205, OP206, OP207, OP208, OP209, OP210, OP211, OP212, OP213, OP214, OP215; y 24 acciones del Convenio FONAHPO 2009.- OP168, OP169, OP170, OP171, OP172, OP173, OP174, OP175, OP176, OP177, OP178, OP179, OP180, OP181, OP182, OP183, OP184, OP185, OP186, OP187, OP188, OP189, OP190, OP191. **7).**- 36 acciones que debieron concluirse en el segundo trimestre según cédula técnica de registro de obra y fueron reportadas en autoevaluación como obras en proceso: 28 acciones de Ramo 33 Fondo III 2009.- OP047, OP049, OP053, OP054, OP056, OP059, OP060, OP061, OP064, OP071, OP073, OP074, OP075, OP077, OP084, OP085, OP087, OP088, OP091, OP093, OP094, OP096, OP099, OP100, OP108, OP109, OP110, OP111; 6 acciones de Recaudación Propia 2009.- OP050, OP052, OP080, OP097, OP098, OP113; 1 acción de Ramo 33 Fondo IV 2009.- OP092; y 1 acción de Participaciones Federales 2009.- OP104. **8).**- 3 acciones que debieron iniciar y concluir en el segundo trimestre según cédula técnica de registro de obra y fueron reportadas en autoevaluación como obras no iniciadas: 1 acción de Participaciones Federales 2009.- OP124; 1 acción de Ramo 33 Fondo III 2009.- OP137; y 1 acción de Recaudación Propia 2009.- OP156. **9).**- 10 acciones que debieron iniciar y concluir en el segundo trimestre según cédula técnica de registro de obra y fueron reportadas en autoevaluación como obras en proceso: 5 acciones de Ramo 33 Fondo III 2009.- OP035, OP086, OP106, OP128, OP129; 2 acciones de Participaciones Federales 2009.- OP101, OP126; y 3 acciones de Recaudación Propia 2009.- OP127, OP134, OP136.	del Estado informa:	*(competencia del municipio)* se informa: **Proc. Adm. PACM-187-2010,** instruido en contra de los CC. L.C.P. **Ernesto Priego López, L.C.P. Ramón López Guzmán, Tec. Josefa Rodriguez Mondragón y Tec. José Manuel Gómez Morales. Se determinó Sancionarlos con una** INHABILITACIÓN TEMPORAL. (ASUNTO CONCLUIDO). ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
78	**Cédula V.** Observaciones al control interno **Inconsistencias en la integración de la autoevaluación:** **1).-** 3 acciones que en autoevaluación las reportan en proceso y en la columna de fecha de inicio real está en blanco: OP081, OP158, OP166. **Inconsistencias en la planeación y programación de obra:** **2).-** Inconsistencias por falta de documentación en la integración de expedientes remitidos en la cuenta pública de acuerdo a como se detalla en la cédula I "Cédula de observaciones documentales faltantes en expedientes de registro de proyectos reportados en autoevaluaciones y entregados en cuenta pública mensual" **3).-** Inconsistencias por falta de integración de documentación en expediente unitario de obra del ente fiscalizado de acuerdo a como se detalla en la cédula II "Cédula de observaciones documentales referentes a la obra muestra supervisada en expediente unitario del ente fiscalizado". **4).-** Acciones que presentan incumplimiento a su programa de ejecución de obra de acuerdo a como se detalla en la cédula IV "Cédula de observaciones a programas de obra referente a la muestra fiscalizada" **5).-** Acciones que presentan irregularidades en su calidad de ejecución a como se especifica en la cédula III "Cédula de observaciones físicas y al gasto ejercido a la obra muestra fiscalizada" **6).-** El H. Ayuntamiento inicio la ejecución del proyecto sin contar con la autorización del H. Cabildo, ya que el acta presentada es la número 44, de fecha 13 de abril de 2009 y el proyecto fue realizado en el mes de marzo: 1 acción de Ramo 33 Fondo III 2009.- OP038. **7).-** El H. Ayuntamiento inicio la ejecución del proyecto sin contar con la autorización del H. Cabildo: El acta de cabildo presenta fecha del 13 de abril de 2009 el proyecto dio inicio el 09 de marzo de 2009 según cédula técnica inicial. **8).-** La licitación, fallo y firma del contrato fueron antes de la autorización de cabildo. 1 acción de Ramo 33 Fondo III 2009- OP037. <u>TERCER TRIMESTRE</u> **Capítulo II.-** Observaciones a la obra pública.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: **Proc. Adm. PACM-187-2010,** *instruido en contra* de los **CC. L.C.P. Ernesto Priego López, L.C.P. Ramón López Guzmán, Tec. Josefa Rodriguez Mondragón y Tec. José Manuel Gómez Morales. Se determinó Sancionarlos con una INHABILITACIÓN TEMPORAL.** (ASUNTO CONCLUIDO). ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
79	**Cédula I.-** Observaciones documentales faltantes en expedientes de registro de proyectos reportados en autoevaluaciones y entregados en cuenta pública mensual. No remiten en expediente técnico de los proyectos OP036, OP039, OP073, OP033, OP034: **1).-** Adecuación presupuestal. No remiten en expediente técnico de los proyectos OP225.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: **Proc. Adm. PACM-187-2010,** instruido en contra

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	OP243, OP244, OP245, OP247. **2).-** Dictamen de factibilidad dependencia normativa (CNA, CFE, SERNAPAM, etc. según corresponda). No remiten en expediente técnico de los proyectos OP227, OP232, OP239: **3).-** Dictamen de factibilidad de las áreas responsables municipales. No remiten en expediente técnico del proyecto OP099 **4).-** Cédula censal (según caso) No remiten en expediente técnico de los proyectos OP225, OP226, OP229, OP219, OP243, OP216, OP240, OP036, OP039, OP033, OP034, OP249, OP247, OP052 **5).-** Proyecto ejecutivo (planos), debidamente validado por los funcionarios responsables y director responsable de obra No remiten en expediente técnico de los proyectos OP167, OP222, OP224, OP228, OP230, OP238, OP073, OP033, OP248: **6).-** Croquis de la obra y detalles constructivos debidamente validado. No remiten en expediente técnico de los proyectos OP013, OP018, OP028, OP073, OP033, OP025, OP052: **7).-** Bitácora de obra o equivalente. No remiten en expediente técnico de los proyectos OP018, OP073, OP033, OP025, OP052: **8).-** Expediente fotográfico. No remiten en expediente técnico el acta de entrega-recepción de los proyectos: **9).-** OP013, OP018, OP086, OP025, y **10).-** OP073, OP033, OP057, OP052. No remiten en expediente técnico del proyecto OP028 **11).-** Pruebas de laboratorio de concreto, compactación, acero, tapem, etc. según corresponda. No remiten en expediente técnico de los proyectos OP222, OP224, OP225, OP226, OP229, OP227, OP234, OP235, OP239, OP243: **12).-** Acta de priorización, **13).-** acta de formación de comité. No remiten en expediente técnico de los proyectos OP224, OP226, OP228, OP229, OP230, OP227, OP239, OP248: **14).-** Acta de aceptación por la comunidad. No remiten en expediente técnico de los proyectos OP073, OP033, OP034, OP007: **15).-** Invitación a la licitación, **16).-** acta ó minuta de visita de obra, **17).-** acta de junta de aclaraciones, **18).-** acta de presentación y apertura de propuestas, **19).-** cuadro comparativo de propuestas, **20).-** dictamen técnico de la convocante, **21).-** acta de fallo, **22).-** propuesta económica ganadora completa (matrices e indirectos). No remiten en expediente técnico de los proyectos OP039, OP073, OP033, OP034, OP036, OP057, OP007: **23).-** Contrato de obra, **24).-** aviso de inicio de obra, **25).-** copia de factura estimaciones y generadores,		de los CC. L.C.P. **Ernesto Priego López, L.C.P. Ramón López Guzmán, Tec. Josefa Rodriguez Mondragón y Tec. José Manuel Gómez Morales. Se determinó Sancionarlos con una INHABILITACIÓN** TEMPORAL. (ASUNTO CONCLUIDO) ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	26).- fianza de anticipo. **27).**- fianza de cumplimiento. **28).**- fianza de vicios ocultos		
80	**Cédula** II. Observaciones documentales referentes a la obra muestra supervisada en expediente unitario del ente fiscalizado. **Documentación que no se encuentra integrada en expediente unitario del ente fiscalizado.** **Proyecto OP024** de Ramo 33 Fondo III Refrendo 2008. **1).**- Adecuación presupuestal inicial y final. **2).**- Bitácora de obra. **3).**- Expediente fotográfico completo. **4).**- Prueba de laboratorio de compactación de la base hidráulica. **5).**- Contrato de arrendamiento de maquinaria y equipos de construcción con órdenes de pago y pólizas de cheques con sus correspondientes firmas en general. **6).**- Órdenes de pago y pólizas de cheques de los materiales de construcción adquirida y combustible con sus correspondientes firmas en general. **7).**- Contrato de arrendamiento de camiones volteos con órdenes de pagos y pólizas de cheques con sus correspondientes firmas en general **Proyecto OP028** de Ramo 33 Fondo III Refrendo 2008. **8).**- Adecuación presupuestal inicial **9).**- Bitácora de obra o equivalente. **Proyecto OP030** de Recaudación Propia Refrendo 2008. **10).**- Acta de entrega-recepción. **11).**- Pruebas de laboratorio del concreto. **12).**- Contrato de arrendamiento de maquinaria y equipos de construcción con órdenes de pagos y pólizas de cheques con sus correspondientes firmas en general. **13).**- Facturas, ordenes de pagos y pólizas de cheques de los materiales de construcción adquiridos y combustibles con sus correspondientes firmas en general. **Proyecto OP032** de Participaciones Federales 2009. **14).**- Contratos de arrendamientos de maquinaria y equipos de construcción con órdenes de pago y pólizas de cheques. **15).**- Órdenes de pago y pólizas de cheques de los materiales de construcción adquiridos y combustible. **Proyecto OP053** de Ramo 33 Fondo III 2009. **16).**- Contratos de arrendamiento de maquinaria y equipos de construcción con órdenes de pagos y pólizas de cheques con sus correspondientes firmas en general. **17).**- Órdenes de pagos y pólizas de cheques de los materiales de construcción adquiridos y combustibles con sus correspondientes firmas en general. **Proyecto OP057** de Ramo 33 Fondo III 2009. **18).**- Documento donde conste la fecha de entrada las estimaciones a la supervisión de obra para su revisión. **19).**- Documento donde consta la fecha de liberada las estimaciones por parte del área operativa para el trámite de su pago.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Proc. Adm. **PACM-187-2010**, instruido en con[illegible] de los **CC. L.C.P. Ernes[illegible] Priego López, L.C.P. Ramón López Guzmán, Tec. Josefa Rodriguez Mondragón y Tec. José Manuel Gómez Morales. Se determinó Sancionarlos con una INHABILITACIÓN TEMPORAL.** (ASUNTO CONCLUIDO) ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV [illegible] 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 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Proyecto OP071 de Ramo 33 Fondo III 2009. **20).**- Planos definitivos debidamente validados. **Proyecto OP091** de Ramo 33 Fondo III 2009. **21).**- Oficio de autorización de la estimación 1 y 2 del área operativa. **22).**- Oficio de entrega de estimación del contratista al área operativa, nota de bitácora que indique la revisión de la estimación y la entrega de la misma hacia la contratista. **23).**- Documento que ampare el estudio e investigación que refleja en los costos indirectos. **24).**- Prueba de laboratorio de la compactación. **25).**- En la estimación #1, no presentan el croquis de localización del banco para el suministro,de grava de revestimiento de 1 1/2". **Proyecto OP104** de Participaciones Federales 2009. **26).**- Bitácora de obra o equivalente. **27).**- Acta de entrega-recepción. **28).**- Expediente fotográfico. **29).**- Cédula técnica inicial. **Proyecto OP107** de Ramo 33 Fondo III 2009. **30).**- Acta de priorización. **31).**- Acta de aceptación por la comunidad. **32).**- Acta de formación de comité. **33).**- Acta de entrega-recepción. **34).**- Pruebas de laboratorio de compactación de la base hidráulica. **35).**- Expedientes fotográficos completos. **36).**- Contrato de arrendamiento de maquinaria y equipos de construcción con órdenes de pago y pólizas de cheques con sus correspondientes firmas en general. **37).**- Contrato de arrendamiento de camiones, volteos con órdenes de pagos y pólizas de cheques con sus correspondientes firmas en general. **38).**- Órdenes de pago y pólizas de cheques de los materiales de construcción adquirida y combustible con sus correspondientes firmas en general. **Proyecto OP123** de Participaciones Federales 2009. **39).**- Planos definitivos validados por los funcionarios responsables. **Proyecto OP126** de Participaciones Federales 2009. **40).**- Bitácora de obra. **Proyecto OP131** de Ramo 33 Fondo III 2009. **41).**- Documento donde conste la fecha de entrada de las estimaciones para su revisión por parte de la supervisión de obras. **42).**- Acta de COPLADEMUN. **43).**- Planos definitivos debidamente validados, así como inventario físico valorizado y protocolo de los materiales y/o equipos instalados. **Proyecto OP136** de Recaudación Propia 2009. **44).**- Contratos de arrendamiento de maquinarias y equipos de construcción con ordenes de pagos y pólizas de cheques. **45).**- Órdenes de pagos y pólizas de cheques de los materiales de construcción adquiridos y combustible. **Proyecto OP152** de Ramo 33 Fondo III 2009. **46).**- Documento donde conste la fecha de entrada de las		

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	estimaciones para su revisión por la supervisión de obra. **47).**- Documento donde consta la fecha de liberación de las estimaciones por el área operativa para el trámite de su pago **Proyecto OP154** de Ramo 33 Fondo III 2009. **48).**- Pruebas de laboratorio de concreto **49).**- Aviso de inicio de obra **50).**- Orden de pago de cheque de la estimación finiquita **Documentación que se encuentra integrada en expediente unitario del ente fiscalizado, que presenta inconsistencia en su contenido:** **Proyecto OP024** de Ramo 33 Fondo III Refrendo 2008. **51).**- El presupuesto definitivo se encuentra mal elaborado ya que incluye los conceptos de clave 1.9, 1.10, 1.11, 1.12, 1.13, con cantidades no acordes con lo real y conceptos no ejecutados. **Proyecto OP028** de Ramo 33 Fondo III Refrendo 2008. **52).**- El presupuesto inicial que presenta el H. Ayuntamiento está por la cantidad de $85,513.20 cuando en la cédula técnica inicial programan la cantidad de $190,651.90, así como la explosión de insumos inicial por lo que estos documentos presentaron incongruencia. **53).**- El presupuesto final del proyecto, describe la ejecución de los conceptos 1.- desorille y cuneteo del camino 2.- escarificado, disgregado por alas y acamellonado de la superficie existente y S/N.- compactación del terreno natural al descubierto, con cantidades de obra equivalente a la longitud total del proyecto conformada por 2.00 kilómetros, lo cual no es correcto ya que en el ejercicio fiscal 2009; solamente se ejecutaron trabajos en una longitud de 484.00ml del camino (del cadenamiento 1+516 al 2+000) por lo que únicamente el presupuesto debe integrarse con trabajos ejecutados en dicho cadenamiento. **Proyecto OP030** de Recaudación Propia Refrendos 2008. **54).**- El presupuesto definitivo se encuentra mal elaborado ya que incluye los conceptos "tendido de tubo ADS de 24" de diámetro" y "relleno con material inerte traído fuera de la obra (arcilla)", los cuales no fueron ejecutados. **Proyecto OP048** de Ramo 33 Fondo III 2009. **55).**- Acta de entrega-recepción (falta firma del comité de obra comunitario. **Proyecto OP053** de Ramo 33 Fondo III 2009. **56).**- Los volúmenes de los conceptos del presupuesto no están acorde con los realmente ejecutados. Por el cual este documento está mal elaborado. **Proyecto OP104** de Participaciones Federales 2009. **57).**- Falta croquis y detalles que amparen los números generados de los conceptos pagados efectuados y fotografía de la misma **58).**- El presupuesto definitivo se encuentra mal elaborado ya que los conceptos con clave 1.2, 1.7, 2.1, 2.4, 2.6, 2.9.cantidades no acordes con lo real y conceptos no ejecutados. Proyecto OP123 de Participaciones Federales 2009. **59).**- El presupuesto está mal elaborada ya que presenta conceptos de obra que fueron ejecutados y no están reflejados, así mismo los conceptos con clave: 007, 001, 002, 003, 004; 006,		

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	007, 008, 8, 9, FC1, FC2, 11, 14A, 15, 17, 11, 29 y 23 no están acordes con los realmente ejecutados en la obra. **Proyecto OP152** de Ramo 33 Fondo III 2009 **60).-** La fianza de vicios ocultos expedida presenta inconsistencia, ya que el monto del material amparado por la cantidad de $157,768.09 es inferior al 10% de monto ejercido del proyecto, monto ejercido del proyecto $1,581,856.08 **Proyecto OP154** de Ramo 33 Fondo III 2009 **61).-** Las estimaciones no cuentan con fecha de elaboración. **62).-** La bitácora de obra no cuenta con nota de recepción de estimaciones para su revisión **63).-** El contrato no menciona la fecha de corte para entrega de estimaciones		
81	**Cédula IV.** Observaciones a programas de obra referente a la muestra glosada y fiscalizada **Inconsistencias por incumplimiento programático-presupuestal derivado de la auditoría a proyectos de la obra pública:** **Proyecto OP024**, Ramo 33 Fondo III 2009 (Refrendos 2008) **1).-** Obra que se ejecutó en un periodo menor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno programan 90 días calendario y ejecutaron en 58 días calendario, diferencia 32 días calendario. **2).-** La meta programada del proyecto fue de 4,222.84 m2 y solo se alcanzo una meta real de 3,299.99 m2 reduciéndose en 21.9%, sin embargo la inversión se aplico en su en su totalidad con relación al monto programado lo cual refleja la falta de planeación y presupuestación del proyecto. **3).-** El proyecto fue reportado como concluido, sin embargo fue programado para concluirse y funcionar a nivel pavimento asfáltico y solo se construyó a nivel de base hidráulica con poreo a pesar de existir insumos en el gasto ejercido para construirlo a nivel de pavimento asfáltico, lo que refleja la falta de planeación y control en la ejecución del proyecto. **Proyecto OP028**, Ramo 33 Fondo III 2009 (Refrendos 2008). **4).-** Obra que se ejecutó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno, programan 90 días calendario y ejecutaron en 314 días calendario, diferencia 224 días calendario. **5).-** Acción que no se concluyó en el ejercicio fiscal en que fue programado generándose indebidamente un refrendo de recursos, lo que se evidencia en documentos, la obra inicio el 24/03/2008 y concluyó el 31/01/2009. **Proyecto OP030**, Recaudación Propia 2009 (Refrendos 2008) **6).-** Obra que se ejecutó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno programan 89 días calendario y ejecutaron en 113 días calendario, diferencia 24 días calendario. **Proyecto OP032**, Participaciones Federales 2009 **7).-** Obra que se ejecutó en un período mayor al programado, lo	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa Proc. Adm. PACM-187-2010, instruido en contra de los CC. L.C.P. Ernesto Priego López, L.C.P. Ramón López Guzmán, Tec. Josefa Rodriguez Mondragón y Tec. José Manuel Gómez Morales. Se determinó Sancionarlos con una INHABILITACIÓN TEMPORAL. (ASUNTO CONCLUIDO). ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	que refleja la falta de planeación y de control interno, programan 55 días calendario y ejecutaron en 171 días calendario, diferencia 116 días calendario. **8).**- La meta programada del proyecto fue de 2,896.93m2 y se alcanzo una meta real de 3,030.55m2, representando un incremento del 14%, sin embargo la diferencia porcentual entre el gasto ejercido de $ 1'604,502.76 y el monto programado de $623,147.39, se incremento en un 157.50% con relación a lo programado, lo cual refleja la falta de planeación y presupuestación del proyecto. **Proyecto OP048,** Ramo 33 Fondo III 2009. **9).**- Obra que se ejecutó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno, programan 45 días calendario y ejecutaron en 153 días calendario, diferencia 108 días calendario **Proyecto OP049,** Ramo 33 Fondo III 2009. **10).**- Obra que se ejecutó en un periodo menor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno, programan 104 días calendario y ejecutaron en 87 días calendario, diferencia 17 días calendario. **11).**- Obra que presentó 21 días calendario de atraso de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real, lo que refleja la falta de planeación y de control interno, inicio programado 12/01/2009, inicio real 02/02/2009, diferencia 21 días calendario. **Proyecto OP053,** Ramo 33 Fondo III 2009. **12).**- Obra que se ejecutó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno, programan 60 días calendario y ejecutaron en 139 días calendario; diferencia 79 días calendario **Proyecto OP071,** Ramo 33 Fondo III 2009. **13).**- Obra que se ejecutó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno, programan 60 días calendario y ejecutaron en 111 días calendario; diferencia 51 días calendario. **14).**- La meta programada del proyecto que fue de 1,176 ml. y solo se alcanzo una meta real de 968.50 ml; reduciéndose en 18%, lo cual no es congruente con el monto de la inversión, autorizado por $821,981.57 y ejercido en $820,736.31 reduciéndose solo en un 0.15%. **Proyecto OP104**, Participaciones Federales 2009. **15).**- Obra que se ejecutó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno, programan 60 días calendario y ejecutaron en 125 días calendario; diferencia 65 días calendario **Proyecto OP107**, Ramo 33 Fondo III 2009. **16).**- Obra que se ejecutó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno, programan 14 días calendario y ejecutaron en 74 días calendario; diferencia 60 días calendario. **17).**- Obra que presentó 52 días calendario de atraso de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; inicio programado 02/03/2009, inicio real 23/04/2009, diferencia 21 días calendario.		

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	18).- No se alcanzó la meta presupuestada del concepto "operación de mezcladora, tendido y compactado de base hidráulica de 12cms de espesor compacto". Volumen presupuestado 3,207 46m3, volumen verificado 1,952 38m3 diferencia 1,255.08m3 **Proyecto OP112**, Ramo 33 Fondo III 2009 **19).-** Obra que se ejecutó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno, programan 62 días calendario y ejecutaron en 139 días calendario, diferencia 77 días calendario **Proyecto OP123**, Participaciones Federales 2009 **20).-** Obra que se ejecutó en un periodo menor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno, programan 123 días calendario y ejecutaron en 99 días calendario, diferencia 24 días calendario. **Proyecto OP126**, Participaciones Federales 2009 **21).-** Obra que se ejecutó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno, programan 61 días calendario y ejecutaron en 142 días calendario, diferencia 81 días calendario **Proyecto OP136**, Recaudación Propia 2009 **22).-** Obra que se ejecutó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno, programan 60 días calendario y ejecutaron en 97 días calendario, diferencia 37 días calendario. **Proyecto OP057** Participaciones Federales 2009 **23).-** Obra que presentó 30 días calendario de atraso de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; inicio programado 01/04/2009, inicio real 01/05/2009 diferencia 30 días calendario **Inconsistencias por incumplimiento programático-presupuestal derivado de la glosa realizada a la documentación entregada en cuenta pública y al documento de autoevaluación trimestral.** **24).-** Una acción de Ramo 33 Fondo III 2009 que presentó atraso de 16 días calendario de su fecha de inicio programada con respecto a su fecha de inicio real. OP239 - inicio programado 01/08/2009, inicio real 17/08/2009, diferencia 16 días calendario. **25).-** 14 acciones que iniciaron antes de su fecha programada. **26).-** Una acción de Ramo 33 Fondo III 2009 que debió iniciarse en el tercer trimestre según cédula técnica de registro de obra y fue reportada en autoevaluación como no iniciada: OP247. **27).-** Una acción de Ramo 33 Fondo III 2009 que debió concluir en el tercer trimestre según cédula técnica de registro de obra y fue reportada en autoevaluación como no iniciada: OP149. **28).-** 59 acciones que debieron concluirse en el tercer trimestre según cédula técnica de registro de obra y fueron reportadas en autoevaluación como obras en proceso 32 acciones de Ramo 33 Fondo III 2009 - OP122, OP150, OP192, OP193, OP194, OP195, OP196, OP197, OP198, OP199, OP200, OP201, OP202, OP203, OP204, OP205, OP206, OP207, OP208, OP209, OP210, OP211, OP212, OP213, OP214, OP215, OP138, OP139, OP140, OP141		

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	OP151, OP158, 2 acciones de Participaciones Federales 2009.- OP160, OP161, 1 acción de Recaudación Propia 2009 - OP166; y 24 acciones de Convenio FONAHPO - OP168, OP169, OP170, OP171, OP172, OP173, OP174, OP175, OP176, OP177, OP178, OP179, OP180, OP181, OP182, OP183, OP184, OP185, OP186, OP187, OP188, OP189, OP190, OP191 **29).**- 22 acciones que debieron iniciar y concluir en el tercer trimestre según cédula técnica de registro de obra y fueron reportadas en autoevaluación como obras en proceso: 11 acciones de Ramo 33 Fondo III 2009 - OP227, OP234, OP235, OP167, OP222, OP223, OP224, OP225, OP226, OP229, OP230, 5 acciones de Recaudación Propia 2009 - OP232, OP233, OP236, OP238, OP240, 1 acción de Convenio SEDESOL 2009.- OP237 y 5 acciones de Convenio SUBSEMUN 2009 - OP217, OP218, OP219, OP220, OP221. **30).**- Una acción refleja la falta de planeación y presupuestación del proyecto de acuerdo a la meta y presupuesto requerido autorizado y la meta realmente alcanzada y el gasto ejercido: Proyecto OP091 meta inicial 982m2, meta final 632.50m2, reduciéndose en 36% --- *monto programado* $906,084.59, *monto* ejercido $897,743.24, reduciéndose en 1%, lo que refleja la falta de planeación y presupuestación del proyecto		
82	**Cédula V. Observaciones al control interno.** **Inconsistencias en la integración de documento de *autoevaluación*:** **1).**- 3 acciones que en autoevaluación las reportan en la relación de obras concluidas y la columna de fecha de inicio y/o término real está en blanco: OP132, OP228, OP145, 3 proyectos que no se localizaron en autoevaluación del tercer trimestre y se registraron en cuenta pública mensual: OP117, OP216, OP116. **Falta de planeación, seguimiento y control en los procesos administrativos de las acciones siguientes:** **2).**- *Inconsistencias por falta de documentación en la integración* de expedientes remitidos en la cuenta pública, de acuerdo a como se detalla en la cédula I "Cédula de observaciones documentales faltantes en expedientes de registro de proyectos reportados en autoevaluaciones y entregados en cuenta pública mensual" **3).**- Inconsistencias por falta de integración de documentación en expediente unitario de obra del ente fiscalizado de acuerdo a como se detalla en la cédula II "Cédula de observaciones documentales referentes a la obra muestra supervisada en expediente unitario del ente fiscalizado". **4).**- Acciones que presentan irregularidades en su calidad de ejecución a como se especifica en la cédula III "Cédula de observaciones físicas y al gasto ejercido a la obra muestra fiscalizada". **5).**- Acciones que presentan incumplimiento a su programa de ejecución de obra de acuerdo a como se detalla en la cédula IV "Cédula de observaciones a programas de obra referente a la	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Proc. Adm. PACM-187-2010, instruido en contra de los CC. **L.C.P. Ernesto Priego López, L.C.P. Ramón López Guzmán, Tec. Josefa Rodríguez Mondragón y Tec. José Manuel Gómez Morales. Se determinó Sancionarlos con una** INHABILITACIÓN TEMPORAL. (ASUNTO CONCLUIDO). ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos,*

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	muestra glosada y fiscalizada.		*de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*
	CUARTO TRIMESTRE Capítulo II.- Observaciones a la obra pública		
83	**Cédula I.** Observaciones documentales faltantes en expedientes de registro de proyectos reportados en autoevaluaciones y entregados en Cuenta Pública mensual No remiten en expediente técnico de los proyectos OP006, OP016, OP017, OP050, OP066, OP072, OP077, OP090, OP097, OP098, OP115, OP015, OP024, OP032, OP048, OP049, OP054, OP071, OP080, OP083, OP090, OP091, OP101, OP104, OP106, OP112, OP123, OP126, OP131, OP136, OP152, OP166, OP246, OP304, OP305, OP306, OP307: **1).-** Adecuación presupuestal No remiten en expediente técnico de los proyectos OP304, OP305, OP306, OP307: **2).-** Dictamen de factibilidad dependencia normativa (CNA, CFE, SEMARNAT, etc. según corresponda), **3).-** Dictamen sobre el impacto ambiental (según caso). **4).-** Convenios de ejecución y/o transferencia de recursos (en caso de obra convenida). No remiten en expediente técnico de los proyectos OP291, OP292, OP293, OP295, OP296, OP297, OP299, OP301, OP302, OP303: **5).-** Dictamen de factibilidad de las áreas responsables municipales No remiten en expediente técnico de los proyectos OP289, OP291, OP297, OP299, OP048, OP071, OP104, OP123, OP131, OP304, OP305, OP306, OP307: **6).-** Proyecto ejecutivo (planos), debidamente validado por los funcionarios responsables y director responsable de obra.No remiten en expediente técnico de los proyectos OP006, OP016, OP017, OP072, OP077, OP090, OP250, OP251, OP252, OP253, OP254, OP255, OP256, OP257, OP258, OP259, OP260, OP261, OP262, OP263, OP264, OP265, OP266, OP267, OP268, OP269, OP270, OP271, OP272, OP273, OP274, OP275, OP276, OP277, OP278, OP279, OP280, OP281, OP282, OP283, OP284, OP285, OP286, OP287, OP289, OP290, OP293, OP295, OP296, OP301, OP302, OP015, OP083, OP091, OP112, OP126, OP136, OP152, OP303: **7).-** Croquis de la obra y detalles constructivos debidamente validado. No remiten en expediente técnico de los proyectos OP006, OP066, OP072, OP077, OP090, OP097, OP115, OP015, OP024, OP032, OP048, OP049, OP054, OP071, OP080, OP083, OP090, OP091, OP104, OP106, OP123, OP126, OP131, OP136, OP152, OP166, OP246: **8).-** Bitácora de obra o equivalente. No remiten en expediente técnico de los proyectos OP006, OP017, OP066, OP072, OP077, OP090, OP115, OP015, OP024, OP032, OP048, OP049, OP054, OP071, OP080, OP083, OP090, OP091, OP101, OP104, OP106, OP123, OP126, OP131, OP136, OP152, OP166, OP246: **9).-** Expediente fotográfico. No remiten en expediente técnico el acta de entrega – recepción de los proyectos: **10).-** OP006, OP024, OP032, OP048, OP049,	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa.	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa Proc. Adm. PACM-187-2010, instruido en contra de los CC. L.C.P. **Ernesto Priego López**, L.C.P. **Ramón López Guzmán**, Tec. **Josefa Rodríguez Mondragón** y Tec. **José Manuel Gómez Morales**. Se determinó **Sancionarlos con una INHABILITACIÓN TEMPORAL.** [illegible] CONCLUIDO. ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco*

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	OP054 OP066, OP071, OP072 OP083 OP090 OP101, OP104, OP106 OP115, OP123 OP126, OP136 OP166 OP246 y **11).-** OP077 OP097 OP080, OP091 OP131 OP152 No remiten en expediente técnico de los proyectos OP072, OP090, OP097 OP115, OP131 OP152 **12).-** Pruebas de laboratorio de concreto, compactación acero, lapem etc según corresponda No remiten en expediente técnico de los proyectos OP292 OP301 OP302 OP303 **13).-** Acta de priorización, **14).-** acta de aceptación por la comunidad **15).-** acta de formación de comité No remiten en expediente técnico de los proyectos OP077 OP097, OP091, OP131 OP152 **16).-** Invitación a la licitación **17).-** acta ó minuta de visita de obra **18).-** acta de junta de aclaraciones, **19).-** acta de presentación y apertura de propuestas **20).-** cuadro comparativo de propuestas **21).-** dictamen técnico de la convocante **22).-** acta de fallo **23).-** propuesta económica ganadora completa (matrices e indirectos), **24).-** contrato de obra **25).-** aviso de inicio de obra, **26).-** copia de factura estimaciones y generadores **27).-** fianza de anticipo **28).-** fianza de cumplimiento **29).-** fianza de vicios ocultos		
84	**Cédula II.** Observaciones documentales referentes a la obra muestra supervisada en expediente unitario del ente fiscalizado **Documentación que no se encuentra integrada en expediente unitario del ente fiscalizado:** **Proyecto OP047,** Ramo 33 Fondo III 2009 1) - Cédula de registro de obra, 2) - dictamen de factibilidad de la dependencia normativa SAPAET, 3) - acta de priorización, 4) - acta de aceptación de la comunidad, 5) - acta de formación de comité 6) - proyecto ejecutivo (planos) debidamente validados por funcionarios responsables y director responsable de obra inicial y final, 7) - cédula censal de beneficiarios con tomas domiciliarias 8).- documento propiedad del predio inicial y final, 9) - bitácora de obra, 10) - acta entrega – recepción 11) - prueba de laboratorio. **Proyecto OP058,** Ramo 33 Fondo III 2009 12).- Plano definitivo debidamente validado, 13) - Generadores de obra 14) - Bitácora de obra, 15) - Plano de secciones y perfiles topográficos. **Proyecto OP064,** Ramo 33 Fondo III 2009 16).- Dictamen de factibilidad de la dependencia normativa CNA, 17) - proyecto ejecutivo planos topograficos planta perfil secciones así como memoria de cálculo inicial y final debidamente validado por funcionarios responsables y por un Director Responsable de Obra, 18) - dictamen sobre el impacto ambiental 19) - generadores de obra, 20) - bitácora de obra 21) - expediente fotográfico de todo el proceso de la ejecución de la obra, 22).- acta entrega-recepción, 23) - diseño de construcción del bordo, 24) - procedimiento de construcción del bordo, 25).- pruebas de laboratorio de compactación del bordo de protección **Proyecto OP085** Ramo 33 Fondo III 2009 26) Oficio aviso de inicio de obra, 27) - oficio de asignación de residente de obra 28) - generadores de obra 29) - álbum	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: Proc. Adm. PACM-187-2010, instruido en contra de los CC. **L.C.P. Ernesto Priego López, L.C.P. Ramón López Guzmán, Tec. Josefa Rodriguez Mondragón y Tec. José Manuel Gómez Morales. Se determinó Sancionarlos con una** INHABILITACIÓN TEMPORAL. (ASUNTO CONCLUIDO). ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de*

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACION ACTUAL
	fotográfico del proceso de la obra inicial y final. 30) - acta de entrega-recepción. 31) - plano de localización y ubicación del banco de material. 32) - oficio de terminación de obra. 33).- documentación relativa a los contratos por la renta de equipos **Proyecto OP088**, Ramo 33 Fondo III 2009. 34) - Oficio de aviso de inicio de obra, 35) - oficio de asignación de residente de obra, 36).- generadores volúmenes de obra. 37).- álbum fotográfico del proceso de obra inicial y final, 38) - oficio de terminación de obra **Proyecto OP097**, Recaudación Propia 2009. 39) - Estados financieros auditados con dos años anteriores del contratista, 40) - proyecto ejecutivo inicial y definitivo, 41).- oficio de asistencia al lugar de la obra. 42) - acta de junta de aclaraciones. 43) - acta de presentación y apertura de proposiciones. 44) - dictamen técnico del fallo, 45) - acta de fallo, 46) - cuadro comparativo de proposiciones, 47).- póliza de cheque del pago de la estimación No 2 finiquito **Proyecto OP114**, Ramo 33 Fondo III 2009. 48) - Oficio de inicio de obra, 49).- oficio de asignación de residente de obra. 50).- bitácora de obra. 51).- generadores de obra. 52) - álbum fotográfico del proceso de la obra inicial y final de la misma. 53).- cédula técnica final. 54) - croquis de localización y ubicación del banco material pétreo a la obra. 55) - pruebas de laboratorio concreto asfáltico y concreto hidráulico, 56) - oficio de terminación de obra, 57).- acta de entrega-recepción, 58) - dictamen de factibilidad de las áreas responsables municipales, 59).- acta de aceptación por la comunidad **Proyecto OP121**. SEDESOL 2009. 60) - Acta de cabildo de aprobación de la obra. 61) - planos definitivos. 62) - bitácora de obra, 63).- acta de entrega-recepción. 64) - pruebas de laboratorio de los concretos utilizados, 65) - aviso de inicio de obra. 66) - aviso de terminación de obra **Proyecto OP141**, Ramo 33 Fondo III 2009. 67) - Croquis de la obra con detalles constructivos, 68).- dictamen de factibilidad de las áreas responsables municipales, 69).- pruebas de laboratorio. **Proyecto OP151**, Ramo 33 Fondo III 2009. 70) - Oficio de inicio de obra, 71).- oficio designación de residente de obra. 72) - oficio de terminación de obra. **Proyecto OP158**, Ramo 33 Fondo III 2009. 73) - Dictamen de factibilidad de la dependencia normativa. 74).- acta de priorización. 75).- acta de aceptación de la comunidad, 76).- acta de formación de comité, 77).- proyecto ejecutivo plano del perfil topográfico y memoria de cálculo inicial y final, debidamente validado por funcionarios responsables y por un Director Responsable de Obra, 78).- generadores de obra, 79).- bitácora de obra. 80) - álbum fotográfico de todo el proceso de ejecución de la obra. 81).- diseño de reconstrucción del camino, 82) - procedimiento de construcción del camino, 83).- acta de entrega-recepción, 84).- prueba de laboratorio. **Proyecto OP167**, Ramo 33 Fondo III 2009. 85) - Plano de arreglo mecánico del cárcamo con las firmas correspondientes de aprobación y autorización para su		*los Municipios del Estado de Tabasco*

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	construcción, 86).- planos del sistema de fuerza (proyecto eléctrico) anteproyecto y proyecto definitivo autorizado y certificado por C F E, 87).- cédula técnica final, 88).- acta de recepción de obra, 89).- oficio de inicio de obra, 90).- oficio de asignación del residente de obra, 91).- oficio de autorización de prorroga 92).- programa de obra modificado por consecuencia de la prorroga, 93).- registro de bitácora de entrada y salida de los generadores de los trabajos ejecutados del proyecto para su revisión y autorización por la residencia de obra, 94).- oficio de entrada de estimación al área operativa por parte de la contratista, 95).- oficio de autorización de la estimación por parte del área operativa para su trámite de pago, 96).- documentos que amparen los servicios de los costos indirectos en consultores asesores, servicios y laboratorios estudios e investigación, Director Responsable de Obra y corresponsable de obra incluidos en la propuesta económica ganadora del proyecto 97).- cédula del registro en el padrón del contratista del estado, 98).- oficio de terminación de obra, 99).- oficio de solicitud de conceptos no previstos por parte de la contratista ganadora, 100).- oficio de autorización de conceptos no previstos por parte del área operativa, 101).- inscripción del registro federal del contribuyente del contratista, 102).- declaración fiscal anual y el último balance auditado por despacho contable, 103).- cédula profesional y registro en la dirección general de auditoría fiscal federal del contador que certifica la declaración fiscal de la contratista, 104).- concentrado de estimaciones, 105).- pruebas de laboratorio (lapem) del material suministrado del proyecto eléctrico 106).- recibos de pagos de los trámites generales ante C F E (libranza, interconexión y revisión y autorización del proyecto eléctrico **Proyecto OP226,** Ramo 33 Fondo III 2009 107).- Acta de priorización de obra, 108).- acta de integración comunitario, 109).- plano final validado, 110).- bitácora de obra. **Proyecto OP231**, Ramo 33 Fondo III 2009 (Refrendos 2008). 111).- Planos de secciones y perfiles topográficas del camino, 112).- álbum fotográfico. **Proyecto OP241,** SEDESOL 2009. 113).- Fianza de cumplimiento, 114).- fianza de anticipo, 115).- convenio por ampliación al monto contratado, 116).- cédula de registro ante el instituto mexicano del seguro social, 117).- pólizas de cheques de las estimaciones 1 y 2 parciales y 4 finiquito, 118).- documento donde conste la fecha de entregadas las estimaciones (1, 2, 3 y 4) a la supervisión para su revisión y autorización, 119).- documento donde conste la fecha de liberada las estimaciones 1, 2, 3 y 4 finiquito, por parte del área operativa para el trámite de su pago. **Proyecto OP242,** SEDESOL 2009. 120).- Análisis de precios unitarios fuera de contrato, 121).- oficios de solicitud y autorización de precios unitarios fuera de contrato, 122).- cédula de inscripción en el I.M S.S, 123).- póliza de cheque y factura de anticipo otorgado, 124).- documento donde conste la fecha de entrega de las estimaciones a la supervisión para su revisión, 125).- documento donde conste la fecha de liberada las estimaciones por parte del área operativa para el trámite de su pago.		

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Proyecto OP304, Instituto de Procedencia 2009 - Proceso de planeación: 126).- estudios básicos, 127) - dictamen técnico, 128).- planos topográficos de altimetría y curvas de nivel con secciones y perfiles de terreno natural y de terracerías del proyecto, 129).- factibilidad de las dependencias normativas, 130) - copia del oficio donde la C.N.A. autoriza la cota del nivel de relleno del predio, 131).- estudios de impacto ambiental, 132) - estudio hidrológico del proyecto validado por la C.N.A. como dependencia normativa en la materia con la ubicación del bordo de protección propuesto para este desarrollo urbano a efecto de reducir riesgos de inundación, 133) - proyecto ejecutivo, 134) - acta de COPLADEMUN, 135).- autorización de los recursos, entre otras. - Proceso de Programación: 136) - programa de trabajo por diagrama de barras, 137).- programa de trabajo físico-financiero, 138).- acta de priorización. Proceso de Presupuestación: 139).- autorización del consejo de administración para la realización de la obra. - Proceso de Licitación: 140) - publicación de la convocatoria o invitación al concurso, 141) - bases de licitación, 142) - alcances de los conceptos de trabajo, 143).- acta de visita al lugar donde se ejecutarán los trabajos, 144).- acta de junta de aclaraciones, 145) - acta de apertura de proposiciones técnicas y económicas, 146) - cuadro comparativo de propuesta, 147) - matrices de precios unitarios, 148) - presupuesto de las empresas participantes, 149) - dictamen técnico para la adjudicación de la obra, 150) - acta de fallo, 151) - contrato de obra. - Proceso de Ejecución: 152).- aviso de inicio de obra, 153) - factura, orden de pago y póliza de cheques de pago de anticipo, 154) - fianzas de anticipo, 155) - fianza de cumplimiento, 156) - bitácora de obra, 157).- pruebas de laboratorio según corresponda (compactaciones, resistencia de concreto, etc.), 158) - análisis de precios unitarios por conceptos de obra fuera de catálogo inicial y su autorización, 159).- pago de estimaciones con generadores, 160) - expediente fotográfico, 161)- acuerdo de ejecución de obra entre el Instituto de Vivienda de Macuspana y la dirección de obras, ordenamiento territorial y servicios municipales, 162) - copia del informe de cumplimiento de los términos y condiciones contenidos en la resolución en materia de impacto ambiental emitido por la secretaría de recursos naturales y protección ambiental, así como de las medidas de mitigación señaladas en la manifestación de impacto ambiental, entre otras. - Proceso de Recepción: 163).- acta de entrega-recepción, 164) - estimación finiquito, 165).- presupuesto final por concepto de obra, 166) - fianza de vicios ocultos, 167) - cedula técnica final con anexos, 168) - acta administrativa de cierre de obra, 169) - oficio de terminación de obra, entre otras. **Proyecto OP305**, Instituto de Procedencia 2009 - Proceso de Planeación: 170) - estudios básicos, 171) - dictamen técnico, 172) - planos topográficos de altimetría y curvas de nivel con secciones y perfiles de terreno natural y de terracerías del proyecto, 173) - factibilidad de las dependencias normativas, 174).- copia del oficio donde la C.N.A. autoriza la cota del nivel de relleno del predio, 175) - estudios de impacto ambiental, 176).- estudio hidrológico del proyecto validado por la C.N.A. como		

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	dependencia normativa en la materia con la ubicación del bordo de protección propuesto para este desarrollo urbano a efecto de reducir riesgos de inundación, 177).- proyecto ejecutivo, 178).- acta de COPLADEMUN, 179).- autorización de los recursos, entre otras. - Proceso de Programación, 180).- programa de trabajo por diagrama de barras, 181).- programa de trabajo físico-financiero, 182).- acta de priorización. - Proceso de Presupuestación, 183).- autorización del consejo de administración para la realización de la obra. - Proceso de Licitación, 184).- publicación de la convocatoria o invitación al concurso, 185).- bases de licitación, 186).- alcances de los conceptos de trabajo, 187).- acta de visita al lugar donde se ejecutarán los trabajos, 188).- acta de junta de aclaraciones, 189).- acta de apertura de proposiciones técnicas y económicas, 190).- cuadro comparativo de propuestas, 191).- matrices de precios unitarios, 192).- presupuesto de las empresas participantes, 193).- dictamen técnico para la adjudicación de la obra, 194).- acta de fallo, 195).- contrato de obra. - Proceso de Ejecución, 196).- aviso de inicio de obra, 197).- factura, orden de pago y póliza de cheques de pago de anticipo, 198).- fianzas de anticipo, 199).- fianza de cumplimiento, 200).- bitácora de obra, 201).- pruebas de laboratorio según corresponda (compactaciones, resistencia de concreto, etc.), 202).- análisis de precios unitarios por conceptos de obra fuera de catálogo inicial y su autorización, 203).- pago de estimaciones con generadores, 204).- expediente fotográfico, 205).- acuerdo de ejecución de obra entre el Instituto de Vivienda de Macuspana y la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, 206).- copia del informe de cumplimiento de los términos y condiciones contenidos en la resolución en materia de impacto ambiental emitido por la secretaría de recursos naturales y protección ambiental, así como de las medidas de mitigación señaladas en la manifestación de impacto ambiental, entre otras. - Proceso de Recepción, 207).- acta de entrega-recepción, 208).- estimación finiquito, 209).- presupuesto final por concepto de obra, 210).- fianza de vicios ocultos, 211).- cedula técnica final con anexos, 212).- acta administrativa de cierre de obra, 213).- oficio de terminación de obra, entre otras. **Proyecto OP306** Instituto de Procedencia 2009 - Proceso de planeación, 214).- estudios básicos, 215).- dictamen técnico, 216).- planos topográficos de altimetría y curvas de nivel con secciones y perfiles de terreno natural y de terracerías del proyecto, 217).- factibilidad de las dependencias normativas, 218).- copia del oficio donde la C.N.A. autoriza la cota del nivel de relleno del predio, 219).- estudios de impacto ambiental, 220).- estudio hidrológico del proyecto validado por la C.N.A. como dependencia normativa en la materia con la ubicación del bordo de protección propuesto para este desarrollo urbano a efecto de reducir riesgos de inundación, 221).- proyecto ejecutivo, 222).- acta de COPLADEMUN, 223).- autorización de los recursos, entre otras. - Proceso de programación, 224).- programa de trabajo por diagrama de barras, 225).- programa de trabajo físico-financiero, 226).- acta de priorización.		

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	- Proceso de presupuestación, 227) - autorización del consejo de administración para la realización de la obra - Proceso de licitación 228) - publicación de la convocatoria o invitación al concurso 229) - bases de licitación, 230).- alcances de los conceptos de trabajo, 231) - acta de visita al lugar donde se ejecutarán los trabajos 232) - acta de junta de aclaraciones, 233) - acta de apertura de proposiciones técnicas y económicas, 234) - cuadro comparativo de propuestas, 235) - matrices de precios unitarios 236).- presupuesto de las empresas participantes 237) - dictamen técnico para la adjudicación de la obra, 238) - acta de fallo, 239) - contrato de obra. - Proceso de ejecución 240) - aviso de inicio de obra, 241) - factura, orden de pago y póliza de cheques de pago de anticipo, 242) - fianzas de anticipo 243) - fianza de cumplimiento, 244) - bitácora de obra 245) - pruebas de laboratorio según corresponda (compactaciones, resistencia de concreto, etc.), 246) - análisis de precios unitarios por conceptos de obra fuera de catálogo inicial y su autorización, 247) - pago de estimaciones con generadores 248) - expediente fotográfico 249) - acuerdo de ejecución de obra entre el Instituto de Vivienda de Macuspana y la Dirección de Obras Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales 250) - copia del informe de cumplimiento de los términos y condiciones contenidos en la resolución en materia de impacto ambiental emitido por la Secretaría de Recursos Naturales y Protección Ambiental así como de las medidas de mitigación señaladas en la manifestación de impacto ambiental, entre otras Proceso de recepción 251) - acta de entrega-recepción 252) - estimación finiquito 253) - presupuesto final por concepto de obra, 254) - fianza de vicios ocultos 255) - cedula técnica final con anexos 256) - acta administrativa de cierre de obra 257) - oficio de terminación de obra, entre otras **Proyecto OP307**, Instituto de Procedencia 2009 - Proceso de planeación 258) - estudios básicos, 259) - dictamen técnico, 260) - planos topográficos de altimetría y curvas de nivel con secciones y perfiles de terreno natural y de terracerías del proyecto 261) - factibilidad de las dependencias normativas, 262) - copia del oficio donde la C.N.A. autoriza la cota del nivel de relleno del predio 263) - estudios de impacto ambiental, 264) - estudio hidrológico del proyecto validado por la C.N.A. como dependencia normativa en la materia con la ubicación del bordo de protección propuesto para este desarrollo urbano a efecto de reducir riesgos de inundación 265) - proyecto ejecutivo, 266) - acta de COPLADEMUN 267) - autorización de los recursos, entre otras - Proceso de programación 268) - programa de trabajo por diagrama de barras, 269) - programa de trabajo físico-financiero, 270).- acta de priorización - Proceso de presupuestación 271) - autorización del consejo de administración para la realización de la obra Proceso de licitación 272).- publicación de la convocatoria o invitación al concurso, 273).- bases de licitación, 274).- alcances de los conceptos de trabajo, 275) - acta de visita al lugar donde se ejecutarán los trabajos, 276).- acta de junta de aclaraciones, 277) - acta de apertura de proposiciones técnicas y económicas,		

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	278) - cuadro comparativo de propuestas 279) - matrices de precios unitarios 280) - presupuesto de las empresas participantes, 281) - dictamen técnico para la adjudicación de la obra, 282) - acta de fallo 283) - contrato de obra - Proceso de ejecución 284) - aviso de inicio de obra, 285) - factura, orden de pago y póliza de cheques de pago de anticipo, 286) - fianzas de anticipo 287) - fianza de cumplimiento 288) - bitácora de obra 289) - pruebas de laboratorio según corresponda (compactaciones, resistencia de concreto etc.), 290) - análisis de precios unitarios por conceptos de obra fuera de catálogo inicial y su autorización 291) - pago de estimaciones con generadores, 292) - expediente fotográfico, 293) - acuerdo de ejecución de obra entre el Instituto de Vivienda de Macuspana y la Dirección de Obras Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales 294) - copia del informe de cumplimiento de los términos y condiciones contenidos en la resolución en materia de impacto ambiental emitido por la secretaría de recursos naturales y protección ambiental, así como de las medidas de mitigación señaladas en la manifestación de impacto ambiental, entre otras Proceso de recepción 295) - acta de entrega-recepción, 296) - estimación finiquito, 297) - presupuesto final por concepto de obra, 298) - fianza de vicios ocultos 299) - cedula técnica final con anexos, 300) - acta administrativa de cierre de obra 301) - oficio de terminación de obra, entre otras **Proyecto OP308** Instituto de Procedencia 2009 - Proceso de planeación 302) - estudios básicos 303) - dictamen técnico, 304) - planos topográficos de altimetría y curvas de nivel con secciones y perfiles de terreno natural y de terracerías del proyecto 305) - factibilidad de las dependencias normativas, 306) - copia del oficio donde la C.N.A. autoriza la cota del nivel de relleno del predio 307) - estudios de impacto ambiental 308) - estudio hidrológico del proyecto validado por la C.N.A. como dependencia normativa en la materia con la ubicación del bordo de protección propuesto para este desarrollo urbano a efecto de reducir riesgos de inundación 309) - Proyecto ejecutivo, 310) - acta de COPLADEMUN 311) - autorización de los recursos, 312) - cédula técnica inicial con anexos 313) - presupuesto y explosión de insumos inicial 314) - programa de ejecución general de los trabajos entre otras - Proceso de programación 315) - programa de trabajo por diagrama de barras, 316) - programa de trabajo físico-financiero, 317) - acta de priorización. - Proceso de presupuestación 318) - autorización del consejo de administración para la realización de la obra Proceso de licitación 319) - publicación de la convocatoria o invitación al concurso, 320) - bases de licitación, 321) - alcances de los conceptos de trabajo, 322) - acta de visita al lugar donde se ejecutarán los trabajos 323) - acta de junta de aclaraciones, 324) - acta de apertura de proposiciones técnicas y económicas 325) - cuadro comparativo de propuestas 326) - matrices de precios unitarios 327) - presupuesto de las empresas participantes, 328) - dictamen técnico para la adjudicación de la obra, 329) - acta de fallo, 330) - contrato de obra. - Proceso de ejecución 331) - aviso de inicio de obra, 332) - factura, orden de pago y póliza de cheques de pago de anticipo		

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	333).- fianzas de anticipo, 334).- fianza de cumplimiento, 335).- bitácora de obra, 336).- pruebas de laboratorio según corresponda (compactaciones, resistencia de concreto, etc.), 337).- análisis de precios unitarios por conceptos de obra fuera de catalogo inicial y su autorización, 338).- pago de estimaciones con generadores, 339).- expediente fotográfico, 340).- acuerdo de ejecución de obra entre el Instituto de Vivienda de Macuspana y la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, 341).- copia del informe de cumplimiento de los términos y condiciones contenidos en la resolución en materia de impacto ambiental emitido por la Secretaria de Recursos Naturales y Protección Ambiental, asi como de las medidas de mitigación señaladas en la manifestación de impacto ambiental, entre otras. - Proceso de recepción: 342).- acta de entrega-recepción, 343).- estimación finiquito, 344).- presupuesto final por concepto de obra, 345).- fianza de vicios ocultos, 346).- cedula técnica final con anexos, 347).- acta administrativa de cierre de obra, 348).- oficio de terminación de obra, entre otras. Proyecto OP309, Instituto de Procedencia 2009. - proceso de planeación: 349).- estudios básicos, 350).- dictamen técnico, 351).- planos topográficos de altimetria y curvas de nivel con secciones y perfiles de terreno natural y de terracerias del proyecto, 352).- factibilidad de las dependencias normativas, 353).- copia del oficio donde la C.N.A. autoriza la cota del nivel de relleno del predio 354).- estudios de impacto ambiental, 355).- estudio hidrológico del proyecto validado por la C.N.A. como dependencia normativa en la materia con la ubicación del bordo de protección propuesto para este desarrollo urbano a efecto de reducir riesgos de inundación, 356).- proyecto ejecutivo, 357).- acta de COPLADEMUN, 358).- autorización de los recursos, 359).- cédula técnica inicial con anexos, 360).- presupuesto y explosión de insumos inicial, 361).- programa de ejecución general de los trabajos, entre otras. - Proceso de programación: 362).- programa de trabajo por diagrama de barras, 363).- programa de trabajo fisico-financiero, 364).- acta de priorización. - Proceso de presupuestación: 365).- autorización del consejo de administración para la realización de la obra. Proceso de licitación: 366).- publicación de la convocatoria o invitación al concurso, 367).- bases de licitación, 368).- alcances de los conceptos de trabajo, 369).- acta de visita al lugar donde se ejecutaran los trabajos, 370).- acta de junta de aclaraciones, 371).- acta de apertura de proposiciones técnicas y económicas, 372).- cuadro comparativo de propuestas, 373).- matrices de precios unitarios, 374).- presupuesto de las empresas participantes, 375).- dictamen técnico para la adjudicación de la obra, 376).- acta de fallo, 377.- contrato de obra. - Proceso de ejecución: 378).- aviso de inicio de obra, 379).- factura, orden de pago y póliza de cheques de pago de anticipo, 380).- fianzas de anticipo, 381).- fianza de cumplimiento, 382).- bitácora de obra, 383).- pruebas de laboratorio según corresponda (compactaciones, resistencia de concreto, etc.), 384).- análisis de precios unitarios por conceptos de obra fuera de catalogo inicial y su autorización, 385).- pago de estimaciones		

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	con generadores, 386) - expediente fotográfico, 387).- acuerdo de ejecución de obra entre el Instituto de Vivienda de Macuspana y la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales, 388).- copia del informe de cumplimiento de los términos y condiciones contenidos en la resolución en materia de impacto ambiental emitido por la Secretaria de Recursos Naturales y Protección Ambiental, así como de las medidas de mitigación señaladas en la manifestación de impacto ambiental, entre otras. - Proceso de recepción: 389).- acta de entrega-recepción, 390).- estimación finiquito, 391).- presupuesto final por concepto de obra, 392).- fianza de vicios ocultos, 393).- cedula técnica final con anexos, 394).- acta administrativa de cierre de obra, 395).- oficio de terminación de obra, entre otras. **Documentación que se encuentra integrada en expediente unitario del ente fiscalizado, que presenta inconsistencia en su contenido:** **Proyecto OP047**, Ramo 33 Fondo III 2009. 396).- El álbum fotográfico es muy austero por lo que se requiere uno completo de todo el proceso de la instalación de las tuberías de 3", 4" y 6" de diámetro y tomas domiciliarias. **Proyecto OP064**, Ramo 33 Fondo III 2009. 397) - El acta de cabildo no 43 de fecha 11/03/2009 contiene un monto de inversión inicial de $6'567,750.95, el cual difiere del monto de la cédula técnica inicial que es de $6'568,022.95. 398) - En el presupuesto final, el concepto con clave 10500353 de formación y compactación de terraplén, el volumen presupuestado no es acorde con lo fisicamente medio en campo. **Proyecto OP085**, Ramo 33 Fondo III 2009. 399).- La cédula final, especifica la fecha real de inicio y terminación 01/febrero/09 y 26/septiembre/09 respectivamente. Lo cual es incongruente con las fechas de inicio y terminación real que son 26/febrero/09 y 20/agosto/09, respectivamente. 400).- La bitácora de obra carece de la última página con nota de fecha 20 de agosto del 2009 que indica el cierre y terminación fisica de la obra. **Proyecto OP088**, Ramo 33 Fondo III 2009. 401).- No están numeradas las notas de bitácora, existe incongruencia en fecha, entre la cédula técnica final y la bitácora de obra, ya que la primera señala la terminación de la obra el 04 de septiembre y con esa misma fecha la bitácora señala que continúan los trabajos de formación de terraplenes y construcción de cabezales de concreto. **Proyecto OP114**, Ramo 33 Fondo III 2009 402).- Acta de priorización carece de nombres y firmas de los representantes comunitario (propietario y suplente. 403).- Acta de integración de comité comunitario carece de todas las firmas y nombramiento del comité. **Proyecto OP151**, Ramo 33 Fondo III 2009. 404).- El acta de sesión ordinaria del subcomité sectorial de desarrollo social y protección del medio ambiente del COPLADEMUN, carece de la firma del quinto vocal. 405).- Acta de asamblea para priorización de obras y acciones		

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	carece de la firma del representante comunitario suplente. 406).- En el apartado de antecedente del acta de entrega-recepción no presentan los datos correspondiente al tipo de programa como el subprograma así mismo en lo referente a los techos programados de inicio y terminación. 407).- La cédula final presenta inconsistencias en los datos del periodo de las fechas real de inicio (1/mayo/2009) como la fecha real de termino (4/agosto/2009) en relación a las fechas de bitácora de obra que presentan la fecha de inicio real al 11 de mayo del 2009 y fecha final de cierre de obra el 15/agosto/2009. **Proyecto OP158,** Ramo 33 Fondo III 2009. 408).- La cédula técnica inicial y final marca como meta 2.15km lo cual engloba el ejercicio 2008 y el ejercicio 2009 siendo la meta real física para el 2009 de 1,425.00mt. 409).- La bitácora de obra no cuenta con fecha de inicio y terminación de la obra del ejercicio 2009. Proyecto OP167, Ramo 33 Fondo III 2009. 410).- Los planos arquitectónicos de alcantarillado sanitario, caseta de operación y cerca perimetral, no se tienen aprobado y autorizado por SAPAET (firmas). 411).- Las cinco facturas de las estimaciones del proyecto carecen de la firma del comité comunitario. 412).- Acta de justificación de prorroga falta firma del coordinador de SAPAM. 413).- En la partida con clave 601005.00 del presupuesto inicial y final con descripción de sólidos para centro de luz o contacto no incluyen el material (contacto apagador, tapas y base o soquet para focos) por lo que refleja la mala elaboración del presupuesto inicial. **Proyecto OP241,** SEDESOL 2009. 414).- *Bitácora de obra incompleta.* 415).- Contrato de obra (falta la hoja donde aparece la fecha de firma del contrato). 416).- Acta de entrega-recepción falta firma de los funcionarios municipales. **Proyecto OP242,** SEDESOL 2009. 417).- Contrato de obra falta la firma del presidente municipal. **Proyecto OP304,** Instituto de Procedencia 2009. 418).- La elaboración de la cédula técnica inicial del proyecto está fechada el 30 de diciembre de 2009, lo cual es incongruente con el tiempo programado de ejecución de la obra que es del 1 de diciembre de 2009 al 31 de diciembre de 2009, ya que primero se elabora la cédula técnica inicial y posteriormente se debe ejecutar la obra. 419).- El presupuesto, explosión de insumos y diagrama de ejecución general de los trabajos, documentos que son parte del expediente inicial carecen de la firma del Director del Instituto de Vivienda de Macuspana. **Proyecto OP305,** Instituto de Procedencia 2009. 420).- La elaboración de la cédula técnica inicial del proyecto está fechada el 30 de diciembre de 2009, lo cual es incongruente con el tiempo programado de ejecución de la obra que es del 1 de diciembre de 2009 al 31 de diciembre de 2009, ya que primero se elabora la cédula inicial y posteriormente se debe ejecutar la		

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	obra. 421) - El presupuesto, explosión de insumos y diagrama de ejecución general de los trabajos, documentos que son parte del expediente inicial carecen de la firma de: Director del Instituto de Vivienda de Macuspana. **Proyecto OP306**, Instituto de Procedencia 2009. 422) - La elaboración de la cédula técnica inicial del proyecto está fechada el 30 de diciembre de 2009, lo cual es incongruente con el tiempo programado de ejecución de la obra que es del 1 de diciembre de 2009 al 20 de diciembre de 2009, ya que primero se elabora la cédula inicial y posteriormente se debe ejecutár la obra 423) - El presupuesto, explosión de insumos y diagrama de ejecución general de los trabajos documentos que son parte del expediente inicial carecen de la firma del Director del Instituto de Vivienda de Macuspana **Proyecto OP307**, Instituto de Procedencia 2009 424).- La elaboración de la cédula técnica inicial del proyecto está fechada el 30 de diciembre de 2009, lo cual es incongruente con el tiempo programado de ejecución de la obra que es del 1 de diciembre de 2009 al 20 de diciembre de 2009, ya que primero se elabora la cédula técnica inicial y posteriormente se ejecuta la obra. 425) - El presupuesto, explosión de insumos y diagrama de ejecución general de los trabajos documentos que son parte del expediente inicial carecen de la firma del Director del Instituto de Vivienda de Macuspana **Hallazgos en proceso de licitación:** **Proyecto OP304**, Instituto de Procedencia 2009 426).- Se observa la indebida adjudicación del proyecto, por no apegarse a los procedimientos establecidos en Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco para licitar la obra, ya que solo se cuenta en expediente con una póliza de cheque y una factura única no. 0089 de fecha 17 de diciembre de 2009, por $2,088,881.39 emitida por la contratista Maria Magdalena Nitzul Tapia Bolaños, como persona física que ejecutó la obra, lo cual evidencia la omisión al marco legal establecido para licitar y adjudicar la obra **Proyecto OP305**, Instituto de Procedencia 2009. 427).- Se observa la indebida adjudicación del proyecto, por no apegarse a los procedimientos establecidos en Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco para licitar la obra, ya que solo se cuenta en expediente con una póliza de cheque y una factura única no. 0088 de fecha 17 de diciembre de 2009, por $2,376,772.01 emitida por la contratista Maria Magdalena Nitzul Tapia Bolaños, como persona física que ejecutó la obra, lo cual evidencia la omisión al marco legal establecido para licitar y adjudicar la obra. **Proyecto OP306**, Instituto de Procedencia 2009. 428).- Se observa la indebida adjudicación del proyecto, por no apegarse a los procedimientos establecidos en Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco para licitar la obra, ya que solo se cuenta en expediente		

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	con una póliza de cheque y una factura única no 0085 de fecha 22 de diciembre de 2009, por $1,974,484.10 emitida por la contratista Maria Magdalena Nitzul Tapia Bolaños, como persona física que ejecutó la obra, lo cual evidencia la omisión al marco legal establecido para licitar y adjudicar la obra **Proyecto OP307**, Instituto de Procedencia 2009 429).- Se observa la indebida adjudicación del proyecto, por no apegarse a los procedimientos establecidos en Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco para licitar la obra, ya que solo se cuenta en expediente con una póliza de cheque y una factura única no. 0090 de fecha 22 de diciembre de 2009, por $2,362,203.42 emitida por la contratista Maria Magdalena Nitzul Tapia Bolaños, como persona física que ejecutó la obra, lo cual evidencia la omision al marco legal establecido para licitar y adjudicar la obra **Proyecto OP308,** Instituto de Procedencia 2009 430).- Se observa la indebida adjudicación del proyecto, por no apegarse a los procedimientos establecidos en Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco para licitar la obra, ya que solo se cuenta en expediente con una póliza de cheque y una factura única no 0086 de fecha 18 de diciembre de 2009, por $910,344.74 emitida por la contratista Maria Magdalena Nitzul Tapia Bolaños, como persona física que ejecutó la obra, lo cual evidencia la omisión al marco legal establecido para licitar y adjudicar la obra **Proyecto OP309**, Instituto de Procedencia 2009. 431).- Se observa la indebida adjudicación del proyecto, por no apegarse a los procedimientos establecidos en Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco para licitar la obra, ya que solo se cuenta en expediente con una póliza de cheque y una factura única no 0087 de fecha 23 de diciembre de 2009, por $2,407,138.52 emitida por la contratista Maria Magdalena Nitzul Tapia Bolaños, como persona física que ejecutó la obra, lo cual evidencia la omisión al marco legal establecido para licitar y adjudicar la obra.		
85	**Cédula IV. Observaciones a programas de obra referente a la muestra glosada y fiscalizada.** **Inconsistencias por incumplimiento programático-presupuestal derivado de la auditoria a proyectos de la obra pública:** **Proyecto OP047,** Ramo 33 Fondo III 2009. **1).**- Obra que se ejecutó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 59 días calendario y ejecutaron en 165 días calendario, diferencia 106 días calendario. **2).**- Obra que presentó 7 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 09/02/2009, inicio real 16/02/2009, diferencia 7 días calendario.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo** *(competencia del municipio)* se informa: **Proc. Adm. PACM-187-2010,** instruido en contra de los **CC. L.C.P. Ernesto Priego López, L.C.P. Ramón López Guzmán, Tec. Josefa Rodríguez Mondragón y Tec. José Manuel Gómez Morales. Se determinó Sancionarlos** con una *INHABILITACIÓN*

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Proyecto OP058, Ramo 33 Fondo III 2009. **3).-** Obra que se ejecutó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 50 días calendario y ejecutaron en 251 días calendario; diferencia 201 días calendario. **Proyecto OP064**, Ramo 33 Fondo III 2009. **4).-** Obra que se ejecutó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno, programan 90 días calendario y ejecutaron en 236 días calendario, diferencia 146 días calendario. **5).-** La meta programada y ejecutada del proyecto fue de 1.3km; sin embargo su gasto ejercido fue de $7'943,582.82 y el programado de $6'568,022.95, incrementándose en un 21% con relación a lo programado, lo cual refleja la falta de planeación y presupuestación del proyecto. **Proyecto OP085**, Ramo 33 Fondo III 2009. **6).-** Obra que se ejecutó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 139 días calendario y ejecutaron en 176 días calendario; diferencia 37 días calendario. **7).-** Obra que presentó 18 días calendario de atraso de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real, lo que refleja la falta de seguimiento y control programático presupuestal del proyecto, inicio programado 09/02/2009, inicio real 26/02/2009, diferencia 18 días calendario. **Proyecto OP088**, Ramo 33 Fondo III 2009. **8).-** Obra que se ejecutó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 125 días calendario y ejecutaron en 216 días calendario, diferencia 91 días calendario. **9).-** Obra que inició 08 días calendario antes 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 09/02/2009, inicio real 01/02/2009, diferencia 08 días calendario. **Proyecto OP114**, Ramo 33 Fondo III 2009. **10).-** La meta programada del proyecto fue de 2.04km y solo se alcanzó una meta real de 1.68km; reduciéndose en 17.65%, sin embargo su gasto ejercido fue de $2'821,396.45 y el programado de $8'836,494.95, reduciéndose en un 68% con relación a lo programado, lo cual refleja la falta de planeación y presupuestación del proyecto. **Proyecto OP121**, SEDESOL 2009. **11).-** Obra que se ejecutó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 145 días calendario y ejecutaron en 167 días calendario; diferencia 22 días calendario. **Proyecto OP141**, Ramo 33 Fondo III 2009. **12).-** Obra que se ejecutó en un periodo menor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 121 días calendario y ejecutaron en 95 días calendario; diferencia 26 días calendario. **13).-** Obra que presentó 23 días calendario de atraso de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real, lo que refleja la falta de seguimiento y control programático		TEMPORAL. (ASUNTO CONCLUIDO). ***NOTA:*** *La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	presupuestal del proyecto, inicio programado 02/05/2009, inicio real 25/05/2009, diferencia 23 días calendario. **14).**- La meta programada del proyecto fue de 1,176.00 ml y se alcanzó una meta real de 1,714.77ml, incrementándose en 46%, sin embargo su gasto ejercido fue de $2'250,418.91 y el programado de $2'224,623.13, incrementándose en un 1.16% con relación a lo programado, lo cual refleja la falta de planeación y presupuestación del proyecto. **Proyecto OP151,** Ramo 33 Fondo III 2009. **15).**- Obra que se ejecutó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 75 días calendario y ejecutaron en 96 días calendario, diferencia 21 días calendario. **16).**- Obra que inicio 7 días calendario antes de su fecha programada con respecto a su fecha de inicio real, lo que refleja la falta de seguimiento y control programático presupuestal del proyecto; inicio programado 08/05/2009, inicio real 01/05/2009, diferencia 7 días calendario. **Proyecto OP158,** Ramo 33 Fondo III 2009 **17).**- Obra que se ejecutó en un periodo menor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 123 días calendario y ejecutaron en 51 días calendario; diferencia 72 días calendario. **18).**- Obra que presentó 10 días calendario de atraso de su fecha de inicio programado con respecto a su fecha de inicio real, lo que refleja la falta de seguimiento y control programático presupuestal del proyecto, inicio programado 01/05/2009, inicio real 11/05/2009, diferencia 10 días calendario. **19).**- La meta programada del proyecto fue de 2.15km y solo se alcanzo una meta real de 1.425km reduciéndose en un 34%, sin embargo su gasto ejercido fue de $2'696,466.31 y el programado de $3'654,928.27, reduciéndose en un 26.22% con relación a lo programado, lo cual refleja la falta de planeación y presupuestación del proyecto. **Proyecto OP167,** Ramo 33 Fondo III 2009. **20).**- Obra que se ejecutó en un periodo mayor al programado, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 90 días calendario y ejecutaron en 120 días calendario; diferencia 30 días calendario. **Proyecto OP304,** Instituto de Procedencia 2009 **21).**- Es contradictorio el tiempo programado del 1 de diciembre de 2009 al 31 de diciembre de 2009, para construir la obra, ya que la cédula técnica inicial debió elaborarse antes de la fecha de inicio de la obra (01 de diciembre de 2009), sin embargo esta tiene fecha de elaborada, el 30 de diciembre de 2009, es decir 30 días después de la fecha de inicio de la obra. Así mismo, la factura única no. 0089 del 17 de diciembre de 2009 demuestra que redujeron los tiempos programados para la ejecución del proyecto. Por otra parte dicho proyecto antes de iniciar su construcción debería haber pasado por los procesos administrativos de autorización por el consejo de administración del Instituto de Vivienda de Macuspana, el cabildo debe autorizar el uso de los recursos, el Instituto de Vivienda de Macuspana debe convenir con la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales la ejecución de la obra, ya que		

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	el Instituto de Vivienda de Macuspana no tiene área operativa para realizar estos trabajos y posteriormente debe licitarse, adjudicarse y contratarse la obra para finalmente ser construida todo en apego a los tiempos y procedimientos establecidos en la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la Mismas del Estado de Tabasco Todos los procesos administrativos necesarios para construir la obra ante descrito y la falta de documentación que compruebe su realización, evidencian que la obra no se realizó en los tiempos que reportan en dicha cédula técnica del proyecto y en la cuarta Autoevaluación municipal remitida al Órgano Superior de Fiscalización por el Ayuntamiento de Macuspana Tabasco **Proyecto OP305**, Instituto de Procedencia 2009 **22)**.- Es contradictorio el tiempo programado del 1 de diciembre de 2009 al 31 de diciembre de 2009, para construir la obra ya que la cédula técnica inicial debió elaborarse de la fecha de inicio de la obra (01 de diciembre de 2009), sin embargo esta tiene fecha de elaborada el 30 de diciembre de 2009 es decir 30 días después de la fecha de inicio de la obra Así mismo la factura única no 0088 del 17 de diciembre de 2009 demuestra que redujeron los tiempos programados para la ejecución del proyecto Por otra parte dicho proyecto antes de iniciar su construcción debio haber pasado por los procesos administrativos de autorización por el consejo de administración del Instituto de Vivienda de Macuspana, el cabildo debe autorizar el uso de los recursos, el Instituto de Vivienda de Macuspana debe convenir con la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales la ejecución de la obra, ya que el Instituto de Vivienda de Macuspana no tiene área operativa para realizar estos trabajos y posteriormente debe licitarse, adjudicarse y contratarse la obra para finalmente ser construida todo en apego a los tiempos y procedimientos establecidos en la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la Mismas del Estado de Tabasco Todos los procesos administrativos necesarios para construir la obra ante descrito y la falta de documentación que compruebe su realización, evidencian que la obra no se realizó en los tiempos que reportan en dicha cédula técnica del proyecto y en la cuarta autoevaluación municipal remitida al Órgano Superior de Fiscalización por el Ayuntamiento de Macuspana, Tabasco. **Proyecto OP306**, Instituto de Procedencia 2009. **23)**.- Es contradictorio el tiempo programado del 1 de diciembre de 2009 al 20 de diciembre de 2009, para construir la obra, ya que la cédula técnica inicial debió elaborarse antes de la fecha de inicio de la obra (1ro. de diciembre de 2009), sin embargo esta tiene fecha de elaborada, el 30 de diciembre de 2009, ya 10 días después de la fecha de terminación de la obra. Por otra parte dicho proyecto antes de iniciar su construcción debería haber pasado por los procesos administrativos de autorización por el consejo de administración del Instituto de Vivienda de Macuspana, el cabildo debe autorizar el uso de los recursos, el Instituto de Vivienda de Macuspana debe convenir con la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales la ejecución de la obra, ya que el Instituto de Vivienda de Macuspana no tiene área operativa para realizar		

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	estos trabajos y posteriormente debe licitarse, adjudicarse y contratarse la obra para finalmente ser construida todo en apego a los tiempos y procedimientos establecidos en la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la Mismas del Estado de Tabasco. Todos los procesos administrativos necesarios para construir la obra ante descrito y la falta de documentación que compruebe su realización, evidencian que la obra no se realizó en los tiempos que reportan en dicha cédula técnica del proyecto y en la cuarta autoevaluación municipal remitida al Órgano Superior de Fiscalización por el Ayuntamiento de Macuspana, Tabasco. **Proyecto OP307**, Instituto de Procedencia 2009. **24).**- Es contradictorio el tiempo programado del 1 de diciembre de 2009 al 20 de diciembre de 2009, para construir la obra, ya que la cédula técnica inicial debió elaborarse antes de la fecha de inicio de la obra (01 de diciembre de 2009). Sin embargo esta tiene fecha de elaborada el 30 de diciembre de 2009, es decir 30 días después de iniciada la obra. Por otra parte dicho proyecto antes de iniciar su construcción debería haber pasado por los procesos administrativos de autorización por el consejo de administración del Instituto de Vivienda de Macuspana, el cabildo debe autorizar el uso de los recursos, el Instituto de Vivienda de Macuspana debe convenir con la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales la ejecución de la obra, ya que el instituto de vivienda de Macuspana no tiene área operativa para realizar estos trabajos y posteriormente debe licitarse, adjudicarse y contratarse la obra para finalmente ser construida todo en apego a los tiempos y procedimientos establecidos en la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la Mismas del Estado de Tabasco. Todos los procesos administrativos necesarios para construir la obra ante descrito y la falta de documentación que compruebe su realización, evidencian que la obra no se realizó en los tiempos que reportan en dicha cédula técnica del proyecto y en la cuarta autoevaluación municipal remitida al Órgano Superior de Fiscalización por el Ayuntamiento de Macuspana, Tabasco. **Proyecto OP308**, Instituto de Procedencia 2009. **25).**- Es contradictorio el tiempo programado del 1 de diciembre de 2009 al 15 de diciembre de 2009, para construir la obra, según cuarta autoevaluación ya que dicho proyecto antes de iniciar su construcción debería haber pasado por los procesos administrativos de autorización por el comité del Instituto de Vivienda de Macuspana, el cabildo debe autorizar el uso de los recursos, el Instituto de Vivienda de Macuspana debe convenir con la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales la ejecución de la obra, ya que el Instituto de Vivienda de Macuspana no tiene área operativa para realizar estos trabajos y posteriormente debe licitarse, adjudicarse y contratarse la obra para finalmente ser construida todo en apego a los tiempos y procedimientos establecidos en la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco. Todos los procesos administrativos necesarios para construir la obra ante descrito y la falta de documentación que compruebe su realización, evidencian que la obra no se realizó en los tiempos que reportan en la cuarta autoevaluación		

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	municipal remitida al Órgano Superior de Fiscalización por el Ayuntamiento de Macuspana, Tabasco **Proyecto OP309**, instituto de Procedencia 2009 **26).**- Es contradictorio el tiempo programado del 1 de diciembre de 2009 al 20 de diciembre de 2009, para construir la obra, según cuarta autoevaluación, ya que dicho proyecto antes de iniciar su construcción debería haber pasado por los procesos administrativos de autorización por el comité del Instituto de Vivienda de Macuspana, el cabildo debe autorizar el uso de los recursos, el Instituto de Vivienda de Macuspana debe convenir con la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales la ejecución de la obra, ya que el Instituto de Vivienda de Macuspana no tiene área operativa para realizar estos trabajos y posteriormente debe licitarse, adjudicarse y contratarse la obra para finalmente ser construida todo en apego a los tiempos y procedimientos establecidos en la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco. Todos los procesos administrativos necesarios para construir la obra ante descrito y la falta de documentación que compruebe su realización, evidencian que la obra no se realizó en los tiempos que reportan en la cuarta autoevaluación municipal remitida al Órgano Superior de Fiscalización por el Ayuntamiento de Macuspana, Tabasco **Inconsistencias por incumplimiento programático-presupuestal derivado, de la glosa realizada a la documentación entregada en cuenta pública y al documento de autoevaluación trimestral:** **27).**- 2 Acciones que presentaron atraso de 16 días y 27 días calendario respectivamente de su fecha de inicio programada con respecto a su fecha de inicio real. **28).**- 54 Acciones que se ejecutaron en un periodo mayor al programado **29).**- 4 Acciones que iniciaron antes de su fecha programada. **30).**- 5 Acciones que reflejan la falta de planeación y presupuestación del proyecto, de acuerdo a las metas y presupuesto requerido autorizado y la meta realmente alcanzada y el gasto ejercido: Proyecto OP239: Monto programado $1'301,329.76, monto ejercido $1'071,143.08 — meta inicial y final 521.00m. Proyecto OP247 monto programado $1'167,087.85, monto ejercido $949,297.60 — meta inicial y final 1 pozo. Proyecto OP248: Monto programado $448,967.18, monto ejercido $604,817.44 — meta inicial y final 4.50km. Proyecto OP301: Monto programado $488,500.14, monto ejercido $646,500.14 — meta inicial y final 1.00km. Proyecto OP290: monto programado $307,169.78, monto ejercido $243,939.01 — meta inicial y final 469.66m2.		
86	Cédula V. Observaciones al control interno. Inconsistencias en la integración de documento de	El Órgano Superior de Fiscalización	Para los efectos del **Procedimiento Administrativo**

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	autoevaluación: **Proyecto OP304**, Instituto de Procedencia 2009 **1).**- Mediante actas circunstanciada de fechas 23 de marzo y 20 de abril ambas de 2010, se menciona que el H. Ayuntamiento no cuenta con documentación soporte que justifique el gasto ejercido del proyecto, así como también oficios N. DG/IVM/027/2310 y 44 de fechas 23 de marzo y 15 de abril ambos de 2010, girados por el Director del Instituto de Vivienda de Macuspana, donde informa a la contraloría municipal que la dirección a su cargo no posee ningún expediente de la muestra solicitada dentro de la cual se encuentra este proyecto, así como también menciona que dichos expedientes no fueron llevados a cabo en esa Dirección, así como los funcionarios municipales comisionados a la supervisión física, mencionan desconocer los conceptos de trabajos ejecutados al proyecto. Lo anterior evidencia la falta de seguimiento y control interno en los procesos administrativos programáticos-presupuestal, de licitación, contratación y ejecución de la obra así como de la integración del expediente unitario y del correcto uso del erario municipal **Proyecto OP305**, Instituto de Procedencia 2009 **2).**- Mediante actas circunstanciada de fechas 23 de marzo y 20 de abril ambas de 2010, se menciona que el H. Ayuntamiento no cuenta con documentación soporte que justifique el gasto ejercido del proyecto, así como también oficios N. DG/IVM/027/2310 y 44 de fechas 23 de marzo y 15 de abril ambos de 2010, girados por el Director del Instituto de Vivienda de Macuspana, donde informa a la Contraloría Municipal que la Dirección a su cargo no posee ningún expediente de la muestra solicitada dentro de la cual se encuentra este proyecto, así como también menciona que dichos expedientes no fueron llevados a cabo en esa dirección, así como los funcionarios municipales comisionados a la supervisión física, mencionan desconocer los conceptos de trabajos ejecutados al proyecto. Lo anterior evidencia la falta de seguimiento y control interno en los procesos administrativos, programáticos-presupuestal, de licitación, contratación y ejecución de la obra así como de la integración del expediente unitario y del correcto uso del erario municipal. **Proyecto OP306**, Instituto de Procedencia 2009. **3).**- Mediante actas circunstanciada de fechas 23 de marzo y 20 de abril ambas de 2010, se menciona que el H. Ayuntamiento no cuenta con documentación soporte que justifique el gasto ejercido del proyecto, así como también oficios N. DG/IVM/027/2310 y 44 de fechas 23 de marzo y 15 de abril ambos de 2010, girados por el director del Instituto de Vivienda de Macuspana, donde informa a la contraloría municipal que la dirección a su cargo no posee ningún expediente de la muestra solicitada dentro de la cual se encuentra este proyecto, así como también menciona que dichos expedientes no fueron llevados a cabo en esa dirección, así como los funcionarios municipales comisionados a la supervisión física, mencionan desconocer los conceptos de trabajos ejecutados al proyecto. Lo anterior evidencia la falta de seguimiento y control interno en los procesos administrativos, programáticos-presupuestal, de licitación, contratación y ejecución de la obra así como de la integración del expediente unitario y del correcto uso del erario municipal.	del Estado informa:	*(competencia del municipio)* se informa. Proc. Adm. PACM-187-2010, instruido en contra de los CC. L.C.P. **Ernesto Priego López**, L.C.P. **Ramón López Guzmán**, Tec. **Josefa Rodriguez Mondragón** y Tec. **José Manuel Gómez Morales.** Se determinó Sancionarlos con una INHABILITACIÓN TEMPORAL. (ASUNTO CONCLUIDO). *NOTA: La Contraloría Interna del ente fiscalizado es la responsable de iniciar los procedimientos administrativos correspondientes a fin de determinar si existe o no* ***responsabilidad administrativa*** *por parte de los servidores públicos, de conformidad con el Artículo 81 fracción XIV y XV de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco.*

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Proyecto OP307, Instituto de Procedencia 2009 **4).-** Mediante actas circunstanciada de fechas 23 de marzo y 20 de abril ambas de 2010, se menciona que el H. Ayuntamiento no cuenta con documentación soporte que justifique el gasto ejercido del proyecto, así como también oficios N. DG/IVM/027/2310 y 44 de fechas 23 de marzo y 15 de abril ambos de 2010, girados por el Director del Instituto de Vivienda de Macuspana, donde informa a la Contraloría Municipal que la Dirección a su cargo no posee ningún expediente de la muestra solicitada dentro de la cual se encuentra este proyecto, así como también menciona que dichos expedientes no fueron llevados a cabo en esa Dirección, así como los funcionarios municipales comisionados a la supervisión física, mencionan desconocer los conceptos de trabajos ejecutados al proyecto. Lo anterior evidencia la falta de seguimiento y control interno en los procesos administrativos, programáticos-presupuestal, de licitación, contratación y ejecución de la obra así como de la integración del expediente unitario y del correcto uso del erario municipal. **Proyecto OP308**, Instituto de Procedencia 2009. **5).-** Mediante actas circunstanciada de fechas 23 de marzo y 20 de abril ambas de 2010, se menciona que el H. Ayuntamiento no cuenta con documentación soporte que justifique el gasto ejercido del proyecto, así como también oficios N. DG/IVM/027/2310 y 44 de fechas 23 de marzo y 15 de abril ambos de 2010, girados por el Director del Instituto de Vivienda de Macuspana, donde informa a la Contraloría Municipal que la Dirección a su cargo no posee ningún expediente de la muestra solicitada dentro de la cual se encuentra este proyecto, así como también menciona que dichos expedientes no fueron llevados a cabo en esa dirección, así como los funcionarios municipales comisionados a la supervisión física mencionan desconocer los conceptos de trabajos ejecutados al proyecto. Lo anterior evidencia la falta de seguimiento y control interno en los procesos administrativos, programáticos-presupuestal, de la licitación, contratación y ejecución de la obra, así como de la integración del expediente unitario y el correcto uso del erario municipal. **Proyecto OP309**, Instituto de Procedencia 2009 **6).-** Mediante actas circunstanciada de fechas 23 de marzo y 20 de abril ambas de 2010, se menciona que el H. Ayuntamiento no cuenta con documentación soporte que justifique el gasto ejercido del proyecto, así como también oficios N. DG/IVM/027/2310 y 44 de fechas 23 de marzo y 15 de abril ambos de 2010, girados por el Director del Instituto de Vivienda de Macuspana, donde informa a la Contraloría Municipal que la Dirección a su cargo no posee ningún expediente de la muestra solicitada dentro de la cual se encuentra este proyecto, así como también menciona que dichos expedientes no fueron llevados a cabo en esa dirección, así como los funcionarios municipales comisionados a la supervisión física, mencionan desconocer los conceptos de trabajos ejecutados al proyecto. Lo anterior evidencia la falta de seguimiento y control interno en los procesos administrativos, programáticos-presupuestal, de licitación, contratación y ejecución de la obra así como de la integración del expediente unitario y del correcto uso del erario municipal.		

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Falta de planeación, seguimiento y control en los procesos administrativos de las acciones siguientes. 7).- Inconsistencias por falta de documentación en la integración de expedientes remitidos en la cuenta pública, de acuerdo a como se detalla en la cédula I "Cédula de observaciones documentales faltantes en expedientes de registro de proyectos reportados en autoevaluaciones y entregados en cuenta pública mensual". 8).- Inconsistencias por falta de integración de documentación en expediente unitario de obra del ente fiscalizado de acuerdo a como se detalla en la cédula II "Cédula de observaciones documentales referentes a la obra muestra supervisada en expediente unitario del ente fiscalizado". 9).- Acciones que presentan irregularidades en su calidad de ejecución a como se especifica en la cédula III "Cédula de observaciones físicas y al gasto ejercido a la obra muestra fiscalizada". 10).- Acciones que presentan incumplimiento a su programa de ejecución de obra de acuerdo a como se detalla en la cédula IV "Cédula de observaciones a programas de obra referente a la muestra glosada y fiscalizada". **Inconsistencias en el cumplimiento de contrato de ejecución de obra:** Proyecto OP097, Recaudación Propia 2009 11).- La fianza de vicios ocultos se constituye 17 días antes de concluir la obra físicamente. concluye el 24 de abril de 2009 y expiden la fianza el día 7 de abril de 2009 Proyecto OP167, Ramo 33 Fondo III 2009. Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido por la ley de obras públicas y servicios relacionados con las mismas del estado de tabasco, lo que refleja falta de control interno. 12).- Presentan 7 estimaciones de los cuales las estimaciones no. 2, 3, 4, 5 y 6 el 01 de septiembre de 2009 y efectúan el pago hasta el 03 de octubre de 2009, el 17 de septiembre de 2009 y efectúan el pago el 17 de noviembre de 2009; el 30 de octubre de 2009 y efectúan el pago el 31 de diciembre de 2009; el 25 de noviembre de 2009 y efectúan el pago hasta el 31 de diciembre de 2009, resultando 32, 30, 32, 32 y 36 días de diferencia respectivamente. 13).- Presentan las estimaciones 4, 5 y 6 parciales con fecha posterior a la terminación física de la obra, cuando al estar terminada físicamente esta, solo debe efectuarse la entrada de la estimación finiquito; fecha de terminación física de la obra 28/octubre/2009; fecha de presentadas las estimaciones 4 y 5 30/octubre, estimación 6; 25/noviembre/2009. Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violentó el plazo establecido por la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco. 14).- Concluyen la obra físicamente el 28 de octubre de 2009 y efectúan el pago finiquito hasta el 31 de diciembre de 2009, resultando 64 días de diferencia.		

ANEXO D
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2009

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Proyecto OP237, SEDESOL 2009 Acción cuyo pago de estimaciones violentó el plazo establecido por la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco, lo que refleja falta de control interno **15).**- Presentan la estimación no. 2 parcial el 12 de octubre de 2009 y efectúan el pago hasta el 17 de noviembre de 2009, resultando 36 días de diferencia **16).**- Presentan la estimación no.2 parcial con fecha posterior a la terminación física de la obra, cuando al estar terminada físicamente esta, solo debe efectuarse la entrada de la estimación finiquita, fecha de terminación real 30/sep/2009; fecha de entrada de la estimación no. 2, 12/oct/2009. **Proyecto OP304**, Instituto de Procedencia 2009. **17).**- Se observa la indebida contratación del proyecto, ya que solo se comprueba con una póliza de cheque y una factura única no. 0089 por $2, 088,881.39 emitida por la contratista María Magdalena Nitzul Tapia Bolaños, como persona física que ejecutó la obra **Proyecto OP305**, Instituto de Procedencia 2009 **18).**- Se observa la indebida contratación del proyecto, ya que solo se comprueba con una póliza de cheques y una factura única no. 0088 por $2, 376,772.01 emitida por la contratista María Magdalena Nitzul Tapia Bolaños, como persona física que ejecutó la obra **Proyecto OP306**, Instituto de Procedencia 2009. **19).**- Se observa la indebida contratación del proyecto, ya que solo se comprueba con una póliza de cheques y una factura única no. 0085 por $1, 974,484.10 emitida por la contratista María Magdalena Nitzul Tapia Bolaños, como persona física que ejecutó la obra. **Proyecto OP307**, Instituto de Procedencia 2009. **20).**- Se observa la indebida contratación del proyecto, ya que solo se comprueba con una póliza de cheques y una factura única no. 0090 por $2, 362,203.42 emitida por la contratista María Magdalena Nitzul Tapia Bolaños, como persona física que ejecutó la obra **Proyecto OP308**, Instituto de Procedencia 2009. **21).**- Se observa la indebida contratación del proyecto, ya que solo se comprueba con una póliza de cheques y una factura única no. 0086 por $910,344.74 emitida por la contratista María Magdalena Nitzul Tapia Bolaños, como persona física que ejecutó la obra. **Proyecto OP309**, Instituto de Procedencia 2009. **22).**- Se observa la indebida contratación del proyecto, ya que solo se comprueba con una póliza de cheque y una factura única no. 0087 por $2, 407,138.52 emitida por la contratista María Magdalena Nitzul Tapia Bolaños, como persona física que ejecutó la obra.		

ANEXO E
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2008

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	CUARTO TRIMESTRE		
1	**Punto No. 1. Participaciones Federales,** en revisión a la documentación soporte del gasto de las órdenes de pago consideradas en la muestra de proyectos de gasto corriente de los capítulos 2000 y 3000 se observó faltante de documentación comprobatoria original en las órdenes de pago Nos. 12197 $20,720.95, 957 $20,827.73, 1066 $12,652.46, 6984 $17,250.00, 9406 $8,970.00, 3776 $13,800.00 y 13804 $11,173.83 que hacen un importe total de **$105,394.97** **Pendiente de solventar:** $105,394.97	El Órgano Superior de Fiscalización el Estado informe	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició el Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/090/2010-MACUSPANA** a los presuntos responsables Se encuentra en periodo de audiencias. Acuerdo de pruebas notificado en espera del termino otorgado a los presuntos el cual fenece el 2 de abril de 2014 Con fecha 02 de septiembre de 2014 se dictó acuerdo de sobreseimiento contenido en el oficio HCE/OSF/DAJ/3647/2014 (ASUNTO CONCLUIDO).
	CUARTO TRIMESTRE **Cédula III.** Observaciones físicas y al gasto ejercido a la obra muestra fiscalizada. **Obras que presentan irregularidades físicas y en su gasto ejercido:**		
2	**OP235.-** Rehabilitación del parque central, Benito Juárez García 1ra. Etapa, Ciudad, modalidad de ejecución; por administración directa. **1).-** Materiales que fueron cargados como insumos al gasto del proyecto y no fueron colocados en el lugar de la obra. Importe total observado al proyecto: $152,512.70.	El Órgano Superior de Fiscalización el Estado informe:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició el Procedimiento

ANEXO E
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2008

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Pendiente de solventar: $ 122,500.00		para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/092 /2010-MACUSPANA** a los presuntos responsables. Se notificó el acuerdo de admisión de pruebas el 25 de noviembre de 2013. Estudio y análisis para emitir cierre de instrucción
3	**OP213.-** Construcción de 2.15 km de camino rural, ubicada en Ranchería Lic. Juan César Becerra Bates. Ejecutada por administración en la modalidad de inversión de Ramo 33 Fondo III/ 2008 **2).-** La obra se reportó indebidamente como concluida, ya que solo se hicieron trabajos de terraplenes en 725 ml. faltando por realizar 1,425 ml del total de la meta programada que es de 2,150 ml. **3).-** Derivado del análisis al gasto de inversión de acuerdo con los trabajos especificados en el presupuesto del expediente técnico final, bitácora de obra, números generadores y fotografías del H. Ayuntamiento contrastados con el acta de supervisión física de los trabajos por parte del Órgano Superior de Fiscalización del Estado; no justifica los materiales, renta de maquinaria y mano de obra excedentes utilizados en la obra, por tanto, se determinó una observación de $798,049.26 (setecientos noventa y ocho mil cuarenta y nueve pesos 26/100 M.N.) IVA incluido por concepto de gasto en exceso. ***Pendiente de solventar:*** $ 798,049.26	El Órgano Superior de Fiscalización el Estado informe:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició el Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/093 /2010-MACUSPANA** a los presuntos responsables. Se encuentra en periodo de audiencias. Se emitió acuerdo de admisión de pruebas, notificándose a los CC. Javier Ruiz Camacho, Carlos Alvarez Alvarez, Alejandro Zacarías Escobar e Ignacio Falcon Montejo, quedando pendiente de notificar al c. Jorge Alfonso Cordova Alvarez
4	**OP249.-** Construcción de puente tubular vehicular de 30.00 mts. de longitud por 4.00 mts. de ancho, Pob. Venustiano Carranza (la alianza), modalidad de ejecución por contrato. **4).-** Conceptos pagados no ejecutados **Pendiente de solventar:** $36,016.90	El Órgano Superior de Fiscalización el Estado informe:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició el Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad

ANEXO E
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2008

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/094 /2010-MACUSPANA** a los presuntos responsables. Se encuentra en periodo de audiencias. En estudio y análisis de la documentación que integra el expediente para emitir cierre de instrucción
5	OP330.- Construcción de 3.40 km de carretera con pavimento asfáltico; ubicada en el Poblado Aquiles Serdán, ejecutada por administración en la modalidad de inversión de ramo 33 fondo III/ 2008. 6).- Dentro de la ejecución de la obra se constato que se construyeron 1,420 ml x 6.0 m de ancho de base hidráulico, a base de grava de revestimiento de 1 1/2" a finos con un espesor compactado de 20 cm. lo cual equivale a 1,704 m³ mas abundamiento 25% resultando 2,130 m³ de grava que no está reflejado en el gasto; desconociendo si existe un documento de donación ó gasto aplicado al proyecto, el cual se estima en un costo de $132.25 IVA incluido por m³ según costo de gravera el Tortuguero lo que equivaldria a $281,692.50 que se ejecuto en obra y no está reflejado en el gasto. 7).- De acuerdo al análisis del presupuesto final se observa específicamente el concepto extraordinario, retiro de cerca de alambre de púas y colocación de la misma en camino en construcción; incluye: excavación tensado de alambre y grapa de sujeción en 4,796 ml, lo cual según versión del Sr. Efraín Ramos Colomé vecino del lugar y propietario de un rancho colindante a la carretera en cuestión el retiro de cerca y la colocación de la misma no se efectuó, lo cual puede constatarse en la relación de insumos del gasto del proyecto, donde no se adquirió ningún rollo de alambre de púas, lo que refleja la mala elaboración del presupuesto final y la mala aplicación del gasto; de igual forma no se refleja el concepto de grava de revestimiento de 1 1/2" a finos. 8).- Derivado del análisis al gasto de inversión de acuerdo con los trabajos especificados en el presupuesto del expediente técnico final, bitácora de obra, números generadores y fotografías del H. Ayuntamiento contrastados con el acta de supervisión física de los trabajos por parte del Órgano Superior de Fiscalización del Estado; no justifica los materiales, renta de maquinaria y mano de obra excedentes utilizados en la obra; por tanto, se determinó una observación de $3'758,538.76 (tres millones setecientos cincuenta y ocho mil quinientos treinta y ocho pesos 76/100 M.N.) IVA incluido por concepto de gasto en exceso desglosado. Importe observado por gasto en exceso: $ 3,758,538.76 **Pendiente de solventar: $** 4,040,231.26	El Órgano Superior de Fiscalización el Estado informe:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició el Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/095 /2010-MACUSPANA** a los presuntos responsables. En etapa probatoria. En análisis y estudio para emitir el acuerdo de admisión de pruebas

ANEXO E
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2008

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
6	**OP336.**- Construcción de 2.63 km de camino con pavimento asfáltico; ubicada en la Ranchería San Antonio. Ejecutada por administración en la modalidad de inversión de Ramo 33 Fondo III/ 2008. **1).**- Derivado del análisis al gasto de inversión de acuerdo con los trabajos especificados en el presupuesto del expediente técnico final, bitácora de obra, números generadores y fotografías del H. Ayuntamiento contrastados con el acta de supervisión física de los trabajos por parte del Órgano Superior de Fiscalización del Estado, no justifica los materiales y mano de obra excedentes utilizados en la obra por la cantidad de $97,341.04. Asimismo, no refleja el gasto requerido no suministrado de materiales, renta de maquinaria y mano de obra para la conclusión de la misma con un importe de $1'586,407.40; por tanto, se determinó una observación de $1'683,748.44 (un millón seiscientos ochenta y tres mil setecientos cuarenta y ocho pesos 44/100 M.N.) IVA incluido por concepto de gasto en exceso y material requerido no suministrado desglosado. **Pendiente de solventar:** $ 1,683,748.44	El Órgano Superior de Fiscalización el Estado informe:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició el Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/096/2010-MACUSPANA** a los presuntos responsables. En etapa probatoria. El C. Carlos Alvarez Alvarez Interpuso Juicio de Garantías en contra del Pliego Definitivo contenido en el HCE/OSF/DAJ/5477/2014 por el cual se determinó responsabilidad resarcitoria a los CC. Jorge Alfonso Córdova Álvarez, José Manuel Reyes de la Cruz y Carlos Álvarez Álvarez.
	<u>Cuenta Pública Anual:</u> **Capítulo I.**- Observaciones a la obra pública		
7	**Proyecto de inversión OP212.** Ampliación con pavimento asfáltico en la Calle Gil y Sáenz (Entronque Pob. Aquiles Serdán – Cd. PEMEX), ubicada en la Villa Benito Juárez; con modalidad de inversión Ramo 33 Fondo III 2008, con un monto autorizado de $2'572,572.66 y un monto ejercido de $2'368,432.45. Se detalla la siguiente observación: **Observaciones físicas a la obra muestra fiscalizada.** **1).**-Material que no se encontró aplicado en la obra. **2).**- Derivado del análisis al gasto ejercido enviado en Cuenta Pública se encontró la adquisición de materiales de obra que a la fecha de la fiscalización no se encontró aplicado en la obra. **Pendiente de solventar:** $ 132,783.25	El Órgano Superior de Fiscalización el Estado informe:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició el Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/097/2010-MACUSPANA** a los presuntos responsables. Se emitió acuerdo de admisión de pruebas con fecha 10 de diciembre de 2013. Se emitió cierre de instrucción.

ANEXO E
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2008

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
8	**Proyecto de inversión OP312.** Terminación de la Avenida Tecnológico segunda etapa del km. 0+000 al km. 0+540, ubicada en el Municipio de Macuspana; con modalidad de inversión Participaciones Federales 2008; con un monto autorizado de $1'591,129.95 y un monto ejercido de $1'136,335.26. Se detallan las siguientes observaciones: **Observaciones físicas y al gasto ejercido a la obra muestra fiscalizada.** 3).- Obra que presenta deterioro en la carpeta asfáltica. **Pendiente de solventar: $** 13,530.61	El Órgano Superior de Fiscalización el / Estado informe:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició el Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/098 /2010-MACUSPANA** a los presuntos responsables. Con fecha 05 de febrero de 2014, se acordó girar atento exhorto a la Auditoria Superior de Chiapas, a efectos de colaboración en la notificación del oficio citatorio dirigido al C. Agustín Escolastico Casaux, toda vez que dicho presunto se encuentra radicando en el Municipio de Pichucalco, en espera de que envien dicho oficio debidamente diligenciado, en razón a lo anterior con fecha 26 de marzo de 2014, tuvó verificativo la audiencia de ley asentada en acta número **ACH/074/2014**, del Compareciente C. Agustín Escolástico Casaux. En etapa probatoria
9	**Proyecto de inversión OP078.** Construcción de pavimento asfáltico en la R/a. Francisco Bates con una longitud de 2.00 Km. y ancho de corona de 6ml, ubicada en R/a. Francisco Bates; con modalidad de inversión Ramo 33 Fondo III/2008; con un monto autorizado de $1'880,322.22 y un monto ejercido de $1'689,670.32. Se detalla la siguiente observación. **Observaciones al gasto ejercido a la obra muestra fiscalizada.** **4).**- Maquinaria no utilizada en obra. Renta tractor KOMATZU modelo D45P incluye: operador y combustible, 1 mes: $40,000.00.	El Órgano Superior de Fiscalización el Estado informe:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició el Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/099 /2010-MACUSPANA** a los presuntos responsables.

ANEXO E
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2008

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Pendiente de solventar: $ 46,000.00		Con fecha 24 de enero de 2014 se emitió acuerdo de prevención al C. Javier Ruiz Camacho, a efectos de que se presentara en las instalaciones de la Dirección de Asuntos Jurídicos y consultara el expediente y en su caso solicitara lo que a su derecho convenga. El C. .Carlos Alvarez Alvarez Interpuso Juicio de Garantías en contra del Pliego Definitivo contenido en el HCE/OSF/DAJ/4210/2014 por el cual se determinó responsabilidad resarcitoria a los CC Jorge Alfonso Córdova Álvarez, Nury Romero y Carlos Álvarez Álvarez,

ANEXO F
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2007

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	TERCER TRIMESTRE **Cédula III. Observaciones fisicas y al gasto ejercido a la obra muestra fiscalizada.** **Obras que presentan irregularidades en su gasto ejercido:**		
1	**OP155**.- Construcción de bordo de protección 2da etapa en el desarrollo urbanístico Macuspana Siglo XXI ubicada en la ciudad, ejecutada en la modalidad de Recaudación Propia 2007. **1).**- Derivado del análisis al gasto de inversión de acuerdo con los trabajos realizados según el presupuesto definitivo, álbum fotográfico, bitácora y generadores de obra y acta de entrega recepción; no justifica los materiales suministrados en la obra; por tanto se determinó una observación de $123,704.99 (ciento veintitrés mil setecientos cuatro pesos 99/100 MN) IVA incluido por concepto de gasto en exceso. Quedando un importe pendiente por solventar de $97,327.29.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inicia **PFRR/24/2009- Macuspana** a Servidores Públicos Responsables por un monto observado de **$97,327.29.** El **04-04-2011.** Se emitió Acuerdo mediante el cual se determina como favorable la solicitud de expedición de copia simple del expediente técnico OP155 hecha por el Arq. Juan Manuel Rodriguez Balderas, mediante Acta Circunstanciada de hechos ACH/024/2011. El 29-08-11 se emitió acuerdo de admisión de pruebas ofrecidas por los CC. Ing. Moisés Trinidad Brindis Ocaña y Alejandro Zacarías Escobar; asimismo se determina que los CC. Javier Ruíz Camacho, Juan Manuel Rodriguez Balderas y Gaspar Trinidad Falcón tienen perdido el derecho para ofrecer pruebas a su favor en razón de que transcurrieron en exceso los términos legales otorgados. El 09-05-12 se emitió oficio citatorio al Ing. Jalil Stalin Chablé Pérez, Director del Instituto de Vivienda en razón de las manifestaciones de los demás presuntos y a las constancias que integran el expediente técnico. El 13-06-12 se llevó a cabo la comparecencia del Ing. Jalil Stalin Chablé Pérez, contenida en el acta ACH/073/2012. El 15 de febrero de 2013 se emitió acuerdo de cierre de instrucción. El 20 de febrero de 2013 se emitió el **Pliego Definitivo de Responsabilidades Resarcitorias HCE/OSFE/DAJ/738/2013** declara **Existencia De Responsabilidad Resarcitoria** a los CC. **Alejandro Zacarías Escobar, Juan Manuel Rodriguez Balderas, Gaspar Trinidad Díaz Falcón y Jalil Stalin Chablé Pérez**, determinándose un crédito fiscal por la cantidad de **$113,580.94** (Ciento Trece Mil

ANEXO F
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2007

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Quinientos Ochenta Pesos 94/100 M.N.). El 08 de mayo de 2013 el C. Alejandro Zacarías Escobar mediante escrito de fecha 26 de abril de 2013, interpone recurso de reconsideración. El 08-05-13 el C. Gaspar Trinidad Díaz Falcón mediante escrito de fecha 26 de abril de 2013, interpone recurso de reconsideración. El 20 de mayo de 2013 se acuerda la admisión del recurso del C. Alejandro Zacarías Escobar asignándole el número 005-2013. El 05 de junio de 2013 se desecha el recurso del C. Gaspar Trinidad Díaz Falcón asignándole el número 004-2013. Juicio de Amparo 1989/2013 se encuentra en trámite, interpuesto por el quejoso Alejandro Zacarías Escobar.
2	**OP131.-** Conclusión de trabes prefabricadas del puente vehicular "Carlos Pellicer cámara" ubicada en la ciudad, ejecutada en la modalidad de Participaciones Federales 2007 **2).-** Derivado del análisis efectuaron un pago indebido por concepto de escalatoria inherente las estimaciones 1, 2, 3, 4 y 5 relativo a la fabricación, estiba y almacenaje en planta de trabes portantes de concreto reesforzado. Estando fuera de tiempo por incumplimiento a la cláusula tercera del contrato de la obra al excederse el plazo de ejecución fijado de 60 días calendario, estableciéndose su inicio el 14 de diciembre de 2005 y terminación el 11 de febrero de 2006, y según el acta entrega recepción esta obra fue recepcionada el día 04 de mayo de 2007 señalando como la fecha real de terminación el día 20 de abril de 2007. Incurriendo la dependencia en una deficiente planeación y programación de los recursos de esta obra. El importe de la cantidad pagada indebidamente es de **$441,977.66** IVA incluido.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inicia **PFRR/24/2009- Macuspana** a Servidores Públicos Responsables, por un monto observado de **$441,977.66.** Con memorándum no. 515 se solicitó al Departamento de Bienes Patrimoniales, el domicilio particular del C. Carlos Manuel Cancino López, Supervisor de Obras, para efectos de girar oficio- citatorio. Con Memorándum No. 112 de fecha 29 de mayo de 2012 el Departamento de Control de Bienes Patrimoniales y Nombramientos dio contestación. El día 27 de junio de 2012, se dictó acuerdo ordenándose girar oficio - citatorio al C. Carlos Manuel Cancino López, a efecto de comparecer en relación a los proyectos de obra pública OP131 y OP150. Con oficio número HCE/OSFE/DAJ/2268/2012 de fecha 25 de junio de 2012, se giró oficio - citatorio al C. Carlos Manuel Cancino López, a efecto de

ANEXO F
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2007

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			comparecer a audiencia. Con oficios número 2158, 2159, 2160, 2161, 2162 se notifica a los CC Moisés Trinidad Brindis Ocaña, Alejandro Zacarías Escobar, Gaspar Trinidad Díaz Falcón Javier Ruiz Camacho y Jalil Stalin Chablé Pérez el Acuerdo de fecha 26 de junio de 2012 En el cual se tienen por enunciadas las pruebas ofrecidas por las partes. En fecha 30 de agosto de 2012 se llevo a cabo la comparecencia del C Carlos Manuel Cancino López En fecha 12 y 13 de septiembre de 2012 se tienen por presentadas sus pruebas, toda vez que se encontraba en el periodo para hacerlo Según análisis se tiene por pensado citar al Coordinador de Ramo 33 del Municipio el cual no fue llamado a litis, asimismo se tiene por fenecido la ETAPA DE PRUEBAS por lo cual se dictara Acuerdo correspondiente en su momento Con oficio HCE/OSFE/DAJ/1965/2013 de fecha 14 de mayo de 2013 se notifica acuerdo de fecha 13 de mayo de 2013, mediante el cual se tienen por enunciadas las pruebas, del C. Carlos Manuel Cancino López Con oficio HCE/OSFE/DAJ/1887/2013 se giró oficio al Dr. Rosendo Gómez Piedra, mediante el cual se sirva informe el domicilio del C. Gregorio Sánchez Gil Con oficio D.A./1080/2013 de fecha 21 de mayo del 2013, el IEPC informa que en los archivos y base de datos de este Instituto no se encuentra dato alguno del ciudadano mencionado. Acuerdo de 22 de mayo de 2014, por medio del cual el C. Moises Trinidad Brindis Ocaña señala nuevo domicilio para recibir todo tipo de citas y notificaciones.
3	**OP150.-** Construcción de estructura y superestructura del puente vehicular "Carlos Pellicer Cámara" (escalatoria) ubicada en la ciudad, ejecutada en la modalidad de Participaciones Federales 2007.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inicia **PFRR/24/2009- Macuspana** a

ANEXO F
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2007

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	3).- Derivado del análisis se observa que el proyecto en cuestión no debió considerarse como obra pública, porque únicamente se refiere al pago de los factores de ajuste de las estimaciones (escalatorias) Asimismo, de la información remitida por la entidad, no se cuenta con toda la documentación para determinar el criterio que utilizó la dependencia para autorizar el pago de estas escalatorias al no integrar todos los análisis del cálculo de los factores autorizados. El importe de la cantidad pagada indebidamente es de $1'641,111.20 IVA incluido		Servidores Públicos Responsables, por un monto observado de **$1, 641,111.20.** Con oficio **HCE/OSFE/DAJ/1965/2013** de fecha 14 de mayo de 2013, se notifica acuerdo de fecha 13 de mayo de 2013, mediante el cual se tienen por **enunciadas las pruebas,** del **C. Carlos Manuel Cancino López.** Con oficio **HCE/OSFE/DAJ/1887/2013** se giró oficio al Dr. Rosendo Gómez Piedra, mediante el cual se sirva informar el domicilio del C. **Gregorio Sánchez Gil.** Con oficio **D.A./1080/2013** de fecha 21 de mayo del 2013, el IEPC informa que en los archivos y base de datos de este Instituto no se encuentra dato alguno del ciudadano mencionado. Con oficio HCE/OSFE/DAJ/1965/2013 de fecha 14 de mayo de 2013, se notifica acuerdo de fecha 13 de mayo de 2013 mediante el cual se tienen por enunciadas las pruebas, del C. Carlos Manuel Cancino López Con oficio HCE/OSFE/DAJ/1887/2013 se giró oficio al Dr. Rosendo Gómez Piedra, mediante el cual se sirva informe el domicilio del C Gregorio Sánchez Gil Con oficio D.A./1080/2013 de fecha 21 de mayo del 2013, el IEPC informa que en los archivos y base de datos de este Instituto no se encuentra dato alguno del ciudadano mencionado Acuerdo de 22 de mayo de 2014, por medio del cual el C Moises Trinidad Brindis Ocaña señala nuevo domicilio para recibir todo tipo de citas y notificaciones.
	<u>CUARTO TRIMESTRE</u> **Cédula III. Observaciones fisicas y al gasto ejercido a la obra muestra fiscalizada.** **Obras que presentan irregularidades en su gasto ejercido:**		
4	**OP154.**- Continuación de construcción de camino segunda etapa. Ubicada en la Ranchería Virginio Chán; ejecutada en la modalidad de Ramo General 33 Fondo III 2007. **5).**- Derivado del análisis al gasto de inversión de	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inicia **PFRR/25/2009- Macuspana** a Servidores Públicos Responsables, por un

ANEXO F
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2007

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	acuerdo con los trabajos realizados según el presupuesto definitivo y acta de supervisión física de los trabajos por parte del personal del Órgano Superior de Fiscalización del Estado; no justifica los materiales, renta de maquinaria y mano de obra excedentes utilizados en la obra por un importe de $265,379.22, asimismo como los faltantes de materiales requeridos para la ejecución de los trabajos de acuerdo con los conceptos de obra manifestados en el presupuesto final con un importe de $487,709.25; por tanto, se determinó una observación de $753,088.47 (setecientos cincuenta y tres mil ochenta y ocho pesos 47/100 M.N) IVA incluido por concepto de gasto en exceso y requerido no suministrado de materiales Quedando un importe pendiente por solventar de $552,364.03 **Pendiente por solventar: $552,364.03.**		monto observado de **$552,364.03.** En fecha 19 de enero de 2012, se giro oficio número HCE/OSFE/DAJ/199/2012 requiriendo copia certificada del expediente técnico del proyecto de obra pública OP154 - Continuación de construcción de camino segunda etapa; mediante oficio número PM/034/2012 de fecha 21 de febrero de 2012 el municipio de Macuspana, da cumplimiento al oficio número HCE/OSFE/DAJ/3112012, anexando el proyecto OP154 foliado constante de 603 fojas útiles. Con oficio **HCE/OSFE/DAJ/1405/2012** de fecha 23 de abril de 2012 se requiere documentación e informe del proyecto **OP154**, hasta en tanto den contestación se emitirá el acuerdo de pruebas para resolver, ya sea confirmando o absolviendo la responsabilidad resarcitorias, según conste de la documentación enviada. Con fecha **14 de mayo de 2012**se dictó **ACUERDO,** mediante el cual se tiene por enunciadas las pruebas del C. Moisés Trinidad Brindis Ocaña, por lo que de conformidad con el numeral 48 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, se ordena la práctica de diligencias para mejor proveer. Con oficios no. **HCE/OSFE/DAJ/1545/2012, HCE/OSFE/DAJ/1609/2012, HCE/OFE/DAJ/1610/2012** y **HCE/OSFE/DAJ1611/201** de fecha 15 de mayo de 2012, se notificó el Acuerdo antes citado. Con oficio **HCE/OSFE/DAJ/1544/2012** se emite oficio-citatorio al **C. Alberto Hernández García,** en su carácter de Supervisor de Obras con domicilio en Calle Juárez no. 252, Col. La Curva, Macuspana, Tabasco. Con oficio **HCE/OSFE/DAJ/1772/2012** se giró a la Secretaría de Administración y Finanzas haga efectiva **medida de apremio** por lo que hace a la información solicitada respecto del Proyecto **OP154** solicitado. Con fecha 1 de junio del 2012, se llevó a cabo la Audiencia de Ley del C. Alberto Hernández García, diligencia en la que solicitó se le expidiera copia simple del expediente OP154 y requirió se suspendiera el plazo para ofrecer

ANEXO F
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2007

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			pruebas Con escrito de fecha 4 de junio de 2012 presenta promoción para la expedición de copias simples Mediante oficio HCE/OSFE/DAJ/2007/2012 de fecha 12 de junio de 2012, se notifica acuerdo de fecha 11 de junio de 2012 Con constancia de fecha 18 de junio de 2012 mediante el cual se entrega las copias simples. Mediante oficio HCE/OSFE/DAJ/2007/2012 de fecha 12 de junio de 2012, se notifica acuerdo de fecha 11 de junio de 2012 Con constancia de fecha 18 de junio de 2012 mediante el cual se entrega las copias simples, toda vez que exhibió recibo de la Secretaria de Finanzas número 03523261 Con oficios 2504, 2505, 2506 2507 y 2508 se notifica a los CC Javier Ruiz Camacho, Alejandro Zacarias Escobar, Gaspar Trinidad Diaz Falcón, Alberto Hernandez Garcia y Moisés Trinidad Brindis Ocaña, Acuerdo de fecha 13 de julio de 2012, en el que se tiene por enunciadas las pruebas del C Alberto Hernández Garcia Con oficios 3121, 3122 3123 3124 3125 y 3126 se notifica a los CC Javier Ruiz Camacho Alejandro Zacarias Escobár, Gaspar Trinidad Diaz Falcón, Alberto Hernánoez Garcia y Moisés Trinidad Brindis Ocaña, Acuerdo de fecha 28 de septiembre de 2012, en el que se tiene por **ADMITIDAS Y DESAHOGADAS LAS PRUEBAS Y CERRADA LA INSTRUCCION.** Con fecha 8 de octubre del 2012, se dictó **PLIEGO DEFINITIVO PARA EL FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDAD RESARCITORIA de manera CONJUNTA Y SOLIDARIA a los CC. MOISÉS TRINIDAD BRINDIS OCAÑA, ALEJANDRO ZACARÍAS ESCOBAR, GASPAR TRINIDAD DÍAZ FALCÓN, Y ALBERTO HERNÁNDEZ GARCÍA,** determinándose un CRÉDITO FISCAL por la cantidad de $630,247.35. Con base en el Considerando CUARTO de esta resolución, se declara INEXISTENCIA DE RESPONSABILIDAD RESARCITORIA, para el C **JAVIER RUIZ CAMACHO,** en su carácter de Director de Finanzas. En fecha **27, 28 y 30 de noviembre del 2012,** los CC. **Alberto Hernández Garcia, Gaspar Trinidad Diaz Falcón, Alejandro Zacarías Escobar y Moisés Trinidad Diaz Falcón.**

ANEXO F
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2007

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACION ACTUAL
			Presentaron a RECURSO DE RECONSIDERACIÓN, en contra del PLIEGO DEFINITIVO contenido en el oficio número HCE/OSFE/DAJ/3133/2012. Se encuentra pendiente su admisión Mediante oficios número HCE/OSFE/DAJ/2043/2013, HCE/OSFE/DAJ/2044/2013, HCE/OSFE/DAJ/2045/2013, se notificó a los presuntos responsables el acuerdo de fecha 20 de mayo del 2013 por el cual se tiene por admitidas las pruebas, respecto del Recurso de Reconsideración número RR/008/2012 y sus Acumulados RR/009/2012 y RR/010/2012. Mediante oficio número HCE/OSFE/DAJ/2480/2013 de fecha 12 de junio de 2013, se dicto Resolución en el Recurso de Reconsideración número RR/008/2012 y sus Acumulados RR/009/2012 y RR/010/2012. En el sentido siguiente Se declara Nulidad para efectos de la Resolución Recurrida, consistente en el oficio número HCE/OSFE/DAJ /3133/2012 de fecha 8 de octubre de 2012. Los responsables en el Pliego Definitivo interpusieron recurso de reconsideración, concluyendo en la resolución de fecha 12 de junio de 2013 contenida en el oficio HCE/OSFE/DAJ/2480/2013 que se declara la nulidad para efectos y ordena citar nuevos presuntos responsables y dictar una nueva resolución en donde se incluya la incluya la responsabilidad de éstos Actualmente se preparan los oficios citatorios de los nuevos responsables. Derivado del Recurso de Reconsideración 009/2012 y 010/2012, con número de oficio HCE/OSFE/DAJ/2480/2013 de fecha 12 de junio de 2013, se emitirá nueva resolución
5	**OP148.-** Reconstrucción de Boulevard de Carretera Macuspana Belén con inicio en Km. 0+660 y como punto final el Km. 2+500. Ubicada en la Ciudad, ejecutada en la modalidad de Ramo General 33 Fondo III 2007. **6).-** Derivado del análisis al gasto de inversión de acuerdo con los trabajos realizados según el presupuesto definitivo y acta de supervisión física	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa. Se inició el Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/025-TOMO II/2009-MACUSPANA** a los presuntos responsables

ANEXO F
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2007

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	de los trabajos por parte del personal del Órgano Superior de Fiscalización del Estado, no justifican los materiales, renta de maquinaria y mano de obra excedentes utilizados en la obra de acuerdo con los conceptos de obra, por tanto, se determinó una observación de $1'550,303.56 (un millón quinientos cincuenta mil trescientos tres pesos 56/100 M.N) IVA incluido por concepto de gasto en exceso. Quedando un importe pendiente por solventar de **$1'002,734.28.** **Pendiente por solventar: $1'002,734.28.**		Se notificó Acuerdo de admisión de pruebas el 27 noviembre de 2013. Mediante oficio HCE/OSF/DAJ/1318/2015 de fecha 27 de marzo de 2015, se emitió resolución de sobreseimiento (ASUNTO CONCLUIDO)

ANEXO G
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	OBSERVACIONES AL EJERCICIO 2006 En relación a las observaciones determinadas en el párrafo segundo del considerando **OCTAVO** del **Decreto 068 publicado en el Suplemento I al Periódico Oficial del Estado de Tabasco número 6815** de fecha 29 de diciembre de 2007, del cual se desprende la orden de Instaurar el Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias, el H. Ayuntamiento Constitucional de Macuspana, Tabasco por conducto de quien se ostentó como Segundo Regidor y Primer Síndico de Hacienda, del citado municipio durante el ejercicio fiscal 2006, Elías Álvarez Zurita, promovió Controversia Constitucional en contra del **Decreto 068 Suplemento I al Periódico Oficial del Estado número 6815** de fecha veintinueve de diciembre de 2007,*solicitando en consecuencia que se concediera la **suspensión** de todos los Actos demandados en el Apartado B del Punto IV de esta controversia, es decir, el **Decreto 068** de la LIX Legislatura local, los tres párrafos de su Artículo Único y en sus Considerando del Quinto al Décimo Cuarto, así como el oficio número **HCE/OSFE/010/2008** suscritos por el Fiscal Superior del Estado tomando en cuenta las circunstancias y características particulares, toda vez que los actos contenidos en los tres párrafos del Artículo Único del Decreto 068 demandado, son notoriamente inconstitucionales y existe el riego pernicioso de que la demora para resolver el fondo del asunto en el principal se ocasionen graves perjuicios irreparables al Municipio actor con la ejecución de los actos.* En razón a lo anterior, mediante acuerdo de fecha 08 de febrero de 2008, la Ministra Instructora Olga María del Carmen Sánchez Cordero de García Villegas resuelve conceder la suspensión solicitada por el Municipio de Macuspana, Tabasco, bajo los siguientes términos: *"...Estima pertinente, atendiendo a las circunstancias particulares del caso, **conceder la suspensión de los efectos y consecuencias de los actos reclamados en esta controversia constitucional, respecto de los cuales se solicita la medida,** para el efecto de que no se ejecuten las determinaciones adoptadas por el Poder Legislativo del Estado de Tabasco en el Decreto número 068, relativo a la no aprobación de la cuenta pública del Municipio actor y como consecuencia, el requerimiento contenido en el oficio HCE/OSFE/010/2008, de siete de enero de este año, expedido por el Fiscal Superior de Fiscalización de la entidad, hasta en tanto esta Suprema Corte de Justicia de la Nación de pronuncie sobre el fondo del presente asunto."* Con fecha 25 de enero de 2012, mediante sentencia dictada por la Primera Sala de la Suprema Corte de Justicia de la Nación resolvió la Controversia Constitucional número **17/2008**, misma		

ANEXO G
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	que de manera medular señalaba lo siguiente *"...Por lo expuesto y fundado, se resuelve* ***PRIMERO.*** *Declarar que la controversia es* ***parcialmente procedente y parcialmente fundada*** ***SEGUNDO. Sobreseer respecto de las normas que fueron impugnadas*** *de los siguientes ordenamientos Constitución del Estado de Tabasco, Ley de Fiscalización Superior de la Entidad, Reglamento interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco, Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Tabasco, Reglamento Interior del Congreso del Estado Libre y Soberano de Tabasco y Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas del Estado de Tabasco* ***TERCERO. Declarar la invalidez parcial del Decreto 068*** *publicado en el Suplemento 6815 I, del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Tabasco, el veintinueve de diciembre de dos mil siete, en términos del* ***Considerando Décimo Primero de la resolución.*** ***CUARTO. Declarar la invalidez parcial del oficio HCE/OSFE/010/2008*** *de siete de enero de dos mil ocho, expedido por el Fiscal Superior del Estado de Tabasco, en lo que hace a la notificación del considerando octavo, párrafos tercero y cuarto, del artículo único del Decreto 068, en términos del* ***Considerando Décimo Primero de esta resolución*** ***QUINTO. Declarar la validez del Decreto y oficio antes mencionados en las partes que no fueron declaradas inválidas*** *Publíquese esta resolución en el Diario Oficial de la Federación, en el Periódico Oficial del Estado de Tabasco y en el Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta.* En consecuencia, y toda vez que la Suprema Corte de Justicia de la Nación resolvió sobre el fondo del presente asunto tal y como quedó establecido en los antecedentes del presente oficio, y con la finalidad de dar pleno cumplimiento a las facultades conferidas a este Órgano Fiscalizador, esta autoridad tiene a bien informar lo el estado que guardan los proyectos de obra que a continuación se relacionan.		

ANEXO G
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	CUARTO 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 físicas y al gasto ejercido**		
1	**OP005 (OP111).-** Ampliación del sistema de agua potable, Ra. Emiliano Zapata, 1ra. Secc. 1) - El pozo construido no se encuentra en operación, debido a que el aforo no cumple la demanda requerida por lo que el gasto ejercido fue mal aplicado. **Importe observado $131,024.31** 43).- El equipo de cloración no ha sido colocado, el cual se pago en la estimación No. 2 (finiquita) **con un costo de $8,075.90** **Importe total observado $139,100.21 incluye IVA.**	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició el expediente **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/037 /2013-MACUSPANA.** En estudio y análisis para emitir acuerdo de admisión de pruebas.
2	**OP008 (OP122).-** Ampliación del sistema de agua potable, Ra. Mariano Matamoros. 2).- El pozo profundo construido, no se encuentra en operación, debido a que la línea de distribución que forma parte del proyecto se encuentra en reparación por haber sido deteriorada a raíz del trabajo de reencarpetado del camino.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició el expediente **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/041 /2013-MACUSPANA.** En estudio y análisis para emitir acuerdo de admisión de pruebas.
3	**OP011.- (OP127)** Conclusión de construcción del sistema de agua potable, Ra. Reforma 1ra. Secc. Conceptos pagados no ejecutados en la estimación No. 2 parcial: 3).- Registro de 80x80x80cms con tapa de concreto el cual fue pagado con monto de **$959.84** en el que al momento de la revisión no se localizó dicha tapa. 4).- No ha sido colocado el sistema de cloración a base de hipoclorador de diafragma cap. 24gal x día, Mca. DICTON ROY Mod. A 151-39-251 incluyendo 200Lts de hipoclorito, con monto estimado y cobrado de **$8,090.67.**	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició el expediente **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/042 /2013-MACUSPANA.** En estudio y análisis para

ANEXO G
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Importe total observado **$9,050.51** incluye IVA.		emitir proyecto de cierre de instrucción
4	OP057.- (OP165).- Conclusión de pavimentación de 4.10Km de camino con mezcla asfáltica en el tramo: Ec. Vernet 2da. Secc. Ra. Vernet 5ta. Sección, Ra. Vernet 6ta. Sección (San Lorenzo). 8) - Volumen de concreto simple cobrado no ejecutado de 11.57m^3 con monto de $16,965.05 en cabezales de pasos de agua. Importe total observado $16,965.05 incluye IVA. 9) - Deslaves de terreno y carpeta, en zona del paso de agua existente, en la estación Km 3+120.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa. Se inició el expediente **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/016/2014-MACUSPANA.** En estudio y análisis para emitir acuerdo de pruebas.
5	OP053 (OP160).- Construcción de pavimentación del camino con mezcla asfáltica tramo Ra. Chilapilla 1a. Secc. - Ej. Narciso Mendoza Chilapilla 1a. Secc. Ra. 5) - Las estimaciones presentan conceptos pagados no ejecutados en obra	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa. Se inició **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/038/2013-MACUSPANA.** Con fecha 16 de junio de 2015 se emitió Pliego Definitivo el cual le fue notificado a los presuntos responsables, por lo que se está en espera de algún medio de defensa por parte de los presuntos responsables dentro del plazo legal señalado para tal efecto.

Conceptos	Vol Pagado	Volumen real ejecutado	Dif.	P.U.	Pago en exceso
Desonte, limpieza, reavivamiento de cunetas y limpia de drenaje ambos lados del camino, dejando sin borde las areas de terraplen para el libre desalojo de las aguas precio por unidad de obra terminada	4.0 Km	3.92 Km	0.08 Km.	2888.67	$231.09
Alcantarillas tubulares de concreto reforzado de F'c= 289 Km/cm2 de 0.90 cms. de diametro incl. excavación plantilla, colocacion, junteo con mortero 1:3 y acarreos de materiales hasta el lugar de la obra.	14.40 ML	0.00	14.40 ML	1593.59	$22,947.70
Operación de escarificado hasta 10 cms. de espesor del material existente incl. escarificado, recuperación carga y almacenamiento, regreso después de la formación de los terraplenes tendido para su posterior uso en la construc. de sub.base, medido compacto	1,800 m^3	1764 m^2	36.00 m^2	42.45	$1,528.20
Compactación de la superficie descubierta al escarificar	4000 m^2	3528 m^2	472 m^2	5.08	$2,397.76
Recargos de polvo de grava calizo	672 m^2	658.56 m^2	13.44 m^2	235.15	$3,160.42

ANEXO G
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL

incl. suministro y acarreo medido compacto					
Recarpeo de grava de revestimiento de 1 1/2" a finos inc. sum. y acarreo de los materiales medido compacto	1,568 m^3	1,536.64 m^3	31.36 m^3	288.25	$9,039.52
Compactación de material escarificado y mezclado con recargue de pétreos	4.480 m^3	4,390.40 m^3	89.60 m^3	5.37	$481.15
Riego de impregnación con emulsión catiónica superestable a razón de 1.5 Lts /m^2 incl. poreo con mezcla pobre (80 L3/m^3) suministro de los materiales puesto en el lugar de la obra y su colocación.	22,400 m^2	21952 m^2	448 m^2	11.18	$5,008.64
Riego de liga con emulsión supestable para recibir carpeta asfáltica 1.5 Lts/m^2 incl. suministro de los materiales en el lugar de la obra y su colocación	20,000 m^2	19600 m^2	400.00 m^2	4.15	$1,660.00
Carpeta asfáltica precio por unidad de obra terminada construida por el sistema de mezcla en frío y en planta compactada al 95% proctor con material polvo caliza y emulsión asfáltica superestable de 5 cms de espesor compacto	1,000 m^3	980 m^3	20.00 m^3	693.56	$13,871.20
Riego de sello precio por unidad de obra terminada utilizando material pétreo 3-B incl. suministro de los materiales en el lugar de la obra y su colocación	20,000 m^2	19600 m^2	400.00 m^2	9.56	$3,824.00
				Subtotal	$64,149.88
				15% IVA	$9,622.45
				Total	$73,772.13

Importe total observado $73,772.13 incluye IVA.

6).- Obra cuya pavimentación de los últimos 90ml no se justifican los trabajos ejecutados, ya que corresponden a un tramo del centro poblacional hasta el acceso a un rancho particular, equivalentes a $53,419.55

Conceptos	Volumen no justificado	P.U	Importe
Desonlle, limpieza, reavivamiento de cunetas y limpia de drenaje ambos lados del camino, dejando sin borde las areas de terraplén para el libre desalojo de las aguas precio por unidad de obra	0.90 m^3	2888.67	$2,599.80

ANEXO G
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL

terminada			
Operación de escarificado hasta 15 cms. de espesor del material existente incl. escarificado, recuperación carga y almacenamiento, regreso después de la formación de los terraplenes tendido para su posterior uso en la construc. de sub.base medido compacto	40.50 m^3	42.45	$1,719.23
Compactación de la superficie descubierta al escarificar	90 m^2	5.08	$457.20
Recargos de polvo de grava caliza incl. suministro y acarreo medido compacto	15.12 m^3	235.15	$3,555.47
Recargue de grava de revestimiento de 1 1/2" a finos incl. sum. y acarreo de los materiales medido compacto	35.28 m^3	288.25	$10,169.46
Compactación de material escarificado y mezclado con recargue de pétreos	100.80 m^3	5.37	$541.30
Riego de impregnación con emulsión catiónica superestable a razón de 1.5 Lts /m^2 incl. poreo con mezcla pobre (80 L3/m^3), suministro de los materiales puesto en el lugar de la obra y su colocación.	504.00 m^2	11.18	$5,634.72
Riego de liga con emulsión superestable para recibir carpeta a razón 1.5 Lts/m^2, incl. suministro de los materiales en el lugar de la obra y su colocación.	450.00 m^2	4.15	$1,867.50
Carpeta asfáltica precio por unidad de obra terminada construida por el sistema de mezcla en frío y en planta compactada al 95% proctor con material polvo caliza y emulsión asfáltica superestable de 5 cms. de espesor compacto	22.50 m^3	692.56	$15,605.10
Riego de sello precio por unidad de obra terminada utilizando material pétreo 3-B incl. suministro de los materiales en el lugar de la obra y su colocación	450.00 m^2	9.56	$4,302.00
		Subtotal	$46,451.78
		15% IVA	$6,967.77
		Total	$53,419.55

Importe total observado $53,419.55 incluye IVA.

7).- El pavimento presenta grietas a lo largo de los 4,920.00mts construidos, estas grietas tienen un ancho variable entre 5 y 10cms y profundidades hasta de 50cms las cuales al ser reparadas en tramos, no garantizaría la durabilidad y calidad del trabajo objeto del contrato, el cual por lo antes descrito no fue cumplido de acuerdo a especificaciones de construcción, razón por la que se observa el costo total del gasto ejercido, se requieren además efectuar pruebas de laboratorio para certificar los grados de compactación y la calidad de los materiales utilizados

Monto total observado: $2'292,780.62

6	OP058.- (OP166) Conclusión de pavimentación de 0.90 Km. de camino con mezcla asfáltica en el tramo: e.c. Ra. Vernet 6ta. Sección (San Lorenzo) Ej. Andrés García. 10).- Se estimaron 14.77 m. de alcantarillas tubulares de acero de 24" de diámetro y se colocaron 13.80 m. de 18" de diámetro, por lo que se efectuó un pago en exceso de 14.77 x 3,264.80 = $48,221.15 IVA incluido y no se efectuó el análisis de precio de tubería de 18" que debe pagarse.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició el expediente **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/039/2013-MACUSPANA.**

ANEXO G
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Importe total observado $48, 221.15 incluye IVA.		En estudio y análisis para emitir acuerdo de admisión de pruebas.
7	OP132 (OP357).- Construcción de drenaje sanitario Col. Linda Vista, de la Villa Benito Juárez 11).- Proyecto que no se encuentra en operación por falta de obras complementarias como equipamiento de cárcamo y construcción de línea de presión. 12).- Conceptos pagados no ejecutados	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició el expediente **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/039 /2013-MACUSPANA.** En estudio y análisis para emitir acuerdo de admisión de pruebas.

Conceptos	Vol Pagado	Volumen real ejecutado	Dif	P.U	Pago en exceso
Limpieza, trazo y nivelación del terreno con aparato incl. mat. para señalamiento	430 m²	10.00 m²	420 m²	2.32	$974.40
Excavación a mano en cepa, material clase "A" de 0.00 a2.00 m. de profundidad en seco a bordo de cepa	430 m²	10.00 m²	420 m²	39.01	$16,384.20
Relleno en zanja compactada al 90% proctor con material producto de la excavación	365.53 m³	20.00 m²	435.53 m³	17.34	$5,991.49
Instalación de tubería de alta densidad con acostillamiento para alcantarillado sanitario de 152 m. (6") de diámetro, incl. Pruebas	430 ml	10.00 ml	420 ml	11.91	$5,002.20
Suministro de tubería de alta densidad o similar (6" de diámetro)	250 ml	0.00	250 ml	110.04	$27,510.00
Instalación de tubería de alta densidad con acostillamiento para alcantarillado sanitario de 152 m. (6") de diámetro, incl. Pruebas	920 ml	474.00 ml	446 ml	11.91	$5,311.86
Partida cerca perimetral suministro y aplicación de pintura vinílica Vinimex de Comex o similar a tres manos en aplanado de muro y plafon incl. preparación de la superficie	109.82 m²	0.00	109.82	23.09	$2,535.74
En línea de presión, adq. de grava de 1 1/2" a finos para revestimiento	86 m²	2.00 m²	84 m²	116.15	$9,756.60
Rejilla para protección de sólidos	7.06 m²	0.00	7.06 m²	1686.25	$11,904.93
Fabricación y colocación de escalera marina	6 ml	0.00	6ml	341.63	$2,049.78
Sum. y colocación de cristal claro de 3mm. de espesor en ventana de herraría.	1.5 m²	0.00	1.5 m²	226.15	$339.29
Sum. y aplicación de pintura vinílica vinimex de Comex o similar a 3 manos en aplanado de muros y plafon incl.	54.25 m²	0.00	54.25 m²	23.09	$1,252.63

ANEXO G
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL

preparación de la misma					
interruptor de seguridad de 2x30 ampl. incl cartuchos fusibles, suministro y colocación.	1 pza.	0.00	1 pza.	251.75	$251.75
Tramite ante la dirección de obras públicas o ante las diferentes instancias para permisos y libranzas: pago de los trámites antes mencionados para su correcto funcionamiento de la obra.	1 lote	0.00	1 lote	6113.21	$6,113.21
				Subtotal	$95,378.08
				IVA 15%	$14,306.71
				Total	$109,684.79

Importe total observado: $109,684.79

9 OP312.- Construcción de bordo de protección en desarrollo urbanistico - Cd. Macuspana, Tabasco.

30).- Se observa el volumen de 4,800.00 m^3 de arcilla con un importe de $80,040.00 IVA incluido del concepto s/c2. formación de tapón en margen derecha del río Puxcatan con material arcilloso, debido a que no se mostró los documentos e información necesaria que avale y se pueda soportar el gasto que fue pagado por el H. Ayuntamiento al contratista en la estimación 2 final.

Conceptos	Volumen presupuestado final municipal	P.U	Gasto en exceso
Formación de tapón en margen derecho del rio Puxcatan con material arcilloso.	4800.00 m^3	14.5	$69,600.00
		Subtotal	$69,600.00
		IVA 15%	$10,440.00
		Total	$80,040.00

Importe total observado $80,040.00

31).- volúmenes pagados no ejecutados en los conceptos siguientes:

Conceptos	Vol. Pagado	Volumen real ejecutado	Dif. Volumen	P.U	Pago en exceso
Adquisición de material arcilloso	17444.55 m^3	12596.22 m^3	4,848.33 m^3	10.42	$50,519.60
Acarreo al 1er. Km. sobre terracería para formación de bordo	17444.55 m^3	12596.22 m^3	4,848.33 m^3	10.67	$51,731.68
Sobre acarreo a los km. subsecuentes al 1o. y hasta el km.20 de material arcilloso para la formación de cuerpo del bordo en camino de terracería.	52333.71 m^3/Km	37788.66 m^3/Km	14,545.05	5.20	$75,634.26

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:

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

Se inició el expediente **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/017/2014-MACUSPANA.**

En estudio y análisis para emitir proyecto de cierre de instrucción

ANEXO G
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2006

NO.	TEXTO						ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	Sobreacarreo a los km. subsecuentes al 1er. y hasta el km. 20 de material arcilloso para formación de cuerpo del bordo en camino de pavimento.	69778.2 m^3/Km	50384.88 m^3/Km	19,393.32	4.12	$79,900.48		
	Formación de bordo con material arcilloso de banco, incluye compactación en capa no mayor de 30 cms. al 90% proctor, incluye extracción y carga en el banco.	17444.55 m^3	9689.4 m^3/km	7755.15	24.87	$19,287.58		
					Subtotal	$450,656.60		
					15%IVA	$67,598.49		
					Total	$518,255.09		

Importe total observado: $518,255.09

ANEXO H
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2005

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
1	**Observación:** Se seleccionó muestra de 53 funcionarios del H. Ayuntamiento, determinándose que las percepciones por sueldos, compensaciones y bonos, contenidos por 32 de ellos, con categorías de: Presidente Municipal, Regidores, Secretario Particular, Secretario del Ayuntamiento, Director de Presidencia (Atención Ciudadana), Directores de Finanzas, Programación, Contraloría, Desarrollo (2), Obras Públicas, Instituto de Vivienda, DECUR, Administración, Seguridad Pública, D.I.F., Coordinadores Generales de Finanzas, Desarrollo, Obras Públicas y Jefe de Departamento del D.I.F., resultaron superiores a los montos máximos autorizados en el tabulador de sueldos, publicado en el periódico oficial del Estado el 13 de Octubre del 2004, Suplemento 6480. **Nota: Pliego de cargos I y II Evaluación.**	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició **HCE/OSFE/UAJ/PFRR/047/2009-MACUSPANA**, por el monto de **$1, 496,854.10**, instruido en contra del C. C. **José Ramiro López Obrador** (Ex Presidente Municipal) C. **Roberto Villalpando Arias** (Ex Contralor Municipal) C. **Juan José Peralta Fócil** (Ex Director de Programación) C. **Aura Lluvia García García** (Ex Director de Finanzas) Con fecha 30 de octubre de 2009, se desahogan las pruebas. con fecha 18 de noviembre de 2009, se dictó Pliego Definitivo de Responsabilidades Resarcitorias contenido en el oficio **HCE/OSFE/UAJ/3005/2009, DETERMINANDO EXISTENCIA DE RESPONSABILIDAD RESARCITORIA** de los CC **José Ramiro López Obrador, Roberto Villalpando Arias, Juan José Peralta Fócil, Aura Lluvia García García** por el monto de **$1'763,294.10** con actualización **e INEXISTENCIA DE RESPONSABILIDAD RESARCITORIA** del **C. Moisés Trinidad Brindis Ocaña**. Con fecha 23/febrero/2010 nos notifican Juicio Contencioso Administrativo 091/2010-S-3 promovido por Aura Lluvia García García y Roberto Villalpando Arias en contra del Pliego Definitivo de Responsabilidades Resarcitorias No. Oficio HCE/OSFE/DAJ/3005/2009 de fecha 18 de noviembre de 2009 y oficio HCE/OSFE/1173/2006 de fecha 15/Junio/2006 correspondiente al Pliego de Cargos. Con fecha 29 de enero de 2010, se notifica a la Secretaría de Administración y Finanzas mediante oficio HCE/OSFE/DAJ/282/2010 para efectos que requiera el pago correspondiente. Con fecha 17/Marzo/2010 nos notifican Juicio Contencioso Administrativo. 100/2010-S-3 promovido por José Ramiro López Obrador y Juan José Peralta Fócil en contra del Pliego Definitivo de Responsabilidades Resarcitorias no oficio HCE/OSFE/DAJ/3005/2009 de fecha 18 de noviembre de 2009. Con fecha 07/abril/2010, nos notifican oficio SAF/PF/0465/2010 de fecha 07/abril/2010, donde nos remiten copias certificadas de diversos documentos relativos a la ejecución del procedimiento administrativo de ejecución en contra del C. Juan José Peralta Fócil. Con fecha 12/abril/2010 presentamos oficio HCE/OSFE/DAJ/896/2010 de fecha 09/abril/2010, donde se acusa de recibido el anterior oficio, y le informamos que los CC. Aura Lluvia García García, Roberto Villalpando Arias, José Ramiro López

ANEXO H
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2005

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Obrador y Juan José Peralta Fócil, promovieron Juicio Contencioso Administrativo en los expedientes 091/2010-S-3 Y 100/2010-S-3. Con fecha 22/abril/2010 presentamos oficio HCE/OSFE/DAJ/1121/2010 de fecha 16/abril/2010, ante la Secretaria de Administración y Finanzas, en alcance al oficio 896/2010 de fecha 09 de abril del 2010, se le remitió copia simple del acuerdo de fecha 13 de abril del 2010 contenido en el oficio of. 509/2010-S-3 radicado en el Juicio 100/2010-S-3 emitido por la Tercera Sala en el que se acuerda en el punto quinto.- "Que los actores José R. López O. y Juan J. Peralta F. no otorgaron la garantia prevista y por lo tanto la suspensión concedida no causa efecto legal alguno". Con fecha 04/Julio/2007, nos notifican acuerdo donde presentan escrito de demanda de Amparo Directo en contra de la sentencia de 22/mayo/2007 Presuntos Responsables, por lo cual declaran que la sentencia de fecha 22/Mayo/2007. Con fecha 29/abril/2010 nos notifican Juicio de Amparo 629/2010-III-G, como autoridad responsable ordenadora promovido por Lorenza Fócil López y Beatriz Peralta Fócil, Acto Reclamado "La ilegal orden de embargo a bienes de nuestra propiedad". Asimismo nos solicitan informe previo y justificado. Dichos informes se rindieron versando "que los actos reclamados por las quejosas no eran actos realizados por este OSFE". El 06/Mayo/2010 nos notifican Juicio Contencioso Administrativo 272/2010-S-1 como Terceros Perjudicados, promovido por el C. Juan José P. F. en contra de a) Mandamiento de Ejecución designado del ejecutor e instrucción al mismo de fecha 29/02/2010 b) Acta de embargo de fecha 30/03/2010. El 10/05/2010, nos notifican acuerdo del JCA 100/2010-S-3, Audiencia Final 12:00 horas del 08/Jun/2010. El 17/mayo/2010, nos notifican acuerdo del 04/Mayo/2010 al Incidente No. 629/2010-III-G, resolviendo Primero.- "Se niega a Lorenza Fócil López y Beatriz Peralta Fócil, la suspensión definitiva del acto reclamado a la autoridad responsable, en términos de los considerandos segundo y tercero de esta interlocutoria (Considerando que dicho acto ya se llevó a cabo y sus efectos no pueden retractarse por tratarse de un acto consumado, no susceptible de suspenderse (acto reclamado: la ilegal orden de embargo))", Segundo.- se concede a Lorenza Fócil López y Beatriz Peralta Fócil, la suspensión definitiva del acto reclamado a las autoridades responsables ordenadoras y ejecutora, en términos del considerando cuarto de esta interlocutoria (para efectos de que no se remate la parte alicuota del bien inmueble identificado como lote 54, siempre y cuando a esta data no haya sido ejecutado el aludido acto.. El 24/mayo/2010, nos notifican acuerdo exp. 100/2010-S-3 ""se tiene a bien suspender la audiencia prevista a las 12:00 horas del dia 08/Jun/2010"".

ANEXO H
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2005

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			El 01/junio/2010, nos notifican acuerdo exp. 629/2010-III, se fija nueva fecha de audiencia constitucional 10:35 del 11/Junio/2010. El 11/junio/2010, nos notifican acuerdo exp. 091/2010-S-2, ""se tiene por presentado al Lic. Francisco José Rulián Silva, el escrito donde hace valer el incidente de acumulación, para que los autos del expediente 100/2010-S-3 se acumulen al 091/2010-S-2, se admite a trámite dicho incidente"". Con fecha 25/Junio/2010, nos notifican oficio de la Secretaría de Administración y Finanzas SAF/SI/597/2010 del 24/Jun/2010, donde comunica el status que guardan los expedientes por concepto de sanciones resarcitorias a las haciendas públicas municipales, informando: ""Se encuentra en trámite"", ""Se envió el oficio DTR/553/2010 donde se envia oficio de notificación de cobro"". " El 08/Julio/2010, nos notifican acuerdo exp. 272/2010-S-1, donde señala en la parte que nos interesa "Se tiene por presentado al L.C.P. Carlos Ramón Castro, en su carácter de Fiscal Especial del OSFE, contestado por tiempo y forma la demanda en ausencia temporal del Fiscal Superior del Estado de Tabasco. El 18/Agos/2010, nos notifican sentencia Juicio de Amparo 629/2010-III, primer punto resolutivo se sobresee en el presente juicio de garantías promovido por LORENZA FÓCIL LÓPEZ Y BEATRIZ PERALTA FÓCIL, contra los actos reclamados al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco y en su segundo punto resolutivo la Justicia de la Unión Ampara y Protege a Lorenza Fócil López y Beatriz Peralta Fócil en contra de los actos reclamados y por las restantes autoridades responsables que se precisan en el resultando primero de esa resolución. El 18/Agos/2010, nos notifican acuerdo Juicio de Amparo 629/2010-III-G, HA CAUSADO EJECUTORIA la sentencia dictada en el presente juicio, ... se declara que la sentencia mencionada HA CAUSADO EJECUTORIA. Con fecha 26 de Agosto de 2010, se notificó a la Secretaría de Administración y Finanzas oficio HCE/OSFE/DAJ/2418/2010 de fecha 24 de agosto de 2010, requiriendo informe sobre el Estado procesal que guarda el crédito fiscal. Con fecha 02 de Septiembre de 2010, nos notifican acuerdo del exp. 272/2010-S-1, Audiencia Final 10:00 horas del 24 de Septiembre de 2010. Con fecha 14 de Septiembre de 2010, nos notifican oficio SAF/PF/1059/2010 de fecha 08 de septiembre de 2010, en alcance al oficio HCE/OSFE/DAJ/2418/2010, "Reitero lo traslado en el oficio número SAF/PF/867/2010 de fecha 14 de julio de 2010, suscrito por un Servidor, presentado en la misma fecha en el Órgano Superior de Fiscalización a su cargo, en el cual se comunicó el estado que guarda a la presente fecha el expediente de los deudores antes citados, en específico lo informado en el numeral 3) que contiene la última situación dentro del Procedimiento Económico Coactivo que

ANEXO H
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2005

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			reporta el adeudo a nombre del C. Juan José Peralta Fócil. (Se notificó mandamiento de ejecución y acta de requerimiento de pago y embargo diligenciado el 14 de junio de 2010 fijado por Estrados, en la que se embargo la parte alicuota de un bien inmueble propiedad del Deudor. Se solicitó inscripción del bien inmueble en el Registro Público de la Propiedad, siendo que dicho bien no es susceptible de inscribir, debido a que el inmueble contiene un segundo aviso preventivo de dominio; por lo que esta autoridad en apego a lo dispuesto en el articulo 109 del Reglamento de Registro Público de la Propiedad y el Comercio, solicito de nueva cuenta mediante oficio SAF/SI/DR/624/2010 de fecha 05 de julio de 2010, el registro de dicho embargo, teniendo respuesta positiva de la Directora del Registro Público mediante oficio número SG/DRPPyC/3101/2010). Las documentales que le hice llegar en el oficio número SAF/PF/0465/2010 de fecha 07 de abril de 2010, efectivamente correspondian a actos emitidos por esta autoridad fiscal en el ejercicio de la facultad económico coactiva en contra del C. Juan José Peralta Fócil, del cual resultó el embargo de un bien inmueble propiedad del citado deudor y que la autoridad ejecutora consideró que no se ajustaron a las formalidades del Código Fiscal del Estado de Tabasco, razón por la cual la Dirección de Recaudación emitió oficio SAF/SI/DR/401/2010 de fecha 24 de mayo de 2010, dirigido al C. Juan José Peralta Fócil, en el cual dejó sin efectos jurídicos el mandamiento de ejecución de fecha 29 de marzo de 2010 y su acta de requerimiento de pago y embargo de fecha 30 de marzo de 2010, notificado en los estrados de esta Secretaria. Dichos actos se dejaron sin efectos jurídicos antes que se emitiera la sentencia en el juicio de amparo promovido por las CC. Lorenza Fócil Pérez y Beatriz Peralta Fócil, por lo que en el cumplimiento a la ejecutoria se sustenta en el oficio número SAF/SI/DR/401/2010 de fecha 24 de mayo de 2010. Con fecha 30/Septiembre/2010, nos notifican acuerdo exp. 091/2010-S-2, donde nos dan a conocer "Se tiene por presentado al C. Roberto Villalpando Arias parte actora, con su escrito de cuenta y anexos, y en cuanto a lo que solicita dígasele que no ha lugar, conceder la medida suspensional solicitada, lo anterior es así, ya que en el punto quinto del acuerdo de fecha 16 de febrero del 2010, esta Sala otorgo la suspensión para efectos de que no se inicie el procedimiento económico coactivo por el cobro de la cantidad de $1'763,294.10, misma suspensión que estaba condicionada a que el solicitante dentro del término de cinco dias hábiles garantizara el crédito fiscal correspondiente, tal y como lo establece el numeral 101, del Código Fiscal del Estado, y en caso de no garantizar dicho crédito, la media suspensional no surtirá sus efectos". Con fecha 06 de octubre de 2010, nos notifican acuerdo JCA 091/2010-S-2, para dictar resolución interlocutoria del Incidente de acumulación de Autos 091/2010-S-2 y su acumulado 092/2010-S-2 con el expediente 100/2010-S-3, para que los autos que forman el expediente número 091/2010-S-2 y su acumulado 092/2010-S-2, se

ANEXO H
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2005

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			integren al expediente número 100/2010-S-3, se dictó sentencia: " Primero.- Procede la acumulación que hizo valer Licenciado Francisco José Rullán Silva, respecto de los autos que forman el expediente 091/2010-S-2, que se llevan en esta Segunda Sala al expediente número 100/2010-S-2, (procede la acumulación de los autos que forman los expedientes números 091/2010-S-2 y su acumulado 092/2010-S-2 al 100/2010-S-3). Segundo.- Gírese atento oficio a la Magistrada de la Tercera Sala de este Tribunal, a efecto de que remita a esta autoridad los autos que integran el original y el duplicado del juicio número 100/2010-S-3, para que sea integrado por cuerda separada al expediente 091/2010-S-2 y su acumulado 092/2010-S-2, del indice de esta Segunda Sala. El **04/Nov/10** la SAF envia oficio No. **SAF/SI/1075/2010**, informando que "Se encuentra en trámite", "Se envió el oficio DTR/553/2010 donde se envia oficio de notificación de cobro". Procuraduria Fiscal de la Secretaría de Administración y Finanzas, informó mediante el oficio **SAF/PF/1355/10 de fecha 22 de noviembre de 2010**, que la **acción de nulidad** por acto celebrado en fraude de acreedores, intentada en contra de Juan José Peralta Fócil y otros, se encuentra radicado en el **Juzgado Tercero Civil bajo el expediente número 841/2010**. Como medida de conservación se giró el oficio 4279 al registro público de la propiedad y del comercio a efecto de inscribir la demanda. Se espera que emplacen al OSFE en dicho juicio para que se adhiera a la acción de SAF. Con el oficio **HCE/OSFE/DAJ/3141/2010 de fecha 26 de noviembre de 2010,** se contestó la vista ordenada por el TCA mediante acuerdo de fecha 10 de noviembre de 2010, respecto al recurso de reclamación interpuesto por el C. Roberto Villalpando Arias, radicado en el número de toca 136/2010-P-4. Se giró oficio HCE/OSFE/DAJ/311/2011 de fecha 24/01/11 dirigido al Procurador Fiscal del Estado, requiriéndole información sobre el emplazamiento. **MARZO 2011.-** Se emplazó al OSFE como tercero a juicio en el expediente 841/2010. Se elaboró oficio HCE/OSFE/DAJ/850/2011 dando cumplimiento al requerimiento. Con el oficio **959/2011-P-2,** se notificó el acuerdo de 5 de abril de 2011 en el se acuerda la admisión de pruebas del actor así como de la autoridad demandada. Se notificó al OSFE el acuerdo de fecha 24 de enero de 2011, en el que se tiene por presentado el oficio número **HCE/OSFE/DAJ/074/2011** de fecha 11 de enero de 2011, relativo a la revocación y el nombramiento de nuevos autorizados. Con el auto de fecha 23 de junio de 2011, se ordenó archivar el asunto totalmente concluido.

ANEXO H
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2005

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			Con el oficio 3272/2011-S-2, se notificó al OSFE la resolución de fecha 14 de septiembre de 2011, declarando la nulidad lisa y llana del Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitorias; al respecto el OSFE promoverá controversia constitucional en razón de la falta de competencia del Tribunal de Conciliación y Arbitraje de conocer los actos del OSFE. Derivado de la secuela legal de los presuntos responsables iniciaron Juicio Contencioso en contra del OSFE, el cual trascendió a una controversia constitucional no. 115/2011 en la Suprema Corte de Justicia de la Nación; asi mismo se promovió un juicio civil en contra del C. Juan José Peralta Fócil. Con fecha 23 de febrero de 2012 se llevó a cabo la audiencia de pruebas y alegatos, presentándose alegaciones a través del oficio número HCE/OSFE/DAJ/480/2012 de fecha 14 de febrero de 2012. **JUNIO 2012:** el 01/06/12 se recibió of. SAF/SI/UEF/692/2012, por el que requiere información relativa a la existencia del juicio contencioso que declara la nulidad del Pliego Definitivo de Responsabilidades. En respuesta se giró el of. HCE/OSFE/DAJ/1911/2012, por el que se notifica que la sentencia del juicio contencioso 091/2010 y sus acumulados 092/2010 y 100/2010 no ha quedado firme en virtud de la controversia constitucional 115/2011. **SEPTIEMBRE 2012**: Se giró oficio número **HCE/OSFE/DAJ/3163/2012** a la Secretaria de Administración y Finanzas a efecto de informar sobre la declaratoria de invalidez de la SCJN, solicitando la continuación de los procedimientos conducentes a hacer efectivo el crédito fiscal. **OCTUBRE 2012:** Con oficio número SAF/SI/UEF/1389/2012 de fecha 5/10/12, por el que informa que se levantó acta depositaria infiel derivado del embargo realizado, asi como del embargo realizado a 3 predios y 4 vehículos. **NOVIEMBRE 2012:** El 27/11/12 la Segunda Sala emplazó al OSFE como tercero perjudicado de la demanda de amparo interpuesta por la C. Aura Lluvia García García dentro del juicio de amparo directo 1146/2012. Mediante oficio HCE/OSFE/DAJ/1641/2013 de fecha 29/04/2013 se dictó sentencia de fecha 14 de febrero de 2013 en su punto único niega el amparo y la protección al quejoso.
2	**Observación:** Selección de la muestra de 52 funcionarios del H. Ayuntamiento, determinándose que las percepciones por sueldos, compensaciones y bonos,	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició **HCE/OSFE/UAJ/PFRR/118/2006-MACUSPANA**, por el monto de **$368,894.94**, instruido en contra del C.

ANEXO H
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2005

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
	obtenidos por 25 de ellos, resultaron superiores a los montos máximos autorizados en el tabulador de sueldos, publicado en el periódico oficial del Estado el 8 de junio del 2005.		C. **José Ramiro López Obrador** (Ex Presidente Municipal) C. **Alejandro Zacarías Escobar** (Ex Director de Administración) C. **Juan José Peralta Fócil** (Ex Director de Programación) C. **Aura Lluvia García García** (Ex Director de Finanzas) El18/Octubre/2006, se desahoga las pruebas y se dictó Pliego Definitivo de Responsabilidades en el oficio número HCE/OSFE/UAJ/2137/2006, se **DETERMINÓ QUE NO EXISTIÓ RESPONSABILIDAD RESARCITORIA** del C. **Alejandro Zacarías Escobar**, en su carácter de Director de Administración y se determinó responsabilidad resarcitoria por los CC. **José Ramiro López Obrador, Presidente Municipal, Aura Lluvia García García Directora de Finanzas y Juan José Peralta Fócil, Director de Programación** por **$374,502.14.** Con fecha 12/Diciembre/2006 se le notificó a la Secretaria de Administración y Finanzas a efecto de que procediera en lo conducente. Con fecha 22/Enero/2007 notifican Auto de Inicio Juicio Contencioso Administrativo número 001/2007-S-4 en contra de la resolución. Con fecha 04/junio/2007 nos notifican la resolución de fecha 22/Mayo/2007 de dicho expediente **"CONFIRMANDO LA RESOLUCIÓN"**, dictada en el juicio 001/2007-S-4, A **CAUSADO EJECUTORIA.** Como terceros perjudicados, con fecha 16 de Enero de 2008 nos notifican la resolución, señalando que la justicia de la Unión no ampara ni protege a los presuntos responsables. Dictada en el juicio 001/2007-S-4, A **CAUSADO EJECUTORIA.** Como terceros perjudicados, con fecha 16 de Enero de 2008 nos notifican la resolución, señalando que **La justicia de la Unión no ampara ni protege a los presuntos responsables.**
3	**Observación:** **OP151.-** Reparación de transformador de 37.5 Kva para 13200, ubicado en la ciudad de Macuspana, con modalidad de inversión de participaciones 2005 y modalidad de ejecución, por administración directa. **Nota: Considerando Séptimo, Decreto 214 de fecha 20 de Diciembre de 2006, Suplemento 6708 Q.**	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició **HCE/OSFE/UAJ/PFRR/049/2009-MACUSPANA,** por el monto de **$39,100.00**, instruido en contra de los siguientes: C. **Aura Lluvia García García** (Ex Directora de Finanzas) C. **Roberto Villalpando Arias** (Ex Contralor Municipal) C. **Ing. Carlos A. Domínguez Luna** (Ex Residente de Obra) C. **Stalin Nieto Méndez** (Ex Residente de Obras)

ANEXO H
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2005

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			C. Benjamín Méndez Torrano (Ex Director de Obras Públicas, Asentamientos y Servicios Municipales) **C. Juan José Peralta Fócil** (Ex Director de Programación) **C. Felipe Nabor Escudero Ávila** (Ex Director de Obras, Asentamientos y Servicios Municipales) Se reprogramó una audiencia para el 29/abril/2010. Con fecha **14 de Febrero del 2011** se dictó **Pliego Definitivo de Responsabilidad Resarcitoria** *contenido en el* ***oficio número*** **HCE/OSFE/DAJ/069/2011**, respecto del Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria número HCE/OSFE/UAJ/PFRR-049/2009-MACUSPANA, el cual se encuentra en firma. Por lo que se impone a los CC. Juan José Peralta Fócil; Aura Lluvia García García; Roberto Villalpando Arias; Felipe Nabor Escudero Ávila; Stalin Nieto Méndez, Irma González Pérez y José Ramiro López Obrador, **CRÉDITO FISCAL** por la cantidad de **$48,093.00 (CUARENTA Y OCHO MIL NOVENTA Y TRES PESOS 00/100 M. N)** Se notificó Auto de inicio en fecha 04 de abril de 2011, radicado bajo el **expediente 139/2011-S-2**, promovido por Roberto Villalpando Arias. En fecha 25 de abril del 2011 se dio contestación a la demanda. Mediante Acuerdo de fecha 24 de mayo del 2011 notifican contestación de la demanda. Se notificó Auto de inicio en fecha 14 de abril de 2011, radicado bajo el **expediente 163/2011-S-4**, promovido por Irma González Pérez. En fecha 29 de abril del 2011 se dio contestación a la demanda. Mediante Acuerdo de fecha 4 de mayo del 2011 notifican contestación de la demanda. Se notificó Auto de inicio en fecha 14 de abril de 2011, radicado bajo el expediente 163/2011-S-4, promovido por Irma González Pérez. En fecha 29 de abril del 2011 se dio contestación a la demanda. Mediante Acuerdo de fecha 4 de mayo del 2011 notifican contestación de la demanda. El **20/JUN/11** El Tribunal Contencioso Administrativo notifica Acuerdo del exp. 139/2011-S-2 por medio del cual se tiene al Fiscal Superior con el que promueve **INCIDENTE DE ACUMULACION.** Con fecha 21 de febrero de 2012, el SAF solicita se le envíe las documentales consistentes en citatorio y acta de notificación a nombre del C. **Juan José Peralta Fócil**, según las constancias que obren en el expediente. Con fecha 25 de septiembre notifican su declinación al Juzgado de Distrito. Se impugna el oficio **HCE/OSFE/DAJ/069/2012** mediante recurso de

ANEXO H
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2005

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			reconsideración, el cual con fecha 28 de agosto de 2012, se desecha el recurso intentado por extemporáneo y se deja firme el Pliego definitivo impugnado. Mediante oficio SAF/SI/UEF/980/2012 de fecha 10 de julio de 2012, la Secretaría de Administración y Finanzas informa del Acta Circunstanciada de fecha 10/10/2011, en la que consta la imposibilidad de llevar a cabo el embargo, debido a que no reciben documentos, debido a que no es el domicilio del contribuyente, sino un despacho jurídico. embargo de fecha 02/12/2011 de dos vehículos, mediante escrito recepcionado el 03/02/2011 en procuraduría fiscal, Roberto Villalpando interpone recurso de oposición al PAE, solicita se declara ilegal el mandamiento SAF/SI/UEF/201/2011-OSFE. Embargo de fecha 03/10/2011 de un vehículo, acta circunstanciada de fecha 01/12/2011, no se pudo requerir el bien embargado, no se encontró a nadie en el domicilio. **JUNIO 2012**: el 01/06/12 se recibió of. SAF/SI/UEF/692/2012, por el que requiere información relativa a la existencia del juicio contencioso que declara la nulidad del Pliego Definitivo de Responsabilidades. En respuesta se giró el of. HCE/OSFE/DAJ/1911/2012, por el que se notifica que la sentencia del juicio contencioso 091/2010 y sus acumulados 092/2010 y 100/2010 no ha quedado firme en virtud de la controversia constitucional 115/2011. **SEPTIEMBRE 2012:** Se giró of. HCE/OSFE/DAJ/3163/2012 a la SAF a efecto de informar sobre la declaratoria de invalidez de la SCJN, solicitando la continuación de los procedimientos conducentes a hacer efectivo el crédito fiscal. Con fecha 05 de octubre de 2012 Secretaría de Administración y Finanzas informó: mediante Acta Circunstanciada de fecha 10/10/2011, en la que consta la imposibilidad de llevar a cabo el embargo, debido a que no reciben documentos, debido a que no es el domicilio del contribuyente, sino un despacho jurídico. embargo de fecha 02/12/2011 de dos vehículos, mediante escrito recepcionado el 03/02/2011 en procuraduría fiscal, Roberto Villalpando interpone recurso de oposición al PAE, solicita se declare ilegal el mandamiento SAF/SI/UEF/201/2011-OSFE. Embargo de fecha a03/10/2011 de un vehículo, acta circunstanciada de fecha 01/12/2011, no se pudo requerir el bien embargado, no se encontró a nadie en el domicilio. Con fecha 25 de septiembre nos notificaron su declinación al Juzgado de Distrito. Con fecha 8 de enero de 2013, mediante oficio 13468-II, de fecha 24 de diciembre de 2012, nos notifican la admisión del Juicio de Amparo Indirecto no. 2102/2012-II a nombre de la C. Aura Lluvia García García, mediante oficio 13468-II, en fecha 22 de abril notifican oficio no. 4423-II, el Juzgado Segundo de Distrito, resuelve no amparar ni proteger a la C. Aura Lluvia García García, en fecha 08

ANEXO H
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2005

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			de mayo fue recibido oficio número 5353-II, por medio del cual notifican que la C. Aura Lluvia Garcia promovió recurso de revisión en contra de la sentencia que no la ampara. El Tribunal Colegiado en Materias Administrativa y del Trabajo del Décimo Circuito confirmó la sentencia del Juzgado Segundo de Distrito, en la cual no se ampara ni protege a la quejosa.
4	**Observación:** **OP114.-** Conclusión de pavimentación, ubicado en Ra. Melchor Ocampo 3era. Sección. Con modalidad de inversión recursos propios 2005 y modalidad de ejecución por administración directa.	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició **HCE/OSFE/UAJ/PFRR/050/2009-MACUSPANA**, por el monto de **$378,824.71**, instruido en contra de los CC. **Ing. Carlos A. Dominguez Luna** (Ex Residente de Obra) **C. Eugenio González Javier** (Ex Residente de Obra) **C. Benjamín Méndez Torrano** (Ex Director de Obras Públicas, Asentamientos y Servicios Municipales) **C. Aura Lluvia Garcia Garcia** (Ex Directora de Finanzas) **C. Roberto Villalpando Arias** (Ex Contralor Municipal) **C. Benjamin Méndez Torrano** (Ex Director de Obras Públicas, Asentamientos y Servicios Municipales) **C. Felipe Nabor Escudero Ávila** (Ex Director de Obras Públicas, Asentamientos y Servicios Municipales) **C. Juan José Peralta Fócil** (Ex Director de Programación) Mediante acta circunstanciada de hechos número HCE/079/2010 realizada el día **25 de noviembre de 2010**, se asentó la Audiencia de Ley a cargo del C Carlos Manuel Cancino López, otorgándosele 10 días hábiles para presentar pruebas y alegatos. **10 de enero de 2011**. Se envió memorándum 024 solicitando pliego de cargos. **14 de enero de 2011**. Se dictó acuerdo de acumulación del expediente **HCE/OSFE/PFRR/057/2009- MACUSPANA** al **HCE/OSFE/PFRR/050/2009- MACUSPANA.** **24 de enero de 2010**. Se dictó acuerdo de desechamiento de incidente de nulidad de actuaciones. Se emitió **Pliego Definitivo de Responsabilidades Resarcitorias con oficio HCE/OSFE/DAJ/1432/2011** de fecha 02 de mayo de 2011, mismo que se encuentra notificado a los responsables, así

ANEXO H
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2005

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			como al Ayuntamiento de Centro, Tabasco, se está en espera del término de quince días después de la última notificación para enviar el informe a finanzas. Por un **Crédito Fiscal de $378,824.71.** **NOTA**: Respecto de las obras públicas OP005(OP742) y OP024 (OP542), se advierte que fueron solventados $4'131,543.25, quedando firme el monto de $360,760.94, mismo que se menciona en el Considerando Décimo Primero del Decreto 068, correspondiente al OP114. Se admitió recurso de reconsideración en contra del **Pliego Definitivo de Responsabilidades Resarcitorias HCE/OSFE/DAJ/1432/2011**, de fecha dos de mayo del 2011, promovidos respectivamente por los CC. **Roberto Villalpando Arias, Aura Lluvia García García y Felipe Nabor Escudero Ávila.** Se realizó acuerdo de finiquito de fecha veinticuatro de junio del dos mil once, promovido por el **Ing. Carlos Manuel Cancino** López. *Notificación a finanzas del Pliego definitivo contenido en el oficio núm. **HCE/OSFE/DAJ/1432/2011.** Acumulación de recurso de los CC. **Aura Lluvia García García y Roberto Villalpando Arias.** Se emite resolución al **Recurso de Reconsideración No. RR01/2011** acumulado, con número de oficio **HCE/OSFE/DAJ/2271/2011.** **Juicio Contencioso Administrativo**, promovido por el **C. Juan José Peralta Fócil.** Contestación a la demanda de juicio contencioso número de oficio **HCE/OSFE/DAJ/2182/2011.** **Recurso de Reconsideración** promovido por el C. **Felipe Nabor Escudero Ávila.** Admisión del recurso del C. **Felipe Nabor Escudero Ávila.** Estudio del recurso se emite resolución del Recurso de Reconsideración. Se da contestación a la demanda de **Juicio Contencioso** número **459/2011-S-2.** Se da contestación al **Recurso de Reconsideración HCE/OSFE/DAJ/2889/2011.** Se notifica el 04-oct-2011. En relación con el oficio número **HCE/OSFE/DAJ/2029/2011**, el C. Carlos Manuel Cancino López, cumple con el pago de la parte proporcional mediante recibo de ingresos, folios **A03159281** y **A03159282**, por la cantidad de **$6,382.00**, en relación con el expediente número **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/050/2009-MACUSPANA** y su acumulado el **HCE/OSFE/DAJ/PFRR/057/2009-MACUSPANA.** *CONCLUIDO --> De fecha 24 de febrero de 2012 en el oficio

ANEXO H
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2005

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			número HCE/OSFE/DAJ/644/2012 se dio contestación al oficio de Finanzas número SAF/SI/UEF/157/2012, informándole la situación actual del C. Felipe Nabor Escudero Ávila y nuevo domicilio laboral de la C. Aura Lluvia Garcia Garcia. **Respecto de la OP114 por la cantidad de $18,063.77. Quedando por resarcir el C. Eugenio González Javier y Felipe Nabor su parte proporcional. No se ha resarcido la cantidad $360,770.94.** Con fecha 24 de febrero de 2012 en el oficio número **HCE/OSFE/DAJ/644/2012** se dio contestación al oficio de la Secretaria de Administración y Finanzas número **SAF/SI/UEF/157/2012**, informándole la situación actual del C. **Felipe Nabor Escudero Ávila y nuevo domicilio laboral de la C. Aura Lluvia García Garcia.** En proceso el procedimiento administrativo de ejecución por parte de la Secretaria de Administración y Finanzas

ANEXO I
MUNICIPIO DE MACUSPANA, TABASCO
SEGUIMIENTO DE DECRETOS DE CALIFICACIÓN DE CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2004

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
1	**Observación:** • OP172.- Rehaz. De camino, tramo Poblado Nicolás Bravo-Ra Santuario 1ª Sección, Ubicación: Pob Nicolás Bravo, Modalidad: Participaciones Monto Autorizado: $575,773.07 Observaciones del Decreto de Calificación: Adquisición de Materiales y Mano de Obra en exceso, así como de materiales, mano de obra y equipo requeridos no suministrados, con un monto pendiente de solventar de $11,372.03. • OP207.- Rehaz. De camino tramo ra. Bitzal 4ta Sección ubicación. Ra. Bitzal 7ta Sección. Modalidad: Participaciones. Monto Autorizado. $2,089,604.22 Observaciones del Decreto de Calificación. Pago de servicios y mano de obra en exceso con un monto pendiente por solventar $22,388.48. • OP325.- Rehaz. De Calles, Ubicación Pob Aquiles Serdán Modalidad: Participaciones. Monto Autorizado $478,264.43. Observaciones del Decreto de Calificación. Adquisición de Materiales, Pago de Servicios y Mano de obra en exceso así como de mano de obra requerida no suministrada con un monto pendiente por solventar por $98,801.93. • OP371.- Construcción de Pavimento Hidráulico FC=200 KG/CM2 en la calle Magdalena Villa Benito Juárez. Meta 1871.10 m2. Ubicación: Villa Benito Juárez Modalidad: Participaciones. Monto Autorizado: $552,404.57. Observaciones del Decreto de Calificación: Adquisición de Materiales, mano de obra y maquinaria en exceso, así como de materiales requeridos no suministrados con un monto pendiente por solventar de $23,479.82. • OP372.- Construcción de pavimento hidráulico en la calle circunvalación Ubicación: Villa Benito Juárez. Modalidad: Rec. Propios. Monto Autorizado: $542,167.70. Observaciones del Decreto de Calificación: Adquisición de materiales y mano de obra en exceso, así como de materiales requeridos no suministrados con un monto pendiente por solventar de $27,126.69	El Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa:	Para los efectos del **Procedimiento Resarcitorio** el Órgano Superior de Fiscalización del Estado informa: Se inició **HCE/OSFE/UAJ/PFRR/015/2008-MACUSPANA**, por el monto de **$183,168.95**, instruido en contra de los CC. C. **Felipe Nabor Escudero Ávila** (Director de Obras, Asentamientos y Servicios Municipales) C. **Moisés Trinidad Brindis Ocaña** (Contralor Municipal) C. **Roberto Villalpando Arias** (Contralor Municipal) C. **José Ramiro López Obrador** (Presidente Municipal) Con fecha 31 de Mayo de 2010, se dictó **Pliego Definitivo de Responsabilidades Resarcitorias** oficio **HCE/OSFE/DAJ/1247/2010**, determinando Existencia de Responsabilidad Resarcitoria del C. Moisés Trinidad Brindis Ocaña, (Contralor Municipal) durante el Primer Trimestre (Enero-Marzo) y Segundo Trimestre (Abril-Junio) del Ejercicio Fiscal 2004, Existencia de responsabilidad resarcitoria del C. Roberto Villalpando Arias, (Contralor Municipal) durante el Tercer Trimestre (Julio-Septiembre) y Cuarto Trimestre (Octubre-Diciembre) del ejercicio fiscal 2004 Existencia de Responsabilidad Resarcitoria del C. Felipe Nabor Escudero Ávila (Director de Obras) y José Ramiro López Obrador, (Presidente Municipal) durante el Ejercicio Fiscal 2004, por **$227,129.47 (actualizado).** Con fecha 16/08/2010 nos notifican **Auto de Inicio JCA 448/2010-S-4** promovido por el C. Moisés Trinidad Brindis Ocaña, quien demanda: La indebida e ilegal resolución de fecha 31 de mayo de 2010, dentro del Exp. HCE/OSFE/UAJ/PFRR/015/2009-MACUSPANA. Se concede la suspensión del acto reclamado, suspensión que surtirá efectos hasta que el actor garantice el crédito dentro del término de tres días hábiles contados a partir de la notificación. Del presente asunto. Se requiere al OSFE para efecto de que remita copia certificada por duplicado de todo el Procedimiento HCE/OSFE/UAJ/PFRR/015/2009-MACUSPANA, iniciado en contra del hoy

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			promovente del juicio en que se actúa apercibido que en caso de no cumplir, será acreedor a una multa de cincuenta días de salario mínimo general vigente en el Estado Con fecha 17/08/2010 nos notifican **Auto de Inicio JCA 437/2010-S-3** promovido por los CC Ramiro López Obrador y Felipe Nabor Escudero Ávila, quienes demandan la resolución HCE/OSFE/UAJ/PFRR/015/2009-MACUSPANA Se concede la suspensión solicitada, se concede la suspensión peticionada, para los efectos de que las cosas se mantengan en el estado que guardan, hasta en tanto se dicte sentencia correspondiente condicionando se garantice el interés fiscal dentro del término de cinco días hábiles contados a partir de que surta sus efectos la notificación del presente acuerdo Con fecha 06/Sep/2010, se requirió a la Secretaría de Administración y Finanzas mediante oficio HCE/OSFE/DAJ/2539/2010 de fecha 01 de septiembre de 2010, el pago del crédito fiscal del Pliego Definitivo HCE/OSFE/DAJ/1247/2010 Con fecha 08/Sep/2010, se notificó acuerdo exp 448/2010-S-4, "en el escrito que presenta la autoridad demandada en el que contiene la contestación de la demanda, promueve el incidente de acumulación de autos, por lo que es de decirle que esta Sala se encuentra impedida admitir la tramitación del incidente en mención, en virtud de que en cumplimiento a lo establecido por el artículo 68 de la Ley de Justicia Administrativa del Estado, indica que el escrito deberá presentarse ante la Sala que conozca del juicio, en la cual la demanda se presentó primero, por lo tanto el promovente del presente incidente deberá presentar su escrito ante la Sala Correspondiente" Con fecha 09 de Septiembre de 2010, nos notifican acuerdo exp 437/2010-S-3 "En virtud que los actores no otorgaron la garantía, la suspensión concedida no causa efecto legal alguno"
			Con fecha 29 de Septiembre de 2010, nos notifican acuerdo del Expediente 437/2010-S-3, donde se tiene por presentado al Lic Francisco José Rullán Silva, Fiscal Superior del Estado, con su escrito de fecha 08/Septiembre/2010, mediante el cual viene a promover <u>INCIDENTE DE PREVIO Y ESPECIAL PRONUNCIAMIENTO DE ACUMULACIÓN DE AUTOS</u> **del expediente 448/2010-S-4, radicado en la Cuarta Sala de este Tribunal, promovido por el ciudadano Moisés Trinidad Brindis Ocaña, al expediente 437/2010-S-3, promovido por los ciudadanos José Ramiro López Obrador y Felipe Naboy Ávila**, en los cuales se impugnan el mismo Pliego Definitivo de Responsabilidades Resarcitorias a la Hacienda Pública del Municipio de Macuspana, Tabasco de fecha 31 de mayo de 2010, dictado

NO.	TEXTO	ACCIONES A REALIZAR	SITUACIÓN ACTUAL
			en el Procedimiento de Fincamiento HCE/OSFE/UAJ/PFRR/0015/2009-MACUSPANA, ordenandose registrar bajo el numero 003/2010-S-3. En vista de que el incidente de acumulación que se promueve es de previo y especial pronunciamiento, con fundamento en el articulo 66 de la Ley de Justicia Administrativa del Estado de Tabasco, se ordena suspender la tramitación del presente expediente, hasta en tanto se resuelva el incidente en cuestión. Con oficio HCE/OSFE/DAJ/2539/2010 de fecha 01 de septiembre de 2010, se giro oficio a la Secretaría de Administración y Finanzas para requerir el pago del crédito o en su caso hacer efectivo el PAE. En fecha 20 de octubre del 2010, notifican acuerdo de fecha 18 de octubre del 2010, en el que se tiene por dando contestación al Ayuntamiento y admisión de las pruebas, señalando fecha para la AUDIENCIA FINAL con respecto al exp. 437/2010-S-3. Con fecha 04 de noviembre del 2010 notifican acuerdo de fecha 29 de octubre del 2010 a traves del cual se tiene por reconocida la personalidad legal de los representantes del municipio de Macuspana. En fecha 03 de Diciembre de 2010 notifican Acuerdo de fecha 01 de diciembre del 2010 del Tribunal Contencioso Administrativo del Incidente de Acumulación Num. 003/2010 -S-3 Expediente Núm. 437/2010 -S-3. RESOLVIENDO PROCEDE LA ACUMULACIÓN DE AUTOS por el OSFE autoridad demandada en el Juicio Principal, respecto al expediente 448/2010-S-4 interpuesto por el C. Moisés Brindis Ocaña que se tramita en la Cuarta Sala En fecha 10 de enero del 2010, se presento promoción por medio del cual se solicita sea revocada la personalidad de los CC. Nely González Villasis y José Guadalupe Valencia Frias

Gobierno del Estado de Tabasco

Tabasco cambia contigo

"25 DE NOVIEMBRE, CONMEMORACIÓN DEL DÍA INTERNACIONAL DE LA ELIMINACIÓN DE LA VIOLENCIA CONTRA LA MUJER"

El Periódico Oficial circula los miércoles y sábados.

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

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

Para cualquier aclaración acerca de los documentos publicados en el mismo, favor de dirigirse al inmueble ubicado en la calle Nicolás Bravo Esq. José N. Rovirosa # 359, 1° piso zona Centro o a los teléfonos 131-37-32, 312-72-78 de Villahermosa, Tabasco.