

Asunto: Se notifica orden de auditoría
No. 3-HUI-17-AS2-AT01

Villahermosa, Tabasco, a 22 de Febrero de 2018

CONTRALORIA
MUNICIPAL

12 MAR. 2018

1056 cm

C.P. Jonás López Sosa
Presidente Municipal del Ayuntamiento Constitucional
de Huimanguillo, Tabasco
Av. Hidalgo, Esq. Allende S/N Col. Centro
Huimanguillo, Tabasco

At n. Profa. Verónica Brindis Moran
Síndico de Hacienda

El que suscribe, C.P.C. y M. en Aud. Alejandro Álvarez González, Fiscal Superior del Estado de Tabasco, le informo que en ejercicio de la atribución contenida en el artículo 81, fracción IV de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, publicada en el Suplemento B al Periódico Oficial del Estado No. 7811 de fecha 15 de julio de 2017, el entonces Fiscal Superior del Estado, aprobó el Programa Anual de Auditorías correspondiente al ejercicio fiscal 2017 de fecha 09 de octubre de 2017, mismo que fue enviado al H. Congreso del Estado y a las Comisiones Inspectoras de Hacienda para su conocimiento, y publicado en la página oficial de este Órgano Superior de Fiscalización.

Conforme a dicho documento, para dar inicio a los trabajos de fiscalización superior de la Cuenta Pública de ese ente público, por el periodo comprendido del **1 de julio al 31 de Diciembre de 2017** apoyados en la información y documentación que le fue requerida mediante oficio HCE/OSFE/DATEPIP/0259/2018 de fecha 25 de enero de 2018, notificado el 26 de enero de 2018, y sin perjuicio de nuevas solicitudes que en el transcurso de la auditoría sean necesarias formular, con fundamento en los artículos 14, 16, 116 fracción II sexto párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 36 fracción XLI, 40 primer y cuarto párrafo, fracciones I, II, III y V; 41 cuarto párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 1 párrafos primero y segundo, 2 fracción I, 3; 6, 12 último párrafo, 14 fracciones I, III y IV; 15, 17 fracciones I, VI, VII, VIII, IX, X, XI, XII, XIII, XIV, XV, XVI, XVII, XVIII; 18, 22, 23, 24, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 62, 75, 81 fracciones I, XI, XII, XIII y XXXIII (Sic) y 82 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco en vigor; 7, 8, 9 y 10 fracción XI del Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado en vigor, se emite la presente **ORDEN DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CON ENFOQUE TÉCNICO No. 3-HUI-17-AS2-AT01**, para revisar el ejercicio del gasto público, control interno, así como, los procesos de planeación, programación, presupuestación, ejecución y control de los recursos estatales y federales, con la finalidad de determinar los objetivos esenciales de la revisión de la Cuenta Pública, señalados en el arábigo 14 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco.

Para llevar a cabo la auditoría de la fecha anteriormente señalada, con fundamento en los artículos 26 primer párrafo, 27 y 29 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco en vigor; 19 primer párrafo fracciones III, IV, V, VI, XX y último párrafo del Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado, vigente, **hago de su conocimiento los nombres y cargos del personal debidamente comisionado** para tal efecto, sin perjuicio del aumento o sustitución de personal que pudiera necesitarse en el transcurso de la misma, fungiendo como representantes de este Órgano Técnico, con la facultad de actuar en forma individual o conjunta en el proceso de la revisión y fiscalización:

NOMBRE	CARGO
ING. MARIO ALBERTO VALENZUELA FLORES	Auditor
ING. CONCEPCIÓN GONZÁLEZ MORALES	Auditor
ING. DANIEL ROMERO VELÁZQUEZ	Auditor
ING. EDUARDO GÓMEZ NARANJO	Auditor
ING. JESÚS MANUEL HERNÁNDEZ CÓRDOVA	Auditor
L.I.A. LIDIA AGUILAR ÁLVAREZ	Auditor
TEC. MANUELA GARCÍA LEÓN	Auditor
ARQ. GABRIEL VIDAL DE LA FUENTE	Auditor
ARQ. PATRICIA ÁLVAREZ CÓRDOVA	Auditor
ING. ELSA YOLANDA GUERRERO HERNÁNDEZ	Auditor
ING. PEDRO PADILLA CASTILLO	Auditor

En este contexto, le informo que se ha designado como responsable del grupo de auditores en su carácter de **Jefe de Grupo** al Ing. **Eduardo Gómez Naranjo**, quien además actuará como **enlace** por parte de este Órgano Superior de Fiscalización, por lo que, en esa tesitura, en aras de propiciar un clima de estrecha comunicación y colaboración en pro de una eficaz y eficiente fiscalización, mucho le agradeceré **notifique mediante oficio, la designación del servidor público que fungirá como enlace entre ese ente público y este Órgano Técnico**, a través de quien se harán llegar los requerimientos de información y documentación correspondientes; en tal virtud, la persona que tenga a bien nombrar, debe tener conocimiento de las áreas ejecutoras del gasto y resguardo de la información; así como de los procesos que permitan orientar y apoyar en el desarrollo de la auditoría, a fin de garantizar la fluidez en el debido intercambio de información que al efecto se requiera.

Ahora bien, atentos a lo establecido en el artículo 28 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco en vigor, agradeceré que una vez aperturada la auditoría, proporcione al personal actuante los **medios y facilidades necesarios** para el cumplimiento de sus atribuciones, tales como **espacio físico adecuado, en buenas condiciones y de acceso restringido a terceros, ubicado dentro de sus instalaciones**, sin perjuicio de que puedan desplazarse a otros lugares que por la naturaleza de la revisión lo amerite, y en general, todo aquello que sea necesario para que se pongan a disposición de aquellos, datos, libros y documentación justificativa y comprobatoria original relativa al ingreso y gasto público y demás información vinculada con el objetivo de la auditoría.

No omito manifestarle que la negativa a entregar información a este Órgano Superior de Fiscalización, así como los actos de simulación que se realicen para entorpecer y obstaculizar la actividad fiscalizadora, serán sancionados conforme a la Ley General de Responsabilidades Administrativas y las leyes penales aplicables, y en el caso de aportar documentación o información falsa, quienes resulten responsables serán sancionados conforme a lo previsto en el Código Penal para el Estado de Tabasco y demás disposiciones aplicables, ello de acuerdo a lo precisado en el artículo 11 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco en vigor.

Sin otro particular, seguro de la buena coordinación y cooperación que habrá de imperar en el desarrollo de los trabajos de fiscalización, le reitero la seguridad de mi atenta consideración.



C.P.C. y M. en Aud. Alejandro Álvarez González
Fiscal Superior del Estado
ORGANO SUPERIOR
DE FISCALIZACION

Elaboró
Ing. Concepción González Morales
Subdirector de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de
Inversión Pública a Municipios

Revisó
Ing. Mario Alberto Valenzuela Flores
Director de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de
Inversión Pública

Autorizó
M. en Aud. Elia Magdalena de la Cruz León
Fiscal Especial del OSFE

C.I. 55

C.C.P. - Lic. José Luis Herrera Pelayo.- Contralor Municipal
C.C.P.- C.P. Hilda Martínez Colirado.- Directora de Finanzas
C.C.P.- Arq. José Luis Castillejos Gómez.- Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicio Municipales
C.C.P.- M. en Aud. Elia Magdalena de la Cruz León.- Fiscal Especial del OSFE.
C.C.P.- Ing. Mario Alberto Valenzuela Flores.- Director de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública.
C.C.P.- Lic. José Jiménez Martínez.- Encargado de la Dirección de Planeación y Desarrollo Institucional.
C.C.P. Archivo

No. de oficio: HCE/OSFE/DATEPIP/2246/2018.

Asunto: Se cita a reunión.

Villahermosa, Tabasco; a 13 de agosto de 2018.

C.P. Jonás López Sosa,
Presidente Municipal del Ayuntamiento Constitucional
de Huimanguillo, Tabasco.
Av. Hidalgo, Esq. Allende S/N Col. Centro
Huimanguillo, Tabasco.
Presente.-

At'n. Profa. Verónica Brindis Moran
Síndico de Hacienda

El que suscribe, C.P.C. y M. en Aud. Alejandro Álvarez González, Fiscal Superior del Estado, con fundamento en los artículos 14, 16, 116 fracción II, sexto párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 40 primer párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 4, fracciones VIII y IX; 17, fracción XXIV; 20, 42 y 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco vigente y derivado de la auditoría de **Cumplimiento** con Enfoque Técnico número **3-HUI-17-AS2-AT01**, notificada mediante oficio **HCE/OSFE/DATEPIP/0497/2018**, correspondiente al **Segundo Semestre** del ejercicio fiscal **2017** de esa Entidad Fiscalizada, tengo a bien **CONVOCARLE** para que se presente el día **16 de agosto de 2018** a las **09:45 Horas** en las oficinas del Órgano Superior de Fiscalización del Estado, ubicado en la **Calle Carlos Pellicer Cámara No. 113, Col. del Bosque, Villahermosa, Tabasco, C.P. 86160**, a fin de darle a conocer los **Resultados de valoración a las justificaciones, aclaraciones** y demás información presentada por esa Entidad Fiscalizada y concluir los trabajos de la auditoría antes citada. Esta reunión tendrá una duración de 45 minutos (09:45 a 10:30 horas), por lo que se recomienda su puntual asistencia, toda vez que se tienen programadas otras reuniones.

No omito manifestarle, que para el caso de no poder asistir a la referida reunión, podrá acudir el Enlace designado mediante el oficio número MHU/PR/0240/2018 de fecha 02 de marzo de 2018; si éste no fuera la misma persona, deberá nombrar un nuevo Enlace, señalándolo mediante oficio, para participar en el desarrollo de los trabajos de la auditoría que nos ocupa. Además, deberá estar acompañado por dos testigos de asistencia.

Sin otro particular, reitero a usted mi más atenta y distinguida consideración.

Atentamente

C.P.C. y M. en Aud. Alejandro Álvarez González
Fiscal Superior del Estado



C.I. 55

C.c.p.- Lic. José Luis Herrera Pelayo.- Contralor Municipal.

C.c.p.- C.P. Hilda Martínez Colorado.- Directora de Finanzas.

C.c.p.- Arq. José Luis Castillejos Gómez.- Director de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicio Municipales.

C.c.p.- M. en Aud. Elia Magdalena de la Cruz León.- Fiscal Especial del OSFE.

C.c.p.- Ing. Mario Alberto Valenzuela Flores.- Director de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública del OSFE.

C.c.p.- Lic. José Jiménez Martínez.- Director de Planeación y Desarrollo Institucional del OSFE.

C.c.p.- Acuse.

Elaboró: Ing. Concepción González Morales /Revisó: Ing. Mario Alberto Valenzuela Flores /Autorizó: M. en Aud. Elia Magdalena de la Cruz León

Carlos Pellicer Cámara No. 113, Colonia del Bosque, C. P. 86160. Villahermosa, Tabasco, México.
Teléfono: (993) 351-1942 Fax: (993) 351-1935 Email: contacto@osfe.gob.mx, contacto@osfetabasco.gob.mx

ÓRGANO SUPERIOR
DE FISCALIZACIÓN

AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL
TRIENIO 2016-2018
PRESIDENCIA

14 AGO. 2018

RECIBIDO
HUI MANGUILLO, TABASCO.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

RAMO 23 PROVISIONES SALARIALES Y ECONÓMICAS (FONDO DE APOYO EN INFRAESTRUCTURA Y PRODUCTIVIDAD) FAIP

RESULTADO No. 1. C CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()

En visita física se constató que una obra (K0080080206) presenta vicios ocultos con un monto de **\$44,329.55**.

Obras que presentan vicios ocultos

K0080080206.- La superficie de rodamiento de la carpeta asfáltico presenta erosión y desprendimiento en el encadenamiento 0+967 al 0+990 en un área de $(23.00 \times 6.00 = 138.00 \text{ m}^2)$; lo anterior afecta los conceptos con clave de identificación Nos. **1601C, 15020A, 15021A, 15031B, 15028, 15025CL, 15031, 15032A y 15033L**; razón por la cual se **observa un monto de \$44,329.55 (Cuarenta y cuatro mil trescientos veintinueve pesos 55/100 M.N.) con IVA incluido.**

CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO C/IVA	IMPORTE
16010C.- Barrido de la superficie por tratar P.U.O.T. (N.CTR.CAR.1.04.004.J.1/00), para riego de impregnación.	HA	0.01	3,495.67	34.96
15020A.- Materiales asfálticos P.U.O.P. (CTR.CAR.1.04.005.J.1/00), emulsiones asfálticas empleadas para el riego de impregnación (sub-base hidráulica emulsión RM-2K).	LTS	207.00	9.85	2,038.95
15021A.- Arena para cubrir base impregnada P.U.O.T. (N.CTR.CAR.1.04.004.J.2/00).	M3	1.38	412.67	569.48
15031B.- Barrido de la superficie por tratar (carpeta) para el riego de liga (P.U.O.T.).	HA	0.01	3,495.67	34.96
15028.- Materiales asfálticos P.U.O.T. (N.CTR.CAR.1.04.005.J.2/00) emulsiones asfálticas empleadas en riego de liga (p/construcción de sobre carpeta y carpeta emulsión RM-2K).	LTS	165.60	9.85	1,631.16
15025CL.- Construcción de carpeta asfáltica con emulsión (RM-2K), construida por el sistema de mezcla en frío y en planta al 95% (con material pétreo arena-emulsión) 140 l/m3. Incl. Suministro de mezcla asfáltica puesta en obra (P.U.O.T.).	M3	13.80	2,599.03	35,866.61
15031.- Barrido de la superficie por tratar (sello) para el riego de liga (P.U.O.T.).	HA	0.01	3,495.67	34.96
15032A.- Materiales asfálticos P.U.O.T. (N.CTR.CAR.1.04.005.J/00) emulsiones asfálticas empleadas en riego de liga (sello premezclado, emulsión modificada RR-2P).	LTS	151.80	9.15	1,388.97
15033L.- Riego de sello premezclado con material pétreo 3-A, incl: tendido, planchado y remoción de gravilla puesta en obra P.U.O.T. (N.CTR.CAR.1.04.008.J/00).	M3	1.38	1,977.90	2,729.50
Total				44,329.55

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

Incumplimiento a lo establecido en los artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 1 párrafo segundo, 45, 77 párrafo primero, 85 fracción I de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 72 y 80 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 8 párrafo primero del Presupuesto de Egresos de la Federación 2013; 40, 65 fracción VI y 76 párrafo décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco; 66 y 67 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 83, 84 y 86 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 65 fracción VI, 80 fracción VII, 81 y 84 fracciones V y X de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 4, 5 y 18 del Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco.

Resultado del Análisis de la Solventación de la Entidad Fiscalizada

Como resultado de la auditoría practicada y dentro del plazo legal que tiene establecido para solventar el resultado y observaciones preliminares, la Entidad Fiscalizada a través del oficio número CM/0514/2018 de fecha 13 de julio de 2018, presentó y entregó al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco, las justificaciones, aclaraciones e información documental foliada y certificada, las cuales después de ser analizadas, el monto observado por \$44,329.55, se determina dar por **Solventada**.

Procedente:

Obras que presentan vicios ocultos

K0080080206: Envía Oficio sin número de fecha 18 de mayo de 2018 y álbum fotográfico de los trabajos realizados. Valorada las justificaciones, aclaraciones y demás información presentada por la Entidad Fiscalizada, se realizó supervisión física a la obra el día 02 de agosto de 2018, donde se constató que se realizaron las reparaciones inherentes a la observación; razón por la se justifica el monto de \$44,329.55, dando por **solventada la observación**.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

RESULTADO No. 2. CON OBSERVACIÓN SI () NO (X)

Como resultado de la compulsa a los servicios prestados por terceros, se constató que una obra (K0080080206), cumplió con la comprobación del gasto que fue considerado para la prestación de servicios por terceros como son: Pruebas de laboratorio, fianzas de anticipo, cumplimiento y vicios ocultos.

RESULTADO No. 3. CON OBSERVACIÓN SI () NO (X)

Como resultado de la revisión documental a un expediente unitario de obra pública (K0080080206), se constató que se encuentra debidamente integrado y requisitado de acuerdo a la naturaleza del proyecto.

RESULTADO No. 4. CON OBSERVACIÓN SI () NO (X)

Como resultado de la revisión documental a un expediente unitario de obra pública (K0080080206), se constató que cumplió con los procesos de licitación de acuerdo al marco normativo.

RESULTADO No. 5. NC CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()

Como resultado del análisis a la documentación de un expediente unitario de obra pública (K0080080206), se constató que se ejecutó en un período mayor al programado.

Obras que se ejecutó en un período mayor al programado

K0080080206.- Proyecto que se concluyó en un período mayor al programado físico-financiero, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 114 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 207 días calendario; diferencia 93 días calendario.

Resultado del Análisis de la Solventación de la Entidad Fiscalizada

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

Como resultado de la auditoría practicada y dentro del plazo legal que tiene establecido para solventar el resultado y observaciones preliminares, la Entidad Fiscalizada a través del oficio número CM/0514/2018 de fecha 13 de julio de 2018, presentó y entregó al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco, las justificaciones, aclaraciones e información documental foliada y certificada, las cuales después de ser analizadas, de un expediente unitario de Obra Pública observado, se determina dar por **No Solventada**.

No procedente:

Obras que se ejecutó en un periodo mayor al programado

K0080080206.- El Ente manifiesta que: *"El control y monitoreo de la obra tiene su fundamento en el correcto avance de obra según lo programado, más sin embargo en la ejecución de la obra se presentan casos fortuitos de fuerza mayor e incluso volúmenes excedentes y extraordinarios que en ocasiones son necesarios su ejecución para la correcta operación de la obra, además se agrega los problemas propios de la empresa, facturas de estimaciones, fianzas, acta de entrega recepción, razón por el cual se desfasa el cierre físico financiero"*. Valorada las justificaciones, aclaraciones y demás información presentada por la Entidad Fiscalizada se determinó que los elementos aportados no son suficientes, ya que éstas solo evidencia que la programación de los proyectos se efectúa sin contar con una planeación específica, ya que para los casos en donde se presenten atraso debido a los procesos de licitación, contratación, además de los trámites que se realizan ante las dependencias con las cuales se obtiene el convenio o permisos para recibir los recursos o para la validación de los proyectos e incluso cuando hay condiciones climáticas no favorables; todos estos factores pueden generar la reprogramación de los proyectos cuantas veces sea necesario, con la debida motivación y fundamentación correspondiente lo cual no ocurrió, sin embargo la evidencia muestra la falta eficiencia, eficacia, seguimiento y control de los procesos administrativos entre las áreas operativas involucradas en programar, presupuestar y realizar los proyectos, razón por la cual se determina **no solventada la observación**.

Incumplimiento a lo establecido en los artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 1 párrafo segundo, 45, 77 párrafo primero, 85 fracción I de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 72 y 80 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 8 párrafo primero del Presupuesto de Egresos de la Federación 2013; 40, 65 fracción VI; 76 párrafos décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 15 de la Ley de

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

Fiscalización Superior del Estado de Tabasco; 19, 21 y 24 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 23, 83, 84 y 86 del Reglamento de Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 65 fracción VI, 80 fracción VII, 81 y 84 fracciones V y X de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 4, 5 y 18 del Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco.

RESULTADO No. 6. NC

CON OBSERVACIÓN

SI

(X)

NO

()

Como resultado del análisis a la documentación de un expediente unitario de obra pública (K0080080206), se constató que su estimación finiquito fue pagada en un plazo mayor a lo señalado en el marco normativo.

Estimación finiquito fue pagada en un plazo mayor a lo señalado en el marco normativo

K0080080206.- Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violó el plazo establecido en el marco legal;

Concluyen la obra físicamente el 12/08/2017 y efectúan el pago finiquito hasta el 08/12/2017, resultando 118 días de diferencia.

Las irregularidades observadas en el incumplimiento del contrato de obra, han sido recurrentes en ejercicios anteriores, por lo que se recomienda a la entidad fiscalizada que a través de su Órgano Interno de Control Municipal, cumpla con sus obligaciones de vigilar el cumplimiento de contrato y normas internas y leyes de acuerdo al marco legal establecido, todo a fin de que las observaciones señaladas no sean en lo sucesivo tan recurrentes.

Resultado del Análisis de la Solventación de la Entidad Fiscalizada

Como resultado de la auditoría practicada y dentro del plazo legal que tiene establecido para solventar el resultado y observaciones preliminares, la Entidad Fiscalizada a través del oficio número CM/0514/2018 de fecha 13 de julio de 2018, presentó y entregó al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco, las justificaciones, aclaraciones e información documental foliada y certificada, las cuales después de ser analizadas, de un expediente unitario de Obra Pública observado, se determina dar por **No Solventado**.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

No Procedente:

Estimación finiquito fue pagada en un plazo mayor a lo señalado en el marco normativo

K0080080206:- Envía Oficio No. DOP/1006/2017 de fecha 21 de julio de 2018 donde se realizó el trámite por parte Obras Públicas para el pago de la estimación. Valorada las justificaciones, aclaración presentada por la Entidad Fiscalizada se determinó que los elementos aportados no son suficientes y esta solo ratifica la observación realizada, ya que este oficio se refiere al inicio del trámite para el pago de la estimación finiquito, no justificándose el motivo por el cual se desfase en 118 días para la realización este pago; razón por la cual se determina **no solventada la observación.**

Incumplimiento a lo establecido en los artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 1 párrafo segundo, 45, 77 párrafo primero y 85 fracción I de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 72 y 80 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 8 párrafo primero del Presupuesto de Egresos de la Federación 2013; 40, 65 fracción VI y 76 párrafo décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco; 54 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 78, 84, 93 y 96 del Reglamento de Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 65 fracción VI, 80 fracción VII, 81 y 84 fracciones V y X de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 4, 5 y 18 del Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco.

RESULTADO No. 7. NC

CON OBSERVACIÓN

SI

(X)

NO

()

Como resultado de la inspección física a una obra pública (K0080080206) se constató que el servidor público no cumplió con sus obligaciones de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la aprobación de las estimaciones presentadas por los contratistas.

No cumplió con sus obligaciones de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos

K0080080206.- Derivado de la supervisión física y documental efectuada al proyecto en comento, se detectaron trabajos ejecutados que presentan irregularidades físicas, lo anterior refleja que la residencia de obra incumplió con su función de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos.

Handwritten signatures and initials, including a large 'B' and '4'.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

Resultado del Análisis de la Solventación de la Entidad Fiscalizada

Como resultado de la auditoría practicada y dentro del plazo legal que tiene establecido para solventar el resultado y observaciones preliminares, la Entidad Fiscalizada a través del oficio número CM/0514/2018 de fecha 13 de julio de 2018, presentó y entregó al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco, las justificaciones, aclaraciones e información documental foliada y certificada, las cuales después de ser analizadas, de una Obra Pública observada, se determina dar por **Solventada**.

Procedente:

No cumplió con sus obligaciones de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos

K0080080206.- La Entidad Fiscalizada envía foliada y certificada para solventación del resultado 01, documentación la cual después de ser valorada, se determina que es suficiente para dar **solventada** esta observación.

RAMO 23 PROVISIONES SALARIALES Y ECONÓMICAS (FONDO PARA ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS PRODUCTORES DE HIDROCARBUROS)

RESULTADO No. 8. C **CON OBSERVACIÓN** SI (X) NO ()

En visita física se constató que una obra (K0080080604) presenta vicios ocultos con un monto de \$136,076.75, una obra (K0140080607) que presenta conceptos de obra pagados no ejecutados con un monto de \$203,799.99, 3 obras (K0080080604, K0140080607 y K0050080586) que presentaron volúmenes de obra pagados en exceso con un monto de \$696,942.99, 2 obras (K0080080605 y K0140080607) que se ejecutaron en un período mayor al contratado \$62,131.21, una obra (K0050080586) que se pagó sin documentación justificativa del gasto con un monto de \$127,600.00, una obra (K0120080273) que no está en operación con un monto de \$2,859,733.40; que juntos suman un monto de **\$4,086,284.34**.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

Obras que presentan vicios ocultos

K0080080604.- La superficie de rodamiento construida a base de mezcla asfáltica presenta desprendimiento del sello por la mala adherencia en el total de la superficie trabajada, lo anterior incide en el concepto con clave de identificación **15033L**; razón **por la cual se observa un monto de \$136,076.75 (Ciento treinta y seis mil setenta y seis pesos 75/100 M.N.) IVA incluido.**

CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO C/IVA	IMPORTE
15033L.- Riego de sello premezclado con material pétreo 3-A, incl: tendido, planchado y remoción de gravilla puesta en obra P.U.O.T. (N.CTR.CAR.1.04.008.J./00).	M3	69.56	1,956.25	136,076.75
Total				136,076.75

Conceptos de obra pagados no ejecutados

K0140080607.- Volumen de obra generado, estimado, pagado y en la verificación física no se encontró evidencia de que los conceptos con clave de identificación No. 15, 16, 26, CM10V, 35, 36, 40, TS3N, TR150 y PLIBZA, referente al suministro e instalación de interruptor automático de 3/300A, suministro e instalación de interruptor automático de 3/225A, suministro y colocación de cable de cobre calibre 2, suministro e instalación de conector múltiple de 10 vías, suministro e instalación de abrazadera tipo omega, instalación de cople de acero galvanizado de 2", instalación de cortacircuitos fusible, instalación de estructura tipo TS3N, suministro e instalación de transformador de 150 KVA y pago por concepto de libranza respectivamente, se hayan ejecutado, razón por lo cual **se observa un monto de \$203,799.99 (Doscientos tres mil setecientos noventa y nueve pesos 99/100 M.N.) con IVA incluido.**

CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PAGADA	CANTIDAD VERIFICADA	DIFERENCIA	PRECIO UNITARIO	IMPORTE
15.- Suministro e instalación de interruptor automático industrial de 3/300A (Expuesto a la Interperie) Modelo 36300, Incl. Gabinete, materiales y prueba para su buen funcionamiento.	Pza	1.00	0.00	1.00	10,416.74	10,416.74
16.- Suministro e instalación de interruptor automático industrial de 3/225A (Expuesto a la Interperie), Incl. Gabinete, Materiales y Prueba para su buen funcionamiento.	Pza	1.00	0.00	1.00	5,807.86	5,807.86
26.- Suministro y colocación de cable de cobre desnudo cal. 2.	MI	200.00	0.00	200.00	99.93	19,986.00
CM10V.- Suministro e instalación de conector múltiple de 10 vías FS 95-10 HOMAC; incl. Dos conexiones Termocontráctil y todo lo necesario para su correcta instalación.	Pza	12.00	0.00	12.00	897.36	10,768.32
35.- Suministro e instalación de abrazadera tipo OMEGA de 2" de acero inoxidable incl. Tornillos y/o pijas para su correcta instalación.	Pza	60.00	0.00	60.00	13.49	809.40

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PAGADA	CANTIDAD VERIFICADA	DIFERENCIA	PRECIO UNITARIO	IMPORTE
36.- Suministro e instalación de Cople de tubería Conduit de acero galvanizado de 2", incl. Mano de obra y todo lo necesario para su correcta instalación.	Pza	42.00	0.00	42.00	63.15	2,652.30
40.- Suministro e instalación de cortacircuitos fusibles, incl. Colocación de los materiales existentes y mano de obra.	Pza	6.00	0.00	6.00	1,008.04	6,048.24
TS3N.- Suministro e instalación de herraje para vestir estructura tipo TS3N aislado A 13.2 KV según normas de Comisión Federal de Electricidad 05 T0 05, con protocolo electrónico.	Pza	1.00	0.00	1.00	2,043.15	2,043.15
TR150.- Suministro e instalación de transformador de distribución trifásico tipo poste 150 KVA, 13200/7620-120/240 Volts. Inc. Protocolo, según normas de Comisión Federal de Electricidad y pintar los números según normas de Comisión Federal de Electricidad	Pza	1.00	0.00	1.00	105,656.64	105,656.64
PLIBZA.- Pago por concepto de libranza para realizar trabajos en muerto para vestir estructuras de media tensión y tender conductor	Pago	2.00	0.00	2.00	5,750.50	11,501.00
Subtotal						175,689.65
IVA 16%						28,110.34
Total						203,799.99

Volúmenes de obra pagados en exceso

K0080080604.- Existen diferencias de cantidades generadas, estimadas y pagadas con respecto a las verificadas físicamente en el concepto con clave de identificación No. **02011**; referente al concreto f'c = 200 kg/cm² usado en obra; **razón por lo cual se observa un monto de \$7,157.08 (Siete mil ciento cincuenta y siete pesos 08/100 M.N.) IVA incluido.**

CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PAGADA	CANTIDAD VERIFICADA	DIFERENCIA	PRECIO UNITARIO	IMPORTE
02011.- Concreto f'c=200 kg/cm2 en cimentación, T.M.A. 3/4" incluye: colado, vibrado y curado.	M ³	4.80	2.40	2.40	2,570.79	6,169.90
Subtotal						6,169.90
IVA 16%						987.18
Total						7,157.08

K0140080607.- Existen diferencias de cantidades generadas, estimadas y pagadas con respecto a los verificados en los conceptos con claves de identificación No. 45659 y SC-03; referente al suministro de poste metálico de 12.00 metros y suministro

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

e instalación de luminaria de 600 W respectivamente; **Razón por la cual se observa un monto de \$160,845.92 (Ciento sesenta mil ochocientos cuarenta y cinco pesos 92/100 M.N.) IVA incluido.**

CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PAGADA	CANTIDAD VERIFICADA	DIFERENCIA	PRECIO UNITARIO	IMPORTE
45659.- Suministro y colocación de poste metálico para alumbrado público de 12 metros (Telescópico).	Pza	24.00	22.00	2.00	6,994.53	13,989.06
SC-03.- Suministro e instalación de luminaria Aurora de 600 Watts.	Pza	66.00	64.00	2.00	62,335.61	124,671.22
Subtotal						138,660.28
IVA 16%						22,185.64
Total						160,845.92

K0050080586.- Existen diferencias de cantidades generadas, estimadas y pagadas con respecto a las verificadas físicamente en el concepto con clave de identificación No. LUM LED; referentes a suministro y colocación de lámpara Led de 120 Watts; **razón por lo cual se observa un monto de \$528,939.99 (Quinientos veintiocho mil novecientos treinta y nueve pesos 99/100 M.N.) IVA incluido.**

CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PAGADA	CANTIDAD VERIFICADA	DIFERENCIA	PRECIO UNITARIO	IMPORTE
LUM LEDS.- Suministro y colocación de lámpara Led de 120 watts fabricada en aleación de aluminio fundido con acabado en pintura poliéster, resistente a la corrosión, CCT (4000-5000 K) flujo de iluminación 14,400 LM Incluye: cinta aislante, brazo galvanizado de 1.20mts., cable THW No. 12, abrazadera 1BS.	PZA	325.00	300.00	25.00	18,239.31	455,982.75
Subtotal						455,982.75
IVA 16%						72,957.24
Total						528,939.99

Obra ejecutadas en un período mayor al contratado

K0080080605.- De acuerdo al acta de visita de inspección ocular efectuada al proyecto el día 07 de marzo del 2018 se constató que la obra se encontraba en proceso de ejecución, ya que le faltaba ejecutar la actividad de construcción de la carpeta asfáltica, presentando un desfase en su programa de ejecución contratado de 67 días calendario, fecha de término según contrato 30 de diciembre de 2017, por la cual de acuerdo a la cláusula décima novena del contrato el Ente debió de aplicar la sanción por atraso al programa de obra (0.05% por retraso de obra del monto por ejercer por día de atraso); con un monto no ejecutado de

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

\$1,408,378.53, para la segunda visita de campo efectuada a la obra el día 30 de abril de 2018, se constató la conclusión de los trabajos contratados; **razón por la cual se observan un monto de \$47,180.73 (Cuarenta y siete mil ciento ochenta pesos 73/100 M.N.) IVA incluido.**

K0140080607.- El contratista se ha desfasado 82 días calendario en la terminación de la obra, de acuerdo a la fecha pactada en el contrato y se debió aplicar la sanción de acuerdo a la cláusula decima novena del contrato (0.05% por retraso de obra del monto por ejercer por día de atraso). Días de atrasó: 82; monto pendiente de ejecutar: \$364,645.91; monto de sanción: **\$14,950.48 (Catorce mil novecientos cincuenta pesos 48/100 M.N.).**

Conceptos pagados sin documentación justificativa del gasto

K0050080586.- De la revisión efectuada al expediente técnico del Ente auditado el día 03 de abril de 2018, se constató que este carece de la integración de comprobantes referente a la seguridad e higiene del personal de campo, ya que en álbum fotográfico se presenta al personal trabajando líneas eléctricas energizadas sin contar con el equipo de protección básico como son guantes, cascos, gafas, botas dieléctricas, equipos que resguardan la seguridad del personal los cuales fueron considerados en el análisis, calculo e integración de los costos indirectos por lo cual **se observa un monto de \$127,600.00 (Ciento veintisiete mil seiscientos pesos 00/100 M.N.) IVA incluido.**

Obra que no está en operación

K0120080273.- Existen diferencias de cantidades generadas, estimadas y pagadas con respecto a las verificadas físicamente en el concepto con clave de identificación No. **03010**; referentes a losa de concreto armado $f'c = 250 \text{ kg/cm}^2$; razón por lo cual se observa un monto de \$115,704.86 (Ciento quince mil setecientos cuatro pesos 86/100 M.N.) IVA incluido.

CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PAGADA	CANTIDAD VERIFICADA	DIFERENCIA	PRECIO UNITARIO	IMPORTE
03010.- Losa de concreto armado $f'c=250 \text{ kg/cm}^2$ de 12 cms de esp. armada con acero no. 3 @ 15 cms en ambos sentidos, incl.: vaciado, vibrado, curado, cimbrado común, descimbrado y limpieza	M ²	269.40	143.43	125.97	791.82	99,745.57
Subtotal						99,745.57
IVA 16%						15,959.29
Total						115,704.86

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

Volumen de obra generado, estimado, pagado y en la verificación física no se encontró evidencia de que los conceptos con clave de identificación Nos. **03039, 03040, 03040A, 04038, 04040, 04013A, 04116, 04127, 05002A, 05004, 05004A, 05021, 05002, 05011D, 05017X, 05035, 06007, 06008, 06009, 06002A, 06003, 06063, 06110, 06012, 06142, 06133, 06058A, 60380, MUR110, 07105, 12021, 12022, 12023, 07072, 07016, 07015E, 07002, 07057, 07117, 07120, 07003, 07025, 07028, 07006, 07030, 07061, 07062, 07049, 08051A, 08052, 08053, 08055, 08086, 08063, 08064, 08062, 09021, 09022, 09023, 09024, 10000, 10004E, 150138, 16018B, 28007A, 45896 y 28019**, se hayan ejecutado, razón por lo cual se observa un monto de \$1,246,139.63 (Un millón doscientos cuarenta y seis mil ciento treinta y nueve pesos 63/100 M.N.) con IVA incluido.

CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PAGADA	CANTIDAD VERIFICADA	DIFERENCIA	PRECIO UNITARIO	IMPORTE
03039.- Construcción de capa de compresión de 6 cm de espesor para losa aligerada, con concreto f'c= 250 kg/cm2, y malla electrosoldada reforzada 6-6/4-4 con var. # 3 a cada 50 cm, incl. impermeabilizante integral	M2	88.69	0.00	88.69	417.75	37,050.25
03040.- Suministro y colocación de casetón de poliestireno expandido de 0.60 x 0.60 x 0.20, incl. acarreo y estiba	PZA	169.00	0.00	169.00	119.93	20,268.17
03040A.- Suministro y colocación de casetón de poliestireno expandido de 0.60 x 0.60 x 0.15, incl. acarreo y estiba	PZA	169.00	0.00	169.00	113.70	19,215.30
04038.- Aplanado muros con mortero cemento-cal-arena 1:1:6, a plomo y regla, acab. C/llana de madera, incl. remates y emboquillado	M2	1,219.60	0.00	1,219.60	140.37	171,195.25
04040.- Aplanado en plafones con mortero cem-cal-are. Prop. 1:1:6 a nivel y regla, acabado con llana de madera, incl. Previa zarpeado con mortero cem-arena prop. 1:3	M2	358.09	0.00	358.09	133.76	47,898.12
04013A.- Piso de conc. f'c=150 kg/cm2 10 cms. esp. acab. pulido o raya /brocha/pelo; losas 3.06 x 2.00 mts. reforzado con malla electrosoldada 6-6/10-10, juntas frías a base de sonoflex y sellado de juntas con sonomeric, acab.c/volteador incl. cimbra, descimbra, curado con agua durante 7 días, vibrado con vibrador para concreto y limpieza del área	M2	53.55	0.00	53.55	386.74	20,709.93
04116.- Fabricación de base de concreto f'c= 200 kg/cm2 para empotrar lavabos ovalin con murete de block macizo de 10x20x40 cm. con aplanado cem-arena prop. 1:3 de 0.60x0.80 mts. y losa de 6 cms. de esp. armada con acero del # 3, incl. forrado c/azulejo liso de 20 x 20 cm. y esq. de cerámica, cimbra	M2	2.90	0.00	2.90	928.11	2,691.52
04127.- Fabricación de mesa para cocina de 1.80 x 0.60 c/hueco para tarja de 1.22 x 0.60 con muros de block de 10x20x40 cm. de 0.60 x 0.80, aplanado con mortero prop. 1:3, entre paño y losa de panel covintec con aplanado de 3 cm. de mortero cem-arena prop. 1:3, cubierta con azulejo de 20 x 20 cm	PZA	1.00	0.00	1.00	2,688.46	2,688.46
05002A.- Entortado a base de mortero cemento-arena 1:3 para aplicarse en azotea de 3 cm. de espesor	M2	251.68	0.00	251.68	124.15	31,246.07
05004.- Sum. y aplicación pintura vinilica comex o similar lavable a una altura de 0.00 a 4.00 mts. en muros, colum. trabes y plaf.trab. term. incl. Zoclos	M2	1,479.41	0.00	1,479.41	55.26	81,752.20

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PAGADA	CANTIDAD VERIFICADA	DIFERENCIA	PRECIO UNITARIO	IMPORTE
05004A.- Sum. y aplicación sellador vinílico 5x1 o similar a una altura de 0.00 a 4.00 mts. en muros, colum. Trabes y plaf.trab. term. incl. Zoclos	M2	1,479.41	0.00	1,479.41	25.49	37,710.16
05021.- Estampado en piso de concreto, para áreas exteriores, incluye: suministro y aplicación de color rojo ladrillo, suministro y aplicación de color desmoldante gris oscuro, estampado, detallado y sellado con arquiseal brillante, herramienta y mano de obra, en molde de petatillo	M2	73.43	0.00	73.43	216.47	15,895.39
05002.- Sum. y aplicación de impermeabilizante aparente acrílico base agua, aplicado en frío, color. incl. preparación de la superficie, resanes	M2	251.68	0.00	251.68	133.81	33,677.30
05011D.- Piso de loseta de 60 x60 cms., asentado con mortero cemento- arena 1:5 y junteado con boquille	M2	149.65	0.00	149.65	444.22	66,477.52
05017X.- Piso de azulejo antiderrapante de 44x44 cm de primera calidad, incl. junteo y recortes	M2	92.56	0.00	92.56	309.52	28,649.17
05035.- Sum. y coloc. de azulejo liso de 20x30 cm de primera en muros, incl. junteo y recortes, pega azulejo y limpieza del área	M2	94.65	0.00	94.65	301.66	28,552.12
06007.- Salida para alumbrado con caja de registro de 3" x 3" y manguera poliflex naranja de 3.00 a 8.00 mts. de desarrollo, incl.: cable del no. 12 y materiales para su instalación	SAL	78.00	0.00	78.00	485.05	37,833.90
06008.- Salida para apagador con chupeta de 2" x 4" de PVC y manguera poliflex naranja de 3.00 a 8.00 mts. de desarrollo, incl. cable del no. 14, apagador oculto y materiales para su instalación	SAL	19.00	0.00	19.00	467.06	8,874.14
06009.- Salida para contacto incl. manguera poliflex naranja de 0.00 a 5.00 mts. de desarrollo, cable del no. 12, materiales para su instalación	SAL	31.00	0.00	31.00	442.31	13,711.61
06002A.- Sum. y coloc. de contacto doble poralizado monofásico de 127 volts incl.: inst., placa de 2 ventana y prueba	PZA	31.00	0.00	31.00	99.14	3,073.34
06003.- Sum. y coloc. de apagador monofásico de 127 volts incl.: inst., tapa de aluminio y prueba	PZA	19.00	0.00	19.00	105.83	2,010.77
06063.- Suministro y colocación de lámpara incandescente tipo spot, incl. cableado, conexión y pruebas	PZA	78.00	0.00	78.00	382.93	29,868.54
06110.- Sum. y coloc. de pastilla térmica de 1 x 20 amp. incl.. conexión y prueba	PZA	15.00	0.00	15.00	203.59	3,053.85
06012.- S y c de tablero de control para 12 circuitos monofásico, una fase 3 hilos	PZA	2.00	0.00	2.00	1,833.92	3,667.84
06142.- Salida eléctrica para mini split y/o clima a 220 volts con cable no. 10, manguera poliflex naranja de 3/4" tubo de p.v.c. 3/4" contacto especial, centro de carga qo-2 y pastilla de 2 x 20 amp. chupetas, contacto especial, caja de registro, materiales misceláneos y mano de obra	SAL	5.00	0.00	5.00	1,550.33	7,751.65
06133.- Registro eléctrico de 40 x 40 x 40 cms.con bloco macizo 10x20x40 cms. junteado con mortero cemento arena 1:3 aplanado interior pulido c/mortero cem-arena 1:1:16, con tapa de concreto f'c= 150 kg/cm2 de 5 cms. de espesor reforzado con varilla de 3/8"	PZA	1.00	0.00	1.00	825.95	825.95
06058A.- Sum. y colocación de reflector rectangular led de 400 watts, incl. todo lo necesario para su buen funcionamiento	PZA	4.00	0.00	4.00	7,671.30	30,685.20

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PAGADA	CANTIDAD VERIFICADA	DIFERENCIA	PRECIO UNITARIO	IMPORTE
60380.- Sum. e instalación de cable forrado conductor múltiple 2+1 de aluminio cal. 1/0, con protocolo de cfe inc. tendido y tensionado, protocolo según normas de cfe	ML	15.00	0.00	15.00	92.30	1,384.50
MUR110.- Suministro y colocación de murete de medición prefabricado para servicio a domicilio 127/100a; incl. i.t.m. de 1x30a y todo lo necesario para su correcta operación	PZA	1.00	0.00	1.00	3,412.09	3,412.09
07105.- Suministro y colocación de flotador eléctrico para corte y control de llenado de tinaco incl. conexión y prueba	PZA	1.00	0.00	1.00	442.96	442.96
012021.- Registro sanitario de 0.50 x 0.70 x 0.60 mts.(medidas interiores) c/block macizo cem-arena de 10 x 20 x 40, junteado con mort. cem-are prop: 1:3 aplanado interior pulido c/mortero cem-are prop: 1:1:6 con tapa de concreto f'c= 150 kg/cm2 de 6 cms de espesor, reforzado con malla electrosoldada 6-6/10-10, marco y contramarco a base de ángulo de 1 - 1/2".	PZA	1.00	0.00	1.00	1,038.70	1,038.70
12022.- Registro sanitario de 0.50 x 0.70 x 0.80 mts.(medidas interiores) c/block macizo cem-arena de 10 x 20 x 40, junteado con mort. cem-are prop: 1:3 aplanado interior pulido c/mortero cem-are prop: 1:1:6 con tapa de concreto f'c= 150 kg/cm2 de 6 cms de espesor, reforzado con malla electrosoldada 6-6/10-10, marco y contramarco a base de ángulo de 1 - 1/2".	PZA	1.00	0.00	1.00	1,121.68	1,121.68
12023.- Registro sanitario de 0.50 x 0.70 x 1.00 mts.(medidas interiores) c/block macizo cem-arena de 10 x 20 x 40, junteado con mort. cem-are prop: 1:3 aplanado interior pulido c/mortero cem-are prop: 1:1:6 con tapa de concreto f'c= 150 kg/cm2 de 6 cms de espesor, reforzado con malla electrosoldada 6-6/10-10, marco y contramarco a base de ángulo de 1 - 1/2"	PZA	1.00	0.00	1.00	1,206.46	1,206.46
07072.- Fabricación de fosa séptica de 1.50 x3.00 x1.50 mts. a base de muro de block macizo de 10x20x40 cm., asentado con mortero cem-are. proporción 1:3, cadenas y castillos con armex de 10x10 cm. aplanado pulido interior, tapa de concreto f'c= 200 kg/cm2 fabricada en el sitio de la obra de 10 cms de espesor, incl. trazo, excavación, relleno y compactación	PZA	1.00	0.00	1.00	9,020.93	9,020.93
07016.- Sum. y coloc. de tinaco de polietileno (plástico reforzado) de 1100 lts de capacidad, incl. acarreo, válvula y flotador	PZA	1.00	0.00	1.00	2,772.14	2,772.14
07015E.- Alimentación de tinaco a 6.00 m de altura con tubo de cobre de 13 mm (3/4) de ø, y descarga con tubo de cobre de 3/4", incl. válvula de compuerta de bronce de 3/4", tubo de cobre de 19 mm. de ø para ventilación	LOTE	1.00	0.00	1.00	2,751.38	2,751.38
07002.- Sum. y coloc. de lavabo de cerámica color blanco incluye llave, manguera coflex, contra de rejilla y cespel	PZA	1.00	0.00	1.00	988.50	988.50
07057.- Sum. y colocación de lavabo ovalin para sobreponer centurión color blanco, incl. cespel a la pared, llave, manguera coflex y prueba de funcionamiento	PZA	2.00	0.00	2.00	1,489.85	2,979.70
07117.- Suministro y colocación de tarja de acero inoxidable de 82 cm. de largo con escurrimiento izquierdo, canasta, llave cromada cuello de ganso y cespel de PVC a la pared, incl. mano de obra	PZA	1.00	0.00	1.00	1,298.20	1,298.20
07120.- Suministro y colocación de tarja doble de acero inoxidable, canasta, llave	PZA	1.00	0.00	1.00	1,778.80	1,778.80

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PAGADA	CANTIDAD VERIFICADA	DIFERENCIA	PRECIO UNITARIO	IMPORTE
cromada cuello de ganso y cespól de PVC a la pared, incl. mano de obra						
07003.- Sum. y coloc. de W.C. con tanque bajo, de cerámica color blanco incluye pijas, cuello de cera, herraje de bronce y pruebas	PZA	5.00	0.00	5.00	1,360.71	6,803.55
07025.- Sum. y colocación de mingitorio de cerámica, color blanco incl. llave cromada, contra rejilla y cespól	PZA	3.00	0.00	3.00	2,324.32	6,972.96
07028.- Suministro y colocación de llave tipo nariz incl. todo lo necesario para su buen funcionamiento	PZA	3.00	0.00	3.00	69.66	208.98
07006.- Sum. y coloc. de coladera universal de PVC	PZA	5.00	0.00	5.00	120.02	600.10
07030.- Suministro y colocación de regadera cromada, incl. brazo	PZA	4.00	0.00	4.00	196.49	785.96
07061.- Sum. y colocación de despachador de jabón líquido para sobreponer	PZA	2.00	0.00	2.00	430.63	861.26
07062.- Sum. y colocación de portapapel sanitario tamaño jumbo para sobreponer	PZA	5.00	0.00	5.00	564.56	2,822.80
07049.- Suministro y colocación de toallero de barra de porcelana, incl. Mortero cem. Arena prop. 1:4 para su fijación	PZA	3.00	0.00	3.00	139.07	417.21
08051A.- Sum. y coloc. de ventanería de aluminio de 3" tipo duranodic con fijo y corrediza, incl. cristal y accesorios	M2	21.20	0.00	21.20	1,448.56	30,709.47
08052.- Sum. y coloc. de ventanería fija de aluminio de 3" tipo duranodic, incl. cristal y accesorios	M2	6.29	0.00	6.29	1,344.84	8,459.04
08053.- Sum. y coloc. de puerta de aluminio de 3" tipo duranodic con fijo y corrediza, incl. cristal y accesorios, cerradura	M2	21.10	0.00	21.10	1,597.87	33,715.06
08085.- Suministro y colocación de puerta abatible de aluminio natural de 2" con dimensiones de 0.80 m. x 2.05 m., con duela y cristal de 6 mm., incluye: cerradura de aluminio phillips mod. 550, vinil, sellador blanco, herrajes y mano de obra	PZA	3.00	0.00	3.00	3,470.87	10,412.61
08086.- Suministro y colocación de puerta abatible de aluminio natural de 2" con dimensiones de 0.80 m. x 2.20 m., con duela y cristal de 6 mm., incluye: cerradura de aluminio phillips mod. 550, vinil, sellador blanco, herrajes y mano de obra	PZA	1.00	0.00	1.00	3,674.19	3,674.19
08063.- Ministro y colocación de mampara en servicios sanitario a base de perfil de aluminio comercial anodizado natural y acrílico en color blanco de 9 mm.	M2	1.20	0.00	1.20	1,053.78	1,264.54
08064.- Suministro y colocación de puerta abatible de aluminio natural de 2" con dimensiones de 0.80 m. x 1.50 m., con acrílico de 9mm, incluye: pasador, vinil, sellador blanco, herrajes y mano de obra	PZA	7.00	0.00	7.00	1,315.12	9,205.84
08062.- Suministro y colocación de espejo de 6 mm. con marco de aluminio normal de 0.70 x 1.50 mts	PZA	1.00	0.00	1.00	953.10	953.10
09021.- Sum. y coloc. de puerta de 1.20 x 2.20 mts de madera de pino entamborada triplay de pino de 6 mm, incl. bastidor, marco y contramarco, cerradura, bisagras y barniz	PZA	1.00	0.00	1.00	4,443.02	4,443.02
09022.- Sum. y coloc. de puerta de 1.00 x 2.20 mts de madera de pino entamborada triplay de pino de 6 mm, incl. bastidor, marco y contramarco, cerradura, bisagras y barniz	PZA	1.00	0.00	1.00	3,934.71	3,934.71
09023.- Sum. y coloc. de puerta de 0.95 x 2.20 mts de madera de pino entamborada triplay de pino de 6 mm, incl. bastidor, marco y contramarco, cerradura, bisagras y	PZA	1.00	0.00	1.00	3,807.62	3,807.62

Handwritten signatures and initials on the right margin, including a large '110' at the top and various marks at the bottom.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PAGADA	CANTIDAD VERIFICADA	DIFERENCIA	PRECIO UNITARIO	IMPORTE
barniz						
09024.- Sum. y coloc. de puerta de 0.85 x 2.20 mts de madera de pino entamborada triplay de pino de 6 mm, incl. bastidor, marco y contramarco, cerradura, bisagras y barniz	PZA	1.00	0.00	1.00	3,553.47	3,553.47
10000.- Banqueta de concreto f'c=150 kg/cm2 de 10 cms. esp. acab. Pulido o raya /brocha/pelo; en losas, juntas frías acab.c/volteador incl. cimbra, descimbra y limpieza	M2	42.01	0.00	42.01	280.73	11,961.91
10004E.- Guarnición de concreto f'c=150kg/cm2 de 15x30cm. altura de 40 cm armar con armex de 12x20, incluye cimbra metálica acabado aparente cara exterior y acabado común cara interior, descimbrado, bordes boleados con volteador metálico, junta de expansión a cada 20 m, celotex, asfalto oxidado, vibrado con vibrador para concreto	ML	38.73	0.00	38.73	351.09	13,597.72
150138.- Construcción de base hidráulica a base de grava de 1 1/2" a finos, incluye: material puesto en obra, mezclado, tendido y compactación con maquinaria, agua para compactaciones y prueba de compactación al 95% P.U.O.T	M3	19.92	0.00	19.52	559.43	11,143.85
16018B.- Pavimento de concreto hidráulico premezclado f'c= 250 kg/cm2 reforzado con electro malla 6-6/4-4 de 15 cm de esp. acab. rayado con peine metálico, losas de 3.00x4.00 mts, acabado con volteador, limpieza; incl.: vibrado con regla vibratoria, cimbra, descimbra y curado del concreto a base de curacreto o similar	M2	99.62	0.00	99.62	586.19	58,396.25
28007A.- Perforación de pozo en 4" de diam. de 30 mts. de profundidad en material tipo i, incl. Ademe con tubo de PVC CONDUIT de 4", filtro a base de gravilla, lavado y aforo.	LOTE	1.00	0.00	1.00	10,562.43	10,562.43
45896.- Suministro e instalación de bomba sumergible para pozo profundo de 4" de 1 hp. 110 v. incluye conexiones y pruebas	PZA	1.00	0.00	1.00	15,037.49	15,037.49
28019.- Suministro e instalación de cable de uso rudo triple del cal. 12, incl. conexión y prueba.	ML	60.00	0.00	60.00	45.39	2,723.40
Subtotal						1,074,258.30
IVA 16%						171,881.33
Total						1,246,139.63

La empresa constructora está desfasada 122 días calendario en la terminación de la obra con respecto a la fecha del acta de supervisión física (30/04/2018) realizada por este Órgano Técnico a la obra, lo anterior de acuerdo a la fecha pactada en el contrato de obra (30/12/2017); el Ente debió de aplicar la cláusula decima novena del contrato para aplicar la sanción por atraso al programa de obra (0.05% por retraso de obra del monto por ejercer por día de atraso), acumulando un monto por ejercer de \$1,361,844.49 y 122 días de atraso; Razón por la cual se observa un monto de \$83,072.24 (Ochenta y tres mil setenta y dos pesos 24/100 M.N.).

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

Por lo tanto de la visita de inspección física efectuada al sitio de la obra el día 30 de abril de 2018, se constató que la infraestructura no se encuentra concluida físicamente, ya que lo relacionado a la albañilería, acabados, instalaciones eléctricas, hidrosanitaria, herrería, obra exterior y perforación de pozo profundo no han sido ejecutados por la empresa con un monto por ejecutar de \$1,361,844.49; trabajos que son necesarios para el funcionamiento de la infraestructura, por lo antes mencionado **se determina observar el monto total devengado del proyecto de \$2,859,733.40**; hasta que el Gobierno Municipal compruebe que la infraestructura cumple con los objetivos para los cuales fue proyectado, programado e invertido el recurso.

Resultado del Análisis de la Solventación de la Entidad Fiscalizada

Como resultado de la auditoría practicada y dentro del plazo legal que tiene establecido para solventar el resultado y observaciones preliminares, la Entidad Fiscalizada a través del oficio número CM/0514/2018 de fecha 13 de julio de 2018, respectivamente, presentó y entregó al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco, las justificaciones, aclaraciones e información documental foliada y certificada, las cuales después de ser analizadas, de un monto observado por \$4,086,284.34, se determinó Procedente un monto de \$1,226,550.94 y **No Solventado un monto de \$2,859,733.40**.

Procedente:

Obras que presentan vicios ocultos

K0080080604.- Envía oficio sin número de fecha 20 de mayo de 2018; así mismo anexan álbum fotográfico donde se aprecian las reparaciones realizadas. Valorada las justificaciones e información presentada por la Entidad Fiscalizada y una vez llevado a cabo la verificación física el día 02 de agosto de 2018, se pudo constatar que el desprendimiento de sello fue corregido, justificando así el importe de \$136,076.75, razón por lo que la observación **se solventa**

Conceptos de obra pagados no ejecutados.

K0140080607.- Manifiesta mediante cédulas de solventación que *"los conceptos mencionados ya fueron instalados, anexamos evidencia fotográfica correspondiente y prueba de pago de libranza"*. Valorada las justificaciones e información presentada por la Entidad Fiscalizada y una vez llevado a cabo la verificación física el día 02 de agosto de 2018, donde se pudo constatar que se

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

ejecutaron los trabajos, dado lo anterior expuesto se determina dar por **solventada la observación** por un monto de \$203,799.99.

Volúmenes de obra pagados en exceso

K0080080604.- Envía Póliza de ingreso contable del registro del monto reintegrado; Pago SPEI; Estado de cuenta; recibo oficial expedido por la Dirección de Finanzas Municipales No. 00044C; ficha de reintegro; Detalle de movimientos. Valorada las justificaciones, aclaraciones y demás información presentada por la Entidad Fiscalizada se determinó que los elementos aportados son los adecuados y suficientes, justificando el importe por \$7,157.08, razón por lo cual se determina **solventada la observación**.

K0140080607.- Envía Álbum fotográfico; Oficio sin número emitido por la empresa contratista, manifestando que los conceptos ya fueron ejecutados de acuerdo al catálogo de obra. Valorada las justificaciones e información presentada por la Entidad Fiscalizada y una vez llevado a cabo la verificación física el día 02 de agosto de 2018, donde se pudo constatar que se ejecutaron los trabajos, dado lo anterior expuesto se determina dar por **solventada la observación** por un monto de \$160,845.92.

K0050080586.- Envía Croquis de ubicación de las lámparas existentes. Valorada las justificaciones e información presentada por la Entidad Fiscalizada y una vez llevado a cabo la verificación física el día 03 de agosto de 2018, se pudo constatar la instalación de las 25 lámparas faltantes, se justifica el monto de \$528,939.99, por lo cual se determinó dar por **solventada la observación**.

Obra ejecutadas en un período mayor al contratado

K0080080605.- Envía Oficio No. DOP/0675/18 de fecha 04 de julio de 2018, donde se le solicita el pago de multa a la compañía contratista; póliza de ingreso contable del registro del monto reintegrado; comprobante de pago SPEI; estado de cuenta; recibo oficial expedido por la Dirección de Finanzas Municipales No. 00049C; ficha de depósito y detalles de movimientos. Valorada las justificaciones, aclaraciones y demás información presentada por la Entidad Fiscalizada, así como la ficha de depósito en cuenta por la sanción aplicada a la empresa contratista, se determina dar por **solventada esta observación** por un monto de \$47,180.73.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

K0140080607.- Envía Oficio No. DOP/0675/18 de fecha 04 de julio de 2018, donde se le solicita el pago de multa a la compañía contratista; póliza de ingreso contable del registro del monto reintegrado; comprobante de pago SPEI; estado de cuenta; recibo oficial expedido por la Dirección de Finanzas Municipales No. 00054C; ficha de depósito y detalle de movimientos. Valorada las justificaciones, aclaraciones y demás información presentada por la Entidad Fiscalizada, así como la ficha de depósito en cuenta por la sanción aplicada a la empresa contratista, se determina dar por **solventada esta observación** por un monto de \$14,950.48.

Conceptos pagados sin documentación justificativa del gasto

K0050080586.- Envía Álbum fotográfico del personal utilizando el equipo considerado para la seguridad. Valorada las justificaciones, aclaraciones y demás información presentada por la Entidad Fiscalizada, así como la evidencia fotográfica donde se muestra el personal utilizando equipo de seguridad básico, se determina dar por **solventada esta observación** por un monto de \$127,600.00.

No procedente:

Obra que no está en operación

K0120080273.- Envía Álbum fotográfico donde se aprecia se realizaron los conceptos que presentaron diferencia de volumen de obras faltantes de acuerdo a lo especificado en contrato; Póliza de ingreso contable del registro del monto reintegrado; Ficha de depósito; Recibo oficial expedido por la Dirección de Finanzas Municipales No. 00050C; Detalle de movimientos. Valorada las justificaciones e información presentada por la Entidad Fiscalizada y una vez llevado a cabo la verificación física el día 3 de agosto de 2018, se pudo constatar que se ejecutaron los trabajos que afectaron al concepto con claves No. 03010, razón por lo cual se solventa la observación por un monto de \$115,704.86.

Referente a los conceptos con volúmenes de obras pendientes de ejecutar, una vez llevado a cabo la verificación física el 3 de agosto de 2018, se constató que se ejecutaron los trabajos, de los conceptos con claves Nos. 03039, 03040, 03040A, 04038, 04040, 04013A, 05002A, 06007, 06008, 06009, 06002A, 06003, 06063, 06110, 06012, 06133, 07015E, 08051A, 08052, 10004E, justificando un monto de \$586,983.94; faltando por ejecutar los conceptos con claves 04038, 04013A, 04116, 04127, 05004, 05004A, 05021, 05002, 05011D, 05017X, 05035, 06142, 06058A, 60380, MUR110, 07105, 012021, 12022, 12023, 07072, 07016, 07002, 07057, 07117, 07120, 07003, 07025, 07028, 07006, 07030, 07061, 07062, 07049, 08053, 08055, 08086,

Handwritten signatures and initials are present on the right side of the page, including a large signature at the top right and several smaller ones below it.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

08063, 08064, 08062, 09021, 09022, 09023, 09024, 10000, 150138, 16018B, 28007A, 45896 y 28019; no solventado el monto de \$659,155.69.

En relación al desfase en la terminación de la obra por la empresa constructora; se realizó el depósito de acuerdo a la cláusula decima novena del contrato. Se solventa el monto de \$83,072.24.

Derivado de la visita de inspección física realizada el día 03 de agosto de 2018, se constató que la Entidad Fiscalizada justifico un monto observado de \$702,688.80 y \$83,072.24 correspondiente a un reintegro por desfase; quedando pendiente de atender un monto de \$659,155.69. Así mismo se corroboro mediante esta inspección que la obra aún no se encuentra concluida ni en operación; razón por lo cual **no se solventa** el monto total devengado **de \$2,859,733.40.**

Incumplimiento a lo establecido en los artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 1 párrafo segundo, 45, 77 párrafo primero, 85 fracción I de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 72 y 80 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 8 párrafo primero del Presupuesto de Egresos de la Federación 2013; 40, 65 fracción VI y 76 párrafo décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco; 19, 21, 24, 46, 53, 55, 66 y 67 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 23, 83, 84, 86, 108, 113, 115 y 131 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 65 fracción VI, 80 fracción VII, 81 y 84 fracciones V y X de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 4, 5 y 18 del Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco.

RESULTADO No. 9.

CON OBSERVACIÓN SI () NO (X)

Como resultado de la compulsa a los servicios prestados por terceros, 3 obras (K0080080605, K0080080604 y K0120080273), se constató que cumplieron con la comprobación del gasto que fue considerado para la prestación de servicios por terceros como son: Pruebas de laboratorio, fianzas de anticipo, cumplimiento y vicios ocultos.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

RESULTADO No. 10. C CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()

Como resultado de la compulsa a los servicios prestados por terceros, 2 obras (K0140080607 y K0050080586) no cumplieron con la comprobación del gasto de acuerdo a lo considerado por el contratista en los análisis, cálculo e integración de los costos indirectos: 2 obras (K0140080607 y K0050080586) pruebas de laboratorio por un monto de \$69,600.00, 1 obra (K0140080607) fianzas vicios ocultos por un monto de \$42,533.33; que juntos suman un monto de **\$112,133.33**.

Pruebas de laboratorio

K0140080607.- De la revisión efectuada al expediente técnico del ente auditado los días 21 y 23 de marzo de 2018, se constató que éste carece de las pruebas de laboratorio, servicios que fueron considerados por el contratista en sus análisis, calculo e integración de los costos indirectos o de los análisis de precios unitarios, por lo que **se observa un monto de \$34,800.00 (Treinta y cuatro mil ochocientos pesos 00/100 m.n.) con IVA incluido.**

K0050080586.- De la revisión efectuada al expediente técnico del ente auditado el día 03 de abril de 2018, se constató que éste carece de las pruebas de laboratorio, servicios que fueron considerados por el contratista en sus análisis, calculo e integración de los costos indirectos o de los análisis de precios unitarios, **por lo que se observa un monto de \$34,800.00 (Treinta y cuatro mil ochocientos pesos 00/100 m.n.) con IVA incluido.**

Fianzas de vicios ocultos

K0140080607.- De la revisión efectuada al expediente técnico del ente auditado los días 21 y 23 de marzo de 2018, 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 considerados por el contratista en sus análisis, calculo e integración de los costos indirectos o de los análisis de precios unitarios, por lo que **se observa un monto de \$42,533.33 (Cuarenta y dos mil quinientos treinta y tres pesos 33/100 M.N.) con IVA incluido.**

Resultado del Análisis de la Solventación de la Entidad Fiscalizada

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

Como resultado de la auditoría practicada y dentro del plazo legal que tiene establecido para solventar el resultado y observaciones preliminares, la Entidad Fiscalizada a través del oficio número CM/0514/2018 de fecha 13 de julio de 2018, respectivamente, presentó y entregó al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco, las justificaciones, aclaraciones e información documental foliada y certificada, las cuales después de ser analizadas, de un monto observado por \$112,133.33, se determinó Procedente un monto de \$77,333.33 y **No Solventado un monto de \$34,800.00.**

Procedente:

Fianzas de vicios ocultos

K0140080607.- Envía copia de documentación solventatoria debidamente certificada correspondiente a: fianza de Vicios Ocultos, la cual se validó a través de la página de la compañía afianzadora MAPFRE y se pudo comprobar su autenticidad, Por lo que se determina dar por **solventada la observación** con un monto de \$42,533.33.

Pruebas de laboratorio

K0140080607.- Envía documentación debidamente certificada correspondiente a pruebas laboratorios las cuales se procedió a realizar la compulsa mediante oficio No. HCE/OSF/DATEPIP/2199/2017, en la que se constató que efectivamente los informes de: 1. Informe de resistencias de especímenes de concreto hidráulico, informe: 003, ensayos: 7, 8 y 9, numero de muestra: 3, Cilindros 9, 10 Y 11. 2. Informe de resistencias de especímenes de concreto hidráulico, informe: 02, No. de ensayos: 4, 5 y 6, No. de muestra: 2, No. de cilindro: 5, 6 y 7. 3. Informe de resistencias de especímenes de concreto hidráulico, informe: 001, ensayos: 1, 2 y 3, muestra: 1, cilindros: 1, 2 y 3, fueron elaborados por el prestador de servicios, por lo que se determina dar por **solventada la observación** con un monto de \$34,800.00.

No Procedente:

Pruebas de laboratorio

K0050080586.- Envío ficha técnica de certificado de calidad de las lámparas. Derivado de lo anterior este Órgano Fiscalizador entra en análisis y después de valorar las justificaciones, aclaraciones y demás información presentada se determina que los elementos aportados no son los adecuados y suficientes ya que las ficha técnica de certificado de calidad de las lámparas no

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

justifican el gasto en los indirectos como pruebas de laboratorio, razón por lo cual se determina **no solventada** la observación con un monto de **\$34,800.00**

Incumplimiento a lo establecido en los artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 1 párrafo segundo, 45, 77 párrafo primero y 85 fracción I de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 72 y 80 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 8 párrafo primero del Presupuesto de Egresos de la Federación 2013; 40, 65 fracción VI y 76 párrafo décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco; 4 y 66 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 98, 116, 132 y 170 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 65 fracción VI, 80 fracción VII, 81 y 84 fracciones V y X de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 4, 5 y 18 del Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco.

RESULTADO No. 11. CON OBSERVACIÓN SI () NO (X)

Como resultado de la revisión documental a 2 expedientes unitarios de obra pública (K0080080605 y K0080080604), se constató que se encuentran debidamente integrados y requisitados de acuerdo a la naturaleza del proyecto.

RESULTADO No. 12. NC CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()

Como resultado de la revisión documental a 3 expedientes unitarios de obra pública (K0120080273, K0140080607 y K0050080586), se constató que 3 (K0120080273, K0140080607 y K0050080586) no se encuentran debidamente integrados en su documentación y en 2 expedientes de obra (K0140080607 y K0050080586) la documentación integrada presentan inconsistencias en su contenido.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

No se encuentran debidamente integrados en su documentación

K0120080273.- Documento que acredite la propiedad del predio; Expediente fotográfico del proceso constructivo por concepto de obra; Pruebas de laboratorio de los concreto, $f'c = 150, 200$ y 250 kg/cm^2 utilizados en obra y Prueba de laboratorio correspondiente a la compactación al 95% de la base hidráulica construida.

K0140080607.- Planos iniciales de la obra con detalles constructivos y especificaciones generales y particulares de construcción debidamente validado por los funcionarios municipales responsables; Catalogo definitivo de conceptos de obra ejecutados; Planos definitivos de la obra; Álbum fotográfico del proceso constructivo de obra; Bitácora electrónica completa; Acta de entrega recepción; Acta de recepción física de la terminación de los trabajos; Acta finiquito; Acta administrativa; Copia de factura correspondiente a la estimación 01 finiquito; Comprobante de pago de la estimación 01 finiquito; Órdenes de pago de la estimación 01 finiquito; Oficios de entrada de estimación 01 finiquito por la contratista (fecha de entrada de estimación); Autorización de la estimación 01 finiquito; Fianza de vicios ocultos; Alcances y especificaciones; Croquis de localización de los bancos con el total de distancia de acarreo usados en el análisis de precios por el ente auditado; Pruebas de laboratorio.

K0050080586.- Planos definitivos de la obra con la ubicación de las lámparas instaladas debidamente validados por los funcionarios municipales responsables; Pruebas de laboratorio.

La documentación integrada presenta inconsistencias en su contenido

K0140080607.- Dictamen de factibilidad de las áreas responsables municipales carece de fecha de elaboración.

K0050080586.- Los generadores de obra de la estimación única presentada por el contratista, no son claros para su interpretación ya que no detallan la ubicación de las lámparas colocadas, no incluyen los croquis de referencia de la misma.

Resultado del Análisis de la Solventación de la Entidad Fiscalizada

Como resultado de la auditoría practicada y dentro del plazo legal que tiene establecido para solventar el resultado y observaciones preliminares, la Entidad Fiscalizada a través del oficio número CM/0514/2018 de fecha 13 de julio de 2018, respectivamente, presentó y entregó al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco, las justificaciones, aclaraciones e información documental foliada y certificada, las cuales después de ser analizadas, de 3 expedientes unitarios de Obras Públicas observados, se determinó **3 No Solventados**.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

Procedente:

No se encuentran debidamente integrados en su documentación

K0140080607.- Envía pruebas de laboratorio. Valorada las justificaciones, aclaraciones y demás información presentada por la Entidad Fiscalizada se determinó que los elementos aportados son los adecuados y suficientes, se determina dar como **solventada la observación.**

La documentación integrada presenta inconsistencias en su contenido

K0140080607.- Envía validación o dictamen de factibilidad de fecha 15 de agosto de 2018. Valorada las justificaciones, aclaraciones y demás información presentada por la Entidad Fiscalizada se determinó que los elementos aportados son los adecuados y suficientes, se determina dar como **solventada la observación.**

No procedente:

No se encuentran debidamente integrados en su documentación

K0120080273.- Envía Notificación de catastro y plano constructivo. Valorada las justificaciones, aclaraciones y demás información presentada por la Entidad Fiscalizada se determinó que los elementos aportados no son los suficientes ya que solo acredita la propiedad del predio y no presenta la demás información solicitada, razón por lo cual se determina **no solventada la observación.**

K0050080586.- Envía Croquis de ubicación de las lámparas; Ficha técnica de las lámparas suministradas. Valorada las justificaciones, aclaraciones y demás información presentada por la Entidad Fiscalizada se determinó que los elementos aportados no son los suficientes, ya que el plano no presenta la ubicación de la instalación de las lámparas y las fichas técnicas de certificado de calidad no justifican el gasto en los indirectos como pruebas de laboratorios, razón por lo cual se determina **no solventada la observación.**

K0140080607.- No envía solventación de los documentos solicitados los cuales son: planos iniciales de la obra con detalles constructivos y especificaciones generales y particulares de construcción debidamente validado por los Funcionarios Municipales responsables; Catalogo definitivo de conceptos de obra ejecutados; Planos definitivos de la obra; Álbum fotográfico del proceso constructivo de obra; Bitácora electrónica completa; Acta de entrega recepción; Acta de recepción física de la terminación de

Handwritten signatures and initials, including a large 'H' and '2'.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

los trabajos; Acta finiquito; Acta administrativa; Copia de factura correspondiente a la estimación 01 finiquito; Comprobante de pago de la estimación 01 finiquito; Órdenes de pago de la estimación 01 finiquito; Oficios de entrada de estimación 01 finiquito por la contratista (fecha de entrada de estimación); Autorización de la estimación 01 finiquito; Fianza de vicios ocultos; Alcances y especificaciones; Croquis de localización de los bancos con el total de distancia de acarreo usados en el análisis de precios por el ente auditado; por lo cual se da por **No solventada** la observación.

La documentación integrada presenta inconsistencias en su contenido:

K0050080586.- Envía Croquis de ubicación de las lámparas. Valorada las justificaciones, aclaraciones y demás información presentada se determina que los elementos aportados no son pertinentes ni suficientes, ya que el croquis remitido no presenta la ubicación de la instalación de las lámparas que sería el respaldo de los números generadores que se encuentran anexos en las estimaciones y están integrados en el expediente técnico presentados en la auditoría por el ente; razón por lo cual se determina **no solventada** la observación.

Incumplimiento a lo establecido en los artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 1 párrafo segundo, 45, 77 párrafo primero y 85 fracción I de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 72 y 80 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 8 párrafo primero del Presupuesto de Egresos de la Federación 2013; 40, 65 fracción VI y 76 párrafo décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco; 4, 19, 21, 24, 46, 53, 54, 64, 66 y 68 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 21, 24, 112, 113, 115, 116, 117, 122, 125, 126, 128, 132, 164, 167 y 170 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 65 fracción VI, 80 fracción VII, 81 y 84 fracciones V y X de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 4, 5 y 18 del Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

RESULTADO No. 13. CON OBSERVACIÓN SI () NO (X)

Como resultado de la revisión documental a 5 expedientes unitarios de obra pública (K0080080605, K0080080604, K0120080273, K0140080607 y K0050080586), se constató que cumplieron con los procesos de licitación de acuerdo al marco normativo.

RESULTADO No. 14. CON OBSERVACIÓN SI () NO (X)

Como resultado del análisis a la documentación de 2 expedientes unitarios de obra pública (K0080080605 y K0080080604), se constató que cumplieron con los procesos de planeación y programático-presupuestal.

RESULTADO No. 15. NC CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()

Como resultado del análisis a la documentación de 3 expedientes unitarios de obra pública (K0120080273, K0140080607 y K0050080586), se constató que 2 (K0120080273, K0140080607) se ejecutaron en un período mayor al programado; de éstas, 1 obra (K0050080586) que presenta inconsistencia de planeación, al ejecutar una meta menor a la programada.

Obras que se ejecutaron en un período mayor al programado

K0120080273.- Proyecto que se concluirá en un período mayor al programado físico-financiero, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 20 días calendario de ejecución de obra y a la fecha de supervisión física el día 30/04/2018 la obra se encuentra en proceso de ejecución; con un avance físico del 44%, lo cual refleja la falta de planeación y Presupuestación del proyecto, así como la manipulación de la información remitida a este órgano fiscalizador.

K0140080607.- Proyecto que se concluirá en un período mayor al programado físico-financiero, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 55 días calendario y a la fecha de la presente acta de supervisión física el 22-03-18 la obra se encuentra en proceso de construcción.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

Inconsistencias de planeación al ejecutar una meta menor a la programada

K0050080586.- La meta programada del proyecto fue de 325.00 Lámparas y se alcanzó una meta real de 300.00 Lámparas, sin embargo su gasto devengado y programado fue de \$6,881,354.89 reduciéndose en 7.69%, lo cual refleja la falta de planeación y presupuestación del proyecto.

Resultado del Análisis de la Solventación de la Entidad Fiscalizada

Como resultado de la auditoría practicada y dentro del plazo legal que tiene establecido para solventar el resultado y observaciones preliminares, la Entidad Fiscalizada a través del oficio número CM/0514/2018 de fecha 13 de julio de 2018, presentó y entregó al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco, las justificaciones, aclaraciones e información documental foliada y certificada, las cuales después de ser analizadas, de 3 expedientes unitarios de Obras Públicas observados, uno se determinó Procedente y 2 No Solventados.

Procedente:

Inconsistencias de planeación al ejecutar una meta menor a la programada

K0050080586.- Envía croquis de ubicación de las lámparas. Valorada las justificaciones e información presentada, se tiene que el croquis de ubicación de las lámparas presentado carece de la ubicación de las mismas, sin embargo, una vez llevado a cabo la verificación física el día 02 de agosto de 2018, se constató la instalación de las 325 lámparas, cumpliendo de esta manera el Ente con la meta programada del proyecto; razón por lo cual se determina dar por **solventada la observación**.

No procedente:

Obras que se ejecutaron en un período mayor al programado

K0120080273.- Manifiesta mediante cédula de solventación que *"el control y monitoreo de la obra tiene su fundamento en el correcto avance de obra según lo programado, más sin embargo en la ejecución de la obra se presentan casos fortuitos de fuerza mayor e incluso volúmenes excedentes y extraordinarios que en ocasiones son necesarios su ejecución para la correcta operación de la obra, además se agrega los problemas propios de la empresa, facturas de estimaciones, fianzas, acta de entrega recepción, razón por el cual se desfasa el cierre físico financiero"*. Valorada las justificaciones, aclaraciones y demás información

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

presentada por la Entidad Fiscalizada se determinó que los elementos aportados no son suficientes, ya que éstas solo evidencia que la programación de los proyectos se efectúa sin contar con una planeación específica, ya que para los casos en donde se presenten atraso debido a los procesos de licitación, contratación, además de los trámites que se realizan ante las dependencias con las cuales se obtiene el convenio o permisos para recibir los recursos o para la validación de los proyectos, e incluso cuando hay condiciones climáticas no favorables; todos estos factores pueden generar la reprogramación de los proyectos cuantas veces sea necesario, con la debida motivación y fundamentación correspondiente lo cual no ocurrió, sin embargo la evidencia muestra la falta eficiencia, eficacia, seguimiento y control de los procesos administrativos entre las áreas operativas involucradas en programar, presupuestar y realizar los proyectos; razón por la cual se determina **no solventada** la observación.

K0140080607.- Manifiesta mediante cédula de solventación que *"el control y monitoreo de la obra tiene su fundamento en el correcto avance de obra según lo programado, más sin embargo en la ejecución de la obra se presentan casos fortuitos de fuerza mayor e incluso volúmenes excedentes y extraordinarios que en ocasiones son necesarios su ejecución para la correcta operación de la obra, además se agrega los problemas propios de la empresa, facturas de estimaciones, fianzas, acta de entrega recepción, razón por el cual se desfasa el cierre físico financiero"*. Valorada las justificaciones, aclaraciones y demás información presentada por la Entidad Fiscalizada se determinó que los elementos aportados no son suficientes, ya que éstas solo evidencia que la programación de los proyectos se efectúa sin contar con una planeación específica, ya que para los casos en donde se presenten atraso debido a los procesos de licitación, contratación, además de los trámites que se realizan ante las dependencias con las cuales se obtiene el convenio o permisos para recibir los recursos o para la validación de los proyectos, e incluso cuando hay condiciones climáticas no favorables; todos estos factores pueden generar la reprogramación de los proyectos cuantas veces sea necesario, con la debida motivación y fundamentación correspondiente lo cual no ocurrió, sin embargo la evidencia muestra la falta eficiencia, eficacia, seguimiento y control de los procesos administrativos entre las áreas operativas involucradas en programar, presupuestar y realizar los proyectos, razón por la cual se determina **no solventada** la observación.

Incumplimiento a lo establecido en los artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 1 párrafo segundo, 45, 77 párrafo primero y 85 fracción I de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 72 y 80 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 8 párrafo primero del Presupuesto de Egresos de la Federación 2013; 40, 65 fracción VI y 76 párrafos décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco; 19, 21 y 24 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 23 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 65 fracción VI, 80 fracción VII, 81 y 84

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

fracciones V y X de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 4, 5 y 18 del Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco.

RESULTADO No. 16. NC CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()

Como resultado del análisis a la documentación de 5 expedientes unitarios de obra pública (K0080080605, K0080080604, K0120080273, K0140080607 y K0050080586), de 2 (K0080080605, K0120080273) se constató que realizó el pago del anticipo posterior a la fecha de inicio de la obra, de 1 (K0080080604) se constató que su estimación se presentó con un plazo mayor a 6 días naturales siguientes a la fecha de corte, de 1 (K0120080273) se constató que su fianza de vicios ocultos se constituyó posterior a la recepción de los trabajos; de 1 (K0140080607) se constató que su fianza de vicios ocultos no se constituyó; de 2 (K0140080607 y K0050080586) el contratista no presentó las pruebas de laboratorio.

Pago del anticipo posterior a la fecha de inicio de la obra

K0080080605.- El anticipo se entregó 1 días posterior a la fecha de inicio de la obra pactada en el contrato, sin que exista evidencia fundada y motivada; fecha de inicio de obra (según contrato) 18/12/2017, entrega de anticipo 19/12/2017, lo que evidencia los 1 días de desfase, contraviniendo el marco normativo.

K0120080273.- 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) 07/12/2017, entrega de anticipo 22/12/2017, lo que evidencia los 15 días de desfase, contraviniendo el marco normativo.

Estimaciones presentadas con un plazo mayor a 6 días naturales siguientes a la fecha de corte

K0080080604.- Presentan la estimación 1 parcial el día 22/12/2017, cuando la fecha de corte de la estimación fue el día 15/12/2017, transcurriendo 7 días respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de las estimaciones, incumpliendo la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días.

Fianza de vicios ocultos se constituyó posterior a la recepción de los trabajos

K0120080273.- La fianza de Vicios Ocultos se constituyó con fecha 27/12/2017 por un monto de \$285,973.34 con una vigencia del 27/12/2017 al 26/12/2018, lo cual es incongruente, ya que este Órgano Técnico efectuó supervisión física de obra el

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

30/04/2018, levantando el acta de sitio correspondiente y la obra se encontró en proceso (obra negra) lo que evidencia además la manipulación de la información remitida a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado.

Fianza de vicios ocultos no se constituyó

K0140080607.- El contratista no constituyó la Fianza de Vicios Ocultos, la cual debe ir anexa al pago de la estimación finiquito, contraviniendo el marco legal establecido.

El contratista no presentó las pruebas de laboratorio

K0140080607.- El contratista no presentó las pruebas de laboratorio que garanticen que los conceptos de obra realizados, cumplen con la calidad requerida, por lo cual no debió autorizarse el pago de estimaciones.

K0050080586.- El contratista no presentó las pruebas de laboratorio que garanticen que los conceptos de obra realizados, cumplen con la calidad requerida, por lo cual no debió autorizarse el pago de estimaciones.

Las irregularidades observadas en el incumplimiento del contrato de obra, han sido recurrentes en ejercicios anteriores, por lo que se recomienda a la entidad fiscalizada que a través de su Órgano Interno de Control Municipal, cumpla con sus obligaciones de vigilar el cumplimiento de contrato y normas internas y leyes de acuerdo al marco legal establecido, todo a fin de que las observaciones señaladas no sean en lo sucesivo tan recurrentes.

Resultado del Análisis de la Solventación de la Entidad Fiscalizada

Como resultado de la auditoría practicada y dentro del plazo legal que tiene establecido para solventar el resultado y observaciones preliminares, la Entidad Fiscalizada a través del oficio número CM/0514/2018 de fecha 13 de julio de 2018, presentó y entregó al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco, las justificaciones, aclaraciones e información documental foliada y certificada, las cuales después de ser analizadas, de 5 expedientes unitarios de Obras Públicas observados, uno se determinó Procedente y **4 No Solventados**.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

Procedente:

Fianza de vicios ocultos no se constituyó

K0140080607.- Envía comprobante de fianza de vicios ocultos de la afianzadora MAPFRE con número: 0031800003602. Valorada las justificaciones e información presentada por la Entidad Fiscalizada, se determinó que esta cumple con lo solicitado. Se determina dar **por solventada la observación.**

El contratista no presentó las pruebas de laboratorio

K0140080607.- Envía documentación debidamente certificada correspondiente a pruebas laboratorios las cuales se procedió a realizar la compulsa mediante oficio No. HCE/OSF/DATEPIP/2199/2017, en la que se constató que efectivamente los informes de: 1. Informe de resistencias de especímenes de concreto hidráulico, informe: 003, ensayos: 7, 8 y 9, numero de muestra:3, CILINDROS, 9, 10 Y 11. 2. Informe de resistencias de especímenes de concreto hidráulico, informe: 02, No. de ensayos: 4, 5 y 6, No. de muestra: 2, No. de cilindro: 5, 6 y 7.3. Informe de resistencias de especímenes de concreto hidráulico, informe: 001, ensayos: 1, 2 y 3, muestra: 1, cilindros: 1, 2 y 3, fueron elaborados por el prestador de servicios, por lo que se determina dar por **solventada la observación.**

2
No procedente:

Pago del anticipo posterior a la fecha de inicio de la obra

K0080080605.- La Entidad Fiscalizada manifiesta: Mediante cédula de solventación *"que el anticipo se bajó en tiempo y forma a la Dirección de Finanzas, desconociendo el motivo por el cual el área de finanzas no hizo el pago"*. Valorada las justificaciones, aclaraciones y demás información presentada por la Entidad Fiscalizada, se determina que su explicación solo ratifica la observación realizada razón por la cual se determina **no solventada** esta observación.

K0120080273.- No envía solventación. **No solventada** la observación.

Estimaciones presentadas con un plazo mayor a 6 días naturales siguientes a la fecha de corte

K0080080604.- No envía solventación. **No solventada** la observación.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

Fianza de vicios ocultos se constituyó posterior a la recepción de los trabajos

K0120080273.- No envía solventación. **No solventada** la observación.

El contratista no presentó las pruebas de laboratorio

K0050080586.- Envía Ficha técnica de certificado de calidad de las lámparas. Después de valorar las justificaciones, aclaraciones y demás información presentada por la Entidad Fiscalizada se determinó que los elementos aportados no son los adecuados y suficientes, ya que las fichas técnicas de certificado de calidad no justifican el gasto en los indirectos como pruebas de laboratorios; razón por lo cual se determina **No solventada** la observación.

Incumplimiento a lo establecido en los artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 1 párrafo segundo, 45, 77 párrafo primero y 85 fracción I de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 72 y 80 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 8 párrafo primero del Presupuesto de Egresos de la Federación 2013; 40, 65 fracción VI y 76 párrafo décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco; 24, 31, 39, 46, 50, 54, 66 y 68 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 33, 65, 98, 113, 115, 116, 125, 132, 138 y 170 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 65 fracción VI, 80 fracción VII, 81 y 84 fracciones V y X de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 4, 5 y 18 del Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco.

RESULTADO No. 17. NC

CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()

Como resultado de la inspección física a 5 obras públicas (K0080080605, K0080080604, K0120080273, K0140080607 y K0050080586), se constató que el servidor público no cumplió con sus obligaciones de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la aprobación de las estimaciones presentadas por los contratistas; de éstas, además 2 obras (K0140080607 y K0050080586) no cumplieron con la comprobación del gasto de los servicios pagados a terceros.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

No cumplió con sus obligaciones de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos

K0080080605.- Derivado de la supervisión física y documental efectuada al proyecto en comento, donde se detectaron volúmenes de obra pagados no ejecutados a favor del contratista, lo anterior refleja que la residencia de obra incumplió con su función de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la aprobación de las estimaciones presentadas por los contratistas.

K0080080604.- Derivado de la supervisión física y documental efectuada al proyecto en comento, donde se detectaron volúmenes de obra pagados en exceso a favor del contratista, lo anterior refleja que la residencia de obra incumplió con su función de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la aprobación de las estimaciones presentadas por los contratistas.

K0120080273.- Derivado de la supervisión física y documental efectuada al proyecto en comento, donde se detectaron volúmenes de obra pagados no ejecutados y pagados en exceso a favor del contratista, lo anterior refleja que la residencia de obra incumplió con su función de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la aprobación de las estimaciones presentadas por los contratistas.

K0140080607.- Derivado de la supervisión física y documental efectuada al proyecto en comento, donde se detectaron volúmenes de obra pagados en exceso y pagados no ejecutados a favor del contratista, lo anterior refleja que la residencia de obra incumplió con su función de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la aprobación de las estimaciones presentadas por los contratistas.

K0050080586.- Derivado de la supervisión física y documental efectuada al proyecto en comento, donde se detectaron volúmenes de obra pagados no ejecutados a favor del contratista, lo anterior refleja que la residencia de obra incumplió con su función de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la aprobación de las estimaciones presentadas por los contratistas.

No cumplió con la comprobación del gasto de los servicios pagados a terceros

K0140080607.- 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.

Se solicita al órgano interno de control municipal lleve a cabo las sanciones al contratista por no presentar la documentación de las pruebas de laboratorio y valore realizar dichas pruebas que garanticen la calidad de la obra, sin ocasionar daños que

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

representen un riesgo en la vida útil de la infraestructura construida, recomendándose en caso de realizarse, sean elaboradas por prestadores de servicios que se encuentren legalmente establecido y cuenten con los equipos correspondientes.

K0050080586.- Se solicita al órgano interno de control municipal lleve a cabo las sanciones al contratista por no presentar la documentación de las pruebas de laboratorio y valore realizar dichas pruebas que garanticen la calidad de la obra, sin ocasionar daños que representen un riesgo en la vida útil de la infraestructura construida, recomendándose en caso de realizarse, sean elaboradas por prestadores de servicios que se encuentren legalmente establecido y cuenten con los equipos correspondientes

Resultado del Análisis de la Solventación de la Entidad Fiscalizada

Como resultado de la auditoría practicada y dentro del plazo legal que tiene establecido para solventar el resultado y observaciones preliminares, la Entidad Fiscalizada a través del oficio número CM/0514/2018 de fecha 13 de julio de 2018, presentó y entregó al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco, las justificaciones, aclaraciones e información documental foliada y certificada, las cuales después de ser analizadas, de 5 Obras Públicas observados, 3 se determinó Procedente y **2 No Solventados**.

Procedente:

No cumplió con sus obligaciones de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos

K0080080605.- La Entidad Fiscalizada envía foliada y certificada para solventación del resultado 08, en el cual se hace el reintegro a la Hacienda Municipal por la sanción aplicada al contratista por desfase en la terminación de la obra, se tiene por atendido lo solicita, se determina que es suficiente para dar por **solventada la observación**.

K0080080604.- La Entidad Fiscalizada envía foliada y certificada para solventación del resultado 08, documentación la cual después de ser valorada, se determina que es suficiente para dar por **solventada** esta observación.

K0140080607.- Manifiesta mediante cédula de solventación que *"la observación se justifica con los anexos nombrados y detallados en el resultado 8 y 10"*. Valorada las justificaciones e información presentada por la Entidad Fiscalizada y una vez llevada a cabo la verificación física el día 2 de agosto de 2018, se pudo constatar las reparaciones realizadas, por lo cual se determina dar por **solventada la observación**.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

K0050080586.- La Entidad Fiscalizada envía foliada y certificada para solventación del resultado 08, documentación la cual después de ser valorada, se determina que es suficiente para dar **solventada** esta observación.

No cumplió con la comprobación del gasto de los servicios pagados a terceros

K0140080607.- Envía documentación debidamente certificada correspondiente a pruebas laboratorios las cuales se procedió a realizar la compulsa mediante oficio No. HCE/OSF/DATEPIP/2199/2017, en la que se constató que efectivamente los informes de: 1. Informe de resistencias de especímenes de concreto hidráulico, informe: 003, ensayos: 7, 8 y 9, numero de muestra: 3, CILINDROS, 9, 10 Y 11. 2. Informe de resistencias de especímenes de concreto hidráulico, informe: 02, No. de ensayos: 4, 5 y 6, No. de muestra: 2, No. de cilindro: 5, 6 y 7. 3. Informe de resistencias de especímenes de concreto hidráulico, informe: 001, ensayos: 1, 2 y 3, muestra: 1, cilindros: 1, 2 y 3, fueron elaborados por el prestador de servicios, por lo que se determina dar por **solventada la observación**.

No Procedente:

No cumplió con sus obligaciones de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos

K0120080273.- No fue atendido lo solicitado, por lo cual se determina dar por **No solventada** la observación.

No cumplió con la comprobación del gasto de los servicios pagados a terceros

K0050080586.- Envía Ficha técnica de certificado de calidad de las lámparas instaladas. Después de valorar las justificaciones, aclaraciones y demás información presentada por la Entidad Fiscalizada se determinó que los elementos aportados no son los adecuados y suficientes, ya que las fichas técnicas de certificado de calidad no justifican la comprobación del gasto de los servicios pagados a terceros; razón por lo cual se determina **No solventada** la observación.

Incumplimiento a lo establecido en los artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 1 párrafo segundo, 45, 77 párrafo primero y 85 fracción I de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 72 y 80 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 8 párrafo primero del Presupuesto de Egresos de la Federación 2013; 40, 65 fracción VI y 76 párrafo décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 15 de la Ley de

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

Fiscalización Superior del Estado de Tabasco; 24, 31, 46, 55, 66, 67 y 68 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 98, 108, 113, 115, 116, 125, 131, 132 y 170 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 65 fracción VI, 80 fracción VII, 81 y 84 fracciones V y X de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 4, 5 y 18 del Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco.

RAMO 23 PROVISIONES SALARIALES Y ECONÓMICAS (FORTALECIMIENTO FINANCIERO PARA INVERSIÓN 5)

RESULTADO No. 18. C CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()

En visita física se constató que 2 obras (K0350080615 y K0350080616) que presentaron conceptos de obra pagados no ejecutados con un monto de \$3,556,783.90, una obra (K0350080615) que presentó volúmenes de obra pagados en exceso con un monto de \$609,097.52, 2 obras (K0350080615 y K0350080616) que se ejecutaron en un periodo mayor al contratado con un monto de \$201,320.97; que juntos suman un monto de **\$4,367,202.39**.

Conceptos de obra pagados no ejecutados

K0350080615.- Volumen de obra generado, estimado, pagado y en la verificación física no se encontró evidencia de que los conceptos con clave de identificación No. **02009B, 04179H, 04177KL, 0301PK, 04184, 04021, 05005, 05004A, 04038AB, 06130A, 07078, 06112, 06162, 06097, 06042, 06011, 082642, 08265, 08020B, 08208, 15013B, 21001 y 21002** respectivamente, se hayan ejecutado; **Razón por lo cual se observa un monto de \$1,978,327.74 (Un millón novecientos setenta y ocho mil trescientos veintisiete pesos 74/100 M.N.) con IVA incluido.**

CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PAGADA	CANTIDAD VERIFICADA	DIFERENCIA	PRECIO UNITARIO	IMPORTE
02009B.- Suministro y relleno de grava lavada de 3/4", compactado con bailarina en capas de 20 cm de espesor, incl. Acarreo dentro de la obra medir compact.	M3	56.70	0.00	56.70	909.85	51,588.50
04179H.- Piso a base de concreto f'c= 200 kg/cm2 de 10 cm de espesor acabado pulido o raya/ brocha/pelo, reforzado con malla 6-6/10-10 acab. c/ volteador, incl. Cimbra, descimbra, curado vibrado y limpieza.	M2	142.16	0.00	142.16	407.11	57,874.76

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PAGADA	CANTIDAD VERIFICADA	DIFERENCIA	PRECIO UNITARIO	IMPORTE
04177KL.- Mesa rectangular de 2.00 x 1.00 mts a base de concreto f'c= 200 kg/cm2, de 10 cms. espesor armado con varilla de 3/8 @ 15 cm ambos sentidos acabado pulido incl. Cimbra y descimbra acabado aparente.	Pza	13.00	0.00	13.00	1,003.65	13,047.45
0301PK.- Columna de concreto f'c= 200 kg/cm2 armada con 6 varillas de 3/8" de diámetro y anillos de 1/4" @ 15 cms en sección de 10 x 40 cms, y 75 cms de altura incl. Cimbrado y descimbrado.	Pza	26.00	0.00	26.00	432.76	11,251.76
04184.- Piso de concreto f'c=200 kg/cm2 10 cms. esp. acab. Pulido; losas 4.75 x 5.15 mts juntas frías a base de sonoflex y sellado de juntas a base de sonomeric, acab. c/volteador incl. Cimbra, descimbra, curado, vibrado y limpieza del área.	M2	589.00	0.00	589.00	365.10	215,043.90
04021.- Muro de acometida inc. Cimentación, muro de block, cadena, castillos, aplanados, pintura, losa de protección, inst. Tubo cond. Cable. no. 8, mufa, var. CPW, base para medidor.	Pza	1.00	0.00	1.00	9,896.47	9,896.47
05005.- Sum. y aplicación de pintura top deportiva en líneas cancha deportivas 0.05 m de ancho trab. Terminado incluye trazo limpieza y prep. de la sup.	MI	235.87	0.00	235.87	20.13	4,748.06
05004A.- Sum. y aplicación pintura vinílica comex o similar lavable a una altura de 0.00 a 4.00 mts en muros, colum, trabes y plaf. trab. term. incl. Zoclos.	M2	237.92	0.00	237.92	54.17	12,888.13
4038AB.- Aplanado en columnas y trabes con mortero cemento-cal-arena 1:1:6, a plomo y regla, acab c/llana de madera, incl. Remates y emboquillado, acabado pulido con pintura en polvo.	M2	119.80	0.00	119.80	129.42	15,504.52
06130A.- Suministro y conexión de fotocontactor de platino para alumbrado público con capacidad de 70 AMP. Tensión de operación 220 v.; incl. Materiales y mano de obra.	Pza	1.00	0.00	1.00	3,614.33	3,614.33
07078.- Sum. y colocación de fotocelda y receptáculo 2024, incl. Conexión y pruebas.	Pza	1.00	0.00	1.00	494.71	\$494.71
06112.- Suministro y colocación de poste metálico cónico de 9.00 mts de altura ced. 40 para colocar luminaria, incl. Primario y pintura esmalte anticorrosivo.	Pza	2.00	0.00	2.00	4,666.83	9,333.66
06162.- Suministro y colocación de proyector tpcl-18 de 400w. a.m. 220v. 60hz. kat.pcl-18400w.mca toliy o similar, en cruceta, instalado en poste a 9.00 de altura incl: material de fijación y todo lo necesario para su buen funcionamiento, Unidad de obra terminada.	Pza	4.00	0.00	4.00	3,626.72	14,506.88
06097.- Sum. y colocación de cruceta PT-200 C/TIRANTE H-2 y abraz. 1-BS	Pza	2.00	0.00	2.00	1,119.04	2,238.08
06042.- Suministro y colocación de pastilla térmica de 2 x 20 amp. incl. Conexión y prueba.	Pza	2.00	0.00	2.00	598.84	1,197.68
06011.- Suministro y colocación de tablero de control para 8 circuitos monofásicos.	Pza	1.00	0.00	1.00	1,306.25	1,306.25
082642.- Suministro, fabricación y colocación de perfil tubular galvanizado de 3" ahogado en columnas en los extremos en sentido horizontal de 1.00 ml. libre de paño interior de columnas incl.: anclaje en los externos de 15cms. soldadura 60-13, primario cromito de zinc y pintura esmalte anticorrosiva como acabado según proyecto.	Pza	13.00	0.00	13.00	2,715.62	35,303.06
08265.- Construcción de techumbre de 4.00 x 2.80 a base de lámina de policarbonato	Pza	13.00	0.00	13.00	23,498.08	305,475.04

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PAGADA	CANTIDAD VERIFICADA	DIFERENCIA	PRECIO UNITARIO	IMPORTE
celular de espesor de 6 mm. en color gris metálico, 9 piezas de redondo liso de 1/2" de 4.15 ml. para soporte de lámina de policarbonato, con soporte de 2 tubo de soporte superior galvanizado de 3" con longitud de 4 ml; 2 tubo de soporte inferior galvanizado de 3" con longitud de 2.80 ml. 2 tubos de soporte inferior galvanizado de 3" con longitud de 0.58 ml. placa soldada y ahogada a columna incl.: placa de acero de 15 x 15cm. 2 círculos a base de redondo liso de 1/2" de 0.34 mts de diam. 2 círculos a base de redondo liso de 1/2" de 0.21 mts de diam. 2 círculos a base de redondo liso de 1/2" de 0.11 mts de diam; sellador ACRILASTIC, soldadura 60-13, primario cromato de zinc y pintura esmalte anticorrosiva como acabado (según proyecto).						
08020B.- Suministro Y Colocación De Tablero Profesional Para Basquetbol Medidas Oficiales 1.80Mts X 1.05Mts con acrílico de alto impacto, marco metálico de seguridad, acabado de color blanco con aro retráctil y red.	Pza	2.00	0.00	2.00	17,703.21	35,406.42
08208.- Suministro y colocación de puerta tipo protector a base de cuadrado de 1/2" de 0.59 x 0.80 mts., incl. Primario anticorrosivo, soldadura y pintura esmalte anticorrosivo como acabado.	Pza	1.00	0.00	1.00	482.49	482.49
15013B.- Construcción De Base Hidráulica A Base De Grava De 1 1/2" A Finos, Incluye: Material Puesto En Obra, Mezclado, tendido y compactación con maquinaria, agua para compactaciones y prueba de compactación al 95% P.U.O.T.	M3	64.20	0.00	64.20	856.85	55,009.77
21001.- Sum. y colocación de pasto tipo remolino, incl. agua y limpieza general de la obra.	M2	6,653.22	0.00	6653.22	85.46	568,584.18
21002.- Sum. y tendido de tierra vegetal.	M3	598.79	0.00	598.79	468.71	280,658.86
Subtotal						1,705,454.95
IVA 16%						272,872.79
Total						1,978,327.74

K0350080616.- Volumen de obra generado, estimado y pagado, en la verificación físicamente no se encontró evidencia de que los conceptos con clave de identificación No. **04177KL, 0301PK, 5005, 8265, 8266, 8270, 8271, 8267, 29001, 29002, 29003, 29004, 29005, 29006, 29007, 29008, 21001 y 29100**, referente a la construcción de mesa rectangular, columna de concreto armada, aplicación de pintura en líneas de canchas deportivas, construcción de techumbre de policarbonato, suministro y colocación de columpio, resbaladilla empotrada a dado, sube y baja, pasamanos, ejercitador de abdomen, ejercitador elíptica, ejercitador estación combinada, ejercitador caballo doble, ejercitador prensa pecho, ejercitador twister, ejercitador de equilibrio, botes triples para basura, suministro y colocación de pasto tipo remolino y suministro e instalación de electro-cycle respectivamente, se hayan ejecutado; **Razón por lo cual se observa un monto de \$1,578,456.16 (Un millón quinientos setenta y ocho mil cuatrocientos cincuenta y seis pesos 16/100 M.N.) con IVA incluido.**

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PAGADA	CANTIDAD VERIFICADA	DIFERENCIA	PRECIO UNITARIO	IMPORTE
04177KL.- Mesa rectangular de 2.00 x 1.00 mts a base de concreto f _c = 200 kg/cm ² , de 10 cms. espesor armado con varilla de 3/8 @ 15 cm ambos sentidos acabado pulido incl. Cimbra y descimbra acabado aparente.	Pza	10.00	0.00	10.00	1,011.67	10,116.70
0301PK.- Columna de concreto f _c = 200 kg/cm ² armada con 6 varillas de 3/8" de diámetro y anillos de 1/4" @ 15 cms en sección de 10 x 40 cms. y 75 cms de altura incl. cimbrado y descimbrado	Pza	20.00	0.00	20.00	437.33	8,746.60
5005.- Suministro y aplicación de pintura top deportiva en líneas cancha deportivas 0.05 m de ancho trabajo terminado incluye trazo limpieza y prep. de la sup.	MI	235.87	0.00	235.87	20.32	4,792.88
8265.- Construcción de techumbre de 4.00 x 2.80 a base de lámina de policarbonato celular de espesor de 6 mm. en color gris metálico, 9 piezas de redondo liso de 1/2" de 4.15 ml. para soporte de lámina de policarbonato, con soporte de 2 tubo de soporte superior galvanizado de 3" con longitud de 4 ml; 2 tubo de soporte inferior galvanizado de 3" con longitud de 2.80 ml. 2 tubos de soporte inferior galvanizado de 3" con longitud de 0.58 ml. placa soldada y ahogada a columna incl: placa de acero de 15 x 15cm. 2 círculos a base de redondo liso de 1/2" de 0.34 mts. de diam. 2 círculos a base de redondo liso de 1/2" de 0.21 mts de diam. 2 círculos a base de redondo liso de 1/2" de 0.11 mts. de diam; sellador acrilastic, soldadura 60-13, primario cromato de zinc y pintura esmalte anticorrosiva como acabado (según proyecto).	Pza	10.00	0.00	10.00	23,638.92	236,389.20
8266.- Suministro y colocación de columpio de 8.40 mts de long., 5 asietos, empotrado en dado de concreto a base de tubo negro de 3" ced. 40, separadores a base de tubo negro de 1 1/2" ced. 40 para rigidizar tubería de 3", cadena de zincada de 1/4" en travesaño de 3", asiento de 50 x 25 cm con bastidor de ángulo y soleras de 1" @ 5 cm. y varilla de 3/8" para ángulo de sujeción. incl.: soldadura 60-13, primario cromato de zinc y pintura esmalte anticorrosiva como acabado (según proyecto).	Pza	2.00	0.00	2.00	16,746.53	33,493.06
8270.- Suministro y colocación de resbaladilla empotrada en dado de concreto a base de tubo negro de 2" ced-40, barandales a base de tubo negro de 1" ced. 40 para rigidizar tubería de 2", lámina galvanizada c-14 para resbaladilla con long. 3.03 y de ancho 0.94 mts. tubo negro 3/4" ced-40 para agarraderas, incl.: soldadura 60-13, primario cromato de zinc y pintura esmalte anticorrosiva como acabado (según proyecto).	Pza	2.00	0.00	2.00	9,551.18	19,102.36
8271.- Suministro y colocación de sube y baja empotrado en dado de concreto a base de tubo negro de 4" ced-40 con longitud de 16.00 ml, Agarradera con longitud de 1.60 ml. a base de tubo negro de 2" ced. 40. asiento con lámina galvanizada cal. 14 con long. 18 x 28 cm con bastidor de ángulo de 1/2" x 1/8" incl.: soldadura 60-18, primario cromato de zinc y pintura esmalte anticorrosiva como acabado (según proyecto)	Pza	2.00	0.00	2.00	8,416.01	16,832.02
8267.- Suministro y colocación de pasamanos empotrado en dado de concreto a base de tubo negro de 3" ced-40 con longitud de 22.32 ml, separadores con longitud de 20.00 ml. a base de tubo negro de 1 1/2" ced. 40 para rigidizar tubería de 3" incl.: 4 codos de 3" ced-40, soldadura 60-18, primario cromato de zinc y pintura esmalte anticorrosiva como acabado (según proyecto).	Pza	2.00	0.00	2.00	17,731.37	35,462.74

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PAGADA	CANTIDAD VERIFICADA	DIFERENCIA	PRECIO UNITARIO	IMPORTE
29001.- Suministro y colocación de ejercitador abdomen doble en barra, fabricado en metal inoxidable, acabado poliuretano poliéster electrostático, con tornillos tipo remache llave Allen de seguridad medidas 1.40 x 1.30 mts incluye: instalación, dados de concreto de 45x45x50 cms para su anclaje y flete.	Pza	2.00	0.00	2.00	27,004.77	54,009.54
29002.- Suministro y colocación de ejercitador elíptica sencilla, fabricado en metal inoxidable, acabado poliuretano poliéster electrostático, con tornillos tipo remache llave Allen de seguridad medidas 1.10 x 0.60 mts incluye: instalación, dados de concreto de 45x45x50 cms para su anclaje y flete.	Pza	2.00	0.00	2.00	22,269.04	44,538.08
29003.- Suministro y colocación de ejercitador estación combinada, fabricado en metal inoxidable, acabado poliuretano poliéster electrostático, con tornillos tipo remache llave Allen de seguridad medidas 1.10 x 0.60 mts incluye: instalación, dados de concreto de 45x45x50 cms para su anclaje y flete.	Pza	2.00	0.00	2.00	22,269.04	44,538.08
29004.- Suministro y colocación de ejercitador caballo doble (o potro), fabricado en metal inoxidable, acabado poliuretano poliéster electrostático, con tornillos tipo remache llave Allen de seguridad medidas 2.30 x 0.60 mts incluye: instalación, dados de concreto de 45x45x50 cms para su anclaje y flete.	Pza	2.00	0.00	2.00	31,207.69	62,415.38
29005.- Suministro y colocación de ejercitador prensa pecho y espalda, fabricado en metal inoxidable, acabado poliuretano poliéster electrostático, con tornillos tipo remache llave Allen de seguridad medidas 1.70 x 0.70 mts incluye: instalación, dados de concreto de 45x45x50 cms para su anclaje y flete.	Pza	2.00	0.00	2.00	34,496.72	68,993.44
29006.- Suministro y colocación de ejercitador TWISTER para ejercitar cintura, fabricado en metal inoxidable, acabado poliuretano poliéster electrostático, con tornillos tipo remache llave Allen de seguridad medidas 1.20 x 1.60 mts incluye: instalación, dados de concreto de 45x45x50 cms para su anclaje y flete.	Pza	2.00	0.00	2.00	22,258.14	44,516.28
29007.- Suministro y colocación de ejercitador equilibrio, fabricado en metal inoxidable, acabado poliuretano poliéster electrostático, con tornillos tipo remache llave Allen de seguridad medidas 1.50 mts incluye: instalación, dado de concreto de 45x45x50 cms para su anclaje y flete.	Pza	2.00	0.00	2.00	19,400.03	38,800.06
29008.- Suministro y colocación de botes triples para basura, acabado pintura electrostática con pretratamiento de fosfato de zinc y/o SANDBLAST, material acero al carbón, capacidad para 130 litros por cada bote, incluye: suministro e instalación con dado de concreto de 45x45x50 cms y flete.	Pza	5.00	0.00	5.00	13,318.82	66,594.10
21001.- Suministro y colocación de pasto tipo remolino, incl. Agua y limpieza general de la obra.	M2	6313.85	0.00	6313.85	71.13	449,104.15
29100.- Suministro e instalación de electro-cycle diseño especial con generador electro-mecánico de alto rendimiento de 300 WP; incl. Contacto y conector para celular, controlador de carga de 30amp con Display indicador de carga de batería y amperes generados.	pieza	4.00	0.00	4.00	30,573.35	122,293.40

Subtotal 1,360,738.07
IVA 16% 217,718.09

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PAGADA	CANTIDAD VERIFICADA	DIFERENCIA	PRECIO UNITARIO	IMPORTE
Total						1,578,456.16

Volúmenes de obra pagados en exceso

K0350080615.- Existen diferencias de cantidades generadas, estimadas y pagadas con respecto a las verificadas físicamente en los conceptos con claves de identificación Nos. **02086, 02006D, 04180, 2236LP, 04181U y 04182N**; referentes a zapata aislada de concreto armado, suministro y relleno de arena, columna de concreto armado, trabe de concreto armado, banca de concreto armado y base para banca de concreto respectivamente; **razón por lo cual se observa un monto de \$609,097.52 (Seiscientos nueve mil noventa y siete pesos 52/100 M.N.) IVA incluido.**

CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PAGADA	CANTIDAD VERIFICADA	DIFERENCIA	PRECIO UNITARIO	IMPORTE
02086.- Zapata aislada de concreto armado f'c= 200kg/cm2 armada con VS de 3/8" @ 15 cms en ambos sentido de sección de 1.80 x 0.85 cms y 10 cms de espesor, incl. Cimbra y descimbra.	Pza	55.00	16.00	39.00	959.68	37,427.52
02006D.- Suministro y relleno de arena, compact. Con maquinaria y agua en capas de 20 cm de espesor, incl. Acarreo dentro de la obra, medir compact.	M3	1,523.72	445.29	1,078.43	307.90	332,048.60
04180.- Columna de concreto f'c= 250 kg/cm2 armada con 6 varillas de 1/2" de diam. y anillos de 1/4" @ 15 cms en sección de 35 x 20 cms, incl. Chaflanes, cimbrado aparente, descimbrado y curado.	MI	127.40	79.00	48.40	630.52	30,517.17
2236LP.- Trabe de concreto de 20x 40 cms. f'c= 250 kg/cm2, armada con 6 var's # 3, escuadras de 0.75 cm y est. no. 1/4" a cada 15 cms., incl. Armado, traslapes, cimbra, descimbra, colado, vibrado, acabado martelinado.	MI	13.00	8.00	5.00	557.50	2,787.50
04181U.- Banca a base de concreto f'c= 200 kg/cm2 de 10 cm de espesor con dimensiones de 0.53 mts de respaldo, 0.50 mts. de sentadera y 1.60 mts de largo, acabado pulido, reforzado con varilla de 3/8" @ 15 cm en ambos sentidos; incl. Cimbra común, materiales y mano de obra.	Pza	55.00	11.00	44.00	1,468.71	64,623.24
04182N.- Base para banca a base de concreto f'c= 200 kg/cm2 de 12 cm de espesor con dimensiones de 1.6 mts de largo, 1.03 mts de alto y 12 cms. de ancho, acabado pulido, reforzado con varilla de 3/8" @ 15 cm en ambos sentidos; incl. Cimbra común, materiales y mano de obra.	Pza	55.00	11.00	44.00	1,310.91	57,680.04
Subtotal						525,084.07
IVA 16%						84,013.45
Total						609,097.52

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

Obra ejecutadas en un período mayor al contratado

K0350080615.- El contratista se ha desfasado 94 días calendario en la terminación de la obra, de acuerdo a la fecha pactada en el contrato y se debió aplicar la sanción de acuerdo a la cláusula decima novena del contrato (0.05% por retraso de obra del monto por ejercer por día de atraso) monto no ejecutado \$2,587,425.26, monto de sanción **\$121,608.74 (Ciento veintiún mil seiscientos ocho pesos 74/100 M.N.)** por incumplimiento al programa de obra contratado; fecha terminación según contrato 30/12/2017, fecha de inspección física de obra 03/04/2018.

K0350080616.- El contratista se ha desfasado 101 días calendario en la terminación de la obra, de acuerdo a la fecha pactada en el contrato y debió aplicar la sanción de acuerdo a la cláusula Decima novena del contrato (0.05% por retraso de obra del monto por ejercer por día de atraso). Días de atrasó 101, Monto no ejecutado de \$1,578,456.16, **monto de sanción \$79,712.23 (Setenta y nueve mil setecientos doce pesos 23/100 M.N.)**, por incumplimiento al programa de obra contratado; fecha terminación según contrato 30/12/2017, fecha de inspección física de obra 10/04/2018.

Resultado del Análisis de la Solventación de la Entidad Fiscalizada

Como resultado de la auditoría practicada y dentro del plazo legal que tiene establecido para solventar el resultado y observaciones preliminares, la Entidad Fiscalizada a través del oficio número CM/0514/2018 de fecha 13 de julio de 2018, respectivamente, presentó y entregó al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco, las justificaciones, aclaraciones e información documental foliada y certificada, las cuales después de ser analizadas, de un monto observado por \$4,367,202.39, se determinó Procedente un monto de \$4,225,342.05 y **No Solventado un monto de \$141,860.34.**

Procedente:

Conceptos de obra pagados no ejecutados

K0350080615.- Envía álbum fotográfico donde se aprecia las actividades realizadas de los conceptos pendientes por ejecutar de acuerdo a los alcances del contrato y al proyecto. Valorada las justificaciones e información presentada por la Entidad

Handwritten signatures and initials on the right margin, including a large signature at the top and several smaller ones below.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

Fiscalizada, se realizó supervisión física a la obra el día 3 de agosto de 2018, donde se constató que se ejecutaron los trabajos de acuerdo al catálogo de conceptos de obra; por lo cual se determina **solventado** el monto de \$1,978,327.74.

Volúmenes de obra pagados en exceso

K0350080615.- Envía álbum fotográfico donde se aprecian las actividades realizadas de los conceptos pendientes por ejecutar de acuerdo a los alcances del contrato y al proyecto. Valorada las justificaciones e información presentada por la Entidad Fiscalizada, se realizó supervisión física a la obra el día 3 de agosto de 2018, donde se constató que se ejecutaron los trabajos, de acuerdo al catálogo de conceptos de obra; por lo cual se determina **solventado** el monto de \$609,097.52.

Obra ejecutadas en un período mayor al contratado

K0350080615.- Envía Póliza de ingresos a favor del municipio de Huimanguillo, Tabasco; comprobante de depósito de fecha 10 de julio de 2018 por la cantidad de \$121,608.74; Comprobante de Ingreso No. 00048C de fecha 10 de julio de 2018; detalle de estado de cuenta donde se refleja la cantidad transferida. Valorar las justificaciones, aclaraciones y demás información presentada por la Entidad Fiscalizada se determinó que los elementos aportados son suficientes; justificando el importe por \$121,608.74, por lo que se determina dar por **solventada la observación**.

K0350080616.- Envía póliza de ingresos a favor del municipio de Huimanguillo, Tabasco; comprobante de depósito de fecha 11 de julio de 2018 por la cantidad de \$79,712.23; Comprobante de Ingreso No. 00053C de fecha 11 de julio de 2018, detalle de estado de cuenta donde se refleja la cantidad transferida. Valorara las justificaciones, aclaraciones y demás información presentada por la Entidad Fiscalizada se determinó que los elementos aportados son suficientes; justificando el importe por \$79,712.23, por lo que se determina dar por **solventada la observación**.

No procedente:

Conceptos de obra pagados no ejecutados

K0350080616.- Envía álbum fotográfico donde se aprecia la ejecución de los conceptos de obras. Valorada las justificaciones, aclaraciones y demás información presentada por la Entidad Fiscalizada, se realizó supervisión física a la obra el día 2 de agosto de 2018, donde se pudo constatar que se ejecutaron los conceptos con clave de identificación 04177KL, 0301PK, 5005, 8265, 8266, 8270, 8271, 8267, 29001, 29002, 29003, 29004, 29005, 29006, 29007, 29008, 2100, por lo que de un importe observado

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

por \$1,578,456.16, se justifica un monto de \$1,436,595.82; quedando **no solventado el monto de \$141,860.34**, con relación al concepto con clave de identificación 29100.

Incumplimiento a lo establecido en los artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 1 párrafo segundo, 45, 77 párrafo primero y 85 fracción I de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 72 y 80 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 8 párrafo primero del Presupuesto de Egresos de la Federación 2013; 40, 65 fracción VI y 76 párrafo décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco; 45, 46 Bis, 55, 66 y 67 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 108, 115, 131 y 154 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 65 fracción VI, 80 fracción VII, 81 y 84 fracciones V y X de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 4, 5 y 18 del Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco.

RESULTADO No. 19. CON OBSERVACIÓN SI () NO (X)

Como resultado de la compulsión a los servicios prestados por terceros, 2 obras (K0350080615 y K0350080616), se constató que cumplieron con la comprobación del gasto que fue considerado para la prestación de servicios por terceros como son: Fianzas de anticipo, cumplimiento y vicios ocultos.

RESULTADO No. 20. NC CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()

Como resultado de la revisión documental a 2 expedientes unitarios de obra pública (K0350080615 y K0350080616), se constató que 2 (K0350080615 y K0350080616) no se encuentran debidamente integrados en su documentación y en 1 expediente de obra (K0350080615) la documentación integrada presentan inconsistencias en su contenido.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

No se encuentran debidamente integrados en su documentación

K0350080615.- Planos Iniciales de la obra con detalles constructivos; Planos finales de la obra con detalles constructivos; Álbum fotográfico del proceso constructivo; Copia de factura de estimación 01 finiquita; Comprobante de pago de estimación 01 finiquita; Órdenes de pago de la estimación 01 finiquita; Oficios de entrada de estimación 01 finiquita por parte de la contratista; Autorización de estimación 01 finiquita; Pruebas de laboratorios para verificar resistencias de concreto $f'c = 150 \text{ kg/cm}^2$, 200 kg/cm^2 , 250 kg/cm^2 , en zapatas, columnas, trabes y pavimentos y Pruebas de laboratorios para verificar compactación en rellenos y bases hidráulicas.

K0350080616.- Dictamen de factibilidad de las áreas responsables municipales; Planos iniciales y finales de la obra con detalles constructivos y especificaciones generales y particulares de construcción debidamente validados por los funcionarios municipales responsables (según caso); Expediente fotográfico del proceso constructivo por concepto de obra y Publicación de convocatoria, en periódico o diario oficial y por medios electrónicos.

La documentación integrada presenta inconsistencias en su contenido

K0350080615.- El dictamen de factibilidad de las áreas responsables municipales carece de fecha de elaboración.

Resultado del Análisis de la Solventación de la Entidad Fiscalizada

2- Como resultado de la auditoría practicada y dentro del plazo legal que tiene establecido para solventar el resultado y observaciones preliminares, la Entidad Fiscalizada a través del oficio número CM/0514/2018 de fecha 13 de julio de 2018, presentó y entregó al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco, las justificaciones, aclaraciones e información documental foliada y certificada, las cuales después de ser analizadas, de 2 expedientes unitarios de Obras Públicas observados, se determinó **2 No Solventado**.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

Procedente:

La documentación integrada presenta inconsistencias en su contenido

K0350080615.- Envía dictamen de factibilidad de fecha 15 de octubre de 2018. Valorada las justificaciones, aclaraciones y demás información presentada por la Entidad Fiscalizada se determinó que los elementos aportados cumplen con lo solicitado, razón por lo cual se da por solventada la observación.

No procedente:

No se encuentran debidamente integrados en su documentación

K0350080615.- Manifiesta en su cédula de solventación que la documentación se envió a este Órgano Fiscalizador de forma magnética, escaneada y certificada. Sin embargo al ser valorado el expediente técnico remitido como solventación no obra el archivo en medio magnético o documentación referente a este resultado. Valorada las justificaciones, aclaraciones y demás información presentada por la Entidad Fiscalizada se determinó que los elementos aportados no son suficientes; razón por lo cual se determina **no solventada la observación.**

K0350080616.- Manifiesta en su cédula de solventación que la documentación se envió a este Órgano Fiscalizador de forma magnética, escaneada y certificada. Sin embargo al ser valorado el expediente técnico remitido como solventación no obra el archivo en medio magnético o documentación referente a este resultado. Valorada las justificaciones, aclaraciones y demás información presentada por la Entidad Fiscalizada se determinó que los elementos aportados no son suficientes, razón por lo cual se determina **no solventada la observación.**

Incumplimiento a lo establecido en los artículos 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 1 párrafo segundo, 45, 77 párrafo primero y 85 fracción I de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 72 y 80 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 8 párrafo primero del Presupuesto de Egresos de la Federación 2013; 40, 65, fracción VI y 76 párrafo décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco; 18, 19, 24, 31, 32, 46, 53, 54 y 68 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 15, 20, 23, 31, 79, 112, 113, 115, 116, 125, 128 y 132 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 65 fracción VI, 80 fracción VII, 81 y 84 fracciones V y X de la Ley Orgánica de los

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

Municipios del Estado de Tabasco; 4, 5 y 18 del Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco.

RESULTADO No. 21. CON OBSERVACIÓN SI () NO (X)

Como resultado de la revisión documental a 2 expedientes unitarios de obra pública (K0350080615 y K0350080616), se constató que cumplieron con los procesos de licitación de acuerdo al marco normativo.

RESULTADO No. 22. CON OBSERVACIÓN SI () NO (X)

Como resultado del análisis a la documentación de un expediente unitario de obra pública (K0350080616), se constató que cumplieron con los procesos de planeación y programático-presupuestal.

RESULTADO No. 23. NC CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()

2 Como resultado del análisis a la documentación de un expediente unitario de obra pública (K0350080615), se constató que se ejecutaron en un período mayor al programado.

Obras que se ejecutaron en un período mayor al programado

K0350080615.- Proyecto que se concluirá en un período mayor al programado físico-financiero, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 7 días calendario y al 03/04/2018 que se realizó la inspección física la obra se encontró en proceso de ejecución.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

Resultado del Análisis de la Solventación de la Entidad Fiscalizada

Como resultado de la auditoría practicada y dentro del plazo legal que tiene establecido para solventar el resultado y observaciones preliminares, la Entidad Fiscalizada a través del oficio número CM/0514/2018 de fecha 13 de julio de 2018, presentó y entregó al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco, las justificaciones, aclaraciones e información documental foliada y certificada, las cuales después de ser analizadas, de un expediente unitario de Obra Pública observado, se determina dar por **No Solventada**.

No Procedente:

Obras que se ejecutaron en un período mayor al programado

K0350080615.- Manifiesta en cédula de solventación que *"el control y monitoreo de la obra tiene su fundamento en el correcto avance de obra según lo programado, más sin embargo en la ejecución de la obra se presentan casos fortuitos de fuerza mayor e incluso volúmenes excedentes y extraordinarios que en ocasiones son necesarios su ejecución para la correcta operación de la obra, además se agrega los problemas propios de la empresa, facturas de estimaciones, fianzas, acta de entrega recepción, razón por el cual se desfasa el cierre físico financiero"*. Valorada las justificaciones, aclaraciones y demás información presentada por la Entidad Fiscalizada se determinó que los elementos aportados no son suficientes, ya que éstas solo evidencia que la programación de los proyectos se efectúa sin contar con una planeación específica, ya que para los casos en donde se presenten atraso debido a los procesos de licitación, contratación, además de los trámites que se realizan ante las dependencias con las cuales se obtiene el convenio o permisos para recibir los recursos o para la validación de los proyectos, e incluso cuando hay condiciones climáticas no favorables; todos estos factores pueden generar la reprogramación de los proyectos cuantas veces sea necesario, con la debida motivación y fundamentación correspondiente lo cual no ocurrió, sin embargo la evidencia muestra la falta eficiencia, eficacia, seguimiento y control de los procesos administrativos entre las áreas operativas involucradas en programar, presupuestar y realizar los proyectos; razón por la cual se determina **no solventada** la observación.

Incumplimiento a lo establecido en los artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 1 párrafo segundo, 45, 77 párrafo primero y 85 fracción I de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 72 y 80 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 8 párrafo primero del Presupuesto de Egresos de la Federación 2013; 40, 65 fracción VI y 76 párrafo décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 15 de la Ley de

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

Fiscalización Superior del Estado de Tabasco; 19, 21 y 24 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 23 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas: 65 fracción VI, 80 fracción VII, 81 y 84 fracciones V y X de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 4, 5 y 18 del Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco.

RESULTADO No. 24. CON OBSERVACIÓN SI () NO (X)

Como resultado del análisis a la documentación del expediente unitario de obra pública, 2 obras (K0350080615 y K0350080616), cumplieron con el contrato de la obra pública.

RESULTADO No. 25. NC CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()

Como resultado de la inspección física a 2 obras públicas (K0350080615 y K0350080616) se constató que el servidor público no cumplió con sus obligaciones de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la aprobación de las estimaciones presentadas por los contratistas.

No cumplió con sus obligaciones de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos

K0350080615.- Derivado de la supervisión física y documental efectuada al proyecto en comento, donde se detectaron volúmenes de obra pagados en exceso y pagados no ejecutados a favor del contratista, lo anterior refleja que la residencia de obra incumplió con su función de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la aprobación de las estimaciones presentadas por los contratistas.

K0350080616.- Derivado de la supervisión física y documental efectuada al proyecto en comento, donde se detectaron volúmenes de obra pagados no ejecutados a favor del contratista, lo anterior refleja que la residencia de obra incumplió con su función de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la aprobación de las estimaciones presentadas por los contratistas.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

Resultado del Análisis de la Solventación de la Entidad Fiscalizada

Como resultado de la auditoría practicada y dentro del plazo legal que tiene establecido para solventar el resultado y observaciones preliminares, la Entidad Fiscalizada a través del oficio número CM/0514/2018 de fecha 13 de julio de 2018, presentó y entregó al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco, las justificaciones, aclaraciones e información documental foliada y certificada, las cuales después de ser analizadas, de 2 Obras Públicas observadas, uno se determinó Procedente y **uno No Solventado**.

Procedente:

No cumplió con sus obligaciones de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos

K0350080615.- La Entidad Fiscalizada envía foliada y certificada para solventación del resultado 18, documentación la cual después de ser valorada, se determina que es suficiente para dar **solventada** esta observación.

No Procedente:

No cumplió con sus obligaciones de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos

K0350080616.- No envía solventación. **No solventada** la observación.

Incumplimiento a lo establecido en los artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 1 párrafo segundo, 45, 77 párrafo primero y 85 fracción I de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 72 y 80 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 8 párrafo primero del Presupuesto de Egresos de la Federación 2013; 40, 65 fracción VI y 76 párrafo décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco; 46, 55, 66 y 67 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 108 y 115 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 65 fracción VI, 80 fracción VII, 81 y 84 fracciones V y X de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 4, 5 y 18 del Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco.

Handwritten signatures and marks, including a large '2' and a signature.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

RAMO 23 PROVISIONES SALARIALES Y ECONÓMICAS (PROYECTOS DE DESARROLLO REGIONAL)

RESULTADO No. 26. CON OBSERVACIÓN SI () NO (X)

En visita física se constató que una obra (K0050080497), cumple con la volumetría de los conceptos de obra estimados y pagados, están concluidas y en correcto funcionamiento, además se efectuaron con las especificaciones de contrato.

RESULTADO No. 27. C CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()

En visita física se constató que una obra (K0080080505), presenta irregularidades físicas por un monto de \$103,139.55, 1 obra (K0080080507) que presenta vicios ocultos con un monto de \$76,581.00; que juntos suman un monto de **\$179,720.55**.

Obras que presentan Irregularidades físicas

K0080080505.- La pintura aplicada para marcar la raya lateral sencilla, continua y discontinua sobre la carpeta asfáltica, se ejecutó sobre el hombre del talud de la carpeta en el cadenamiento 0+500 al 0+600 lado izquierdo, haciendo que esta sea poco visible, ya que se debió pintar sobre el cuerpo de la carpeta; lo anterior afecta un total de 100.00 metros , que afecta al concepto con clave de identificación No. **25020L**, **razón por lo cual se observa un monto de \$1,111.00 (Un mil ciento once pesos 00/100 M.N.) IVA incluido.**

CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO C/IVA	IMPORTE
25020L.- Raya lateral sencilla, continua- discontinua, reflejante especial para tránsito de 12 cms de ancho, color blanco P.U.O.T. con pintura de transito base agua, para todo clima (AWP), con elementos cerámicos y dos tipos de microesferas, premezclado. (N.CTR.CAR.1.07.001.J/00)	ML	100.00	11.11	1,111.00
Total				1,111.00

El riego de sello premezclado ejecutado sobre la carpeta asfáltica en el cadenamiento 0+000 al 1+000 presenta sello suelto ya que no se realizó la remoción del material excedente, afectando un área total de 6,500.00 m² (1,000 m x 6.50 m); actividad que

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

fue incluida en el concepto con clave de identificación No. **15033L**, razón por la cual se observa un monto de **\$102,028.55** (Ciento dos mil veintiocho pesos 55/100 M.N.) IVA incluido.

CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO C/IVA	IMPORTE
15033L.- Riego de sello premezclado con material pétreo 3-A, incl: tendido, planchado y remoción de gravilla puesta en obra P.U.O.T. (N.CTR.CAR.1.04.008.J./00).	M3	65.00	1,569.67	102,028.55
Total				102,028.55

Obras que presentan vicios ocultos

K0080080507.- La cuneta para protección de deslaves de talud construida a base de concreto f'c = 200 kg/cm², presenta mal acabado, ya que no se le realizó el remate entre el pavimento asfáltico y el talud, ocasionando erosión del terreno en los cadenamiento 0+600 al 0+700 del lado derecho y del lado izquierdo en el cadenamiento 0+600 al 0+650; todo lo anterior afecta al concepto con clave de identificación No. **170630** en una longitud de 150.00 ml; razón por la cual se observa un monto de **\$76,581.00** (Setenta y seis mil quinientos ochenta y un pesos 00/100 M.N.) IVA incluido.

CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO C/IVA	IMPORTE
170630.- Fabricación de cuneta para protección de deslaves de talud por agua pluviales de sección de 0.75x0.75x0.15 mts. De 10 cms. de espesor, de concreto f'c= 200 kg/cm ² . Reforzada con malla electro soldada 6X6-10/10, Volumen.	MI	150.00	510.54	76,581.00
Total				76,581.00

Resultado del Análisis de la Solventación de la Entidad Fiscalizada

Como resultado de la auditoría practicada y dentro del plazo legal que tiene establecido para solventar el resultado y observaciones preliminares, la Entidad Fiscalizada a través del oficio número CM/0514/2018 de fecha 13 de julio de 2018, presentó y entregó al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco, las justificaciones, aclaraciones e información documental foliada y certificada, las cuales después de ser analizadas, de un monto observado por \$179,720.55, se determinó **solventado**.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

Procedente:

Obras que presentan Irregularidades físicas

K0080080505.- Envía oficio de notificación al contratista para que realice las reparaciones físicas. Valorada las justificaciones, aclaraciones y demás información presentada por la Entidad Fiscalizada, se realizó supervisión física a la obra el día 03 de agosto de 2018, donde se pudo constatar que las rayas laterales fueron pintadas de acuerdo al catálogo de conceptos y el sello excedente en la carpeta asfáltica fue removido, justificando así los montos de \$1,111.00 y \$102,028.55, Por lo que se determina **Solventar la observación.**

Obras que presentan vicios ocultos

K0080080507.- Envía oficio sin número de fecha 05 de julio de 2018; álbum fotográfico donde se aprecian las reparaciones realizadas. Valorada las justificaciones, aclaraciones y demás información presentada por la Entidad Fiscalizada, se realizó supervisión física a la obra el día 02 de agosto de 2018, donde se pudo constatar que se llevaron a cabo las reparaciones físicas por vicios ocultos. Por lo cual se determina dar por **solventada la observación** por un monto de \$76,581.00.

RESULTADO No. 28. CON OBSERVACIÓN SI () NO (X)

Como resultado de la compulsa a los servicios prestados por terceros, 3 obras (K0050080497, K0080080507 y K0080080505), se constató que cumplieron con la comprobación del gasto que fue considerado para la prestación de servicios por terceros como son: Pruebas de laboratorio, fianzas de anticipo, cumplimiento y vicios ocultos.

RESULTADO No. 29. CON OBSERVACIÓN SI () NO (X)

Como resultado de la revisión documental a un expediente unitario de obra pública (K0050080497), se constató que se encuentran debidamente integrado y requisitado de acuerdo a la naturaleza del proyecto.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

RESULTADO No. 30. NC CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()

Como resultado de la revisión documental a 2 expedientes unitarios de obra pública (K0080080507 y K0080080505), se constató que no se encuentran debidamente integrados en su documentación.

No se encuentran debidamente integrados en su documentación

K0080080507.- Comprobante de pago (Póliza de cheque o SPEI) correspondiente a la estimación 01 trabajos ejecutados.

K0080080505.- Expediente fotográfico del proceso constructivo por concepto de obra; Comprobante de pago correspondiente a la estimación 01 trabajos ejecutados (Póliza de cheque o SPEI); Orden de pago correspondiente a la estimación 02 finiquito y Comprobante de pago correspondiente a la estimación 02 finiquito (Póliza de cheque o SPEI).

Resultado del Análisis de la Solventación de la Entidad Fiscalizada

Como resultado de la auditoría practicada y dentro del plazo legal que tiene establecido para solventar el resultado y observaciones preliminares, la Entidad Fiscalizada a través del oficio número CM/0514/2018 de fecha 13 de julio de 2018, presentó y entregó al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco, las justificaciones, aclaraciones e información documental foliada y certificada, las cuales después de ser analizadas, de 2 expedientes unitarios de Obras Públicas observados, se determinó **2 No Solventados**.

No Procedente:

No se encuentran debidamente integrados en su documentación

K0080080507.- No envía solventación. **No solventada** la observación.

K0080080505.- No envía solventación. **No solventada** la observación.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

Incumplimiento a lo establecido en los artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 1 párrafo segundo, 45, 77 párrafo primero y 85 fracción I de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 72 y 80 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 8 párrafo primero del Presupuesto de Egresos de la Federación 2013; 40, 65 fracción VI y 76 párrafo décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco; 54 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 116, 128 y 132 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 65 fracción VI, 80 fracción VII, 81 y 84 fracciones V y X de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 4, 5 y 18 del Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco..

RESULTADO No. 31. CON OBSERVACIÓN SI () NO (X)

Como resultado de la revisión documental a 3 expedientes unitarios de obra pública (K0050080497, K0080080507 y K0080080505), se constató que cumplieron con los procesos de licitación de acuerdo al marco normativo.

RESULTADO No. 32. CON OBSERVACIÓN SI () NO (X)

Como resultado del análisis a la documentación de un expediente unitario de obra pública (K0080080505), se constató que cumplió con los procesos de planeación y programático-presupuestal.

RESULTADO No. 33. NC CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()

Como resultado del análisis a la documentación de 2 expedientes unitarios de obra pública (K0050080497 y K0080080507), se constató que se ejecutaron en un período mayor al programado.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

Obras que se ejecutaron en un período mayor al programado

K0050080497.- Proyecto que se concluyó en un período mayor al programado físico-financiero, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 86 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 132 días calendario; diferencia 46 días calendario.

K0080080507.- Proyecto que se concluyó en un período mayor al programado físico-financiero, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 89 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 129 días calendario; diferencia 40 días calendario.

Resultado del Análisis de la Solventación de la Entidad Fiscalizada

Como resultado de la auditoría practicada y dentro del plazo legal que tiene establecido para solventar el resultado y observaciones preliminares, la Entidad Fiscalizada a través del oficio número CM/0514/2018 de fecha 13 de julio de 2018, presentó y entregó al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco, las justificaciones, aclaraciones e información documental foliada y certificada, las cuales después de ser analizadas, de 2 expedientes unitarios de Obras Públicas observados, se determinó **2 No Solventado**.

No Procedente:

Obras que se ejecutaron en un período mayor al programado

K0050080497.- No envía solventación. **No solventada** la observación.

K0080080507.- No envía solventación. **No solventada** la observación.

Incumplimiento a lo establecido en los artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 1 párrafo segundo, 45, 77 párrafo primero y 85 fracción I de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 72 y 80 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 8 párrafo primero del Presupuesto de Egresos de la Federación 2013; 40, 65 fracción VI y 76 párrafo décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco; 19, 21 y 24 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas;

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

23 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 65 fracción VI, 80 fracción VII, 81 y 84 fracciones V y X de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 4, 5 y 18 del Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco.

RESULTADO No. 34. CON OBSERVACIÓN SI () NO (X)

Como resultado del análisis a la documentación del expediente unitario de obra pública, una obra (K0080080505), cumplió con el contrato de la obra pública.

RESULTADO No. 35. NC CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()

Como resultado del análisis a la documentación de 2 expedientes unitarios de obra pública (K0050080497 y K0080080507), de 1 (K0050080497) se constató que realizó el pago del anticipo posterior a la fecha de inicio de la obra, de 1 (K0050080497) se constató que sus estimaciones parciales fueron pagadas en un plazo mayor a lo señalado en el marco normativo, de 2 (K0050080497 y K0080080507) se constató que su estimación finiquito fue pagada en un plazo mayor a lo señalado en el marco normativo.

Pago del anticipo posterior a la fecha de inicio de la obra

K0050080497.- 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) 07/09/2017, entrega de anticipo 19/09/2017, lo que evidencia los 12 días de desfase, contraviniendo el marco normativo.

Estimaciones parciales fueron pagadas en un plazo mayor a lo señalado en el marco normativo

K0050080497.- Acción cuyo pago de estimaciones violó el plazo establecido en el marco legal; Presentan la estimación No. 01 parcial el 06/10/2017 y efectúan el pago hasta el 08/12/2017, resultando 63 días de diferencia.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

Estimación finiquito fue pagada en un plazo mayor a lo señalado en el marco normativo

K0050080497.- Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violó el plazo establecido en el marco legal; Concluyen la obra físicamente el 21/10/2017 y efectúan el pago finiquito hasta el 27/12/2017, resultando 67 días de diferencia.
K0080080507.- Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violó el plazo establecido en el marco legal; Concluyen la obra físicamente el 25/10/2017 y efectúan el pago finiquito hasta el 29/12/2017, resultando 65 días de diferencia.

Las irregularidades observadas en el incumplimiento del contrato de obra, han sido recurrentes en ejercicios anteriores, por lo que se recomienda a la entidad fiscalizada que a través de su Órgano Interno de Control Municipal, cumpla con sus obligaciones de vigilar el cumplimiento de contrato y normas internas y leyes de acuerdo al marco legal establecido, todo a fin de que las observaciones señaladas no sean en lo sucesivo tan recurrentes.

Resultado del Análisis de la Solventación de la Entidad Fiscalizada

Como resultado de la auditoría practicada y dentro del plazo legal que tiene establecido para solventar el resultado y observaciones preliminares, la Entidad Fiscalizada a través del oficio número CM/0514/2018 de fecha 13 de julio de 2018, presentó y entregó al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco, las justificaciones, aclaraciones e información documental foliada y certificada, las cuales después de ser analizadas, de 2 expedientes unitarios de Obras Públicas observados, se determinó **2 No Solventado**.

No Procedente:

Pago del anticipo posterior a la fecha de inicio de la obra

K0050080497.- No envía solventación. **No solventada** la observación.

Estimaciones parciales fueron pagadas en un plazo mayor a lo señalado en el marco normativo

K0050080497.- No envía solventación. **No solventada** la observación.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

Estimación finiquito fue pagada en un plazo mayor a lo señalado en el marco normativo

K0050080497.- No envía solventación. **No solventada** la observación.

K0080080507.- No envía solventación. **No solventada** la observación.

Incumplimiento a lo establecido en los artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 1 párrafo segundo, 45, 77 párrafo primero y 85 fracción I de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 72 y 80, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 8 párrafo primero del Presupuesto de Egresos de la Federación 2013; 40, 65 fracción VI y 76 párrafos décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco; 31, 39, 46, 50 y 54 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 33, 64, 78, 84, 93, 96, 138 y 140 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 65 fracción VI, 80 fracción VII, 81 y 84 fracciones V y X de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Tabasco; 4, 5 y 18 del Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco.

RESULTADO No. 36.

CON OBSERVACIÓN SI () NO (X)

Como resultado de la inspección física a una obra pública (K0050080497), se constató que el servidor público cumplió con sus obligaciones de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la aprobación de las estimaciones presentadas por los contratistas.

RESULTADO No. 37. NC

CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()

Como resultado de la inspección física a 2 obras públicas (K0080080507 y K0080080505), se constató que el servidor público no cumplió con sus obligaciones de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la aprobación de las estimaciones presentadas por los contratistas.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

No cumplió con sus obligaciones de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos

K0080080507.- Derivado de la supervisión física y documental al proyecto en comento, donde se detectaron trabajos ejecutados que presentan irregularidades físicas, lo anterior refleja que la residencia de obra incumplió con su función de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la aprobación de las estimaciones presentadas por el contratista.

K0080080505.- Derivado de la supervisión física y documental al proyecto en comento, donde se detectaron trabajos ejecutados que presentan irregularidades físicas, lo anterior refleja que la residencia de obra incumplió con su función de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la aprobación de las estimaciones presentadas por el contratista.

Resultado del Análisis de la Solventación de la Entidad Fiscalizada

Como resultado de la auditoría practicada y dentro del plazo legal que tiene establecido para solventar el resultado y observaciones preliminares, la Entidad Fiscalizada a través del oficio número CM/0514/2018 de fecha 13 de julio de 2018, presentó y entregó al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco, las justificaciones, aclaraciones e información documental foliada y certificada, las cuales después de ser analizadas, de 2 Obras Públicas observadas, se determina dar por **Solventada**.

Procedente:

No cumplió con sus obligaciones de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos

K0080080507.- Manifiesta en cédula de solventación que este punto, se justifica con los anexos nombrados y detallados en el resultado 27. Valorada las justificaciones e información presentada por la Entidad Fiscalizada y una vez llevada a cabo la supervisión física a la obra, donde se constató las reparaciones realizadas; razón por la cual se determina **solventada la observación**.

K0080080505.- Manifiesta en cédula de solventación que este punto, se justifica con los anexos nombrados y detallados en el resultado 27. Valorada las justificaciones e información presentada por la Entidad Fiscalizada y una vez llevada a cabo la supervisión física a la obra, donde se constató las reparaciones realizadas; razón por la cual se determina **solventada la observación**.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

RAMO 33 FONDO III APORTACIONES FEDERALES PARA ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS
(FISE)

RESULTADO No. 38. C CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()

En visita física se constató que una obra (K0030080466) que presenta volúmenes de obra pagados en exceso con un monto de **\$25,606.79**.

Volúmenes de obra pagados en exceso

K0030080466.- Existen diferencias de cantidades generadas, estimadas y pagadas con respecto a las verificadas físicamente en los conceptos con claves de identificación Nos. **9000 00 05** y **9002 0A 05**; referentes a carga y acarreo al 1er kilómetro de materiales producto de la excavación y Acarreo kilómetros Subsecuentes al 1ro. de materiales producto de la excavación; ya que se observa que en los generadores de obra se incluyó el acarreo del material correspondiente a la demolición de concreto hidráulico, cuando en el concepto con clave de identificación 01166 referente a demolición de pavimento de concreto hidráulico con maquinaria este incluye la carga y acarreo en camión volteo hasta una distancia de 5.00 km; razón por lo cual **se observa un monto de \$25,606.79 (Veinticinco mil seiscientos seis pesos 79/100 M.N.) IVA incluido.**

CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PAGADA	CANTIDAD VERIFICADA	DIFERENCIA	PRECIO UNITARIO	IMPORTE
9000 00 05.- Carga y acarreo al 1ro. de materiales producto de la excavación y demolición, en camión volteo, descarga a volteo, en camino. Zona urbana, transito normal.	M ³	8,122.99	7,746.94	376.05	42.35	15,925.72
9002 0A 05.- Acarreo kms. subsecuentes al 1ro. de materiales producto de la excavación y demolición, en camión volteo, descarga a volteo, en camino. Zona urbana, transito normal.	M ³ /KM	40,614.95	39,434.70	1,180.25	5.21	6,149.10
Subtotal						22,074.82
IVA 16%						3,531.97
Total						25,606.79

Resultado del Análisis de la Solventación de la Entidad Fiscalizada

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

Como resultado de la auditoría practicada y dentro del plazo legal que tiene establecido para solventar el resultado y observaciones preliminares, la Entidad Fiscalizada a través del oficio número CM/0514/2018 de fecha 13 de julio de 2018, , presentó y entregó al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco, las justificaciones, aclaraciones e información documental foliada y certificada, las cuales después de ser analizadas, de un monto observado por \$25,606.79, se determinó **Solventado**.

Procedente:

Volúmenes de obra pagados en exceso.

K0030080466.- Envía estado de cuenta; ficha de depósito; recibo de fianzas No. 00050C donde se realiza el reintegro a la Hacienda Pública Municipal por la cantidad de \$25,606.79. Valorada las justificaciones e información presentada por la Entidad Fiscalizada, por lo que se justifica el importe de \$25,606.789, por lo tanto se determina dar por **solventada la observación**.

RESULTADO No. 39. C CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()

Como resultado de la compulsión a los servicios prestados por terceros, una obra (K0030080466) no cumplió con la comprobación del gasto de acuerdo a lo considerado por el contratista en los análisis, cálculo e integración de los costos indirectos: Pruebas de laboratorio por un monto de **\$52,200.00**.

Pruebas de laboratorio

K0030080466.- De la revisión efectuada al expediente técnico del Ente auditado el día 22 de marzo de 2018, se constató que éste carece de las pruebas de laboratorio, servicios que fueron considerados por el contratista en sus análisis, calculo e integración de los costos indirectos o de los análisis de precios unitarios, **por lo que se observa un monto de \$52,200.00 (Cincuenta y dos mil doscientos pesos 00/100 m.n.) con IVA incluido.**

[Handwritten signatures and initials on the right margin]

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

Resultado del Análisis de la Solventación de la Entidad Fiscalizada

Como resultado de la auditoría practicada y dentro del plazo legal que tiene establecido para solventar el resultado y observaciones preliminares, la Entidad Fiscalizada a través del oficio número CM/0514/2018 de fecha 13 de julio de 2018, presentó y entregó al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco, las justificaciones, aclaraciones e información documental foliada y certificada, las cuales después de ser analizadas, de un monto observado por \$52,200.00, se determinó Solventado.

Procedente:

Pruebas de laboratorio

K0030080466.- Envía documentación debidamente certificada correspondiente a pruebas laboratorios las cuales se procedió a realizar la compulsa mediante oficio No. HCE/OSF/DATEPIP/2148/2017, en la que se constató que efectivamente los informes de: 1. Informe de ensayos de concreto hidráulico, ensaye: 2, muestra:1, cilindro:2. 2. Informe de ensayos de concreto hidráulico, ensaye: 1 muestra:1, cilindro:1. 3. Control de compactación, ensaye: 08-15, estación: 0+300 al 0+670. 4. Control de compactación, ensaye: 08-15, estación: 0+300 al 0+670., fueron elaborados por el prestador de servicios: MECSUEL MECÁNICA DE SUELOS S. DE R.L. DE C.V., justificando el importe por \$52,200.00, por lo cual se **determina dar por solventada la observación.**

RESULTADO No. 40. NC

CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()

Como resultado de la revisión documental a un expediente unitario de obra pública (K0030080466), se constató que no se encuentra debidamente integrado en su documentación.

No se encuentran debidamente integrados en su documentación

K0030080466.- Croquis de localización de los bancos con el total de distancia de acarreo usados en el análisis de precios por el ente auditado; Pruebas de laboratorio.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

Resultado del Análisis de la Solventación de la Entidad Fiscalizada

Como resultado de la auditoría practicada y dentro del plazo legal que tiene establecido para solventar el resultado y observaciones preliminares, la Entidad Fiscalizada a través del oficio número CM/0514/2018 de fecha 13 de julio de 2018, presentó y entregó al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco, las justificaciones, aclaraciones e información documental foliada y certificada, las cuales después de ser analizadas, de un expedientes unitarios de Obras Públicas observados, se determinó Solventado.

Procedente:

No se encuentran debidamente integrados en su documentación

K0030080466.- Envía Croquis de acarreo y pruebas de laboratorio. Valorada las justificaciones, aclaración presentada por la Entidad Fiscalizada se determinó que los elementos aportados cumplen con lo solicitado, razón por la cual se determina **solventada la observación.**

RESULTADO No. 41. CON OBSERVACIÓN SI () NO (X)

Como resultado de la revisión documental a un expediente unitario de obra pública (K0030080466), se constató que cumplió con los procesos de licitación de acuerdo al marco normativo.

RESULTADO No. 42. NC CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()

Como resultado del análisis a la documentación de un expediente unitario de obra pública (K0030080466), se constató que se ejecutó en un periodo mayor al programado.

[Handwritten signatures and initials]

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

Obras que se ejecutaron en un período mayor al programado

K0030080466.- Proyecto que se concluyó en un período mayor al programado físico-financiero, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 53 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 71 días calendario; diferencia 18 días calendario.

Resultado del Análisis de la Solventación de la Entidad Fiscalizada

Como resultado de la auditoría practicada y dentro del plazo legal que tiene establecido para solventar el resultado y observaciones preliminares, la Entidad Fiscalizada a través del oficio número CM/0514/2018 de fecha 13 de julio de 2018, presentó y entregó al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco, las justificaciones, aclaraciones e información documental foliada y certificada, las cuales después de ser analizadas, de un expediente unitario de Obra Pública observado, se determinó **uno No Solventado**.

No Procedente:

Obras que se ejecutaron en un período mayor al programado

K0030080466.- Manifiesta en cédula de solventación *"el control y monitoreo de la obra tiene su fundamento en el correcto avance de obra según lo programado, más sin embargo en la ejecución de la obra se presentan casos fortuitos de fuerza mayor e incluso volúmenes excedentes y extraordinarios que en ocasiones son necesarios su ejecución para la correcta operación de la obra, además se agrega los problemas propios de la empresa, facturas de estimaciones, fianzas, acta de entrega recepción, razón por el cual se desfasa el cierre físico financiero"*. Valorada las justificaciones, aclaraciones y demás información presentada por la entidad fiscalizada se determinó que los elementos aportados no son suficientes, ya que éstas solo evidencian que la programación de los proyectos se efectúa sin contar con una planeación específica, ya que para los casos en donde se presenten atraso debido a los procesos de licitación, contratación, además de los trámites que se realizan ante las dependencias con las cuales se obtiene el convenio o permisos para recibir los recursos o para la validación de los proyectos, e incluso cuando hay condiciones climáticas no favorables; todos estos factores pueden generar la reprogramación de los proyectos cuantas veces sea necesario, con la debida motivación y fundamentación correspondiente lo cual no ocurrió, sin embargo la evidencia muestra la

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

falta eficiencia, eficacia, seguimiento y control de los procesos administrativos entre las áreas operativas involucradas en programar, presupuestar y realizar los proyectos; razón por la cual se determina **no solventada la observación**.

Incumplimiento a lo establecido en los artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 1 párrafo segundo, 45, 77 párrafo primero y 85 fracción I de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 72 y 80 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 40, 65 fracción VI y 76 párrafo décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco; 71 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco; 21 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco; 11 y 12 del Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco.

RESULTADO No. 43. NC CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()

Como resultado del análisis a la documentación de un expediente unitario de obra pública (K0030080466), se constató que sus estimaciones se presentaron con un plazo mayor a 6 días naturales siguientes a la fecha de corte y el contratista no presentó las pruebas de laboratorio.

Estimaciones presentadas con un plazo mayor a 6 días naturales siguientes a la fecha de corte

K0030080466.- Presentan la estimación 3 parcial de trabajos ejecutados y cantidades adicionales el día 22/12/2017, cuando la fecha de corte de la estimación fue el día 15/12/2017, transcurriendo 7 días respectivamente entre la fecha de corte y la presentación de la estimación, incumpliendo la ley de la materia que indica un plazo no mayor de 6 días.

El contratista no presentó las pruebas de laboratorio

K0030080466.- El contratista no presento las pruebas de laboratorio que garanticen que los conceptos de obra realizados, cumplen con la calidad requerida, por lo cual no debió autorizarse el pago de estimaciones.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

Las irregularidades observadas en el incumplimiento del contrato de obra, han sido recurrentes en ejercicios anteriores, por lo que se recomienda a la entidad fiscalizada que a través de su Órgano Interno de Control Municipal, cumpla con sus obligaciones de vigilar el cumplimiento de contrato y normas internas y leyes de acuerdo al marco legal establecido, todo a fin de que las observaciones señaladas no sean en lo sucesivo tan recurrentes.

Resultado del Análisis de la Solventación de la Entidad Fiscalizada

Como resultado de la auditoría practicada y dentro del plazo legal que tiene establecido para solventar el resultado y observaciones preliminares, la Entidad Fiscalizada a través del oficio número CM/0514/2018 de fecha 13 de julio de 2018, presentó y entregó al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco, las justificaciones, aclaraciones e información documental foliada y certificada, las cuales después de ser analizadas, de un expediente unitario de Obra Pública observado, se determinó **uno No Solventado**.

Procedente:

El contratista no presentó las pruebas de laboratorio

K0030080466.- Envía pruebas de laboratorio. Valorada las justificaciones, aclaraciones y demás información presentada por la Entidad Fiscalizada se determinó que los elementos aportados cumplen con lo solicitado; por lo cual se determina dar por **solventada esta observación**.

No Procedente:

Estimaciones presentadas con un plazo mayor a 6 días naturales siguientes a la fecha de corte

K0030080466.- Envía oficio No. DOP/1835/2017 de fecha 27 de diciembre de 2017 y oficio de entrega de la estimación por parte de la empresa para trámite de pago. Valorada las justificaciones, aclaraciones y demás información presentada por la Entidad Fiscalizada se determinó que los elementos aportados no son suficientes, ya que estas solo evidencia que solamente se efectuó el trámite para el pago de estimación. Por lo anteriormente expuesto se determina **no solventada** esta observación.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

Incumplimiento a lo establecido en los artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 1 párrafo segundo, 45, 77 párrafo primero y 85 fracción I de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; A72 y 80 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 40, 65 fracción VI y 76 párrafo décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco; 56, 57 y 71 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco; 83, 85, 97, 101 y 213 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco; 11 y 12 del Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco.

RESULTADO No. 44. NC CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()

Como resultado de la inspección física a una obra pública (K0030080466), se constató que el servidor público no cumplió con sus obligaciones de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la aprobación de las estimaciones presentadas por los contratistas; además no cumplió con la comprobación del gasto de los servicios pagados a terceros.

No cumplió con sus obligaciones de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos

K0030080466.- Derivado de la supervisión física y documental efectuada al proyecto en comento, donde se detectaron volúmenes de obra pagados en exceso a favor del contratista, lo anterior refleja que la residencia de obra incumplió con su función de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la aprobación de las estimaciones presentadas por los contratistas.

No cumplió con la comprobación del gasto de los servicios pagados a terceros

K0030080466.- Se solicita al Órgano Interno de Control Municipal lleve a cabo las sanciones al contratista por no presentar la documentación de las pruebas de laboratorio y valore realizar dichas pruebas que garanticen la calidad de la obra, sin ocasionar daños que representen un riesgo en la vida útil de la infraestructura construida, recomendándose en caso de realizarse, sean elaboradas por prestadores de servicios que se encuentren legalmente establecido y cuenten con los equipos correspondientes

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

Resultado del Análisis de la Solventación de la Entidad Fiscalizada

Como resultado de la auditoría practicada y dentro del plazo legal que tiene establecido para solventar el resultado y observaciones preliminares, la Entidad Fiscalizada a través del oficio número CM/0514/2018 de fecha 13 de julio de 2018 presentó y entregó al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco, las justificaciones, aclaraciones e información documental foliada y certificada, las cuales después de ser analizadas, de una Obra Pública observada, se determina dar por **Solventada**.

Procedente:

No cumplió con sus obligaciones de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos

K0030080466.- La Entidad Fiscalizada envía foliada y certificada para solventación del resultado 38, documentación la cual después de ser valorada, se determina que es suficiente para dar **solventada** esta observación.

No cumplió con la comprobación del gasto de los servicios pagados a terceros

K0030080466.- Envía pruebas de laboratorio. Valorada las justificaciones, aclaraciones y demás información presentada por la Entidad Fiscalizada se determinó que los elementos aportados son suficientes; determinándose dar por **solventada** esta observación.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

RAMO 33 FONDO III APORTACIONES FEDERALES PARA ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS (FISM)

RESULTADO No. 45. CON OBSERVACIÓN SI () NO (X)

En visita física se constató que una obra (K0220080274 AL K0220080400), cumple con la volumetría de los conceptos de obra estimados y pagados, está concluida y en correcto funcionamiento, además se efectuaron con las especificaciones de contrato.

RESULTADO No. 46. C CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()

En visita física se constató que 3 obras (K0040080170, K0040080476 y K0040080171), no están en operación, haciendo un monto de **\$12,422,041.42**.

Obra que no está en operación

K0040080170.- Existen diferencias de cantidades generadas, estimadas y pagadas con respecto a las verificadas físicamente en los conceptos con claves de identificación Nos. **3K, SARETR, MUR110 y RSA**; referentes a suministro e instalación de dispositivo 3k, sistema antirrobo SARE, murete de medición prefabricado y suministro e instalación de retenida tipo RSA respectivamente. **Razón por lo cual se observa un monto de \$167,520.07 (Ciento sesenta y siete mil quinientos veinte pesos 07/100 M.N.) IVA incluido.**

CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PAGADA	CANTIDAD VERIFICADA	DIFERENCIA	PRECIO UNITARIO	IMPORTE
3K.- Sum. E instalación de dispositivo 3K, según normas de CFE, con protocolo electrónico.	PZA	23.00	20.00	3.00	2,132.93	6,398.79
SARETR.-Suministro de sistema antirrobo de energía modelo SARE CFE 24PPR con IPC (2+1) con extensión para conexión directa a los bornes del secundario del transformador, incl.: conexiones para protección de boquilla en BT expuestas por robo de energía, cat. PPC-3/5 y todo lo necesario para su correcta instalación y operación.	PZA	35.00	32.00	3.00	11,425.76	34,277.28
MUR110.- Suministro y colocación de murete de medición prefabricado para servicio a domicilio 127/100; Incl: I.T.M. de 1X30A y todo lo necesario para su correcta operación.	PZA	160.00	134.00	26.00	3,353.08	87,180.08

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PAGADA	CANTIDAD VERIFICADA	DIFERENCIA	PRECIO UNITARIO	IMPORTE
RSA.- Sum. e inst. de retenida RSA, según normas de CFE 06 00 05, con protocolo electrónico.	PZA	21.00	11.00	10.00	1,655.77	16,557.70
Subtotal						144,413.85
IVA 16%						23,106.22
Total						167,520.07

Volumen de obra generado, estimado, pagado y en la verificación física no se encontró evidencia de que los conceptos con clave de identificación No. **03020**, **06162C**, **TA453F**, **EOCFE** y **TPOSTES**, referentes a la identificación de fases con marbete, abocinado de ductos eléctricos, suministro e instalación de transformador de 45 kva, tramite de entrega recepción de la obra ante CFE y traslado de postes respectivamente, se hayan ejecutado. **Razón por lo cual se observa un monto de \$128,327.39 (Ciento veintiocho mil trescientos veintisiete pesos 39/100 M.N.) con IVA incluido.**

CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PAGADA	CANTIDAD VERIFICADA	DIFERENCIA	PRECIO UNITARIO	IMPORTE
03020.-identificación de fases con marbete elaborado en placa de plástico de acuerdo a especificaciones de CFE e identificación del expediente del proyecto eléctrico y circuito al que se conectara se rotulara en poste y cruceta.	JGO.	4.00	0.00	4.00	658.57	2,634.28
06162C.- Abocinado de ductos eléctricos a base de espuma de poliuretano en los registros de media y baja tensión	PZA	8.00	0.00	8.00	204.27	1,634.16
TA453F.- Suministro e instalación de transformador trifásico auto-prottegido tipo poste de 45kva-13200 220Y/127 V.C.A. PROLEC; según normas de CFE 08 00m01, con protocolo electrónico	PZA	1.00	0.00	1.00	72,794.97	72,794.97
EOCFE.- Tramite de entrega y recepción física de obra ante CFE para la energización de la misma, Incluye: inventario físico valorizado, protocolos, aviso de pruebas, expediente técnico, certificación.	TRAMITE	1.00	0.00	1.00	5,370.19	5,370.19
TPOSTES.- Traslado de postes retirados en el municipio de Huimanguillo al almacén de la zona Chontalpa, ubicado en el municipio de Cárdenas, tabasco; contemplando 6 postes por flete.	FLETE	6.00	0.00	6.00	4,698.91	28,193.46
Subtotal						110,627.06
IVA 16%						17,700.33
Total						128,327.39

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

Existen 4.00 piezas de tubería conduit galvanizado de 3" instalados cuando el concepto de obra especifica que la tubería a instalar debe ser de 4", lo anterior incide en el concepto con clave de identificación No. **01006K. Razón por la cual se observa un monto de \$30,480.08 (Treinta mil cuatrocientos ochenta pesos 08/100 M.N.) con IVA incluido.**

CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO C/IVA	IMPORTE
01006K.- canalización para transición incluye: tubo conduit galvanizado de 4" ced.40, curva galvanizada de 4", coples galvanizado de 4" ced.40. Fleje de acero inoxidable, 1crucetas PT200, abrazadera UL, aluminio suave.	PZA	4.00	7,620.02	30,480.08
Total				30,480.08

Del concepto con clave de identificación No. **DEPRORED** se identificó en el expediente unitario del Ente la existencia de los planos impresos en papel bond; sin embargo el alcance del concepto especifica que se debe entregar en formato DEPRORED según las normas de CFE. **Razón por la cual se observa un monto de \$7,148.29 (Siete mil ciento cuarenta y ocho pesos 29/100 M.N.) IVA incluido.**

CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO C/IVA	IMPORTE
DEPRORED.- Elaboración de plano definitivo en programa DEPRORED y en programa auto cad según normas de CFE Incl: planos impreso en bond y entrega del archivo en disco compacto	Proyecto	1.00	7,148.29	7,148.29
Total				7,148.29

Derivado de la visita de inspección física efectuada al sitio de la obra el día 10 de abril de 2018, se constató que la infraestructura eléctrica no se encuentra en operación, debido a que no se ha realizado el trámite de entrega recepción de la obra a la dependencia normativa (Comisión Federal de Electricidad) relacionada con los conceptos con claves de identificación Nos. EOCFE, que fueron autorizados y pagados, mismos que evidencia actividades no ejecutadas y que ponen en riesgo la inversión total realizada a este proyecto, debido a que la Dependencia normativa de obras eléctricas (C.F.E.) no ha recepcionado la obra, para garantizar el funcionamiento adecuado de la misma, demostrándose que esta no beneficia hasta el momento, a los habitantes de la Ra. El desecho 1ra. Secc. de Huimanguillo, Tabasco. Por lo antes manifestado **se determina observar el monto total devengado del proyecto el cual es de \$4,762,331.67 (Cuatro millones, setecientos sesenta y dos mil trescientos treinta y un pesos 67/100 M.N.) IVA Incluido**, hasta que la ampliación de la red de distribución eléctrica en media y baja tensión, se encuentre recepcionado por la dependencia normativa (C.F.E.) y el Gobierno Municipal compruebe que la

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

infraestructura eléctrica esté en óptimo funcionamiento para que cumpla con los objetivos para los cuales fue proyectado, programado e invertido el recurso

K0040080476.- Existen diferencias de cantidades generadas, estimadas y pagadas con respecto a las verificadas físicamente en los conceptos con claves de identificación Nos. **TA25 y SARETR**; referentes a suministro e instalación de transformador de 25 kva y suministro e instalación de dispositivo SARE. **Razón por lo cual se observa un monto de \$60,622.70 (Sesenta mil seiscientos veintidós pesos 70/100 M.N.) IVA incluido.**

CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PAGADA	CANTIDAD VERIFICADA	DIFERENCIA	PRECIO UNITARIO	IMPORTE
TA25.- Suministro e instalación de transformador auto-protegido tipo poste de 25 KVA-13200. 120/240 V.C.A. 60HZ. Según normas Comisión Federal de Electricidad 08 00 01, con protocolo electrónico.	PZA	7.00	6.00	1.00	41,155.23	41,155.23
SARETR.- Suministro de sistema antirrobo de energía modelo SARE CFE 24PPR con IPC, (2+1) con extensión para conexión directa a los bornes del secundario del transformador; incl. Conexiones para protección de boquilla en B.T. expuestas por robo de energía, cat. PPC-3/5; y todo lo necesario para su correcta instalación y operación.	PZA	46.00	45.00	1.00	11,105.72	11,105.72
Subtotal						52,260.95
IVA 16%						8,361.75
Total						60,622.70

Volumen de obra generado, estimado, pagado y en la verificación física no se encontró evidencia de que los conceptos con clave de identificación No. **DEPRORED, EOCFE, PYLCFE, TIRP y PEYC**, referente a la elaboración de plano definitivo, tramite de entrega recepción, pago por concepto de libranza, pago por concepto de revisión y pago por concepto de pruebas a equipos instalados respectivamente, se hayan ejecutado. **Razón por lo cual se observa un monto de \$116,838.56 (Ciento dieciséis mil ochocientos treinta y ocho pesos 56/100 M.N.) con IVA incluido.**

CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PAGADA	CANTIDAD VERIFICADA	DIFERENCIA	PRECIO UNITARIO	IMPORTE
DEPRORED.- Elaboración de plano definitivo en programa DEPRORED y en programa AutoCAD según normas de Comisión Federal de Electricidad, incl. Plano impreso en bond y entrega del archivo en disco compacto.	Proyecto	1.00	0.00	1.00	5,985.86	5,985.86

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PAGADA	CANTIDAD VERIFICADA	DIFERENCIA	PRECIO UNITARIO	IMPORTE
EOCFE.- Trámite de entrega y recepción física de obra ante Comisión Federal de Electricidad para la energización de la misma, incluye: inventario físico valorizado, protocolos, aviso de pruebas, expediente técnico, certificación de facturas, fianzas de vicios ocultos y toda la documentación necesaria requerida para los trámites correspondientes.	Trámite	1.00	0.00	1.00	5,215.10	5,215.10
PYLCFE.- Pago a la Comisión Federal de Electricidad por conexión y libranza de red nueva a red existente.	Pago	1.00	0.00	1.00	55,893.71	55,893.71
TIRP.- Trámite y pago de ingeniería por revisión proyecto y supervisión de obra a Comisión Federal de Electricidad.	Pago	1.00	0.00	1.00	21,633.51	21,633.51
PEYC.- Pago ante Comisión Federal de Electricidad de pruebas a equipos y cables de acuerdo a circular 3-300 0/0073 subd. de dist.	Pago	1.00	0.00	1.00	11,994.72	11,994.72
Subtotal						100,722.90
IVA 16%						16,115.66
Total						116,838.56

Conceptos que a su vez evidencian el pago al contratista por actividades no ejecutados por un monto total de \$116,838.56; situación que pone en riesgo la inversión total realizada a este proyecto debido a que la dependencia normativa en este tipo de infraestructura (Comisión Federal de Electricidad) no ha recepcionado la obra, para así garantizar el funcionamiento adecuado de la misma; y está cumpla con los objetivos programados, por lo antes manifestado **se observa el monto total devengado del proyecto de \$4,332,886.59 (Cuatro millones trescientos treinta y dos mil ochocientos ochenta y seis pesos 59/100 M.N.) IVA incluido**, hasta que el gobierno municipal realice las acciones necesarias y presente la documentación que compruebe y justifique que la empresa normativa (Comisión Federal de Electricidad) recepciono satisfactoriamente la infraestructura.

K0040080171.- Volumen de obra generado, estimado y pagado en la verificación documental no se encontró evidencia de que los conceptos con clave de identificación No. **EOCFE, PYLCFE, TIRP y PEYC**, referente al trámite de entrega recepción, pago por concepto de libranza, pago por concepto de revisión y pago por concepto de pruebas a equipos instalados respectivamente, se hayan ejecutado, razón por lo cual **se observa un monto de \$88,607.55 (Ochenta y ocho mil seiscientos siete pesos 55/100 M.N.) con IVA incluido**, por la autorización de concepto pagado y no ejecutado a favor del contratista, como se indica en la siguiente tabla:

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PAGADA	CANTIDAD VERIFICADA	DIFERENCIA	PRECIO UNITARIO	IMPORTE
EOCFE.- Trámite de entrega y recepción física de obra ante CFE para la energización de la misma, incluye: inventario físico valorizado, protocolos, aviso de pruebas, expediente técnico, certificación de facturas, fianzas de vicios ocultos y toda la documentación necesaria requerida para los trámites correspondientes.	Trámite	1.00	0.00	1.00	5,332.38	5,332.38
PYLCFE.- Pago a la CFE por conexión y libranza de red nueva a red existente.	Pago	1.00	0.00	1.00	44,140.92	44,140.92
TIRP.- Trámite y pago de ingeniería por revisión proyecto y supervisión de obra a C.F.E.	Pago	1.00	0.00	1.00	17,714.17	17,714.17
PEYC.- Pago ante CFE de pruebas a equipos y cables de acuerdo a circular 3-300 0/0073 subd. de dist.	Pago	1.00	0.00	1.00	9,198.35	9,198.35
						Subtotal
						IVA 16%
						Total
						76,385.82
						12,221.73
						88,607.55

Conceptos que a su vez evidencian el pago al contratista por actividades no ejecutados por un monto total de \$88,607.55; situación que pone en riesgo la inversión total realizada a este proyecto debido a que la dependencia normativa en este tipo de infraestructura (Comisión Federal de Electricidad) no ha recepcionado la obra, para así garantizar el funcionamiento adecuado de la misma; y está cumpla con los objetivos programados, por lo antes manifestado **se observa el monto total devengado del proyecto de \$3,326,823.16 (Tres millones trescientos veintiséis mil ochocientos veintitrés pesos 16/100 M.N.) con IVA incluido**, hasta que el gobierno municipal realice las acciones necesarias y presente la documentación que compruebe y justifique que la empresa normativa (Comisión Federal de Electricidad) recepcione satisfactoriamente la infraestructura.

Resultado del Análisis de la Solventación de la Entidad Fiscalizada

Como resultado de la auditoría practicada y dentro del plazo legal que tiene establecido para solventar el resultado y observaciones preliminares, la Entidad Fiscalizada a través del oficio número CM/0514/2018 de fecha 13 de julio de 2018, respectivamente, presentó y entregó al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco, las justificaciones, aclaraciones e información documental foliada y certificada, las cuales después de ser analizadas, de un monto observado por \$12,422,041.42, se determinó Procedente un monto de \$7,659,709.75 y **No Solventado un monto de \$4,762,331.67.**

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

Procedente:

Obra que no está en operación

K0040080476.- Envía comprobante del pago de libranza; álbum fotográfico de la ejecución de los conceptos de obra. Valorada las justificaciones, aclaraciones y demás información presentada por la Entidad Fiscalizada, se realizó supervisión física a la obra el día 02 de agosto de 2018, donde se constató que se ejecutaron los conceptos de acuerdo al catálogo y se apreció que la obra está operando; justificando el monto de \$4,332,886.59, por lo cual se determina **solventada**.

K0040080171.- Envía trámite de entrega recepción, pago por concepto de libranza, trámite de entrega recepción, revisión del proyecto y supervisión de la obra por parte de C.F.E. Valorada las justificaciones e información presentada por la Entidad Fiscalizada; se determinó que con los pagos realizados demuestran que la obra ya fue recibida por la Comisión Federal de Electricidad. Razón por la cual se da por **solventada la observación** por un monto de \$3,326,823.16.

No Procedente:

Obra que no está en operación

K0040080170.- Manifiesta en cédula de solventación que se realizaron los trabajos pertinentes de reparación para solventación de los mismos. Valorada las justificaciones, aclaraciones y demás información presentada por la Entidad Fiscalizada, se realizó supervisión física a la obra el día 02 de Agosto de 2018, donde se constató la ejecución del concepto con clave 3K, SARETR, MUR110 y RSA dando por procedente su monto de \$167,520.07; de los conceptos no ejecutados solo se atendió el de la clave TA453F para ser procedente un monto de \$84,442.17; así mismo el concepto con clave 01006K, fue ejecutado de acuerdo al catálogo de conceptos por lo que es procedente su monto de \$30,480.08 y el concepto con clave DEPRORED fue ejecutado de acuerdo al catálogo de conceptos por lo que es procedente su monto de \$7,148.29. En lo que respecta a los conceptos con claves 03020, 06162C EOCFE y TPOSTES, pagados y no ejecutados, estos no fueron atendidos por la Entidad Fiscalizada, determinándose no procedente el monto de \$43,885.22; Además se constato mediante la supervisión física, que la infraestructura no se encuentra en operación; por lo antes mencionado se determina **no solventado** el monto total devengado del proyecto de **\$4,762,331.67**.

Handwritten signatures and initials are present on the right side of the page, including a large signature at the bottom right and several smaller initials above it.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

Incumplimiento a lo establecido en los artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 1 párrafo segundo, 45, 77, párrafo primero y 85 fracción I de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 72 y 80 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 40, 65 fracción VI y 76 párrafo décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco; 19, 56, 57, 58, 71 y 72 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco; 83, 85, 86, 97, 100, 101 y 211 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco; 11 y 12 del Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco.

RESULTADO No. 47. **CON OBSERVACIÓN** SI () NO (X)

Como resultado de la compulsión a los servicios prestados por terceros, 4 obras (K0220080274 AL K0220080400, K0040080170, K0040080476 y K0040080171), se constató que cumplieron con la comprobación del gasto que fue considerado para la prestación de servicios por terceros como son: Fianzas de anticipo, cumplimiento y vicios ocultos.

RESULTADO No. 48. C **CON OBSERVACIÓN** SI (X) NO ()

Como resultado del análisis de los Precios Unitarios, una obra (K0220080274 AL K0220080400), no cumplió con los parámetros de construcción a precios de mercado, mano de obra, costos horarios y sobrecostos por un monto de **\$742,771.20**.

K0220080274 AL K0220080400.- De acuerdo con el análisis comparativo de precios unitarios realizado por este Órgano Técnico con respecto a los precios unitarios del presupuesto base del ente y las cantidades ejecutadas en el periodo auditado, se observa un incremento en el costo total presupuestado de los trabajos ejecutados en el periodo auditado 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 \$750,195.20 (Setecientos cincuenta mil ciento noventa y cinco pesos 20/100 M.N.), IVA incluido, motivo por el cual no se cumple con el precepto de economía en cuanto a precio.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

A continuación se presenta el cuadro resumen de los conceptos que presentan mayor incidencia con precios unitarios altos en relación con los precios del ente auditado, del contratista y el analizado por este órgano superior de fiscalización, que sirvió de parámetro para determinar la observación al presupuesto ejercido en el periodo auditado:

Importe Autorizado por el Ente: \$11,132,288.00

Importe Empresa Ganadora Ejecutado en el Ejercicio presupuestal auditado: \$11,124,864.00

Clave y Descripción de los Conceptos	Unidad	Precios Unitarios			Motivos
		Ente	Contratista	Órgano Superior de Fiscalización	
1 K0220080274: Construcción de techo firme. Localidad: 270080098.- cd. La venta meta: 424.80 m2					
1.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
2 K0220080275: Construcción de techo firme (ubic. Col. Cinco de mayo) localidad: 270080001.-cd. Huimanguillo. Meta: 1,571.76 m2					
2.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
3 K0220080276: Construcción de techo firme. Localidad: 270080075.-col. La vencedora meta: 276.12 m2					
3.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
4 K0220080277: Construcción de techo firme. Localidad: 270080128.-col. Río pedregal meta: 212.40 m2					
4.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
5 K0220080278: Construcción de techo firme. Localidad: 270080099.-col. Venustiano carranza meta: 191.16 m2					
5.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
6 K0220080279: Construcción de techo firme. (ubic. Col. Alfa y omega) localidad: 270080084.- ra. Río seco y montaña 2da. Sección meta: 191.16 m2					
6.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
7 K0220080280: Construcción de techo firme (ubic. Col. Arboleda).localidad: 270080084.- ra. Río seco y montaña 2da. Sección meta: 276.12 m2					
7.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

Clave y Descripción de los Conceptos	Unidad	Precios Unitarios			Motivos
		Ente	Contratista	Órgano Superior de Fiscalización	
8 K0220080281: Construcción de techo firme (ubic. Col. Centro de convivencia) localidad: 270080001.-cd. Huimanguillo. Meta: 446.04 m2					insumo (lámina).
8.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
9 K0220080282: Construcción de techo firme (ubic. Col. Club liberal). Localidad: 270080001.-cd. Huimanguillo. Meta: 212.40 m2					
9.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
10 K0220080283: Construcción de techo firme (ubic. Col. Cuiclahuac) localidad: 270080084.- ra. Río seco y montaña 2da. Sección meta: 212.40 m2					
10.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
11 K0220080284: Construcción de techo firme. Localidad: 270080479.-col. Economía meta: 169.92 m2					
11.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
12 K0220080285: Construcción de techo firme. (ubic. Col. Los frutales) localidad: 270080001.- cd. Huimanguillo meta: 233.64 m2					
12.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
13 K0220080286: Construcción de techo firme. (ubic. Col. El torito). Localidad: 270080001.-cd. Huimanguillo. Meta: 552.24 m2					
13.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
14 K0220080287: Construcción de techo firme.(ubic. la florida) localidad: 270080250.-ej. Aquiles Serdán 2da. Sección meta: 148.68 m2					
14.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
15 K0220080288: Construcción de techo firme. Localidad: 270080654.-col. Francisco i. Madero meta: 212.40 m2					

[Handwritten signatures and initials are present in the bottom right corner of the page.]

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

Clave y Descripción de los Conceptos	Unidad	Precios Unitarios			Motivos
		Ente	Contratista	Órgano Superior de Fiscalización	
15.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
16 K0220080289: Construcción de techo firme (ubic. Col. Guadalupe) localidad: 270080001.-cd. Huimanguillo. Meta: 148.68 m2					
16.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
17 K0220080290: Construcción de techo firme (ubic. Col. Avenida de la juventud) localidad: 270080001.-cd. Huimanguillo. Meta: 233.64 m2					
17.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
18 K0220080291: Construcción de techo firme (ubic. Col. Galaxias) localidad: 270080084.- ra. Río seco y montaña 2da. Sección meta: 212.40 m2					
18.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
19 K0220080292: Construcción de techo firme (ubic. Col. Lázaro cárdenas del río). Localidad: 270080084.- ra. Río seco y montaña 2da. Sección. Meta: 212.40 m2					
19.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
20 K0220080293: Construcción de techo firme (Ubic. Col. Los Ángeles). Localidad: 270080001.-cd. Huimanguillo. Meta: 254.88 m2					
20.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
21 K0220080294: Construcción de techo firme. (Ubic. Col. Los pinos). Localidad: 270080084.-ra. Río seco y montaña 2da. Sección. Meta: 148.68 m2					
21.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
22 K0220080295: Construcción de techo firme. (Ubic. Col. Mastelero). Localidad: 270080001.-cd. Huimanguillo. Meta: 1,040.76 m2					
22.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

Clave y Descripción de los Conceptos	Unidad	Precios Unitarios			Motivos
		Ente	Contratista	Órgano Superior de Fiscalización	
23 K0220080296: Construcción de techo firme. (Ubic. Col. Pueblo nuevo). Localidad: 270080001.-cd. Huimanguillo. Meta: 2,017.80 m2					insumo (lámina).
23.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
24 K0220080297: Construcción de techo firme (ubic. Col. Walter Herrera Ramírez). Localidad: 270080101.-ra. Villa flores 2da. Sección. Meta: 106.20 m2					
24.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
25 K0220080298: Construcción de techo firme. Localidad: 270080524.-ej. Agapito Domínguez Canabal. Meta: 106.20 m2					
25.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
26 K0220080299: Construcción de techo firme. (Ubic. Ej. Benito Juárez). Localidad: 270080086.-ra. San Fernando. Meta: 955.80 m2					
26.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
27 K0220080300: Construcción de techo firme. Localidad: 270080189.-ej. Blasillo 2da. Sección. Meta: 339.84 m2					
27.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
28 K0220080301: Construcción de techo firme. Localidad: 270080138.-ej. Chimalapa 2da. Sección. Meta: 106.20 m2					
28.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
29 K0220080302: Construcción de techo firme. Localidad: 270080483.-ej. Lic. Eduardo Alday Hernández. Meta: 106.20 m2					
29.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
30 K0220080303: Construcción de techo firme (ubic. Ej. Abejónal). Localidad: 270080084.- ra. Río seco y					

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

Clave y Descripción de los Conceptos	Unidad	Precios Unitarios			Motivos
		Ente	Contratista	Órgano Superior de Fiscalización	
montaña 2da. Sección. Meta: 127.44 m2					
30.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
31 K0220080304: Construcción de techo firme. Localidad: 270080224.-ej. El cabrito. Meta: 191.16 m2					
31.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
32 K0220080305: Construcción de techo firme. Localidad: 270080424.-ej. El complejo meta: 169.92 m2					
32.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
33 K0220080306: Construcción de techo firme. Localidad: 270080139.-ej. El guanál. Meta: 212.40 m2					
33.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
34 K0220080307: Construcción de techo firme. Localidad: 270080191.-ej. Paso de la mina 3ra. Sección. Meta: 1,104.48 m2					
34.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
35 K0220080308: Construcción de techo firme (ubic. Ej. El puente). Localidad: 270080082.-ej. El puente 2da. Sección. Meta: 169.92 m2					
35.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
36 K0220080309: Construcción de techo firme. Localidad: 270080082.-ej. El puente 2da. Sección. Meta: 212.40 m2					
36.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
37 K0220080310: Construcción de techo firme. Localidad: 270080327.-ej. El suspiro. Meta: 212.40 m2					
37.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
38 K0220080311: Construcción de techo firme. Localidad: 270080726.-ej. Genaro Vázquez 1ra. Sección. Meta: 148.68 m2					

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

Clave y Descripción de los Conceptos	Unidad	Precios Unitarios			Motivos
		Ente	Contratista	Órgano Superior de Fiscalización	
38.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
39 K0220080312: Construcción de techo firme. Localidad: 270080265.-ej. Guerrero. Meta: 212.40 m2					
39.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
40 K0220080313: Construcción de techo firme. Localidad: 270080038.-ej. Huapacal 1ra. Sección. Meta: 892.08 m2					
40.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
41 K0220080314: Construcción de techo firme. Localidad: 270080198.-ej. Huapacal 2da. Sección. Meta: 1,125.72 m2					
41.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
42 K0220080315: Construcción de techo firme. Localidad: 270080623.-ej. Huapacal 3ra. Sección. Meta: 148.68 m2					
42.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
43 K0220080316: Construcción de techo firme. Localidad: 270080708.-ej. Huimanguillo. Meta: 977.04 m2					
43.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
44 K0220080317: Construcción de techo firme. Localidad: 270080179.-ej. Ignacio allende. Meta: 212.40 m2					
44.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
45 K0220080318: Construcción de techo firme. Localidad: 270080040.-ej. Ignacio Gutiérrez 1ra. Sección. Meta: 743.40 m2					
45.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
46 K0220080319: Construcción de techo firme. Localidad: 270080041.-ej. Ignacio Gutiérrez 2da. Sección.					

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

Clave y Descripción de los Conceptos	Unidad	Precios Unitarios			Motivos
		Ente	Contratista	Órgano Superior de Fiscalización	
Meta: 679.68 m2					
46.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
47 K0220080320: Construcción de techo firme. Localidad: 270080039.-ej. Ignacio Gutiérrez 3ra. Sección. Meta: 573.48 m2					
47.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
48 K0220080321: Construcción de techo firme. Localidad: 270080267.-ej. Ignacio Gutiérrez 4ta. Sección. Meta: 424.80 m2					
48.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
49 K0220080322: Construcción de techo firme. Localidad: 270080610.-ej. Ignacio Gutiérrez 5ta. Sección. Meta: 743.40 m2					
49.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
50 K0220080323: Construcción de techo firme. Localidad: 270080150.-ej. La soledad 1ra. Sección. Meta: 212.40 m2					
50.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
51 K0220080324: Construcción de techo firme. Localidad: 270080555.-ej. Las granjas. Meta: 212.40 m2					
51.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
52 K0220080325: Construcción de techo firme. Localidad: 270080151.-ej. Las piedras. Meta: 127.44 m2					
52.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
53 K0220080326: Construcción de techo firme. Localidad: 270080051.-ej. Malpasito. Meta: 169.92 m2					
53.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
54 K0220080327: Construcción de techo firme. Localidad: 270080011.-ej. Blasillo 1ra. Sección (Nicolás)					

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

Clave y Descripción de los Conceptos	Unidad	Precios Unitarios			Motivos
		Ente	Contratista	Órgano Superior de Fiscalización	
bravo). Meta: 212.40 m2					
54.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
55 K0220080328: Construcción de techo firme. Localidad: 270080393.-ej. Organización campesina CNC. Meta: 106.20 m2					
55.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
56 K0220080329: Construcción de techo firme. Localidad: 270080744.-ej. Palo mulato (mulato viejo). Meta: 233.64 m2					
56.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
57 K0220080330: Construcción de techo firme. Localidad: 270080063.-ej. Palo mulato (zapotal) meta: 1,847.88 m2					
57.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
58 K0220080331: Construcción de techo firme. Localidad: 270080172.-ra. Paso de la mina 2da. Sección (barrial). Meta: 1,231.92 m2					
58.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
59 K0220080332: Construcción de techo firme. Localidad: 270080418.-ej. Paso de la mina 1ra. Sección. Meta: 1,189.44 m2					
59.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
60 K0220080333: Construcción de techo firme (ubic, ampliación). Localidad: 270080631.-ej. Pedro c. Colorado 1ra. Sección. Meta: 212.40 m2					
60.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
61 K0220080334: Construcción de techo firme. Localidad: 270080295.-ej. Pejelagartero 1ra. Sección (los pinos). Meta: 212.40 m2					
61.1 Techo firme					

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

Clave y Descripción de los Conceptos	Unidad	Precios Unitarios			Motivos
		Ente	Contratista	Órgano Superior de Fiscalización	
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
62 K0220080335: Construcción de techo firme. Localidad: 270080607.-ej. Pejelagartero 1ra. Sección (nuevo progreso). Meta: 212.40 m2					
62.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
63 K0220080336: Construcción de techo firme. Localidad: 270080074.-ej. Pejelagartero 1ra. Sección (plataforma). Meta: 276.12 m2					
63.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
64 K0220080337: Construcción de techo firme (ubic. Ej. Pejelagartero 2da. Sección). Localidad: 270080510.-ej. Pejelagartero 2da. Sección (palo del rayo). Meta: 297.36 m2					
64.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
65 K0220080338: Construcción de techo firme. Localidad: 270080632.-ej. Pejelagartero 2da. Sección (jahuate). Meta: 191.16 m2					
65.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
66 K0220080339: Construcción de techo firme. Localidad: 270080431.-ej. Pejelagartero 2da. Sección (nueva reforma). Meta: 212.40 m2					
66.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
67 K0220080340: Construcción de techo firme. Localidad: 270080510.-ej. Pejelagartero 2da. Sección (palo del rayo). Meta: 212.40 m2					
67.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
68 K0220080341: Construcción de techo firme. Localidad: 270080076.-ej. Pico de oro 1ra. Sección. Meta: 1,104.48 m2					
68.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

Clave y Descripción de los Conceptos	Unidad	Precios Unitarios			Motivos
		Ente	Contratista	Órgano Superior de Fiscalización	
69 K0220080342: Construcción de techo firme. Localidad: 270080296.-ej. Pico de oro 4ta. Sección. Meta: 913.32 m2					
69.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
70 K0220080343: Construcción de techo firme. Localidad: 270080201.-ej. Pico de oro 3ra. Sección (n.c.p.). Meta: 127.44 m2					
70.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
71 K0220080344: Construcción de techo firme. Localidad: 270080165.-ej. Río seco y montaña 3ra. Sección (chinal). Meta: 169.92 m2					
71.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
72 K0220080345: Construcción de techo firme. Localidad: 270080639.-ej. Salvador neme castillo. Meta: 169.92 m2					
72.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
73 K0220080346: Construcción de techo firme. Localidad: 270080177.-ej. Santa lucia. Meta: 169.92 m2					
73.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
74 K0220080347: Construcción de techo firme. Localidad: 270080190.-ej. Tierra colorada 1ra. Sección. Meta: 743.40 m2					
74.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
75 K0220080348: Construcción de techo firme. Localidad: 270080093.-ej. Tierra colorada 2da. Sección. Meta: 169.92 m2					
75.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
76 K0220080349: Construcción de techo firme. Localidad: 270080332.-ej. Tierra colorada 3ra. Sección. Meta: 148.68 m2					
76.1 Techo firme					

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

Clave y Descripción de los Conceptos	Unidad	Precios Unitarios			Motivos
		Ente	Contratista	Órgano Superior de Fiscalización	
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
77 K0220080350: Construcción de techo firme. Localidad: 270080612.-ej. Tierra colorada 4ta. Sección. Meta: 233.64 m2					
77.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
78 K0220080351: Construcción de techo firme. Localidad: 270080614.-ej. Tomás Garrido Canabal. Meta: 169.92 m2					
78.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
79 K0220080352: Construcción de techo firme. Localidad: 270080097.-ej. Tres bocas 1ra. Sección. Meta: 1,677.96 m2					
79.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
80 K0220080353: Construcción de techo firme. Localidad: 270080336.-ej. Tres bocas 2da. Sección (el zapotal). Meta: 318.60 m2					
80.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
81 K0220080354: Construcción de techo firme. Localidad: 270080611.-ej. Tres bocas 3ra. Sección. Meta: 552.24 m2					
81.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
82 K0220080355: Construcción de techo firme. Localidad: 270080394.-ej. Vieja guardia agrarista. Meta: 169.92 m2					
82.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
83 K022008035756: Construcción de techo firme. Localidad: 270080187.-ej. Zanapa 1ra. Sección. Meta: 722.16 m2					
83.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

Clave y Descripción de los Conceptos	Unidad	Precios Unitarios			Motivos
		Ente	Contratista	Órgano Superior de Fiscalización	
84 K0220080357: Construcción de techo firme. Localidad: 270080188.-ej. Zanapa 2da. Sección (el tumbo). Meta: 552.24 m2					
84.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
85 K0220080358: Construcción de techo firme. Localidad: 270080429.-ej. Zapotal 4ta. Sección (Zapotalito). Meta: 552.24 m2					
85.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
86 K0220080359: Construcción de techo firme. Localidad: 270080608.-ej. Zapotal 5ta. Sección. Meta: 1,401.84 m2					
86.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
87 K0220080360: Construcción de techo firme. Localidad: 270080319.-ej. Zapotal 1ra. Sección (san miguel). Meta: 1,699.20 m2					
87.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
88 K0220080361: Construcción de techo firme (ubic. Fracc. Pomoca bicentenario). Localidad: 270080084.-ra. Río seco y montaña 2da. Sección. Meta: 212.40 m2					
88.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
89 K0220080362: Construcción de techo firme. Localidad: 270080001.-cd. Huimanguillo. Meta: 6,350.76 m2					
89.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
90 K0220080363: Construcción de techo firme. Localidad: 270080732.-ej. Genaro Vázquez 2da. Sección. Meta: 212.40 m2					
90.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
91 K0220080364: Construcción de techo firme (Ubic. N.C.P. la rinidad). Localidad: 270080273.-ej. Blasillo 2da. Sección (otates). Meta: 212.40 m2					

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

Clave y Descripción de los Conceptos	Unidad	Precios Unitarios			Motivos
		Ente	Contratista	Órgano Superior de Fiscalización	
91.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
92 K0220080365: Construcción de techo firme. Localidad: 270080298.-pob. C-25 (gral. Isidro cortes rueda). Meta: 892.08 m2					
92.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
93 K0220080366: Construcción de techo firme. Localidad: 270080461.-pob. C-26 (Gral. Pedro c. Colorado). Meta: 1,656.72 m2					
93.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
94 K0220080367: Construcción de techo firme. Localidad: 270080107.-pob. C-31 (Gral. Francisco villa). Meta: 2,485.08 m2					
94.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
95 K0220080368: Construcción de techo firme. Localidad: 270080108.-pob. C-32 (Lic. Francisco Trujillo Gurría). Meta: 2,272.68 m2					
95.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
96 K0220080369: Construcción de techo firme. Localidad: 270080109.-pob. C-34 (Lic. Benito Juárez García). Meta: 1,975.32 m2					
96.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
97 K0220080370: Construcción de techo firme. Localidad: 270080110.-pob. C-40 (Gral. Ernesto Aguirre colorado). Meta: 2,485.08 m2					
97.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
98 K0220080371: Construcción de techo firme. Localidad: 270080111.-pob. C-41 (Lic. Carlos a. Madrazo). Meta: 4,481.64 m2					
98.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

Clave y Descripción de los Conceptos	Unidad	Precios Unitarios			Motivos
		Ente	Contratista	Órgano Superior de Fiscalización	
99 K0220080372: Construcción de techo firme. Localidad: 270080029.-pob. Francisco rueda. Meta: 212.40 m2					insumo (lámina).
99.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
100 K0220080373: Construcción de techo firme. Localidad: 270080476.-pob. La luz. Meta: 169.92 m2					
100.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
101 K0220080374: Construcción de techo firme. Localidad: 270080053.-pob. Mecatepec. Meta: 403.56 m2					
101.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
102 K0220080375: Construcción de techo firme. Localidad: 270080058.-pob. Ocupan. Meta: 233.64 m2					
102.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
103 K0220080376: Construcción de techo firme. Localidad: 270080002.-ra. Amacohite 3ra. Secc. Meta: 169.92 m2					
103.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
104 K0220080377: Construcción de techo firme. Localidad: 270080507.-ra. Caobanal 1ra. Sección (la victoria). Meta: 212.40 m2					
104.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
105 K0220080378: Construcción de techo firme. Localidad: 270080134.-ej. Caobanal 2da. Sección (pedro Sánchez Magallanes). Meta: 148.68 m2					
105.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
106 K0220080379: Construcción de techo firme. Localidad: 270080018.-ra. El desecho 1ra. Sección. Meta: 106.20 m2					
106.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

Clave y Descripción de los Conceptos	Unidad	Precios Unitarios			Motivos
		Ente	Contratista	Órgano Superior de Fiscalización	
107 K0220080380: Construcción de techo firme. Localidad: 270080432.-ra. El desecho 1ra. Sección playa i. Meta: 233.64 m2					insumo (lámina).
107.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
108 K0220080381: Construcción de techo firme (ubic. Ra. El puente 2da. Secc.). Localidad: 270080081.-ra. El puente 1ra. Sección. Meta: 212.40 m2					
108.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
109 K0220080382: Construcción de techo firme. Localidad: 270080047.-ra. Libertad. Meta: 233.64 m2					
109.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
110 K0220080383: Construcción de techo firme. Localidad: 270080057.-ra. Los naranjos 2da. Sección. Meta: 169.92 m2					
110.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
111 K0220080384: Construcción de techo firme. Localidad: 270080194.-ra. Los naranjos 3ra. Sección. Meta: 169.92 m2					
111.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
112 K0220080385: Construcción de techo firme. Localidad: 270080629.-ra. Los naranjos 4ta. Sección. Meta: 106.20 m2					
112.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
113 K0220080386: Construcción de techo firme. Localidad: 270080049.-ra. Macayo y naranjo 2da. Sección. Meta: 63.72 m2					
113.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
114 K0220080387: Construcción de techo firme. Localidad: 270080159.-ra. Ostítán 1ra. Sección. Meta: 63.72 m2					

Handwritten signatures and initials are present on the right side of the page, including a large 'Z' and a signature that appears to be 'Ley'.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

Clave y Descripción de los Conceptos	Unidad	Precios Unitarios			Motivos
		Ente	Contratista	Órgano Superior de Fiscalización	
114.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
115 K0220080388: Construcción de techo firme. Localidad: 270080117.-ra. Ostián 2da. Sección. Meta: 233.64 m2					
115.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
116 K0220080389: Construcción de techo firme. Localidad: 270080059.-ra. Otra banda 3ra. Sección. Meta: 63.72 m2					
116.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
117 K0220080390: Construcción de techo firme. Localidad: 270080293.-ra. Pedregal Moctezuma 2da. Sección. Meta: 63.72 m2					
117.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
118 K0220080391: Construcción de techo firme. Localidad: 270080084.-ra. Río seco y montaña 2da. Sección. Meta: 424.80 m2					
118.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
119 K0220080392: Construcción de techo firme (ubic. Col. El rosario). Localidad: 270080084.-ra. Río seco y montaña 2da. Sección. Meta: 169.92 m2					
119.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
120 K0220080393: Construcción de techo firme. Localidad: 270080095.- Ra. Tierra nueva 2da. Sección. Meta: 212.40 m2					
120.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
121 K0220080394: Construcción de techo firme. Localidad: 270080096.- Ej. Tierra nueva 3ra. Sección. Meta: 212.40 m2					
121.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

Clave y Descripción de los Conceptos	Unidad	Precios Unitarios			Motivos
		Ente	Contratista	Órgano Superior de Fiscalización	
					insumo (lámina).
122 K0220080395: Construcción de techo firme (ubic. Col. El magisterio). Localidad: 270080101.-Ra. Villa flores 2da. Sección. Meta: 127.44 m2					
122.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
123 K0220080396: Construcción de techo firme (ubic. Ej. Huapacal 4ta. Secc.). Localidad: 270080632.- Ej. Pejelagartero 2da. Sección (Jahuacte). Meta: 212.40 m2					
123.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
124 K0220080397: Construcción de techo firme. Localidad: 270080016.- Villa Chontalpa. Meta: 212.40 m2					
124.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
125 K0220080398: Construcción de techo firme. Localidad: 270080525.- Ej. Otra banda 2da. sección. Meta: 63.72 M2					
125.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
126 K0220080399: Construcción de techo firme. Localidad: 270080426.- Ej. Pejelagartero 1ra. Sección (Guadalupe victoria). Meta: 63.72 m2					
126.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).
127 K0220080400: Construcción de techo firme. Localidad: 270080527.- Ej. Samaria. Meta: 21.24 m2					
127.1 Techo firme					
8083 Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. Incl. Material necesario para su fijado.	pza	299.90	299.70	279.69	Precio alto del insumo (lámina).

Nota: Estos conceptos son los que dan origen a la observación, después de comparar todos los conceptos con sus respectivos precios, los cuales pueden presentar inconsistencia en su integración, por bajo rendimiento de la mano de obra, equipos, cantidades excedentes de insumos fuera de las especificaciones del fabricante y conforme al alcance mismo de los conceptos.

Se tiene como antecedente un importe autorizado de \$11,132,288.00 y un importe ejecutado por la empresa ganadora de \$11,124,864.00, sin embargo con base al resultado del análisis comparativo de todos los conceptos ejecutados en el período auditado, elaborado por el Órgano Superior de Fiscalización y los parámetros de construcción a precios de mercado, mano de

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

obra, costos horarios y los sobre costos, **se observa un importe por daño al erario de \$742,771.20 (Setecientos cuarenta y dos mil setecientos setenta y un pesos 20/100 M.N.), IVA incluido**, pagado por precio mayor con relación a los precios unitarios presentados por el contratista.

Resultado del Análisis de la Solventación de la Entidad Fiscalizada

Como resultado de la auditoría practicada y dentro del plazo legal que tiene establecido para solventar el resultado y observaciones preliminares, la Entidad Fiscalizada a través del oficio número CM/0514/2018 de fecha 13 de julio de 2018, presentó y entregó al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco, las justificaciones, aclaraciones e información documental foliada y certificada, las cuales después de ser analizadas, de un monto observado por \$742,771.20, se determinó **No Solventado**.

No Procedente:

K0220080274 AL K0220080400.- Envía fotocopias foliadas y certificadas de cédulas de resultados, análisis de precios unitarios y cotización de Materiales Romero no. CA 00122516 de fecha 15/Marzo/2017, la información enviada es revisada y analizada determinándose lo siguiente:

Referente al concepto 088083.- Suministro y colocación de lámina galvanizada de 3.05 mts. El ente remite la cotización de Materiales Romero no. CA 00122516 de fecha 15/Marzo/2017 dirigida al cliente no. 000586 Arq. José Luis Castillejos Gómez, la cual no cuenta con datos fiscales de la empresa, este Órgano Técnico realizó una búsqueda por internet de la cotización, obteniendo tres casas comerciales con el mismo nombre, posteriormente se realizaron llamadas por vía telefónica para corroborar la información, donde la persona que toma la llamada nos manifestó que no suministran el insumo que menciona dicha cotización y que el número de cliente aparece en su base de datos a otro nombre, quedando en duda la autenticidad de dicha cotización enviada como soporte de solventación. Por lo tanto no se le hace ninguna consideración.

La documentación enviada por el Ente no es suficiente para justificar la observación, Por lo tanto, **no solventa** las observaciones originales por un importe de **\$742,771.20. (Setecientos cuarenta y dos mil setecientos setenta y un pesos 20/100 M.N.), IVA incluido.**

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

Incumplimiento a lo establecido en los artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 1 párrafo segundo, 45, 77 párrafo primero, 85 fracción I de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 76 párrafo décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 21, 25 y 42 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco; 35 y 155 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco; 11 y 12 del Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco.

RESULTADO No. 49. CON OBSERVACIÓN SI () NO (X)

Como resultado de la revisión documental a un expediente unitario de obra pública (K0040080171), se constató que se encuentra debidamente integrado y requisitado de acuerdo a la naturaleza del proyecto.

RESULTADO No. 50. NC CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()

Como resultado de la revisión documental a 3 expedientes unitarios de obra pública (K0220080274 AL K0220080400, K0040080170 y K0040080476), se constató que no se encuentran debidamente integrados en su documentación.

No se encuentran debidamente integrados en su documentación

K0220080274 AL K0220080400.- Croquis de localización de los bancos con el total de distancia de acarreo usados en el análisis de precios por el ente auditado.

K0040080170.- Plano definitivo en programa DEPRORED y en programa AUTOCAD en archivo electrónico.

K0040080476.- Planos finales de la obra con detalle constructivo debidamente validados por los funcionarios municipales y dependencia normativa; Expediente fotográfico del proceso constructivo de la obra y Estado de situación financiera avalado por Contador Público Certificado.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

Resultado del Análisis de la Solventación de la Entidad Fiscalizada

Como resultado de la auditoría practicada y dentro del plazo legal que tiene establecido para solventar el resultado y observaciones preliminares, la Entidad Fiscalizada a través del oficio número CM/0514/2018 de fecha 13 de julio de 2018, respectivamente, presentó y entregó al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco, las justificaciones, aclaraciones e información documental foliada y certificada, las cuales después de ser analizadas, de 3 expedientes unitarios de Obras Públicas observados, 2 se determinó Procedente y **uno No Solventado**.

Procedente:

No se encuentran debidamente integrados en su documentación

K0220080274 AL K0220080400.- Referente a los argumentos de la solventación enviada por el Ente, en cuanto al croquis de localización de los bancos, debido al concepto 8083 es relacionado con el suministro y colocación de lámina galvanizada; por lo cual se toma en cuenta y es sufriente y pertinente; por lo cual se da por **solventada la observación**.

K0040080170.- Envía plano definitivo de manera impresa y en medio magnética. Valorada las justificaciones, aclaraciones y demás información presentada por la Entidad Fiscalizada se determinó que los elementos cumplen con lo solicitado, razón por lo cual se determina **solventada la observación**.

No Procedente:

No se encuentran debidamente integrados en su documentación

K0040080476.- La Entidad Fiscalizada no envía solventación. **No Solventar** la observación.

Incumplimiento a lo establecido en los artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 1 párrafo segundo, 45, 77 párrafo primero y 85 fracción I de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 72 y 80 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 40, 65 fracción VI y 76 párrafo décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco; 57 y 68 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco; 86, 101, 113, 115 y 125 del Reglamento de la

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco; 11 y 12 del Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco.

RESULTADO No. 51. CON OBSERVACIÓN SI () NO (X)

Como resultado de la revisión documental a 4 expedientes unitarios de obra pública (K0220080274 AL K0220080400, K0040080170, K0040080476 y K0040080171), se constató que cumplieron con los procesos de licitación de acuerdo al marco normativo.

RESULTADO No. 52. CON OBSERVACIÓN SI () NO (X)

Como resultado del análisis a la documentación de un expediente unitario de obra pública (K0040080476), se constató que cumplió con los procesos de planeación y programático-presupuestal.

RESULTADO No. 53. NC CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()

Como resultado del análisis a la documentación de 3 expedientes unitarios de obra pública (K0220080274 AL K0220080400, K0040080170 y K0040080171), se constató que se ejecutaron en un período mayor al programado.

Obras que se ejecutaron en un período mayor al programado

K0220080274 AL K0220080400.- Proyecto que se concluyó en un período mayor al programado físico-financiero, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 86 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 210 días calendario; diferencia 124 días calendario.

K0040080170.- Proyecto que se concluyó en un período mayor al programado físico-financiero, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 91 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 256 días calendario;

Handwritten signatures and marks, including a large 'Z' and a circled 'E'.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

diferencia 165 días calendario, de los cuales el Ente justifica mediante convenio de ampliación de plazo No. DOP-001-AMPLAZ-17 de fecha 04/07/2017 10 días calendario, persistiendo una diferencia de 155 días calendario.

K0040080171.- Proyecto que se concluyó en un período mayor al programado físico-financiero, lo que refleja la falta de planeación y de control interno; programan 114 días calendario y concluyeron con el pago finiquito en 185 días calendario; diferencia 71 días calendario.

Resultado del Análisis de la Solventación de la Entidad Fiscalizada

Como resultado de la auditoría practicada y dentro del plazo legal que tiene establecido para solventar el resultado y observaciones preliminares, la Entidad Fiscalizada a través del oficio número CM/0514/2018 de fecha 13 de julio de 2018, respectivamente, presentó y entregó al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco, las justificaciones, aclaraciones e información documental foliada y certificada, las cuales después de ser analizadas, de 3 expedientes unitarios de Obras Públicas observados, se determinó **3 No Solventado**.

No Procedente:

Obras que se ejecutaron en un período mayor al programado

K0220080274 AL K0220080400.- Manifiesta en cédula de solventación que el control y monitoreo de la obra tiene su fundamento en el correcto avance de obra según lo programado, sin embargo en la ejecución de la obra se presentan casos fortuitos de fuerza mayor e incluso volúmenes excedentes y extraordinarios que en ocasiones son necesarios su ejecución para la correcta operación de la obra, además se agrega los problemas propios de la empresa, facturas de estimaciones, fianzas, acta de entrega recepción, razón por el cual se desfasa el cierre físico financiero. Valorada las justificaciones, aclaraciones y demás información presentada por la Entidad Fiscalizada se determinó que los elementos aportados no son suficientes, ya que éstas solo evidencia que la programación de los proyectos se efectúa sin contar con una planeación específica, ya que para los casos en donde se presenten atraso debido a los procesos de licitación, contratación, además de los trámites que se realizan ante las dependencias con las cuales se obtiene el convenio o permisos para recibir los recursos o para la validación de los proyectos, e incluso cuando hay condiciones climáticas no favorables; todos estos factores pueden generar la reprogramación de los proyectos cuantas veces sea necesario, con la debida motivación y fundamentación correspondiente lo cual no ocurrió, sin embargo la evidencia muestra

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

la falta eficiencia, eficacia, seguimiento y control de los procesos administrativos entre las áreas operativas involucradas en programar, presupuestar y realizar los proyectos, razón por la cual se determina **no solventada** la observación.

K0040080170.- Manifiesta en cédula de solventación que el control y monitoreo de la obra tiene su fundamento en el correcto avance de obra según lo programado, más sin embargo en la ejecución de la obra se presentan casos fortuitos de fuerza mayor e incluso volúmenes excedentes y extraordinarios que en ocasiones son necesarios su ejecución para la correcta operación de la obra, además se agrega los problemas propios de la empresa, facturas de estimaciones, fianzas, acta de entrega recepción, razón por el cual se desfasa el cierre físico financiero. Valorada las justificaciones, aclaraciones y demás información presentada por la Entidad Fiscalizada se determinó que los elementos aportados no son suficientes, ya que éstas solo evidencia que la programación de los proyectos se efectúa sin contar con una planeación específica, ya que para los casos en donde se presenten atraso debido a los procesos de licitación, contratación, además de los trámites que se realizan ante las dependencias con las cuales se obtiene el convenio o permisos para recibir los recursos o para la validación de los proyectos, e incluso cuando hay condiciones climáticas no favorables; todos estos factores pueden generar la reprogramación de los proyectos cuantas veces sea necesario, con la debida motivación y fundamentación correspondiente lo cual no ocurrió, sin embargo la evidencia muestra la falta eficiencia, eficacia, seguimiento y control de los procesos administrativos entre las áreas operativas involucradas en programar, presupuestar y realizar los proyectos, razón por la cual se determina **no solventada** la observación.

K0040080171.- Manifiesta en cédula de solventación que el control y monitoreo de la obra tiene su fundamento en el correcto avance de obra según lo programado, más sin embargo en la ejecución de la obra se presentan casos fortuitos de fuerza mayor e incluso volúmenes excedentes y extraordinarios que en ocasiones son necesarios su ejecución para la correcta operación de la obra, además se agrega los problemas propios de la empresa, facturas de estimaciones, fianzas, acta de entrega recepción, razón por el cual se desfasa el cierre físico financiero. Valorada las justificaciones, aclaraciones y demás información presentada por la Entidad Fiscalizada se determinó que los elementos aportados no son suficientes, ya que éstas solo evidencia que la programación de los proyectos se efectúa sin contar con una planeación específica, ya que para los casos en donde se presenten atraso debido a los procesos de licitación, contratación, además de los trámites que se realizan ante las dependencias con las cuales se obtiene el convenio o permisos para recibir los recursos o para la validación de los proyectos, e incluso cuando hay condiciones climáticas no favorables; todos estos factores pueden generar la reprogramación de los proyectos cuantas veces sea necesario, con la debida motivación y fundamentación correspondiente lo cual no ocurrió, sin embargo la evidencia muestra la falta eficiencia, eficacia, seguimiento y control de los procesos administrativos entre las áreas operativas involucradas en programar, presupuestar y realizar los proyectos, razón por la cual se determina **no solventada** la observación.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

Incumplimiento a lo establecido en los artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 1 párrafo segundo, 45, 77 párrafo primero y 85 fracción I de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 72 y 80 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 40, 65 fracción VI y 76 párrafo décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco; 21 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco; 11 y 12 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco; 11 y 12 del Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco.

RESULTADO No. 54. NC CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()

Como resultado del análisis a la documentación de 4 expedientes unitarios de obra pública (K0220080274 AL K0220080400, K0040080170, K0040080476 y K0040080171), de uno (K0040080171) se constató que realizó el pago del anticipo posterior a la fecha de inicio de la obra, de uno (K0040080476) se constató que su estimación se presentó con un plazo mayor a 6 días naturales siguientes a la fecha de corte, de 2 (K0040080170 y K0040080171) se constató que sus estimaciones parciales fueron pagadas en un plazo mayor a lo señalado en el marco normativo, de 3 (K0220080274 AL K0220080400, K0040080170 y K0040080171) se constató que su estimación finiquito fue pagada en un plazo mayor a lo señalado en el marco normativo.

Pago del anticipo posterior a la fecha de inicio de la obra

K0040080171.- 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) 06/07/2017, entrega de anticipo 18/07/2017, lo que evidencia los 12 días de desfase, contraviniendo el marco normativo.

Estimaciones presentadas con un plazo mayor a 6 días naturales siguientes a la fecha de corte

K0040080476.- Presentan la estimación 02 parcial el día 08/11/2017, cuando la fecha de corte de la estimación fue el día 31/10/2017, transcurriendo 8 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.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

Estimaciones parciales fueron pagadas en un plazo mayor a lo señalado en el marco normativo

K0040080170.- Acción cuyo pago de estimaciones violó el plazo establecido en el marco legal; Presentan la estimación No. 2 el 06/07/2017 y efectúan el pago hasta el 15/08/2017, resultando 40 días de diferencia.

K0040080171.- Acción cuyo pago de estimaciones violó el plazo establecido en el marco legal; Presentan la estimación No. 1 parcial el 04/08/2017 y efectúan el pago hasta el 06/10/2017, resultando 63 días de diferencia. Presentan la estimación No. 2 parcial el 06/09/2017 y efectúan el pago hasta el 31/10/2017, resultando 55 días de diferencia.

Estimación finiquito fue pagada en un plazo mayor a lo señalado en el marco normativo

K0220080274 AL K0220080400.- Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violó el plazo establecido en el marco legal; Concluyen la obra físicamente el 30/07/2017 y efectúan el pago finiquito hasta el 26/12/2017, resultando 150 días de diferencia.

K0040080170.- Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violó el plazo establecido en el marco legal; Concluyen la obra físicamente el 17/07/2017 y efectúan el pago finiquito hasta el 19/12/2017, resultando 156 días de diferencia.

K0040080171.- Acción cuyo pago finiquito efectuado al contratista, violó el plazo establecido en el marco legal; Concluyen la obra físicamente el 03/09/2017 y efectúan el pago finiquito hasta el 08/12/2017, resultando 96 días de diferencia.

Las irregularidades observadas en el incumplimiento del contrato de obra, han sido recurrentes en ejercicios anteriores, por lo que se recomienda a la entidad fiscalizada que a través de su Órgano Interno de Control Municipal, cumpla con sus obligaciones de vigilar el cumplimiento de contrato y normas internas y leyes de acuerdo al marco legal establecido, todo a fin de que las observaciones señaladas no sean en lo sucesivo tan recurrentes.

Resultado del Análisis de la Solventación de la Entidad Fiscalizada

Como resultado de la auditoría practicada y dentro del plazo legal que tiene establecido para solventar el resultado y observaciones preliminares, la Entidad Fiscalizada a través del oficio número CM/0514/2018 de fecha 13 de julio de 2018, respectivamente, presentó y entregó al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco, las justificaciones, aclaraciones e información documental foliada y certificada, las cuales después de ser analizadas, de 4 expedientes unitarios de Obras Públicas observados, se determinó **4 No Solventados**.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

No Procedente:

Pago del anticipo posterior a la fecha de inicio de la obra

K0040080171.- Manifiesta en cédula de solventación que el contratista entrego en fecha desfasada la factura de anticipo por lo cual la empresa debió iniciar en tiempo y forma. Valorada su justificación y aclaraciones, se determinó que los elementos aportados no son suficientes y solo ratifican la observación realizada; razón por la cual se determina **no solventada** la observación.

Estimaciones presentadas con un plazo mayor a 6 días naturales siguientes a la fecha de corte

K0040080476.- Envía oficio No. DOP/1529/2017; oficio sin número de fecha 06 de noviembre 2017; oficio sin número de fecha 08 de noviembre 2017. Valorada las justificaciones y aclaraciones por la entidad fiscalizada, se determinó que los elementos aportados no son suficientes y solo ratifican la observación realizada; razón por lo cual se determina **no solventada** la observación.

Estimaciones parciales fueron pagadas en un plazo mayor a lo señalado en el marco normativo

K0040080170.- No envía solventación. **No Solventar** la observación.

K0040080171.- No envía solventación. **No Solventar** la observación.

Estimación finiquito fue pagada en un plazo mayor a lo señalado en el marco normativo

K0220080274 AL K0220080400.- No envía solventación. **No Solventar** la observación.

K0040080170.- No envía solventación. **No Solventar** la observación.

K0040080171.- No envía solventación. **No Solventar** la observación.

Incumplimiento a lo establecido en los artículos 134, párrafo primero, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 1 párrafo segundo, 45, 77 párrafo primero y 85 fracción I de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 72 y 80 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 40, 65 fracción VI y 76 párrafo décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco; 53, 56, 57, 58 y 67 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco; 38, 97, 99, 102,

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

107, 138 y 139 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco; 11 y 12 del Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco.

RESULTADO No. 55. NC CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ()

Como resultado de la inspección física a 3 obras públicas (K0040080170, K0040080476 y K0040080171), se constató que el servidor público no cumplió con sus obligaciones de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la aprobación de las estimaciones presentadas por los contratistas; de éstas, además de una obra (K0220080274 AL K0220080400) se constató que su precio unitario presenta incremento en el costo total presupuestado de los trabajos ejecutados en el periodo auditado con relación a los precios de mercado de la construcción vigentes a la fecha de la presentación y apertura de la propuesta.

No cumplió con sus obligaciones de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos

K0040080170.- Derivado de la supervisión física y documental efectuada al proyecto en comento, donde se detectaron volúmenes de obra pagados en exceso y pagados no ejecutados a favor del contratista, lo anterior refleja que la residencia de obra incumplió con su función de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la aprobación de las estimaciones presentadas por los contratistas.

K0040080476.- Derivado de la supervisión física y documental efectuada al proyecto en comento, donde se detectaron volúmenes de obra pagados en exceso y pagados no ejecutados a favor del contratista, lo anterior refleja que la residencia de obra incumplió con su función de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la aprobación de las estimaciones presentadas por los contratistas.

K0040080171.- Derivado de la supervisión física y documental efectuada al proyecto en comento, donde se detectaron volúmenes de obra pagados no ejecutados a favor del contratista, lo anterior refleja que la residencia de obra incumplió con su función de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la aprobación de las estimaciones presentadas por los contratistas.

Handwritten signatures and marks, including a large 'X' and a '2'.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

Sus precios unitarios presentan incremento en el costo total presupuestado

K0220080274 AL K0220080400.- De acuerdo con el análisis comparativo de precios unitarios realizado por este Órgano Técnico con respecto a los precios unitarios del presupuesto de la obra del ente y las cantidades ejecutadas en el periodo auditado, se observa un incremento en el costo total presupuestado de los trabajos ejecutados con relación a los precios de mercado de la construcción vigentes a la fecha de la presentación y apertura de la propuesta, motivo por el cual no se cumple con el precepto de economía en cuanto a precio.

El concepto 8083, el ENTE deberá comprobar con factura el costo de Lámina Galvanizada de 3.05 mts. Indicado en la integración del concepto.

Resultado del Análisis de la Solventación de la Entidad Fiscalizada

Como resultado de la auditoría practicada y dentro del plazo legal que tiene establecido para solventar el resultado y observaciones preliminares, la Entidad Fiscalizada a través del oficio número CM/0514/2018 de fecha 13 de julio de 2018 respectivamente, presentó y entregó al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco, las justificaciones, aclaraciones e información documental foliada y certificada, las cuales después de ser analizadas, de 4 Obra Pública observada, 2 se determinó Procedente y **2 No Solventado**.

Procedente:

No cumplió con sus obligaciones de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos

K0040080476.- La Entidad Fiscalizada envía foliada y certificada para solventación del resultado 46, documentación la cual después de ser valorada, se determina que es suficiente para dar **solventada** esta observación.

K0040080171.- La Entidad Fiscalizada envía foliada y certificada para solventación del resultado 46, documentación la cual después de ser valorada, se determina que es suficiente para dar **solventada** esta observación.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

No Procedente:

No cumplió con sus obligaciones de supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos K0040080170.- No envía solventación. **No Solventar** la observación.

Sus precios unitarios presentan incremento en el costo total presupuestado

K0220080274 AL K0220080400.- Envía fotocopias de cédulas de resultados, por lo tanto la documentación enviada por el Ente no es suficiente para justificar la observación, por lo cual no solventa la observación.

Incumplimiento a lo establecido en los artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 1 párrafo segundo, 45, 77 párrafo primero y 85 fracción I de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 40, 65 fracción VI y 76 párrafo décimo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco; 21, 25, 48, 49, 56, 57 y 58 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco; 12, 13, 35, 83, 85, 97, 100, 153, 154, 155, 156, 157 y 182 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco; 11 y 12 del Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco.

Para los resultados cuantificados, se solicita resarcir el daño a la Hacienda Pública Municipal o se compruebe y/o justifique la observación enviando a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, evidencia documental certificada.

Para los resultados no cuantificados, se solicita se compruebe y/o justifique la observación enviando a este Órgano Superior de Fiscalización del Estado, evidencia documental certificada.

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES



NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

RESUMEN GENERAL DE RESULTADOS

TIPO DE RESULTADOS	OBSERVADO		SOLVENTADO		PENDIENTE DE SOLVENTAR	
	No.	MONTO	No.	MONTO	No.	MONTO
NO CUANTIFICADAS	22		4		18	
CUANTIFICADAS	9	22,032,289.57	4	13,490,792.96	5	8,541,496.61
SUB-TOTAL	31	22,032,289.57	8	13,490,792.96	23	8,541,496.61
SIN OBSERVACIONES	24					
TOTAL	55					

CLAVES DE IDENTIFICACIÓN DE RESULTADOS

CLAVE	CONCEPTO
C	CUANTIFICADO
NC	NO CUANTIFICADO

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES

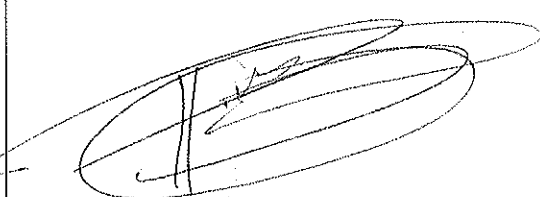
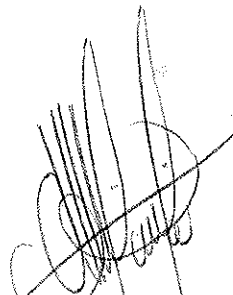
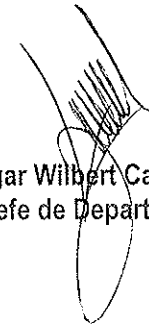


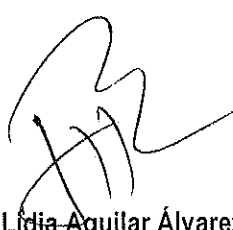


NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO

ELABORÓ:		REVISÓ:	VALIDÓ:
 Ing. Betuel Torres Merodio Auditor	 Ing. Pedro Padilla Castillo Auditor	 Ing. Edgar Wilbert Campos Angulo Jefe de Departamento	 Ing. Concepción González Morales Subdirector
 Ing. Eduardo Gómez Naranjo Jefe de Grupo	 LIA. Lidia Aguilar Álvarez Auditor		

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO
CUENTA PÚBLICA 2017
PERIODO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y OBSERVACIONES PRELIMINARES

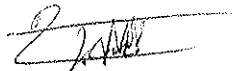


NÚMERO DE ORDEN DE AUDITORÍA: 3-HUI-17-AS2-AT01

ENTIDAD FISCALIZADA: Ayuntamiento de Huimanguillo, Tabasco.

UNIDAD ADMVA: Dirección de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública

RESULTADO


MIPA. Juan Valencia Valencia
Encargado Departamento
de Precios Unitarios

AUTORIZÓ:


Ing. Mario Alberto Valenzuela Flores
Director