



PERIODICO OFICIAL

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

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

Epoca 6a.	Villahermosa, Tabasco	20 DE DICIEMBRE DE 2014	Suplemento 7543 E
-----------	-----------------------	-------------------------	----------------------

No. - 3208

DECRETO 138

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

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

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

CONSIDERANDO

PRÍMERO.- Que de acuerdo a lo establecido por el artículo 36, fracción XLI, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco, la calificación de las Cuentas Públicas es facultad del H. Congreso del Estado, quien para su dictaminación se apoya en las Comisiones Inspectoras y se lleva a cabo con base en los elementos técnicos y financieros que le presenta el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, de conformidad con los artículos 40 y 41 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco.

SEGUNDO.- Que la rendición de cuentas y la transparencia son dos componentes esenciales en los que se fundamenta todo estado democrático. Por medio de la rendición de cuentas, los gobiernos explican a la sociedad sus acciones y aceptan consecuentemente la responsabilidad de las mismas.

TERCERO.- Que toda política de rendición de cuentas debe partir de las cuentas mismas. Es decir, del registro detallado y confiable de los ingresos y de los gastos que obtiene y devenga el

TERCERO.- Que toda política de rendición de cuentas debe partir de las cuentas mismas. Es decir, del registro detallado y confiable de los ingresos y de los gastos que obtiene y devenga el ente fiscalizable, así como del registro de los efectos financieros que producen esos movimientos, integrados en un sistema de contabilidad gubernamental. Por ello la facultad que tiene esta soberanía popular implica examinar, calificar y comprobar si las cantidades percibidas y gastadas están de acuerdo con las partidas presupuestales respectivas; de tal forma que si los gastos no están justificados se debe proceder a exigir responsabilidades a quien o quienes hubieren tenido el manejo directo de los recursos, pues la aprobación de la Cuenta Pública no exime al servidor público de responsabilidades en que incurra, lo anterior de conformidad con los artículos 26 y 36, fracción XLI, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco, y 39, párrafos segundo y cuarto de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Tabasco.

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

QUINTO.- Que la Primera Comisión Inspector de Hacienda, de conformidad con el artículo 63, fracción VI, punto 1, inciso B), del Reglamento Interior de este H. Congreso, está facultada para examinar y dictaminar sobre esta Cuenta Pública, con fundamento en los Informes de Resultados y demás soportes documentales que rinda el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, en términos de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco y de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco.

SEXTO.- Que del análisis del informe de resultados en que se apoya la presente determinación se aprecia que el **TRIBUNAL ELECTORAL DE TABASCO** durante el período presupuestal del 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013, obtuvo según el Estado de Actividades y del Ejercicio del Presupuesto los siguientes resultados:

TOTALIDAD DE INGRESOS DEL PERÍODO **\$19,673,080.00**
19 MILLONES 673 MIL 080 PESOS Integrados por los recursos provenientes de Asignaciones Presupuestales, Remanentes 2012 y otros.

ACCIONES DE REVISIÓN

Estos ingresos fueron revisados mediante confirmaciones con la Secretaría de Planeación y Finanzas, mismos que fueron depositados en la cuenta 4016772220 del Banco HSBC, S.A.

TOTALIDAD DE EGRESOS PRESUPUESTALES **\$19,105,656.17**
Los EGRESOS PRESUPUESTALES de acuerdo al clasificador por objeto del gasto ascendieron a 19 MILLONES 105 MIL 656 PESOS CON 17 CENTAVOS, como se muestra a continuación:

Los EGRESOS PRESUPUESTALES de acuerdo al clasificador por objeto del gasto ascendieron a 350 MILLONES 667 MIL 021 PESOS CON 65 CENTAVOS, como se muestra a continuación:

CAPÍTULO	CONCEPTO	IMPORTE
1000	Servicios Personales	174,080,236.11
2000	Materiales y Suministros	13,003,699.63
3000	Servicios Generales	154,511,133.50
4000	Transferencias, Asignaciones y Otras Ayudas	8,404,079.38
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	667,873.03
	TOTAL	\$ 350,667,021.65

ACCIONES DE REVISIÓN

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado realizó la revisión a una muestra representativa de partidas presupuestales del ejercicio de los gastos y rubros de los estados financieros, con la documentación comprobatoria original, que de acuerdo a la Cuenta Pública, afectó diversos capítulos y partidas en el período de enero a diciembre de 2013, con apego a los registros contables y presupuestales.

NORMAS JURÍDICAS APLICADAS EN EL EJERCICIO PRESUPUESTAL

Para el ejercicio de las diversas partidas de gasto, el Poder Legislativo, aplicó en lo conducente las disposiciones legales entre las que destacan, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Lineamientos vigentes emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), Ley Orgánica del Poder Legislativo, la Ley Estatal de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público y su Reglamento, la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Estado de Tabasco y su reglamento, así como los Lineamientos Presupuestales, Comprobación y Soporte del Gasto, aprobados por la Junta de Coordinación Política de fecha 11 de abril de 2013.

SÉPTIMO.- Resultado del seguimiento a los pliegos de cargos del Ejercicio Fiscal 2013, por las observaciones que no fueron solventadas en tiempo y forma en el Primer, Segundo, Tercer y Cuarto Trimestre y consecuentemente en el ámbito de la competencia de la Junta de Coordinación Política del H. Congreso del Estado de Tabasco y del Órgano Superior de Fiscalización del Estado, conforme lo previsto en la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Tabasco y la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Junta de Coordinación Política del H. Congreso del Estado de Tabasco, iniciará los procedimientos para determinar sanciones administrativas a los servidores públicos responsables, por las observaciones no solventadas; como se indica en el Informe de Resultados del Órgano Superior de Fiscalización del Estado y se aprecia en el **anexo 1** que forma parte de este ordenamiento.

OCTAVO.- Que conforme a lo dispuesto en el artículo 63, fracción VI, Punto 1 inciso B), del Reglamento Interior del H. Congreso del Estado Libre y Soberano de Tabasco, la Primera Comisión Inspector de Hacienda, para el examen y dictamen de las Cuentas Públicas se apoya fundamentalmente en el Informe de Resultados, que al efecto le rinde el Órgano Superior de Fiscalización del Estado, para que después de su revisión emita el dictamen correspondiente.

NOVENO.- Que después de analizar el Informe de Resultados que envió el Órgano Superior de Fiscalización del Estado y derivado de lo expuesto se aprecia que las cantidades ejercidas, por **EL PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE TABASCO**, dentro del período comprendido **del 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2013**, están de acuerdo con las partidas presupuestales respectivas.

Por lo que se emite el siguiente:

DECRETO 138

ARTÍCULO ÚNICO.- Se **APRUEBA** en lo general la Cuenta Pública **DEL PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE TABASCO**; por el período del **1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2013**, al haberse verificado que las cantidades percibidas y gastadas, están de acuerdo con las partidas presupuestales respectivas.

La calificación de la Cuenta Pública a que se contrae este Decreto, no exime de responsabilidad, en caso de irregularidades, a quien o quienes hubieren tenido el manejo directo de los fondos, en términos del párrafo cuarto del artículo 39 de la Ley Orgánica del Poder Legislativo.

En atención al **CONSIDERANDO SÉPTIMO**, este H. Congreso del Estado; a través de la Junta de Coordinación Política o a través de su unidad administrativa competente, dará el seguimiento puntual de los rubros, partidas presupuestales y proyectos excluidos hasta su debida atención, a efecto que se cumplan las formalidades legales relacionadas con la atención total de las observaciones, debiendo en su caso ejercitar las sanciones correspondientes a servidores públicos y/o particulares que resulten responsables.

Para tal efecto, integrará como parte de los informes que de manera mensual rinde a través de la Secretaría de Planeación y Finanzas en cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 51 fracción VII de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco, el informe que sobre las actuaciones y sus resultados formule la Secretaría de Contraloría.

TRANSITORIO

ARTÍCULO ÚNICO.- Este Decreto, iniciará su vigencia a partir del día siguiente al de su publicación en el Periódico Oficial del Estado.

DADO EN EL SALÓN DE SESIONES DEL PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO, EN LA CIUDAD DE VILLAHERMOSA, CAPITAL DEL ESTADO DE TABASCO, A LOS DIEZ DÍAS DEL MES DE DICIEMBRE DEL AÑO DOS MIL CATORCE. DIP. FRANCISCO JAVIER CABRERA SANDOVAL, PRESIDENTE; DIP. CASILDA RUIZ AGUSTÍN, SECRETARIA. RUBRICAS.

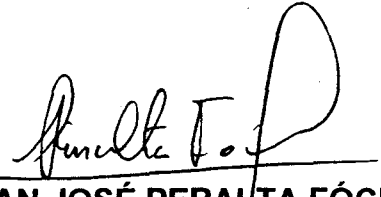
Por lo tanto mando se imprima, publique, circule y se le dé el debido cumplimiento.

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

“SUFRAGIO EFECTIVO. NO REELECCIÓN.”


LIC. ARTURO NÚÑEZ JIMÉNEZ
GOBERNADOR DEL ESTADO DE TABASCO


C. CÉSAR RAÚL OJEDA ZUBIETA
SECRETARIO DE GOBIERNO


LIC. JUAN JOSÉ PERALTA FÓCIL
COORDINADOR GENERAL DE ASUNTOS
JURÍDICOS

Anexos

ANEXO 1

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO PRIMER TRIMESTRE 2013 PODER LEGISLATIVO

CONSEC.	NOMBRE DEL RUBRO O PARTIDA PRESUPUESTAL	NO SOLVENTADO	STATUS DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO
	<u>Capítulo 3000 Servicios Generales</u>		
1	PENAS Y MULTAS Con póliza de egresos 441077 de fecha 20 de marzo de 2013 por importe de \$11,696.87, autorizan reembolso de fondo revolvente solicitado por el Titular de la Dirección de Administración a través del oficio número HCE/DA/524/2013 de fecha 12 de marzo de mismo año, signado por éste a la Dirección de Finanzas, anexan dentro de la documentación comprobatoria oficio número HCE/DA/0393/2013 de fecha 18 de febrero de 2013, donde solicita a la Dirección de Finanzas el pago de dos infracciones del vehículo Nissan Sentra Modelo 2004, Azul Magnético y placas WPG-2817, propiedad de este H. Congreso del Estado por la cantidad de \$2,363.00, las cuales se realizaron en Banorte, S.A., con los recibos de pago de la Secretaría de Administración y Finanzas por importes de \$1,477.00 y \$886.00, el día 4 de marzo mismo año, con número de transacción: 2013/172863, 2013/172888, respectivamente, por multa por estacionarse en una entrada de estacionamiento o salida de emergencia, observándose lo siguiente: Se registró contablemente a la partida 39501 Penas y Multas , el cual es incorrecto, debido a que el Clasificador por Objeto del Gasto (Capítulo, Concepto y Partida Genérica), la define como: "Asignaciones destinadas a cubrir las erogaciones derivadas del pago extemporáneo de pasivos fiscales , adeudos u obligaciones de pago, como multas, actualizaciones, intereses y demás accesorios por dichos pagos. Incluye los gastos financieros por pago extemporáneo de estimaciones y de ajuste de costos de obra pública, así como los gastos no recuperables derivados de la terminación anticipada de contratos de adquisiciones u obras públicas. Excluye causas imputables a servidores públicos. " Por lo antes señalado, el área responsable incumplió con las funciones de revisar y verificar que la documentación comprobatoria del gasto cumpliera con la normatividad aplicable y vigente, por lo tanto es improcedente este gasto.	CONTROL INTERNO	Pendiente de iniciar Procedimiento Administrativo a los Presuntos Responsables.
	1112 Bancos / Tesorería		
2	Derivado del Análisis efectuado al rubro de 1112 Bancos/Tesorería, de la Institución HSBC, S.A., número de cuenta 4055813844, del 1 de enero al 31 de marzo de 2013, se constató que los recursos destinados a solventar gastos derivados de la actuación legislativa de las fracciones parlamentarias, fueron depositados en cuentas bancarias pertenecientes a terceros, por un importe de \$ 1,278,250.00; incumpliendo con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	CONTROL INTERNO	Pendiente de iniciar Procedimiento Administrativo a los Presuntos Responsables.

ANEXO 1

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO PRIMER TRIMESTRE 2013
PODER LEGISLATIVO

CONSEC.	NOMBRE DEL RUBRO O PARTIDA PRESUPUESTAL	NO SOLVENTADO	STATUS DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO
3	<p>15401 Despensa</p> <p>De la revisión a la documentación comprobatoria del 1 de enero al 31 de marzo de 2013, de la partida presupuestal 15401 Despensa, este Poder devengó recursos en cantidad de \$2,040,700.92; anexan además de la Factura del bien adquirido una copia del Acuerdo por el que se expiden los Lineamientos y Políticas que regirán el funcionamiento del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del H. Congreso del Estado de Tabasco, el cual fue aprobado por la Junta de Coordinación Política con Acta número 006 de fecha 21 de enero de 2013, observándose lo siguiente:</p>	CONTROL INTERNO	Pendiente de iniciar Procedimiento Administrativo a los Presuntos Responsables.
	<p>El Acuerdo antes señalado, específicamente el inciso a) Vales de Despensa de la fracción IV. DE LAS EXCEPCIONES DE LICITACIONES SIMPLIFICADAS Y PÚBLICAS, establece que quedarán exentas de los procesos de licitación, asimismo, el último párrafo de esta fracción cita lo siguiente "Las adquisiciones o contrataciones que se realicen bajo esta modalidad se sujetarán a los criterios de optimización de recursos, economía, eficacia, imparcialidad y honradez, que aseguren las mejores condiciones para el Poder Legislativo.", contraviniendo el Artículo 76 décimo cuarto párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco que a la letra establece:</p> <p><i>"Las Adquisiciones, Arrendamientos y Enajenaciones de todo tipo de bienes, prestación de servicios de cualquier naturaleza y contratación de obras que realicen, se adjudicaran o llevarán a cabo a través de licitaciones públicas, mediante convocatoria Pública para que libremente se presenten proposiciones solventes en sobre cerrado, que será abierto públicamente, a fin de asegurar al Estado las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes."</i></p>		
4	<p>12101 Honorarios por Contrato y Comisión</p> <p>Derivado de la revisión a la documentación comprobatoria del 1 de enero al 31 de marzo de 2013, a la partida presupuestal 12101 Honorarios por Contrato y Comisión, se constató lo siguiente:</p> <p>Mediante pólizas de egresos números 400106, 400116, 400126, de fechas 29 de enero, 27 de febrero, 21 de marzo todas del 2013, por importes de \$131,400.00, \$136,866.00, \$131,400.00, respectivamente, ascendiendo un importe total de \$399,666.00, efectúan pagos al personal por este concepto afectando al Proyecto PL011.</p> <p>Toda vez que solamente este importe del egreso se comprueba con un recibo simple global a nombre de la Dirección de Finanzas con un sello de recibido, solo faltando la firma del beneficiario, por lo cual se concluye que no existen los controles adecuados, observándose lo siguiente:</p> <p>a) No fueron gravadas para efecto de determinar el Impuesto Sobre la Renta que se debió retener y enterar a la instancia correspondiente, incumpliendo con las disposiciones fiscales vigentes.</p>	CONTROL INTERNO	Pendiente de iniciar Procedimiento Administrativo a los Presuntos Responsables.

ANEXO 1

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO PRIMER TRIMESTRE 2013
PODER LEGISLATIVO

CONSEC.	NOMBRE DEL RUBRO O PARTIDA PRESUPUESTAL	NO SOLVENTADO	STATUS DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO
	<p>Cabe hacer mención que, los pagos por conceptos de 'accesorios y multas, derivados del pago extemporáneo, en caso de ser requerido por la autoridad competente, serán responsabilidad del servidor público en el ejercicio de su gestión.</p> <p>b) Con fecha 03 de diciembre de 2013 se solicitó mediante oficio número HCE/OSFE/DFEG/PLT1/04/2013, punto 1) Contratos de Prestación de Servicios del Personal que cobra por Honorarios por Contrato y Comisión, mismos que no fueron entregados.</p>		
5	<p>Capítulo 2000 Materiales y Suministros Partida: 26101 Combustible</p>		
	<p>De la revisión a la documentación comprobatoria y justificatoria del gasto del 1 de enero al 31 de marzo de 2013, de la partida presupuestal 26101 Combustible, este Poder devengó recursos en cantidad de \$ 1,566,896.39; observándose lo siguiente:</p> <p>a) No se encontró evidencia documental de las Licitaciones Públicas realizadas de las adquisiciones efectuadas para asegurar al Ente las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes, como lo establece el Artículo 76 décimo cuarto párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco.</p> <p>Cabe señalar que, anexan además de la Factura del bien adquirido una copia del Acuerdo por el que se expiden los Lineamientos y Políticas que regirán el funcionamiento del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del H. Congreso del Estado de Tabasco, aprobado por la Junta de Coordinación Política con Acta número 006 de fecha 21 de enero de 2013, en el cual establece específicamente el inciso b) Vales de combustible, de la fracción IV. DE LAS EXCEPCIONES DE LICITACIONES SIMPLIFICADAS Y PÚBLICAS, que quedarán exentas de los procesos de licitación, por lo tanto, dicho Acuerdo contraviene con lo establecido en la Carta Magna Estatal.</p>	CONTROL INTERNO	Pendiente de iniciar Procedimiento Administrativo a los Presuntos Responsables.
	<p>Capítulo 3000 Servicios Generales</p>		
6	<p>39801 3% Sobre Nómina:</p>		
	<p>De los registros contables efectuados por este Poder en el periodo del 1 de enero al 31 de marzo de 2013, por concepto del pago del 3% Impuesto Sobre Nóminas y de los papeles de trabajo proporcionados por el ente, se observa que para el cálculo de este pago no se toman como base los siguientes conceptos: Viáticos, mismos que están previstos para determinar la base gravable en la Ley de Hacienda del Estado de Tabasco.</p>	CONTROL INTERNO	Pendiente de iniciar Procedimiento Administrativo a los Presuntos Responsables.

ANEXO 1

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO PRIMER TRIMESTRE 2013
PODER LEGISLATIVO

CONSEC.	NOMBRE DEL RUBRO O PARTIDA PRESUPUESTAL	NO SOLVENTADO	STATUS DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO
	<p>Lo anterior, en términos de lo dispuesto en el artículo 22 de la citada Ley al estipular que: "Es objeto de este impuesto: la realización del pago en efectivo, en especie, por medios electrónicos o por cualquier otro medio, por concepto de erogaciones o remuneraciones"; así mismo, en el último párrafo de este artículo menciona "Para los efectos de este gravamen, se consideran erogaciones o remuneraciones al trabajo personal todas las contraprestaciones, cualquiera que sea el nombre con el que se les designe, ya sean ordinarias o extraordinarias, incluyendo viáticos, gastos de representación, comisiones, premios, gratificaciones, primas y cualquier otra prestación que se entregue al trabajador".</p>		
7	<p>Cuentas de Orden Presupuestarias (Registro Presupuestal)</p>		
	<p>De la revisión a las cifras reflejadas en la Balanza de Comprobación del 1 de enero al 31 de marzo de 2013, se observan las siguientes inconsistencias:</p> <p>a) Diferencia de \$275,099.70, entre el importe autorizado mediante oficio SPF/0047/2013, de fecha 2 de enero de 2013, en cantidad de \$315,116,294.15, y el importe registrado en la cuenta de orden presupuestal 8210 Presupuesto de Egresos Aprobado, por importe de \$315,391,393.85.</p>	<p>CONTROL INTERNO</p>	<p>Pendiente de iniciar Procedimiento Administrativo a los Presuntos Responsables.</p>
	<p>Cabe señalar que dicha diferencia se originó por el registro contable y presupuestal indebido de las siguientes cuentas: 15411 Bono del Día de Reyes por \$132,000.00, 141201 Aportaciones a Fondo de Vivienda por \$136,635.50 y la cuenta 4319 Otros Ingresos Financieros por la cantidad de \$6,464.20, en virtud que éstas corresponden al ejercicio fiscal 2012 y en su oportunidad fueron devengados y el Ingreso recaudado.</p> <p>b) Diferencia de \$23,023,692.41, entre el importe registrado en Cargos de la cuenta de orden presupuestal 8220 Presupuesto de Egresos por Ejercer, por importe de \$368,139,986.41; y los siguientes importes 1) Por el presupuesto de egresos aprobado (\$315,116,294.15) y 2) Por las ampliaciones/adiciones liquidas al Presupuesto aprobado (\$30,000,000.00); autorizado con oficio número SPF/AL0096/2013, de fecha 15 de febrero de 2013, emitido por la Secretaría de Planeación y Finanzas), haciendo un monto total de \$345,116,294.00.</p> <p>c) En cuenta presupuestal 8250 Presupuesto de Egresos Devengado, se realizaron cargos por importe de \$74,892,070.20; y abonos por \$74,949,570.18, el cual es incorrecto, ya que la naturaleza de esta cuenta es Deudora y refleja lo contrario por un importe de -\$57,499.98.</p> <p>Así mismo, denota el cumplimiento parcial a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental 4) Revelación Suficiente, 6) Registro e Integración Presupuestaria y 8) Devengo Contable, por no realizar los registros en el momento contable de las transacciones realizadas por este Poder.</p>		

ANEXO 1

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO PRIMER TRIMESTRE 2013
PODER LEGISLATIVO

CONSEC.	NOMBRE DEL RUBRO O PARTIDA PRESUPUESTAL	NO SOLVENTADO	STATUS DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO
8	<p>De la revisión a las cifras reflejadas en la Balanza de Comprobación del 1 de enero al 31 de marzo de 2013, respecto a las contenidas en el Estado Analítico por Clasificación Económica y Objeto del Gasto con corte al mes de marzo de 2013, se observa una diferencia de \$136,635.50, en las cifras reflejadas en el saldo de los movimientos deudores de la Balanza de Comprobación, de las cuentas presupuestales 8250 Presupuesto de Egreso Devengado y 8260 Presupuesto de Egreso Ejercido respecto a las contenidas en el Estado Analítico por Clasificación Económica y Objeto del Gasto, como a continuación se indica:</p> <p>a) Cifras de la cuenta 8250 Presupuesto de Egreso Devengado según Balanza de Comprobación por \$74,892,070.20 y por \$75,028,705.70 reflejado en el Estado Analítico por Clasificación Económica y Objeto del Gasto.</p> <p>b) Cifras de la cuenta 8260 Presupuesto de Egreso Ejercido según Balanza de Comprobación por \$74,949,570.18 y por \$75,086,205.68 reflejado en el Estado Analítico por Clasificación Económica y Objeto del Gasto.</p>	CONTROL INTERNO	Pendiente de iniciar Procedimiento Administrativo a los Presuntos Responsables.
9	<p>Para llevar a cabo los procedimientos de auditoría pertinentes, se requirió información adicional mediante solicitudes de información, mismas que no fueron entregadas en su totalidad; quedando pendiente los siguientes:</p> <p>a).- Del oficio número HCE/OSFE/DFEG/PL/T1/04/2013 de fecha 03 de diciembre de 2013, el punto número 3).- Personal autorizado para el No registro de asistencia y/o Lineamientos, Políticas establecidos para este fin.</p> <p>b).- Oficio número HCE/OSFE/DFEG/PL/T1/05/2013 de fecha 04 de diciembre de 2013, no hubo respuesta, requiriendo lo siguiente:</p> <p>Punto 1).- Lineamientos, Políticas establecidas para reclutar, seleccionar señalando el perfil del puesto y requisitos para contratar al personal para ocupar la vacante solicitada.</p> <p>Punto 2).- Evidencia documental de la presentación al Presidente de la Junta de Coordinación Política del Programa de Capacitación y Desarrollo profesional del personal.</p> <p>Punto 3).- Evidencia documental de la notificación de los Manuales de Organización, de Procedimientos y Lineamientos al Personal.</p> <p>Lo antes señalado, denota el incumplimiento de las disposiciones normativas en la materia y la omisión por parte de los servidores públicos en el desempeño de su gestión.</p>	CONTROL INTERNO	Pendiente de iniciar Procedimiento Administrativo a los Presuntos Responsables.

ANEXO 1

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO PRIMER TRIMESTRE 2013
PODER LEGISLATIVO

CONSEC.	NOMBRE DEL RUBRO O PARTIDA PRESUPUESTAL	NO SOLVENTADO	STATUS DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO
10	Estado de Actividades		
	<p>Del análisis efectuado al Estado de Actividades al 31 de marzo de 2013 y de las Notas a los Estados Contables punto 3) Notas al Estado de Actividades apartado Ingresos de Gestión, se observa que estas notas no proporcionan información adicional y suficiente que amplíe y de significado a los datos contenidos en este Estado, sobre el criterio de registro utilizado para el tratamiento de los momentos contables de los ingresos.</p> <p>La fracción V de las Normas y Metodología para la determinación de los momentos contables de los Ingresos, establece que "la contabilización de las transacciones de ingreso se registrará cuando exista jurídicamente el derecho de cobro"; el cual es el Ingreso Devengado.</p> <p>Cabe señalar, que el Estado de Actividades en el rubro de Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, específicamente en la cuenta Aportaciones presenta un importe de \$343,982,177.15 y el importe asignado a este Poder en el Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2013 y la ampliación de recursos autorizada asciende a \$345,116,294.15; existiendo una diferencia de \$1,134,117.00.</p>	CONTROL INTERNO	Pendiente de iniciar Procedimiento Administrativo a los Presuntos Responsables.
11	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de egresos		
	<p>Del análisis al Estado analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos con sus clasificaciones I) Administrativa; II) Económica y por objeto del gasto y III) Funcional-Programática; se observa que éste no presentan el momento contable del egreso relativo al Pagado, para poder cumplir con su objetivo primordial, que es mostrar los avances del ejercicio del presupuesto, informando acerca de los recursos disponibles, comprometidos, devengados y pagados.</p>	CONTROL INTERNO	Pendiente de iniciar Procedimiento Administrativo a los Presuntos Responsables.
12	Informe sobre Pasivos Contingentes		
	<p>Este Poder no integra dentro de la Información Contable el informe sobre pasivos contingentes, ni en sus notas a los Estados Financieros en el apartado 2) Notas de Memoria, tampoco revelan información sobre la cuenta de orden contable juicios.</p> <p>Cabe hacer mención, que este ente en el mes de marzo de 2013 devengó recursos en la cuenta presupuestal 39402 Laudos en cantidad de \$815,000.00; por lo tanto, esta información es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan o no presentarse en el futuro.</p>	CONTROL INTERNO	Pendiente de iniciar Procedimiento Administrativo a los Presuntos Responsables.
13	Informe de Autoevaluación		
	<p>Del análisis al documento denominado Informe de Autoevaluación correspondiente al primer trimestre de 2013, se observa lo siguiente:</p> <p>a) En los Anexos 2 y 2.1, indican en el apartado del Título "Presupuesto de Egresos de Participaciones Federales, Recursos propios, y Fondos de Aportaciones Federales (Fondo III y IV) y Convenios por tipo de gasto y por Capítulos", el cual es incorrecto ya que los recursos públicos de este Poder son de Fuente Estatal (Ingresos Fiscales Ordinarios IFOS).</p>	CONTROL INTERNO	Pendiente de iniciar Procedimiento Administrativo a los Presuntos Responsables.

ANEXO 1

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO PRIMER TRIMESTRE 2013
PODER LEGISLATIVO

CONSEC.	NOMBRE DEL RUBRO O PARTIDA PRESUPUESTAL	NO SOLVENTADO	STATUS DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO
	<p>b) En el Anexo 3, indica en el apartado del Título "Resumen de Programas Presupuestarios del Gasto Público Municipal, lo cual es incorrecto ya que este es Poder Legislativo.</p> <p>c) En el Anexo 4.1, indica en el apartado del Título "H. Ayuntamiento de H. Congreso del Estado, Tabasco. Relación de acciones de Inversión. Situación de la Obra: No iniciadas", y dentro del formato en la columna de Avances muestra porcentaje en el apartado Físico, lo cual es incorrecto, debido a que en este trimestre no se ejecutaron recursos para la realización de obras públicas.</p> <p>Asimismo, los importe totales de cada uno de los momentos contables del egreso reflejados en estos anexos difieren con respecto a los registrados en la Balanza de Comprobación de este mismo período.</p>		
13	NO SOLVENTADO CONTROL INTERNO		
13	TOTAL PENDIENTE DE SOLVENTAR PRIMER TRIMESTRE 2013		

**ANEXO 1
OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO SEGUNDO TRIMESTRE 2013
PODER LEGISLATIVO**

CO NSE C.	NOMBRE DEL RUBRO O PARTIDA PRESUPUESTAL	NO SOLVENTADO	STATUS DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO
1	<p>Resultado de la Verificación Física a los Beneficiarios de los apoyos sociales otorgados</p> <p>CAPÍTULO 4000 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</p> <p>44101 APOYOS SOCIALES</p> <p>Derivado de la verificación física de apoyos sociales otorgados a la ciudadanía correspondiente al periodo del 1 de abril al 30 junio de 2013, de la cuenta presupuestal 44101 Apoyos Sociales; por un importe de \$34,200.00, observándose que no hubo evidencia documental que ampare las mismas.</p> <p>Lo antes señalado, denota que los recursos públicos no se administraron con eficiencia, eficacia, economía, honradez y transparencia para cumplir con los objetivos previstos.</p>	CONTROL INTERNO	Pendiente de iniciar Procedimiento Administrativo a los Presuntos Responsables.
2	<p>1112 BANCOS/TESORERÍA</p> <p>Derivado del Análisis efectuado al rubro de 1112 Bancos/Tesorería, de la Institución HSBC, S.A., número de cuenta 4055813844, del 1 de abril al 30 de junio de 2013, se constató que los recursos destinados a solventar gastos derivados de la actuación legislativa de las fracciones parlamentarias fueron depositados en cuentas bancarias pertenecientes a terceros por un importe de \$394,999.00; incumpliendo con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.</p>	CONTROL INTERNO	Pendiente de iniciar Procedimiento Administrativo a los Presuntos Responsables.
3	<p>15401 DESPENSA</p> <p>De la revisión a la documentación comprobatoria del 1 de abril al 30 de junio de 2013, de la partida presupuestal 15401 Despesa, este Poder devengó recursos en cantidad de \$2,037,038.28; anexan además de la Factura del bien adquirido una copia del Acuerdo por el que se expiden los Lineamientos y Políticas que regirán el funcionamiento del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del H. Congreso del Estado de Tabasco, el cual fue aprobado por la Junta de Coordinación Política con Acta número 006 de fecha 21 de enero de 2013, observándose lo siguiente:</p> <p>El Acuerdo antes señalado, específicamente el inciso a) Vales de Despesa de la fracción IV. DE LAS EXCEPCIONES DE LICITACIONES SIMPLIFICADAS Y PÚBLICAS, establece que quedarán exentas de los procesos de licitación, asimismo, el último párrafo de esta fracción cita lo siguiente "Las adquisiciones o contrataciones que se realicen bajo esta modalidad se sujetarán a los criterios de optimización de recursos, economía, eficacia, imparcialidad y honradez, que aseguren las mejores condiciones para el Poder Legislativo.", contraviniendo el Artículo 76 décimo cuarto párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco que a la letra establece:</p>	CONTROL INTERNO	Pendiente de iniciar Procedimiento Administrativo a los Presuntos Responsables.

ANEXO 1
OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO SEGUNDO TRIMESTRE 2013
PODER LEGISLATIVO

CO NSE C.	NOMBRE DEL RUBRO O PARTIDA PRESUPUESTAL	NO SOLVENTADO	STATUS DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO
	<p>"Las Adquisiciones, Arrendamientos y Enajenaciones de todo tipo de bienes, prestación de servicios de cualquier naturaleza y contratación de obras que realicen, se adjudicarán o llevarán a cabo a través de licitaciones públicas, mediante convocatoria Pública para que libremente se presenten proposiciones solventes en sobre cerrado, que será abierto públicamente, a fin de asegurar al Estado las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes."</p>		
4	<p>12101 HONORARIOS POR CONTRATO Y COMISIÓN</p> <p>Derivado de la revisión a la documentación comprobatoria del 1 de abril al 30 de junio de 2013, a la partida presupuestal 12101 Honorarios por Contrato y Comisión, se constató lo siguiente:</p> <p>Mediante pólizas de egresos números 400146, 400162, 400186, de fechas 26 de abril, 29 de mayo, 28 de junio todas del 2013, por importes de \$129,400.00, \$129,400.00, \$143,400.00, respectivamente, ascendiendo un importe total de \$402,200.00, efectúan pagos al personal por este concepto afectando al Proyecto PL011.</p> <p>Toda vez que solamente este importe del egreso se comprueba con un recibo global a nombre de la Dirección de Finanzas con un sello de recibido, solo faltando la firma del beneficiario, por lo cual se concluye que no existen los controles adecuados, observándose lo siguiente:</p> <p>a) No fueron gravadas para efecto de determinar el Impuesto Sobre la Renta que se debió retener y enterar a la instancia correspondiente, incumpliendo con las disposiciones fiscales vigentes.</p> <p>Cabe hacer mención que, los pagos por conceptos de accesorios y multas, derivados del pago extemporáneo, en caso de ser requerido por la autoridad competente, serán responsabilidad del servidor público en el ejercicio de su gestión.</p> <p>b) Con fecha 02 de diciembre de 2013 se solicitó mediante oficio número HCE/OSFE/DFEG/PL/T2/04/2013, punto 1) Contratos de Prestación de Servicios del Personal que cobra por Honorarios por Contrato y Comisión, mismos que no fueron entregados.</p>	<p>CONTROL INTERNO</p>	<p>Pendiente de iniciar Procedimiento Administrativo a los Presuntos Responsables.</p>
5	<p>CAPÍTULO 2000 MATERIALES Y SUMINISTROS PARTIDA: 26101 COMBUSTIBLES</p>		
	<p>De la revisión a la documentación comprobatoria y justificatoria del gasto del 1 de abril al 30 de junio de 2013, de la partida presupuestal 26101 Combustible, este Poder devengó recursos en cantidad de \$ 1,591,500.00; observándose lo siguiente:</p> <p>a) No se encontró evidencia documental de las Licitaciones Públicas realizadas de las adquisiciones efectuadas para asegurar al Ente las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes, como lo establece el Artículo 76 décimo cuarto párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco.</p>	<p>CONTROL INTERNO</p>	<p>Pendiente de iniciar Procedimiento Administrativo a los Presuntos Responsables.</p>

ANEXO 1
OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO SEGUNDO TRIMESTRE 2013
PODER LEGISLATIVO

CO NSE C.	NOMBRE DEL RUBRO O PARTIDA PRESUPUESTAL	NO SOLVENTADO	STATUS DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO
	Cabe señalar que, anexas además de la Factura del bien adquirido una copia del Acuerdo por el que se expiden los Lineamientos y Políticas que regirán el funcionamiento del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del H. Congreso del Estado de Tabasco, aprobado por la Junta de Coordinación Política con Acta número 006 de fecha 21 de enero de 2013, en el cual establece específicamente el inciso b) Vales de combustible , de la fracción IV. DE LAS EXCEPCIONES DE LICITACIONES SIMPLIFICADAS Y PÚBLICAS, que quedarán exentas de los procesos de licitación, por lo tanto, dicho Acuerdo contraviene con lo establecido en la Carta Magna Estatal.		
6	CAPÍTULO 3000 SERVICIOS GENERALES		
	PARTIDA: 39801 3% SOBRE NÓMINA		
	De los registros contables efectuados por este Poder en el periodo del 1 de abril al 30 de junio de 2013, por concepto del pago del 3% Impuesto Sobre Nóminas y de los papeles de trabajo proporcionados por el ente, se observa que para el cálculo de este pago no se toman como base los siguientes conceptos: Viáticos, mismos que están previstos para determinar la base gravable en la Ley de Hacienda del Estado de Tabasco. Lo anterior, en términos de lo dispuesto en el artículo 22 de la citada Ley al estipular que: "Es objeto de este impuesto: la realización del pago en efectivo, en especie, por medios electrónicos o por cualquier otro medio, por concepto de erogaciones o remuneraciones"; así mismo, en el último párrafo de este artículo menciona "Para los efectos de este gravamen, se consideran erogaciones o remuneraciones al trabajo personal todas las contraprestaciones, cualquiera que sea el nombre con el que se les designe, ya sean ordinarias o extraordinarias, incluyendo viáticos, gastos de representación, comisiones, premios, gratificaciones, primas y cualquier otra prestación que se entregue al trabajador".	CONTROL INTERNO	Pendiente de iniciar Procedimiento Administrativo a los Presuntos Responsables.
7	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS (REGISTRO PRESUPUESTAL)		
	De la revisión a las cifras reflejadas en la Balanza de Comprobación del 1 de abril al 30 de junio de 2013, la cuenta presupuestal 8250 Presupuesto de Egresos Devengado presenta saldo contrario a la naturaleza de ésta por importe de -\$31,174.98 ; el cual es incorrecto, ya que la naturaleza de esta cuenta es Deudora. Así mismo, denota el cumplimiento parcial a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental 4) Revelación Suficiente, 6) Registro e Integración Presupuestaria y 8) Devengo Contable, por no realizar los registros en el momento contable de las transacciones realizadas por este Poder.	CONTROL INTERNO	Pendiente de iniciar Procedimiento Administrativo a los Presuntos Responsables.

ANEXO 1
OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO SEGUNDO TRIMESTRE 2013
PODER LEGISLATIVO

CO NSE C.	NOMBRE DEL RUBRO O PARTIDA PRESUPUESTAL	NO SOLVENTADO	STATUS DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO
8	De la revisión a las cifras reflejadas en la Balanza de Comprobación del 1 de abril al 30 de junio de 2013, la cuenta presupuestal 8270 Presupuesto de Egreso Pagado presenta en la columna de movimientos deudores un importe total en cantidad de \$155,262,403.96 y en la columna de Presupuesto de egresos Pagado del Estado del Ejercicio del Presupuesto de Egresos contenido en la Autoevaluación Presupuestal-Financiera del Segundo Trimestre de 2013, muestra un importe Total de \$155,399,039.46 , observándose una diferencia de \$136,635.50 .	CONTROL INTERNO	
9	<p>ESTADO DE ACTIVIDADES</p> <p>Del análisis efectuado al Estado de Actividades al 30 de junio de 2013 y de las Notas a los Estados Contables punto 3) Notas al Estado de Actividades apartado Ingresos de Gestión, se observa que estas notas no proporcionan información adicional y suficiente que amplíe y de significado a los datos contenidos en este Estado, sobre el criterio de registro utilizado para el tratamiento de los momentos contables de los ingresos.</p> <p>La fracción V de las Normas y Metodología para la determinación de los momentos contables de los Ingresos, establece que "contabilización de las transacciones de ingreso se registrará cuando exista jurídicamente el derecho de cobro"; el cual es el Ingreso Devengado.</p> <p>Cabe señalar, que el Estado de Actividades en el rubro de Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, específicamente en la cuenta Aportaciones presenta un importe de \$344,333,047.15; y el importe asignado a este Poder en el Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2013 y la ampliación de recursos autorizada asciende a \$345,116,294.15; existiendo una diferencia de \$783,247.00.</p>	CONTROL INTERNO	Pendiente de iniciar Procedimiento Administrativo a los Presuntos Responsables.
10	<p>INFORME DE AUTOEVALUACIÓN</p> <p>Del análisis al documento denominado Informe de Autoevaluación correspondiente al Segundo trimestre de 2013, se observa lo siguiente:</p> <p>a) En los Anexos 2 y 2.1, indican en el apartado del Título "Presupuesto de Egresos de Participaciones Federales, Recursos propios, y Fondos de Aportaciones Federales (Fondo III y IV) y Convenios por tipo de gasto y por Capítulos", el cual es incorrecto ya que los recursos públicos de este Poder son de Fuente Estatal (Ingresos Fiscales Ordinarios IFOS).</p>	CONTROL INTERNO	Pendiente de iniciar Procedimiento Administrativo a los Presuntos Responsables.

ANEXO 1
OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO SEGUNDO TRIMESTRE 2013
PODER LEGISLATIVO

CO NSE C.	NOMBRE DEL RUBRO O PARTIDA PRESUPUESTAL	NO SOLVENTADO	STATUS DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO
11	<p>PLANTILLA DE PERSONAL</p> <p>Derivado de la aplicación de cuestionario de verificación física, prestaciones otorgadas, descripción de puesto y conocimiento de disposiciones generales, al personal que labora en las unidades administrativas del H. Congreso del Estado de Tabasco, se constató que existe personal que está adscrito a una unidad y físicamente se encuentran laborando en otra. Como se muestra a continuación:</p> <p>1).- Peralta Cañetas Elidé Guadalupe, con categoría de Coordinador de Área, empleado de Confianza, adscrito a la unidad de Administración, la cual físicamente está laborando en la unidad de Finanzas; 2) Romero Olán Juan Fernando, con categoría de Coordinador de Área, empleado de Confianza, adscrito a la unidad de Asuntos Jurídicos el cual físicamente está laborando con la Presidenta de la Primera Comisión Inspectora de Hacienda; 3) Hernandez Beltrán Juan Bernardo; con categoría de Subdirector, empleado de Confianza, adscrito a la unidad de Comunicación Social y Relaciones Públicas el cual físicamente está laborando en la unidad de Presidencia.</p> <p>Cabe hacer mención, que mediante Acta de la Junta de Coordinación Política número 020 de fecha 11 de abril de 2013, aprueban los Lineamientos Presupuestales y Comprobación y Soporte del Gasto, en los cuales solicitan la autorización de la plantilla laboral, que a la letra dice: "En tal razón se requiere autorización con efectos retroactivos al primero de enero del presente año, para regularizar y llevar a cabo la contratación del personal que laborará en la fracciones parlamentarias, comisiones y áreas administrativas necesarias para la realización de las actividades técnicas, funcionales y operativas que son parte fundamental de esta Cámara de Diputados. Por ello, es necesario contar con las siguientes categorías: oficial mayor, fiscal superior, director, subdirector, secretario particular,.....".</p> <p>Por lo antes expuesto, se observa que las categorías se autorizan de forma general sin estipularse en cantidad de personal por área, lo anterior denota un ineficiente control administrativo de la Dirección de Administración, que dificulta conocer el destino del Capital Humano y el ejercicio de los recursos asignados a los mismos, para la óptima Eficiencia, Eficacia y Economía en este Poder.</p> <p>Se recomienda emitir Lineamientos para la evaluación y racionalización de categorías (plazas), para que cada unidad administrativa tenga el personal estrictamente necesario de acuerdo a la justificación de su solicitud de recursos humanos para la ejecución de sus funciones, para definir la estructura orgánica formal y real de este Poder.</p>	CONTROL INTERNO	Pendiente de iniciar Procedimiento Administrativo a los Presuntos Responsables.
12	<p>MANUAL DE ORGANIZACIÓN</p> <p>Del análisis al contenido del Manual de Organización de las unidades administrativas del H. Congreso del Estado, publicado en el Periódico Oficial del Estado 6912 Suplemento C, de fecha 3 de diciembre de 2008, se observa lo siguiente:</p>	CONTROL INTERNO	Pendiente de iniciar Procedimiento Administrativo a los Presuntos Responsables.

ANEXO 1
OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO SEGUNDO TRIMESTRE 2013
PODER LEGISLATIVO

CO NSE C.	NOMBRE DEL RUBRO O PARTIDA PRESUPUESTAL	NO SOLVENTADO	STATUS DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO
	<p style="text-align: center;">Estructura</p> <p>a).- No se incluye un número de página en la parte correspondiente al INDICE, que permita localizar información específica de forma rápida y directa.</p> <p>b).- Error en el consecutivo de la nomenclatura (duplicado de un dígito) de las siguientes unidades administrativas: Oficialía Mayor, Dirección General del Instituto de Investigaciones Legislativas, Dirección de Finanzas, Dirección de Asuntos Jurídicos, Dirección de Administración, Comunicación Social, Dirección de Petición, Gestoría y Quejas. Como se muestra a continuación:</p> <p>Oficialía Mayor: Nomenclatura (1.0.2.1.1.1.) DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO A INICIATIVAS; Nomenclatura (1.0.2.1.1.1.1.) COORDINACIÓN DE APOYO A LA JUNTA DE COORDINACIÓN POLÍTICA.</p> <p>Dirección General del Instituto de Investigaciones Legislativas: Nomenclatura (1.0.5.1.1) DE LA SUBDIRECCIÓN DEL INSTITUTO DE INVESTIGACIONES LEGISLATIVA; Nomenclatura (1.0.5.1.1.1.) DEPARTAMENTO DE INVESTIGACIÓN Y ESTUDIOS; Nomenclatura (1.0.5.1.1.2.) DEPARTAMENTO DE BIBLIOTECA y Nomenclatura (1.0.5.1.1.3.) DEPARTAMENTO DE INFORMÁTICA.</p> <p>Dirección de Finanzas: Nomenclatura (1.0.6.1.1.) SUBDIRECCIÓN DE FINANZAS; Nomenclatura (1.0.6.1.1.1.) DEPARTAMENTO DE GLOSA Y PAGADURÍA; Nomenclatura (1.0.6.1.1.2.) DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO; Nomenclatura (1.0.6.1.1.3.) DEPARTAMENTO DE TESORERÍA; Nomenclatura (1.0.6.1.1.4.) DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD y Nomenclatura (1.0.6.1.1.5.) DEPARTAMENTO DE ADQUISICIONES Y ARRENDAMIENTOS.</p> <p>Dirección de Asuntos Jurídicos: Nomenclatura (1.0.7.1.1) SUBDIRECCIÓN DE ASUNTOS JURÍDICOS; Nomenclatura (1.0.7.1.1.1.) DEPARTAMENTO LITIGIOSO; Nomenclatura (1.0.7.1.1.2.) DEPARTAMENTO DE ASESORÍA JURÍDICA y Nomenclatura (1.0.7.1.1.3.) DEPARTAMENTO CONSTITUCIONAL.</p> <p>Dirección de Administración: Nomenclatura (1.0.8.1.1.) SUBDIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN; Nomenclatura (1.0.8.1.1.1) DEPARTAMENTO DE RECURSOS MATERIALES; Nomenclatura (1.0.8.1.1.2.) DEPARTAMENTO DE SERVICIOS GENERALES Y CONTROL VEHICULAR; Nomenclatura (1.0.8.1.1.3.) DEPARTAMENTO DE CONTROL Y ANÁLISIS; Nomenclatura (1.0.8.1.1.4.) DEPARTAMENTO DE BIENES MUEBLES y Nomenclatura (1.0.8.1.1.5.) DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS.</p>	CONTROL INTERNO	Pendiente de iniciar Procedimiento Administrativo a los Presuntos Responsables.

ANEXO 1
 OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO SEGUNDO TRIMESTRE 2013
 PODER LEGISLATIVO

CO NSE C.	NOMBRE DEL RUBRO O PARTIDA PRESUPUESTAL	NO SOLVENTADO	STATUS DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO
	<p>Comunicación Social: Nomenclatura (1.0.9.1.1.) SUBDIRECCIÓN DE COMUNICACIÓN SOCIAL; -Nomenclatura (1.0.9.1.1.1.) DEPARTAMENTO DE MONITÓREO DE MEDIOS; Nomenclatura (1.0.9.1.1.2.) DEPARTAMENTO DE RELACIONES PÚBLICAS;- Nomenclatura (1.0.9.1.1.2.1.) COORDINACIÓN DE SEGUIMIENTO, PRODUCTIVIDAD Y COMPENDIO LEGISLATIVO; Nomenclatura (1.0.9.1.1.2.2.) COORDINACIÓN DE DISEÑO; Nomenclatura (1.0.9.1.1.2.3.) COORDINACIÓN DE SÍNTESIS LOCAL; Nomenclatura (1.0.9.1.1.2.4.) COORDINACIÓN DE SÍNTESIS NACIONAL; Nomenclatura (1.0.9.1.1.2.5.) COORDINACIÓN DEL ÁREA DE RADIO y Nomenclatura (1.0.9.1.1 COORDINACIÓN DEL ÁREA DE DIFUSIÓN Y COBERTURA INFORMATIVA.</p> <p>Dirección de Petición, Gestoría y Quejas: Nomenclatura (10.11.1.1.) SUBDIRECCIÓN DE PETICIÓN, GESTORÍA Y QUEJAS; Nomenclatura (10.11.1.1.1.) DEPARTAMENTO DE REGISTRO Y SEGUIMIENTO DE DEMANDAS y Nomenclatura (10.11.1.1.2.) DEPARTAMENTO DE ASUNTOS JURÍDICOS Y TRÁMITE.</p> <p>c).- Nombran erróneamente de acuerdo a lo establecido en la Ley Orgánica del Poder Legislativo a las siguientes unidades administrativas: 1).- Instituto de Investigaciones Legislativas denominándolo Dirección General del Instituto de Investigaciones Legislativas y 2).- Dirección de Comunicación y Relaciones Públicas lo señalan como Comunicación Social.</p> <p>Este tipo de error también se localiza en el apartado del Organigrama presentado dentro de cada unidad, específicamente en la Dirección de Asuntos Jurídicos de los Departamentos Litigioso y de Asesoría Jurídica, en dicho apartado aparecen como Departamento de lo Contencioso y de Atención Jurídica, respectivamente.</p> <p>d).- No se incluye el organigrama de la Junta de Coordinación Política.</p> <p style="text-align: center;">Perfil de Puesto</p> <p>No se incluye dentro del contenido del Manual el Perfil de puestos, que describa las tareas, deberes y responsabilidades que el personal contratado debe cumplir; asimismo, los requisitos académicos, laboral y personal que deben poseer para desempeñar cada una de las funciones para el logro de la Misión, Visión y Objetivo de las unidades administrativas contenidas en dicho Manual.</p> <p>La carencia de esta información, propicia la duplicidad de funciones y no se delimita la responsabilidad de cada puesto; como se muestra a continuación:</p> <p>1.- La Dirección General del Instituto de Investigaciones Legislativas tiene la: Función.- Coordinar y Supervisar las funciones del Subdirector, Jefes de Departamentos, Coordinadores, Subcoordinadores y demás personal del Instituto.</p>		

ANEXO 1.
OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO SEGUNDO TRIMESTRE 2013
PODER LEGISLATIVO

CO NSE C.	NOMBRE DEL RUBRO O PARTIDA PRESUPUESTAL	NO SOLVENTADO	STATUS DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO
	<p>2.- También la Subdirección del Instituto de Investigaciones Legislativas realiza la misma: Función.- Coordinar y Supervisar las funciones de Jefes de Departamentos, Coordinadores, Subcoordinadores y demás personal del Instituto.</p> <p>3.- Al igual que los Departamentos de Investigación y Estudios, Biblioteca e Informática la realizan: Función.- Coordinar y Supervisar las funciones de los Coordinadores, Subcoordinadores y demás personal del Instituto.</p>		
13	CUMPLIMIENTO DE FUNCIONES DEL MANUAL DE ORGANIZACIÓN		
	<p>De la revisión y evaluación a las unidades administrativas del H. Congreso del Estado de Tabasco del periodo 1 de abril al 30 de junio de 2013, para determinar si se tienen controles adecuados y si éstos permiten operar con eficiencia, para lograr disminuir los costos económicos, humanos y técnicos, con el fin de lograr satisfactoriamente los objetivos establecidos en el Manual de Organización, se solicitaron mediante requerimientos de información números de oficio HCE/OSFE/DFEG/PLT2/05/2014 y HCE/OSFE/DFEG/PLT2/06/2014, de fechas 10 y 24 de enero de 2014, respectivamente; el cumplimiento las siguientes áreas: Presidencia de la Junta de Coordinación Política, Dirección General del Instituto de Investigaciones Legislativas, Dirección de Petición, Gestoría y Quejas, Dirección de Administración, Departamentos: Litigioso, Constitucional y de Asesoría Jurídica, Subdirección de Petición, Gestoría y Quejas, Subdirección de Administración y Departamento de Servicios Generales y Control Vehicular, las cuales cumplieron parcialmente con la entrega de ésta. Como se muestra a continuación:</p> <p>Requerimiento de información número HCE/OSFE/DFEG/PLT2/05/2014 Presidencia de la Junta de Coordinación Política, (punto 14) Evaluaciones de la eficiencia y calidad de los trabajos administrativos del Congreso. Dirección General del Instituto de Investigaciones Legislativas, (punto 25) Registro de talleres y conferencias propuestos sobre aspectos que incidan en el quehacer parlamentario.</p> <p>Dirección de Petición, Gestoría y Quejas, (punto 35) Convenios o acuerdos de colaboración con la estructura de la Administración Pública Estatal, Poder Judicial y gobiernos municipales; (punto 38) Convenios o acuerdos de colaboración con las diversas instituciones y organismos de los sectores público, privado y social, para la consecución de los objetivos de esta Dirección; (punto 39) Documentación soporte de las reuniones de análisis y evaluación con las instituciones y organismos de los sectores público, privado y de asistencia social, para intercambiar experiencias en busca del mejoramiento de las funciones y (punto 40) Convenio de colaboración con la Secretaría de Educación del Estado a fin de realizar visitas guiadas al recinto legislativo con el propósito reforzar los programas de educación cívica.</p>	CONTROL INTERNO	Pendiente de iniciar Procedimiento Administrativo a los Presuntos Responsables.

ANEXO 1
OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO SEGUNDO TRIMESTRE 2013
PODER LEGISLATIVO

CO NSE C.	NOMBRE DEL RUBRO O PARTIDA PRESUPUESTAL	NO SOLVENTADO	STATUS DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO
	<p>Dirección de Administración; (punto 42) Programa y manual interno de seguridad e higiene.</p> <p>Requerimiento de información número HCE/OSFE/DFEG/PLT2/06/2014.</p> <p>Departamento Litigioso; (punto 5) Catálogo de leyes y disposiciones aplicables así como recopilación y análisis de las normas, disposiciones y acuerdos publicados en el Diario Oficial del estado y la Federación actualizado.</p> <p>Departamento Constitucional; (punto 1) Expedientes de intervenciones en procedimientos relativos a controversias constitucionales, acciones de inconstitucionalidad, juicios de amparo y demás procedimientos legales federales en los que el H. Congreso del Estado de Tabasco, sea parte o tenga interés jurídico y (punto 2) Proyectos de informes previos y justificados, en los juicios de amparo en lo que se señale como autoridad responsable al H. Congreso del Estado de Tabasco.</p> <p>Departamento de Asesoría Jurídica; (punto 2) Expedientes de denuncias o querrelas interpuestas de los asuntos del orden penal ante el Ministerio Público, en representación del H. Congreso del Estado.</p> <p>Subdirección de Petición, Gestoría y Quejás; (punto 1) Controles utilizados a fin de evitar duplicidad en los apoyos.</p> <p>Subdirección de Administración; (punto 1) Bitácora de acciones que realiza para controlar y mantener el orden entre el personal de la Dirección de Administración y (punto 2) Registro de los oficios y análisis sobre la información que le solicite el Director de Administración.</p> <p>Departamento de Servicios Generales y Control Vehicular; (punto 5) Registro de las solicitudes atendidas de reparación de muebles, equipo de oficina y cómputo de las áreas administrativas y diputados que integran el H. Congreso; (punto 7) Informes sobre los servicios contratados, desperfectos localizados y servicios preventivos y correctivos otorgados; (punto 8) Forma de control, análisis y seguimiento a la solicitud de servicios de reparaciones no contempladas a los vehículos que presenten desperfectos en su uso cotidiano y (punto 9) Reporte sobre los accidentes suscitados con los vehículos del H. Congreso.</p> <p>Por lo consiguiente, al no contar con esta información no se tuvieron los elementos necesarios para revisar, fiscalizar y realizar la auditoría a las funciones establecidos en dicho Manual de este Poder.</p> <p>Lo antes señalado, denota el incumplimiento de las disposiciones normativas en la materia y la omisión por parte de los servidores públicos en el desempeño de su gestión.</p>		
14	DIRECCIÓN DE ARCHIVO LEGISLATIVO		
	Con oficio número HCET/DAL/003/2014, de fecha 14 de enero de 2014; la Dirección de Archivo Legislativo da contestación al requerimiento de información número HCE/OSFE/DFEG/PLT2/05/2014; de fecha 10 de enero de 2014, en el cual se solicitan los siguientes puntos:	CONTROL INTERNO	Pendiente de iniciar Procedimiento Administrativo a los Presuntos Responsables.

ANEXO 1
OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO SEGUNDO TRIMESTRE 2013
PODER LEGISLATIVO

CO NSE C.	NOMBRE DEL RUBRO O PARTIDA PRESUPUESTAL	NO SOLVENTADO	STATUS DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO
	<p>a) Control de documentos que contribuyen al conocimiento de la historia local, regional y nacional. Respecto a ello solo informan un inventario de los documentos existentes, sin anexar y detallar un formato establecido y método utilizado para la administración, manejo, resguardo, conservación y preservación de éstos, así como también no presentan mecanismos establecidos para dar difusión oportuna, veraz y objetiva a los documentos generados del ente con el propósito de que las personas conozcan la vida política, económica, cultural y social del Estado.</p> <p>b) Registro de los documentos que ingresan por donación, legado, compra, reintegración o depósito de personas físicas o jurídicas colectivas e instituciones públicas o privadas. Manifiestan que durante el ejercicio fiscal 2013 no ingresó documento alguno por estos conceptos a esta Dirección y no existen controles implementados para este tipo.</p> <p>c) Control del registro de consulta al público, de los fondos de la Unidad de Archivo Histórico. Declaran que durante el ejercicio 2013 se implementó el uso de bitácora para registrar a las personas que visitan esta área, asimismo indican que no existe un área acondicionada para visitas debido a las instalaciones inadecuadas del área, careciendo de un formato establecido y Lineamientos para el ingreso y consulta de documentos.</p> <p>Cabe hacer mención, que se realizó inspección física a las instalaciones que ocupa esta Dirección, ubicado en Nicolás Bravo número 102 esquina Miguel Allende, Segundo Piso, Colonia Centro, C.P. 86000, Villahermosa, Tabasco; el cual tiene asignado 4 cubículos, en uno están las oficinas de su Titular y en los otros tres se resguardan los documentos públicos, observándose lo siguiente:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1).- Es insuficiente el espacio para archivar los documentos y la iluminación es inapropiada. 2).- No se cuenta con un sistema de ajuste automático de temperatura y humedad, así como también un sistema preventivo de extinción de incendios. 3).- Inexistencia de Talleres y Laboratorios de restauración de documentos. 4).- Inexistencia de cursos de encuadernación de libros. 5).- No tienen establecido el uso de guantes y cubrebocas para las personas que consulten documentos coloniales y del siglo XIX, y a quienes sean alérgicos al polvo o tengan enfermedades virales. <p>Ver muestra fotográfica.</p> <p>Asimismo, no se obtuvo evidencia documental del Reglamento que regule la estructura organizacional de los responsables de administrar, manejar, resguardar, conservar y coordinar los archivos de este Poder, para dar cumplimiento al Artículo Tercero Transitorio de la Ley de Archivos Públicos del Estado de Tabasco vigente.</p>		

ANEXO 1
OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO SEGUNDO TRIMESTRE 2013
PODER LEGISLATIVO

CO NSE C.	NOMBRE DEL RUBRO O PARTIDA PRESUPUESTAL	NO SOLVENTADO	STATUS DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO
15	DIRECCIÓN DE PETICIÓN, GESTORÍA Y QUEJAS		
	<p>Derivado del requerimiento de información número HCE/OSFE/DFEG/PL/T2/05/2014: de fecha 10 de enero de 2014, a la Dirección de Petición, Gestoría y Quejas, específicamente el punto número 36).- Mecanismos para analizar que las peticiones de gestoría solicitadas a la Dirección, provengan de escasos recursos. Manifiestan con oficio número HCE/ DPGYQ/018/2014, de fecha 14 de enero de 2014, únicamente lo siguiente: "se determinan mediante una entrevista del Director para verificar la situación económica de la persona, a la cual le realizan las siguientes preguntas 1.- ¿Nombre de la persona?, 2.- ¿Edad?, 3.- ¿Estado Civil?, 4.- Domicilio, 5.- ¿Tipo de vivienda en la que habita?, 6.- Apoyo que solicita, 7.- ¿Situación Laboral?, 8.- ¿Lugares a donde se les ha otorgado algún tipo de apoyo?.</p> <p>Por lo anterior, se observa que no existen Lineamientos establecidos para calificar objetivamente la situación económica de las personas que serán beneficiadas del cual quede constancia en el área. Por lo cual se recomienda realizar las acciones pertinentes para obtenerla.</p> <p>Cabe hacer mención, que de la revisión a la documentación comprobatoria del 1 de abril al 30 de junio de 2013, de la cuenta presupuestal 44101 Apoyos Sociales, de una muestra seleccionada, de las solicitudes de reembolsos de gestoría realizada por los Diputados a la Dirección de Petición, Gestoría y Quejas del H. Congreso del Estado, anexan como documentación comprobatoria y justificatoria lo siguiente: a) Copia de la credencial de elector de la persona beneficiaria que solicita el apoyo en la cual está redactada la petición y firmada por éste, b) Formato de Ficha de seguimiento de gestión social y Recibo de gastos de la Dirección de Petición, Gestoría y Quejas y c) Oficio de solicitud de reembolso firmado por el Legislador que gestionó el apoyo dirigido al Titular de la Dirección antes citada.</p> <p>Asimismo se recomienda que los apoyos económicos otorgados a la ciudadanía por diversos conceptos, deben comprobarse con los documentos legales (comprobante fiscal de conformidad con el artículo 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación), para transparentar el uso y destino de los recursos públicos.</p>	CONTROL INTERNO	Pendiente de iniciar Procedimiento Administrativo a los Presuntos Responsables.

ANEXO 1
OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO SEGUNDO TRIMESTRE 2013
PODER LEGISLATIVO

CO NSE C.	NOMBRE DEL RUBRO O PARTIDA PRESUPUESTAL	NO SOLVENTADO	STATUS DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO
16	CONTADURÍA MAYOR DE HACIENDA / ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE TABASCO		
	<p>Del análisis efectuado a las siguientes disposiciones legales: Ley Orgánica del Poder Legislativo, según última reforma publicado en el Periódico Oficial del Estado número Suplemento 7355 de fecha 02 de marzo de 2013 mediante Decreto número 009, y el Reglamento Interior del H. Congreso del Estado de Tabasco, según última reforma publicado en el Periódico Oficial del Estado Suplemento E número 7365 de fecha 06 de abril de 2013 del Decreto número 013, se observa que aluden dentro del texto del cuerpo en diversos numerales de estas disposiciones a la Contaduría Mayor de Hacienda, específicamente el artículo 134 de esta Ley establece su estructura orgánica y en el Reglamento antes citado en los artículos 108 al 108-bis-5 lo definen como "órgano técnico del Congreso que depende de la Gran Comisión y coordina sus actividades con la mesa directiva y con las Comisiones Permanentes Inspectoras de Hacienda."; lo cual ya no es vigente, ya que mediante Decreto de reforma a la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco de fecha 09 de octubre de 2002 crea al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco, y lo define en su artículo 40 como "Será un órgano técnico auxiliar de naturaleza desconcentrada,....."; que dependerá del Congreso.</p> <p>Por lo antes expuesto, se requiere que estas disposiciones legales se actualicen, de acuerdo a las últimas reformas de nuestra Carta Magna.</p>	CONTROL INTERNO	Pendiente de iniciar Procedimiento Administrativo a los Presuntos Responsables.
16	NO SOLVENTADO CONTROL INTERNO		
16	TOTAL PENDIENTE DE SOLVENTAR SEGUNDO TRIMESTRE 2013		

ANEXO 1
OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO TERCER TRIMESTRE 2013
PODER LEGISLATIVO

CON SEC	NOMBRE DEL RUBRO O PARTIDA PRESUPUESTAL	NO SOLVENTADO	STATUS DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO
1	CAPITULO 4000 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS		
	<p>CUENTA PRESUPUESTAL 44101 APOYOS SOCIALES.- Mediante cheques No. 3047 y 3293 de fechas 15 y 31 de julio de 2013, por importes de \$4,000.00 y \$4,260.00, respectivamente; se otorgaron apoyos económicos, por los siguientes conceptos medicamentos y compra de boletos de avión por cuestiones de motivo de salud; observándose que no se encuentran debidamente justificados, toda vez que carecen de reportes médicos y recetas, por otra parte existe incongruencia entre las firmas de las solicitudes de apoyo, recibos de gastos y credencial para votar. De igual forma, de la verificación física de ambos apoyos otorgados en cada uno de los domicilios de los beneficiarios los días 12 y 13 de mayo de 2014; se determinaron diferencias por \$3,800.00 y \$4,260.00 respectivamente.</p> <p>Lo antes señalado, denota que estos recursos públicos no se administraron con eficiencia, eficacia y honradez para satisfacer los objetivos a que fueron destinados.</p>	CONTROL INTERNO	Pendiente de Iniciar Procedimiento Administrativo a los Presuntos Responsables
2	2112.- PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO		
	<p>Derivado de la revisión a este rubro se constató que efectúan registros contables a esta cuenta, por los siguientes conceptos: 36101 Gastos de Difusión, 44101 Apoyos Sociales, 39920 Gastos Especiales y 39915 Gastos de Atención Ciudadana; mismos que son otorgados a los CC. Legisladores de las diferentes fracciones parlamentarias; por otra parte también registraron el Impuesto del 3% Sobre Nómina, observándose que éstos son contabilizados indebidamente en la cuenta contable 2112.- Proveedores por Pagar a Corto Plazo y que a la letra dice "Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones del ente público, con vencimiento menor o igual a doce meses"; situación que no corresponde a la cuenta citada derivado que estos recursos corresponden a gastos efectuados por los CC. Diputados.</p>		Pendiente de Iniciar Procedimiento Administrativo a los Presuntos Responsables
	CAPÍTULO 4000 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS		
3	<p>CUENTA PRESUPUESTAL 44101 APOYOS SOCIALES.- Mediante cheque No. 2884 de fecha 03 de julio de 2013, por el importe de \$15,000.00, se otorgó apoyo económico por concepto de cirugía y apoyo escolar, observándose que no se encuentra debidamente justificado, toda vez que carece de reportes médicos y recetas, asimismo se señala que de la verificación física de este apoyo otorgado en el domicilio de la beneficiada el día 13 de mayo de 2014, manifestó haber recibido el apoyo por \$15,000.00, sin embargo no cuenta con los documentos que acrediten y justifiquen éstos recursos en virtud de haberlos extraviados.</p> <p>Por lo antes expuesto, se observa un inadecuado control de los recursos y por lo tanto no se transparentó el uso y destino de éstos, por parte de los servidores públicos responsables.</p>	CONTROL INTERNO	Pendiente de Iniciar Procedimiento Administrativo a los Presuntos Responsables
3	NO SOLVENTADO CONTROL INTERNO		
3	TOTAL PENDIENTE DE SOLVENTAR TERCER TRIMESTRE 2013		

ANEXO 1
OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO CUARTO TRIMESTRE 2013
PODER LEGISLATIVO

CON SEC.	NOMBRE DEL RUBRO O PARTIDA PRESUPUESTAL	NO SOLVENTADO	STATUS DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO
1	CAPÍTULO 3000 SERVICIOS GENERALES.-		
	<p>Cuenta Presupuestal 39501 Penas y Multas.- Mediante póliza cheque No. 0004220 de fecha 01 de octubre de 2013, efectúan el pago a la Secretaría de Planeación y Finanzas por un importe de \$3,756.00; por concepto de pago de multas de los vehículos con placas WPG-2823 y WPG-2816, con los recibos de pago números 03850764 y 03850763 por los importes de \$1,772.00 y \$1,984.00, respectivamente, ambos de fecha 24 de octubre de 2013, observándose que el gasto debió ser cubierto por el servidor público infraccionado y no con recursos del Erario Público.</p>	CONTROL INTERNO.	Pendiente de Iniciar Procedimiento Administrativo a los Presuntos Responsables
2	<p>CAPÍTULO 4000 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</p> <p>Derivado de la revisión al expediente del gasto específicamente a la partida presupuestal 44101.- Apoyos Sociales, se constató lo siguiente:</p> <p>2.1.- Mediante póliza cheque No. 0004344 de fecha 11 de octubre de 2013, por el importe de \$4,000.00, por concepto de pago de Apoyo Social efectuado a través de la Dirección de Petición, Gestoría y Quejas del H. Congreso del Estado; por concepto de apoyo económico para comprar un cayuco de fibra de vidrio; la cantidad anteriormente citada se observa porque no hubo evidencia documental que ampare la misma.</p> <p>2.2.- Mediante póliza cheque No. 0005568 de fecha 10 de diciembre de 2013, por importe de \$4,000.00, por concepto de pago de Apoyo Social efectuado a través de la Dirección de Petición, Gestoría y Quejas del H. Congreso del Estado; por concepto de apoyo económico para comprar sacos de cemento, se determinó una diferencia por \$3,600.00; porque no hubo evidencia documental que ampare la misma.</p> <p>2.3.- Mediante póliza cheque No. 0005571 de fecha 10 de diciembre de 2013, por el importe de \$48,000.00, por concepto de Apoyo Social efectuado a través de la Dirección de Petición, Gestoría y Quejas del H. Congreso del Estado; sin embargo se observa la cantidad de \$18,600.00; porque no hubo evidencia documental de las mismas.</p> <p>Lo antes señalado, denota que estos recursos públicos no se administraron con eficiencia, eficacia y honradez para satisfacer los objetivos a que fueron destinados.</p> <p>Es importante resaltar que esta situación irregular se observó en el segundo y tercer trimestre del ejercicio fiscal 2013.</p>	CONTROL INTERNO	Pendiente de Iniciar Procedimiento Administrativo a los Presuntos Responsables

ANEXO 1
OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO CUARTO TRIMESTRE 2013
PODER LEGISLATIVO

CON SEC.	NOMBRE DEL RUBRO O PARTIDA PRESUPUESTAL	NO SOLVENTADO	STATUS DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO
3	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS		
	De la revisión efectuada a la cuenta de Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, al 31 de diciembre de 2013, el Poder Legislativo en su Estado de Actividades, presenta un importe de \$351,060,219.15 y el asignado en el Presupuesto de General de Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2013, según Cuenta Pública 2013 Resultados Generales tomo I, Apartado 5 Ingresos, Egresos y Situación Financiera Fracción III, Egresos (Gasto Neto Total) emitido por la Secretaría de Planeación y Finanzas, remitido al Órgano Superior de Fiscalización del Estado, presenta un importe autorizado de \$350,943,640.15 , existiendo una diferencia de \$116,579.00 , no considerada por la Secretaría, el cual corresponde al Impuesto del 3% Sobre Nómina del mes de julio de 2013.	CONTROL INTERNO	Pendiente de Iniciar Procedimiento Administrativo a los Presuntos Responsables
4	ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO		
	Al efectuar el comparativo de los saldos de la cuenta 1151.- Almacén de Materiales y Suministros de Consumo reflejados en el Estado de Situación Financiera con el Inventario de Almacén General proporcionado por el Subcoordinador del Área de Almacén al 31 de diciembre de 2013, se observa que el Área de contabilidad presenta en la Balanza de Comprobación saldos en \$0.00 , no obstante, el Inventario del Almacén General presenta los siguientes saldos: I.- 1151-01-11511-0001-21101.- Papelería por \$9,489.36 II.- 1151-01-11511-0001-21102.- Materiales de oficina por \$175,367.41 III.- 1151-01-11511-0001-21103.- Útiles y Equipos Menores de Oficina por \$26,792.34 IV.- 1151-01-11511-0001-21104.- Otros Artículos por \$1,954.70. V.- 1151-01-11511-0001-21201.- Materiales de Impresión, Reproducción y Encuadernación por \$320,506.04 VI.- 1151-01-11511-0001-21202.- Materiales de Fotografía, Cinematografía y Grabación por \$10,092.18 VII.- 1151-01-11511-0001-21401.- Materiales y Útiles Menores para Computadoras por \$10,609.44 VIII.- 1151-01-11511-0001-21403.- Artículos de Limpieza para Computadoras, Impresoras y Equipos de Comunicación por \$1,185.90 IX.- 1151-01-11511-0001-21601.- Material de Limpieza por \$40,021.93 X.- 1151-01-11512-0001-22101.- Alimentación y Víveres por \$20,217.44 XI.- 1151-01-11512-0001-22303.- Utensilios en Material Desechable por \$4,968.65 XII.- 24101.- Materiales y Artículos de Construcción no Metálicos para Bienes Inmuebles por \$230.36	CONTROL INTERNO	Pendiente de Iniciar Procedimiento Administrativo a los Presuntos Responsables.

ANEXO 1
OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO CUARTO TRIMESTRE 2013
PODER LEGISLATIVO

CON SEC.	NOMBRE DEL RUBRO O PARTIDA PRESUPUESTAL	NO SOLVENTADO	STATUS DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO
	<p>XIII.- 1151-01-11513-0001-24601.- Material Eléctrico y Electrónico para Bienes Inmuebles por \$23,585.23</p> <p>XIV.- 1151-01-11513-0001-24701.- Artículos Metálicos para Bienes Inmuebles por \$455.08</p> <p>XV.- 1151-01-11513-0001-24903.- Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación para Bienes Inmuebles por \$176.90</p> <p>XVI.- 1151-01-11518-0001-29101.- Herramientas Menores para Actividades Productivas por \$374.07</p> <p>XVII.- 1151-01-11518-0001-29201.- Refacciones y Accesorios Menores de Edificios por \$545.29</p> <p>XVIII.- 1151-01-11518-0001-29401.- Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información por \$2,520.48</p> <p>Por lo tanto el software utilizado como soporte del Sistema de Contabilidad no cumple con registrar de manera armónica delimitada y específica y en tiempo real el registro con las operaciones contables a partir de la utilización del gasto devengado.</p> <p>Lo anterior denota debilidad en el control y registro de los materiales y suministros de consumo, desde su entrada al Departamento de Almacén hasta su salida, así como la conciliación del inventario físico con los registros contables, incumpliendo lo establecido en la normatividad aplicable al Ente.</p>		
5	<p>Derivado de la revisión a la cuenta de Almacén de Materiales y Suministros de Consumo, se constató que efectúan registros contables a esta cuenta, por concepto de Servicios de Alimentos de las diferentes Direcciones del H. Congreso del Estado, como a continuación se detalla: servicio de alimentos por laborar en horarios corridos, para la Coordinación de Seguridad y Operación Logística, para Diputados en Sesión Ordinaria según órdenes de servicio, consumo de alimentos por concepto de reunión de Diputados de la Primera Comisión Inspector de Hacienda, servicio de box lunch solicitado por las diferentes Comisiones con motivo de asistir a diferentes Municipios, y servicios de bocadillos para la Dirección de Comunicación Social y Relaciones Públicas, para las Sesiones Ordinarias, observándose que éstos son contabilizados indebidamente en la cuenta contable 1151 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo que a la letra dice "Representa el valor de la existencia toda clase de materiales y suministros de consumo, requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas del ente público"; como se muestra a continuación:</p>	<p>CONTROL INTERNO</p>	<p>Pendiente de Iniciar Procedimiento Administrativo a los Presuntos Responsables</p>

ANEXO 1
OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO CUARTO TRIMESTRE 2013
PODER LEGISLATIVO

CON SEC.	NOMBRE DEL RUBRO O PARTIDA PRESUPUESTAL	NO SOLVENTADO	STATUS DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO
	<p>1151-01-11512-0001-22101 Alimentación y víveres: (1) Póliza Diario número 440, de fecha 18 de octubre de 2013, por importe de \$14,558.00, por concepto de 251 Servicios de alimentos de las diferentes Direcciones del H. Congreso del Estado por laborar en horarios corridos y diversas actividades encomendadas; (2) Póliza Diario número 442, de fecha 18 de octubre de 2013, por importe de \$27,666.00, por concepto de 477 Servicios de alimentos para la Coordinación de Seguridad y Operación Logística; (3) Póliza Diario número 407, de fecha 21 de octubre de 2013, por importe de \$17,748.00, por concepto de 9 Servicios de alimentos para Diputadas en Sesión Ordinaria según órdenes de servicio: 1347, 1348, 1351, 1373, 1374, 1410, 1413, 1442 y 1443; (4) Póliza Diario número 409, de fecha 21 de octubre de 2013, por importe de \$10,440.00, por concepto de 9 Servicios de alimentos para Diputados en Sesión Ordinaria según órdenes de servicio: 1279, 1322, 1336, 1345, 1358, 1377, 1409, 1418 y 1436, solicitados por la Dirección de Comunicación; (5) Póliza Diario número 335, de fecha 23 de octubre de 2013, por importe de \$6,957.50, por concepto de Consumo de alimentos por concepto de reunión de Diputados de la Primera Comisión Inspector de Hacienda los días 22 y 23 de octubre de 2013;</p> <p>(6) Póliza Diario número 516, de fecha 19 de noviembre de 2013, por importe de \$22,649.00, por concepto de Servicio de Box Lunch, solicitado por las diferentes Comisiones, con motivo de asistir a diferentes Municipios; (7) Póliza Diario número 425, de fecha 20 de noviembre de 2013, por importe de \$14,674.00, por concepto de 253 Servicios de alimentos para diversas áreas del H. Congreso del Estado, por laborar en horarios corridos; (8) Póliza Diario número 442, de fecha 20 de noviembre de 2013, por importe de \$29,406.00, por concepto de 507 Servicios de Alimentos para el personal de la Coordinación de Seguridad y Operación Logística; (9) Póliza Diario número 444, de fecha 20 de noviembre de 2013, por importe de \$20,938.00, por concepto de 361 Servicios de alimentos para el personal de Diputados y diversas áreas del H. Congreso del Estado, por laborar en horario corrido; (10) Póliza Diario número 447, de fecha 20 de noviembre de 2013, por importe de \$33,988.00, por concepto de 586 Servicios de alimentos para el personal de Seguridad y Operación Logística del H. Congreso del Estado;</p>		

ANEXO 1
OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO CUARTO TRIMESTRE 2013
PODER LEGISLATIVO

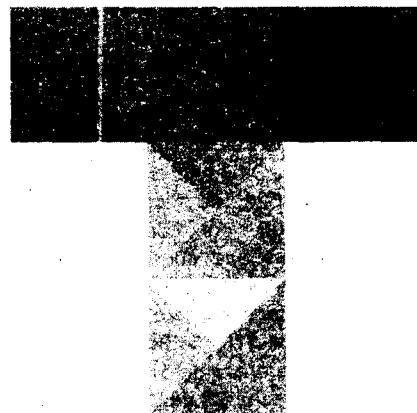
CON SEC.	NOMBRE DEL RUBRO O PARTIDA PRESUPUESTAL	NO SOLVENTADO	STATUS DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO
	<p>(11) Póliza Diario número 451, de fecha 21 de noviembre de 2013, por importe de \$25,172.00, por concepto de 434 Servicios de alimentos para la Coordinación de Seguridad y Operación Logística; (12) Póliza Diario número 453, de fecha 21 de noviembre de 2013, por importe de \$8,120.00, por concepto de 140 Servicios de alimentos para Diputados y personal de diferentes áreas del H. Congreso del Estado; (13) Póliza Diario número 460, de fecha 21 de noviembre de 2013, por importe de \$17,748.00, por concepto de 9 Servicios de alimentos para Diputados en Sesiones Ordinarias; (14) Póliza Diario número 462, de fecha 21 de noviembre de 2013, por importe de \$12,760.00, por concepto de 11 Servicios de bocadillos para la Dirección de Comunicación Social y Relaciones Públicas, para las Sesiones Ordinarias; (15) Póliza Diario número 464, de fecha 21 de noviembre de 2013, por importe de \$5,800.00, por concepto de 2 Servicios de alimentos (Mariscada) para Diputados en Sesión Ordinaria;</p> <p>(16) Póliza Diario número 557, de fecha 25 de noviembre de 2013, por importe de \$742.40, por concepto de Servicio de alimentos para el personal de la Dirección de Finanzas por laborar en horario corrido el día 25 de noviembre de 2013; (17) Póliza Diario número 559, de fecha 26 de noviembre de 2013, por importe de \$928.00, por concepto de Servicio de alimentos para el personal de la Dirección de Finanzas por laborar en horario corrido el día 26 de noviembre de 2013; (18) Póliza Diario número 521, de fecha 27 de noviembre de 2013, por importe de \$2,320.00, por concepto de Servicio de bocadillos para periodistas que cubren la fuente informativa en este H. Congreso del Estado en la Sesión, los días 26 y 28 de noviembre de 2013; (19) Póliza Diario número 527, de fecha 29 de noviembre de 2013, por importe de \$3,944.00, por concepto de Servicios de alimentos para la Sesión, los días 26 y 28 de noviembre de 2013; (20) Póliza Diario número 509, de fecha 05 de diciembre de 2013, por importe de \$26,349.40, por concepto de 413 Servicios de comida para la Primera Comisión Inspectora de Hacienda quien realiza recorrido en diferentes fechas;</p>		

ANEXO 1
OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO CUARTO TRIMESTRE 2013
PODER LEGISLATIVO

CON SEC.	NOMBRE DEL RUBRO O PARTIDA PRESUPUESTAL	NO SOLVENTADO	STATUS DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO
	(21) Póliza Diario número 624, de fecha 05 de diciembre de 2013, por importe de \$29,580.00, por concepto de 15 Servicios de alimentos para la Sesión Ordinaria el día 29 de noviembre de 2013; (22) Póliza Diario número 626, de fecha 05 de diciembre de 2013, por importe de \$17,400.00, por concepto de 15 Servicios de bocadillos para periodistas que cubren la fuente del H. Congreso del Estado, en Sesiones del día 29 de noviembre al 02 de diciembre de 2013; (23) Póliza Diario número 628, de fecha 09 de diciembre de 2013, por importe de \$18,154.00, por concepto de Servicio de alimentos para las diferentes áreas del H. Congreso del Estado; (24) Póliza Diario número 622, de fecha 20 de diciembre de 2013, por importe de \$4,918.40, por concepto de Servicio de alimentos para el personal de la Dirección de Finanzas de este H. Congreso del Estado; (25) Póliza Diario número 630, de fecha 20 de diciembre de 2013, por importe de \$37,323.00, por concepto de Servicio de alimentos para las diferentes áreas de este H. Congreso del Estado del 25 de noviembre al 15 de diciembre de 2013; (26) Póliza Diario número 632, de fecha 20 de diciembre de 2013, por importe de \$39,109.40, por concepto de Servicio de alimentos para la Coordinación de Logística de este H. Congreso del Estado del día 04 al 31 de diciembre de 2013; ascendiendo a un importe total de \$449,393.10.		
6	CAPITULO 4000 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS		
	Derivado de la revisión al expediente del gasto específicamente a la partida presupuestal 44101.- Apoyos Sociales, se constató lo siguiente: 7.1.- Mediante póliza cheque No. 0005578 de fecha 10 de diciembre de 2013, por el importe de \$36,000.00, por concepto de pago de Apoyos Sociales, efectuado a través de la Dirección de Petición, Gestoría y Quejas del H. Congreso del Estado, a favor de los siguientes beneficiarios C.C. Víctor Manuel Ancona García y Rita Rodríguez Asencio, por los importes de \$10,000.00 y \$26,000.00 respectivamente, por los conceptos de apoyo con medicamentos de alto costo y estudios médicos. Constatándose según verificación física a los beneficiarios que recibió el apoyo de los estudios de "biopsia"; sin embargo, las póliza cheque antes señalada no contiene el soporte toda vez que carece de reportes y recetas médicas, así como facturas por los estudios médicos realizados.	CONTROL INTERNO	Pendiente de Iniciar Procedimiento Administrativo a los Presuntos Responsables
6	NO SOLVENTADO CONTROL INTERNO		
6	TOTAL PENDIENTE DE SOLVENTAR CUARTO TRIMESTRE 2013		
38	NO SOLVENTADO CONTROL INTERNO 2013		
38	GRAN TOTAL PENDIENTE DE SOLVENTAR 2013		



**Gobierno del
Estado de Tabasco**



**Tabasco
cambia contigo**

***"2014, CONMEMORACIÓN DEL 150 ANIVERSARIO DE LA
GESTA HEROICA DEL 27 DE FEBRERO DE 1864"***

El Periódico Oficial circula los miércoles y sábados.

Impreso en la Dirección de Talleres Gráficos de la Secretaría de Administración, bajo la Coordinación de la Dirección General de Asuntos Jurídicos y de Acceso a la Información de la Secretaría de Gobierno.

Las leyes, decretos y demás disposiciones superiores son obligatorias por el hecho de ser publicadas en este periódico.

Para cualquier aclaración acerca de los documentos publicados en el mismo, favor de dirigirse al inmueble ubicado en la calle Nicolás Bravo Esq. José N. Roviroso # 359, 1° piso zona Centro o a los teléfonos 131-37-32, 312-72-78 de Villahermosa, Tabasco.