



INSTITUTO ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN
CIUDADANA DE TABASCO

CONTRALORÍA GENERAL

Villahermosa, Tabasco a 15 de Marzo de 2017

Of. Número CG/083/2017

Asunto: Envío Informe del Mes de Enero 2017



DR. JOSÉ DEL CARMEN LÓPEZ CARRERA
FISCAL SUPERIOR DEL ESTADO DE TABASCO
P R E S E N T E



Sandra
12:18.
CIA
engargado

En cumplimiento a las disposiciones establecidas en el **artículo 41**, último párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco y **artículo 8** último párrafo de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, respecto al **"Informe de las Acciones de Control y Evaluación"**, realizadas por la Contraloría General del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana de Tabasco, me permito enviarle el informe correspondiente al mes de **Enero de 2017**, impreso y en medios magnéticos.

Sin otro particular, aprovecho la ocasión para reiterarle mi invariable afecto.

ATENTAMENTE

MIGUEL ARMANDO VÉLEZ TÉLLEZ
CONTRALOR GENERAL



Recibi
16/mar/2017
Lic. Lasa Zúñiga
Montep
Anexo: 7 engargados
Sujetos a revisión



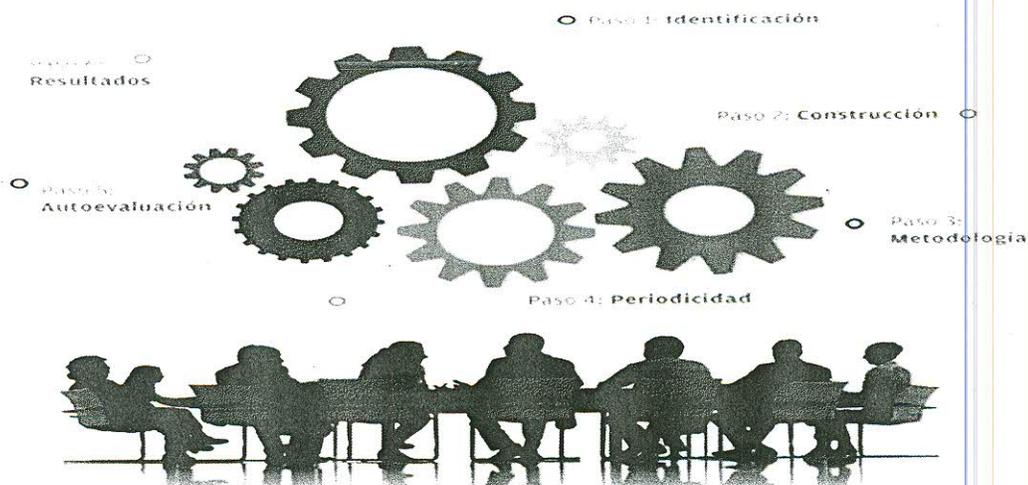
Enrique

C.C.P. MTRA. MADAY MERINO DAMIAN.- CONSEJERA PRESIDENTE DEL I.E.P.C.T.- PARA SU CONOCIMIENTO
C.C.P. LIC. ROBERTO FÉLIX LÓPEZ.- SECRETARIO EJECUTIVO DEL I.E.P.C.T.- MISMO FIN
C.C.P. ARCHIVO.
LCP/MAVT/ed



Contraloría General
Instituto Electoral y de Participación Ciudadana de Tabasco

Informe de Acciones de Control y Evaluación de la Contraloría General **1 al 31 de Enero de 2017**



Villahermosa, Tabasco.

Marzo 2017

INDICE

INTRODUCCIÓN

1.- MARCO DE GENERAL

1

1.1 Introducción	2
1.2 Marco legal	3
1.3 Objetivos	4
a. General.	4
b. Específicos.	4

2.- ASPECTOS RELEVANTES DEL ANALISIS PRESUPUESTAL Y FINANCIERO

5

2.1 Análisis del Ejercicio Presupuestal	6
2.2 Análisis Financiero	12
2.2.1 El Rubro de Efectivo y Equivalentes	12
2.2.2 Cuentas por Cobrar	14
2.2.3 Pagos Anticipados	16
2.2.4 Almacén	17
2.2.5 Bienes Inmuebles	18
2.2.6 Bienes Muebles	19
2.2.7 Activos Intangibles	20
2.2.8 Cuentas por Pagar a Costo Plazo	21
2.2.9 Pasivos Contingentes por Proceso Jurídicos	23
2.2.10 Resultados del Ejercicio	24

2.3 Ingresos	28
2.4 Egresos	29
2.5 Aspectos Relevantes	33
3.- CONTROL INTERNO Y AUDITORIA	34
3.1 Control Interno y Auditoria	35
3.2 Observaciones Determinadas	35
3.3 Solventaciones en Proceso de Revisión y Análisis	37
3.4 Otras Actividades en Proceso de Revisión	38
3.5 Notas	38
4.-ACCIONES JURÍDICAS Y DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS	39
4.1 Intervención del Procesos de Entrega y Recepción	40
4.2 Status de Procedimientos Administrativos	40
4.3 Recomendaciones y Sugerencias como Órgano de Control Interno	41
4.4 Otras Actividades	42
5.- CONSIDERACIONES FINALES	43

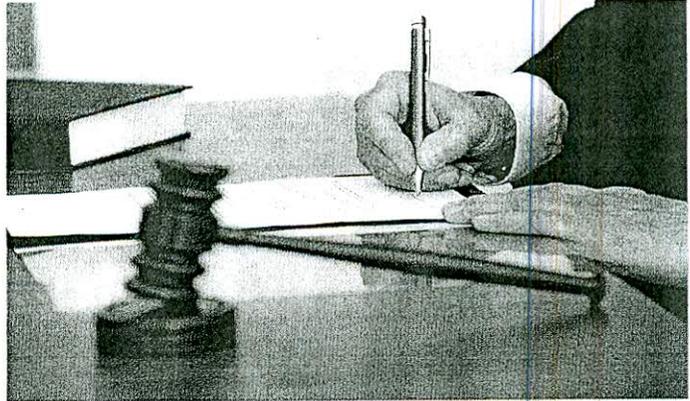
1.1 Introducción

Con fundamento en los artículos 377 y 381, de la Ley Electoral y de Partidos Políticos del Estado de Tabasco, la Contraloría General, tiene a su cargo la fiscalización de los ingresos y egresos del Instituto Estatal y como principales facultades la de fijar los criterios para la realización de las auditorías, procedimientos, métodos y sistemas necesarios para la revisión y fiscalización de los recursos a cargo de las áreas del Instituto Estatal y establecer las normas, procedimientos, métodos y sistemas de contabilidad y documentos justificativos y comprobatorios del ingreso y del gasto, así como aquellos elementos que permitan la práctica idónea de las auditorías y revisiones, que realice en el cumplimiento de sus funciones.

El Informe que se presenta con cifras al 31 de Diciembre de 2016, es el resultado de la práctica de control, evaluación, auditoría y fiscalización, contenidas en el Programa Anual de Trabajo 2017, en cumplimiento a la disposición establecidas en el artículo 41, último párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco y artículo 8 último párrafo de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco.

1.2 Marco Legal

La Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco, en el Artículo 9, Apartado C, Fracción I, Inciso g) establece que el Instituto Electoral y de Participación Ciudadana de Tabasco, contará con una Contraloría General dotada de autonomía técnica y de gestión, que tendrá a su cargo la fiscalización de todos los Ingresos y Egresos de este Órgano Electoral.



Por lo anterior y en cumplimiento a lo establecido en el artículo 41, último párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco y artículo 8, último párrafo de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco, la Contraloría General presenta este Informe de las Acciones de Control y Evaluación, correspondiente al mes de Enero de 2017.

1.3 Objetivos

a. General:

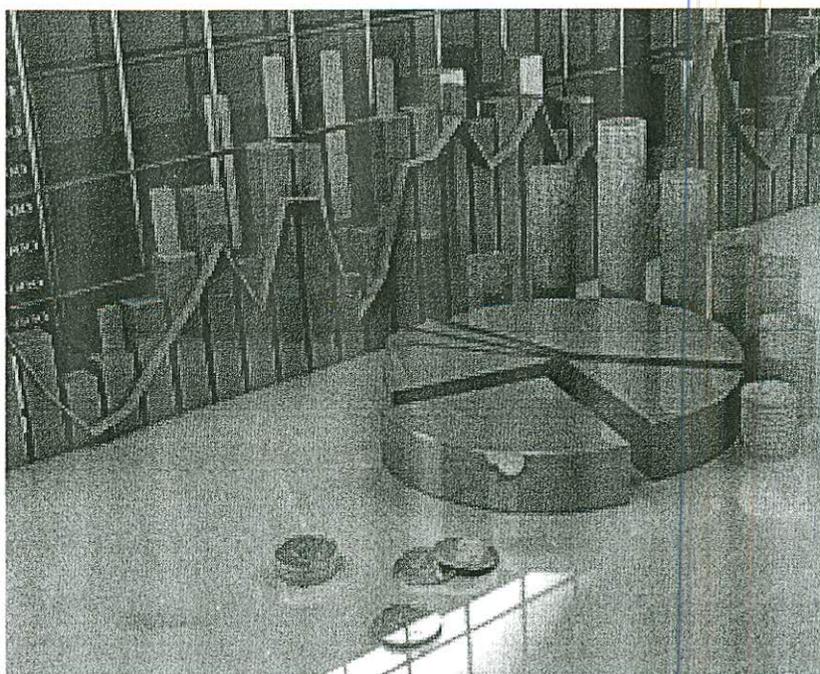
Informar sobre las acciones desarrolladas por el Órgano de Control Interno, en el Mes de Enero de 2017, con el propósito de mantener una línea informativa que permita la toma de decisiones oportuna en materia de evaluación y auditoría.



b. Específicos

- Sistematizar información de las acciones realizadas en el mes de enero de 2017.
- Analizar información en términos cualitativos y cuantitativos.
- Dar cumplimiento a lo establecido en el Programa Anual de Trabajo 2017.





2.- Análisis del Ejercicio Presupuestal y Financiero

2.1 Análisis del Ejercicio Presupuestal

Al inicio del Ejercicio el Instituto contó con un Presupuesto inicial autorizado por un monto de **\$110'000,000.00**.



Posteriormente, en el transcurso del ejercicio y derivado de la insuficiencia de estos recursos, se realizaron gestiones que permitieron recibir ampliaciones presupuestales, hasta por un monto de **\$84'197,736.50**, monto en el que se incluyen recursos propios aprobados por la Junta Estatal Ejecutiva.

Cabe precisar, que entre las ampliaciones en mención, se recibieron **\$32'000,000.00** para el Gasto del Proceso Electoral Extraordinario 2015-2016, de la Elección de Presidente Municipal y Regidores del Municipio de Centro, Tabasco.

Derivado de las operaciones de este Instituto, la Secretaría de Planeación y Finanzas del Estado aplicó reducciones presupuestales hasta por un monto de **\$358,941.32**, correspondientes a los Proyectos IE001 Gasto de Operación del Instituto Electoral e IE003 Pago de Impuesto sobre Nómina Estatal.

De esta manera el presupuesto modificado del Instituto Electoral, sin incluir las recalendarizaciones realizadas en el ejercicio, está integrado de la siguiente manera:

Descripción	Importe
Presupuesto Aprobado	\$110,000,000.00
Ampliaciones (Recursos Estatales)	52,959,092.00
Ampliaciones (Ingresos Propios)	31,238,644.50
Reducciones (Recursos Estatales)	-358,941.32
Presupuesto Modificado	\$193,838,795.18

CONTRALORIA GENERAL

INFORME DE ACCIONES DE CONTROL Y EVALUACION



A continuación, se presenta la situación presupuestal en el Ejercicio 2016.

Situación Presupuestal

Ingresos Recibidos	\$ 162,600,150.68	
Ingresos Financieros	773,854.41	
Otros Ingresos y Beneficios Varios	33,447.36	
Total Disponible		\$ 163,407,452.45

Menos:

Presupuesto Autorizado (Aprobado por el H. Congreso del Estado mediante Decreto 267 de fecha 14 de diciembre de 2015)	\$ 110,000,000.00	
Ampliaciones Presupuestales (Autorizadas por la Secretaría de Planeación y Finanzas)	52,959,092.00 (*)	
Subtotal Ejercido	\$ 162,959,092.00	
Presupuesto Ejercido Recursos Propios (Autorizado por la Junta Estatal Ejecutiva)	31,238,644.50	
Reducciones Presupuestales (Autorizadas por la Secretaría de Planeación y Finanzas)	-358,941.32	

Igual a:

Presupuesto Modificado **\$ 193,838,795.18**

Insuficiencia Presupuestal

-30,431,342.73

Nota: (*) Incluyen la asignación de \$32'000,000.00 por ampliación para Gastos del Proceso Electoral Extraordinario 2015-2016.

CONTRALORIA GENERAL

INFORME DE ACCIONES DE CONTROL Y EVALUACION

El Instituto Electoral cerró el ejercicio con un Presupuesto Modificado por **\$193'838,795.18**, Devengado **\$191'634,949.79** y por Ejercer **\$2'203,845.39**, mismo que a continuación se presenta de manera gráfica.



A continuación, se presenta el Estado del Ejercicio del Presupuesto al 31 de Diciembre de 2016, clasificado por Unidad Administrativa, en el que se observa los egresos más relevantes fueron ejercidos en la Dirección Ejecutiva de Administración.

Unidad Administrativa	Presupuesto Modificado	Presupuesto Devengado	Subejercicio
Consejeros.	\$23,588,539.01	\$23,286,164.99	\$302,374.02
Dirección de Administración.	120,876,686.88	120,671,966.67	204,720.21
Dirección de Organización Electoral y Educación Cívica.	10,630,955.72	10,630,038.55	917.17
Secretaría Ejecutiva.	15,885,804.57	15,559,370.30	326,434.27
Contraloría General.	7,254,463.27	6,792,834.20	461,629.07
Presidencia.	10,318,808.17	9,523,054.15	795,754.02
Órgano Técnico de Fiscalización.	3,235,120.60	3,123,103.97	112,016.63
Juntas Electorales Distritales.	1,491,064.30	1,491,064.30	0.00
Juntas Electorales Municipales.	557,352.66	557,352.66	0.00
Total	\$193,838,795.18	\$191,634,949.79	\$2,203,845.39

CONTRALORIA GENERAL

INFORME DE ACCIONES DE CONTROL Y EVALUACION



Respecto al Presupuesto por Ejercer, este corresponde principalmente a partidas del Capítulo 1000 de Servicios Personales, tales como Sueldos Base al Personal Permanente, Aguinaldo al Personal Permanente, Aportaciones al ISSET, Seguro de Vida, Compensación Garantizada al Personal Permanente y Compensación Garantizada al Personal Eventual.

Cabe señalar que el 16 de Diciembre de 2016 se recibió ampliación presupuestal por **\$13'650,000.00** para cubrir las prestaciones de fin de año, que se erogaron a partir de la fecha en mención, tales como Aguinaldo, Pago de Estímulos económicos, entre otros, sin embargo, con los recursos de la ampliación en mención, quedó por ejercer un recurso por **\$2,040,124.04**.

De los **\$32'000,000.00** que mediante ampliación presupuestal le fueron asignados al Instituto, para el Proceso Electoral Extraordinario 2015-2016, el Instituto los erogó en los capítulos del gasto siguientes:

Concepto	Presupuesto Modificado	Presupuesto Devengado	Subejercicio
Servicios Personales.	\$13,681,091.12	\$13,681,091.12	\$0.00
Materiales y Suministros.	3,682,094.52	3,676,440.84	5,653.68
Servicios Generales.	8,593,226.91	8,584,727.82	8,499.09
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.	3,890,995.45	3,890,995.45	0.00
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.	512,592.00	512,276.30	315.70
Participaciones y Aportaciones.	1,640,000.00	1,638,715.40	1,284.60
Suma	\$32,000,000.00	\$31,984,246.93	\$15,753.07

Seguidamente, se presentan los egresos presupuestales erogados en el Ejercicio 2016, separando los Ordinarios de los correspondientes al Proceso Electoral Extraordinario 2015-2016.

CONTRALORIA GENERAL

INFORME DE ACCIONES DE CONTROL Y EVALUACION



Contraloría General
Instituto Electoral y de Participación Ciudadana de Tabasco

Concepto	Egresos Ordinarios	Egresos Proceso Electoral Extraordinario	Egresos Totales
Servicios Personales.	\$74,927,200.76	\$13,681,091.12	\$88,608,291.88
Materiales y Suministros.	1,001,213.04	3,676,440.84	4,677,653.88
Servicios Generales.	7,463,228.11	8,584,727.82	16,047,955.93
Prerrogativas a Partidos Políticos y Dietas a Consejeros	76,250,639.35	3,890,995.45	80,141,634.80
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.	8,421.60	512,276.30	520,697.90
Participaciones y Aportaciones.	0.00	1,638,715.40	1,638,715.40
Total	\$159,650,702.86	\$31,984,246.93	\$191,634,949.79

Tal como se muestra en la tabla que antecede, los **Egresos de carácter Ordinario** fueron del orden de **\$159'650,702.86**, sin embargo, los recursos presupuestales recibidos para ser ejercidos por dicho concepto son de **\$130'600,150.68**, determinándose una diferencia erogada en exceso por **\$29'050,552.18**, tal como se muestra a continuación:

Ingresos	Importe
Para Gasto de Operación del IEPCT	\$51,755,012.33
Para Pago de Impuesto sobre Nómina Estatal	2,610,099.00
Para Prerrogativas a Partidos Políticos y Dietas	76,235,039.35
Igual a Ingresos Presupuestales para Gastos Ordinarios	\$130,600,150.68
Para Gasto de Operación del Proceso Electoral Extraordinario 2015-2016.	32,000,000.00
Igual a: Ingresos Presupuestales Recibidos	\$162,600,150.68

CONTRALORIA GENERAL

INFORME DE ACCIONES DE CONTROL Y EVALUACION



Al total de Ingresos recibidos se le agrega la ampliación autorizada por el Instituto con Recursos Propios, se obtiene el total de Presupuesto Modificado en el ejercicio, tal como se muestra a continuación:

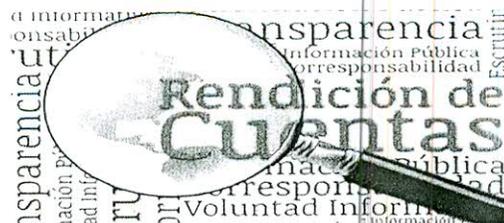
Ingresos	Importe
Ingresos Presupuestales Recibidos	\$162,600,150.68
Ampliaciones Ingresos Propios	31,238,644.50
Presupuesto Modificado del Ejercicio	\$193,838,795.18

A su vez, los Ingresos Totales del ejercicio 2016, se determinan agregando a los Ingresos Recibidos, los Productos y Aprovechamientos, de la siguiente manera:

Ingresos	Importe
Ingresos Presupuestales Recibidos	\$162,600,150.68
Productos Financieros	773,854.41
Otros Ingresos	33,447.36
Total de Ingresos y Otros Beneficios	\$163,407,452.45

2.2 Análisis Financiero

Una de las principales atribuciones de este órgano fiscalizador consiste en revisar que el Instituto cumpla con la obligación de entregar cuentas claras y transparentes sobre el ingreso y destino de los recursos públicos asignados en el presupuesto público.



A continuación se informan los aspectos más relevantes de los rubros que integran el Estado de Situación Financiera, con base a estados y reportes financieros de la Cuenta Pública al **31 de Diciembre de 2016**.

2.2.1 El Rubro de Efectivo y Equivalentes

Presenta saldo de **\$8'748,108.16**, integrado de la siguiente manera:

Cuenta	Saldo al 31/Dic/2016	Saldo al 30/Nov/2016	Variación
Efectivo	\$0.00	\$60,000.00	\$-60,000.00
Bancos (Banamex)	2,219,380.15	4,096,153.90	-1,876,773.75
Inversiones	6,528,728.01	6,503,451.97	25,276.04
Suma	\$8,748,108.16	\$10,659,605.87	\$-1,911,497.71

En Diciembre de 2016 el saldo de este rubro presentó disminución respecto al mes de Noviembre del mismo año, principalmente por lo siguiente:

CONTRALORIA GENERAL

INFORME DE ACCIONES DE CONTROL Y EVALUACION

- **Efectivo.-** Por cancelación del fondo fijo de caja.
- **Bancos.-** Principalmente por gastos relacionados con el Capítulo 1000 Servicios Personales, tales como: Nómina correspondiente a: Estímulo económico extraordinario, Pago de días 31, segundo periodo de prima vacacional, bono navideño, aguinaldo, devolución del impuesto del aguinaldo, así como gastos de orden social y posada de fin de año.

En cuanto a los cheques girados pendientes de cobro en el Banco, al cierre de diciembre únicamente se expidió uno el día 26 del mes en mención por la cantidad de **\$1,781.38** que aún no ha sido cobrado en el banco.

De manera comparativa se presenta los saldos al cierre de los ejercicios 2015 y 2016 de las cuentas que integran este rubro:

Cuentas	Saldo al 31/Dic/2016	Saldo al 31/Dic/2015	Variación
Efectivo	\$0.00	\$60,000.00	\$-60,000.00
Bancos (Banamex)	2,219,380.15	3,337,368.66	-1,117,988.51
Inversiones	6,528,728.01	34,838,183.25	-28,309,455.24
Suma	\$8,748,108.16	\$38,235,551.91	\$-29,487,443.75

Cabe señalar que, en Diciembre de 2015, este rubro cerró con un saldo de **\$38'235,551.91**, mismo que comparado con el saldo a diciembre de 2016, presentó una disminución de **-\$29'487,443.75**, misma que derivó de la utilización de recursos de Bancos e Inversiones para cubrir el gasto operativo del Instituto.

CONTRALORIA GENERAL

INFORME DE ACCIONES DE CONTROL Y EVALUACION

2.2.2 Cuentas por Cobrar

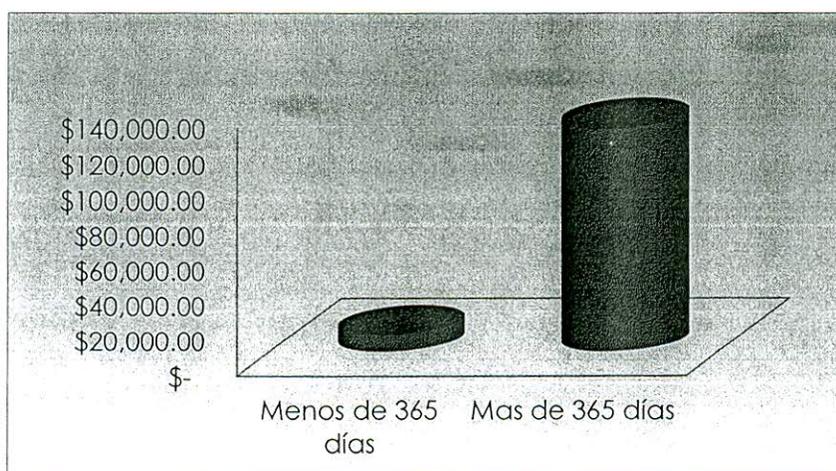
Presenta saldo por **\$196,893.79**, que se integra por las siguientes cuentas:

Cuenta	Saldo al 31/Dic/2016	Saldo al 30/Nov/2016	Variación
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo.	\$5,850.00	\$69,348.01	\$-63,498.01
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo.	191,043.79	198,043.79	-7,000.00
Suma	\$196,893.79	\$267,391.80	\$-70,498.01

El saldo de esta cuenta en diciembre 2016 presentó disminución respecto al mes inmediato anterior por la cantidad de **\$70,498.01**.

En el mes de diciembre de 2016 fueron otorgados viáticos a personal del Instituto por un monto de **\$37,600.00**, que fueron comprobados en los plazos de la normatividad vigente.

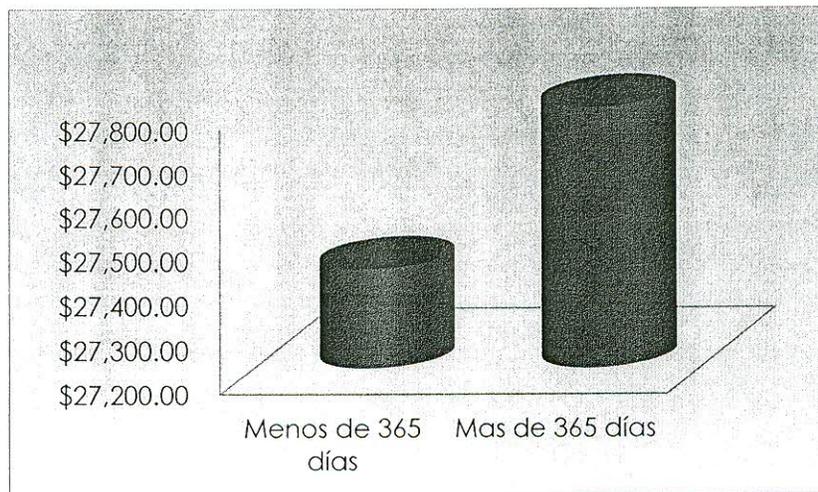
En cuanto a los Depósitos por arrendamiento de bienes inmuebles, con respecto al mes de noviembre de 2016, estos disminuyeron en \$5,000.00, quedando un saldo final de **\$135,828.23**, se indica de manera gráfica la antigüedad de dicho saldo:



CONTRALORIA GENERAL

INFORME DE ACCIONES DE CONTROL Y EVALUACION

Con respecto a Otros Depósitos en Garantía por Servicios se conservó el mismo saldo que en el mes de Noviembre de **\$57,215.56**, en la siguiente grafica se describe la antigüedad del saldo:



A continuación, se presenta de manera comparativa los saldos al cierre de los Ejercicios 2015 y 2016 de las cuentas por cobrar:

Cuentas	Saldo al 31/Dic/2016	Saldo al 31/Dic/2015	Variación
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo.	\$5,850.00	\$13,980.00	\$-8,130.00
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo.	191,043.79	185,861.73	5,182.06
Suma	\$196,893.79	\$199,841.73	\$-2,947.94

La disminución del saldo de la cuenta Deudores Diversos derivó de la aplicación de los pagos de viáticos que estaban pendientes de comprobar al inicio del ejercicio, así como la recuperación de saldo a cargo de Deudores por concepto de impuestos por recuperar y descuento por **\$7,340.00** al Partido Movimiento Ciudadano correspondiente a un deducible de seguros.

La cuenta otros derechos a recibir efectivo o equivalentes corresponde a depósitos en garantía durante el ejercicio 2016.

2.2.3 Pagos Anticipados

Este rubro presentó un incremento con respecto al mes inmediato anterior, tal como se muestra a continuación:

Cuenta	Saldo al 31/Dic/2016	Saldo al 30/Nov/2016	Variación
Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo	\$257,914.45	\$225,336.85	\$32,577.60
Suma	\$257,914.45	\$225,336.85	\$32,577.60

El incremento de **\$32,577.60** de esta cuenta, en la que se registran primas de seguro y compras de vales de combustible, derivó de los siguientes eventos:

- ✓ Incremento por dos compras de vales de combustible, así como el suministro y asignación para el parque vehicular, registrándose un incremento neto por: \$72,956.80
- ✓ Disminución por aplicación a gastos de primas de seguro de vehículos y seguros de vida del personal por: \$40,379.20

Cabe precisar que al cierre del ejercicio 2015 este rubro presentó un saldo por **\$347,954.52**, que comparado con el saldo al cierre 2016, presentó una disminución por **\$90,040.07**.

CONTRALORIA GENERAL

INFORME DE ACCIONES DE CONTROL Y EVALUACION



En la siguiente tabla se presentan de manera comparativa los saldos al cierre de los ejercicios 2015 y 2016 de los Pagos Anticipados

Cuentas	Saldo al 31/Dic/2016	Saldo al 31/Dic/2015	Variación
Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo.	\$257,914.45	\$347,954.52	\$-90,040.07
Suma	\$257,914.45	\$347,954.52	\$-90,040.07

La disminución en los pagos anticipados derivó de la aplicación mensual a gastos del importe de las pólizas de seguros contratados, para el personal y para los vehículos

2.2.4 Almacén

Este rubro al cierre del ejercicio 2016, presentó un incremento respecto al mes de noviembre del mismo año por la cantidad de **\$17,476.14**

Cuenta	Saldo al 31/Dic/2016	Saldo al 30/Nov/2016	Variación
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo.	\$1,643,934.54	\$1,626,458.40	\$17,476.14
Suma	\$1,643,934.54	\$1,626,458.40	\$17,476.14

CONTRALORIA GENERAL

INFORME DE ACCIONES DE CONTROL Y EVALUACION

A continuación se presenta los principales conceptos que integran los saldos de esta cuenta:

Cuenta	Saldo al 31/Dic/2016	Saldo al 30/Nov/2016	Variación
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos.	\$1,352,924.94	\$1,335,560.53	\$17,364.41
Alimentos y Utensilios.	70,917.39	70,805.66	111.73
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación.	93,119.23	93,119.23	0.00
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores.	126,972.98	126,972.98	0.00
Suma	\$1,643,934.54	\$1,626,458.40	\$17,476.14

Cabe precisar que respecto al 31 de diciembre de 2016 el rubro de almacén presenta saldo de **\$1'643,934.54**, en tanto que en el ejercicio inmediato anterior cerró con un saldo de **\$2'106,943.19**, representando una disminución de **\$463,008.65**.

2.2.5 Bienes Inmuebles

Este rubro que corresponde al bien inmueble (terreno y edificio) adquirido en el año 2011 y que actualmente se encuentra en juicios de carácter civil y penal ante las instancias legales respectivas, al cierre del Ejercicio 2016 presenta un saldo de **\$35'475,645.07**, que es el mismo con el que concluyó el ejercicio 2015, no presentando variaciones en todo el año.

Cabe precisar que las demandas en los ámbitos civil y penal fueron interpuestas por funcionarios que en su momento contaban con Poder Legal del Instituto, así como del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco, actualmente se encuentran pendientes de resolución por la autoridad correspondiente.

2.2.6 Bienes Muebles

Este rubro al 31 de diciembre de 2016 cerró con saldo de **\$33'166,878.16**, que comparado con el mes de Noviembre del mismo año, presentó una disminución por la cantidad de **\$137,700.00**, tal como se observa a continuación:

Cuenta	Saldo al 31/Dic/2016	Saldo al 30/Nov/2016	Variación
Mobiliario y Equipo de Administración.	\$17,320,448.40	\$17,320,448.40	\$0.00
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo.	2,168,758.78	2,168,758.78	0.00
Equipo de Transporte.	11,223,054.94	11,360,754.94	-137,700.00
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas.	2,454,616.04	2,454,616.04	0.00
Suma	\$33,166,878.16	\$33,304,578.16	\$-137,700.00

La disminución en mención corresponde a baja de un vehículo marca Nissan color blanco modelo 2012 con placas de circulación WSC-3100, por robo, según averiguación previa número AP-FECORO-1-797/2016. Lo anterior, derivado del depósito realizado el 19 de diciembre de 2016 por la aseguradora Seguros Banorte, S.A. de C.V. Grupo Financiero Banorte.

Además, en el ejercicio 2016 se realizó la disminución por **\$1'669,191.55** en la cuenta Equipo de transporte, con motivo principalmente de la donación de doce vehículos a la Secretaría de Administración del Poder Ejecutivo del Estado de Tabasco.

Seguidamente se presenta de manera comparativa las variaciones en el rubro de bienes muebles en el ejercicio 2016, respecto al ejercicio 2015.

CONTRALORIA GENERAL

INFORME DE ACCIONES DE CONTROL Y EVALUACION



Cuentas	Saldo al 31/Dic/2016	Saldo al 31/Dic/2015	Variación
Mobiliario y Equipo de Administración.	\$17,320,448.40	\$17,054,553.20	\$265,895.20
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo.	2,168,758.78	1,931,344.48	237,414.30
Equipo de Transporte.	11,223,054.94	13,029,946.49	-1,806,891.55
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas.	2,454,616.04	2,441,160.04	13,456.00
Suma	\$33,166,878.16	\$34,457,004.21	\$-1,290,126.05

Los incrementos registrados en las cuentas de activos, corresponden a las adquisiciones realizadas con motivos del proceso electoral extraordinario 2015-2016.

2.2.7 Activos Intangibles

Este rubro al 31 de Diciembre de 2016 presenta saldo por **\$7'591,444.81**, integrado de la siguiente manera:

Cuentas	Saldo al 31/Dic/2016	Saldo al 31/Dic/2015	Variación
Software (Programas Informáticos).	\$2,363,951.09	\$2,363,951.09	\$0.00
Licencias informáticas e intelectuales.	5,227,493.72	5,223,561.32	3,932.40
Suma	\$7,591,444.81	\$7,587,512.41	\$3,932.40

Cabe señalar que en el Ejercicio 2015 este rubro cerró con un saldo de **\$7'587,512.41**, que comparado con el cierre del 2016, presentó un incremento por **\$3,932.40**, que corresponde a renovación de la licencia del Programa COMPAQ Nómina.

2.2.8 Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Este rubro corresponde a las obligaciones de pago a cargo del Instituto por un monto de **\$5'634,086.89**. Estos Pasivos se encuentran integrados de la manera siguiente:

Cuentas	Saldo al 31/Dic/2016	Saldo al 30/Nov/2016	Variación
Sueldos y Salarios por Pagar.	\$317,551.23	\$536,401.66	\$-218,850.43
Proveedores.	58,580.00	76,237.58	-17,657.58
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.	5,225,960.00	1,147,915.95	4,078,044.05
Acreedores Diversos.	31,995.66	31,996.58	-0.92
Suma	\$5,634,086.89	\$1,792,551.77	\$3,841,535.12

El incremento de los pasivos en el mes de Diciembre de 2016, respecto al mes de inmediato anterior, deriva principalmente de las retenciones de impuestos realizadas al personal en los pagos de sueldos y prestaciones de fin de año.

Cabe señalar que este rubro en el mes de diciembre de 2015 cerró con un saldo de **\$7'194,149.14**, que comparado con el cierre de diciembre del ejercicio 2016 de **\$5'634,086.89**, presenta una disminución de **\$1'560,062.25**, principalmente, porque en el cierre de diciembre de 2015 se erogaron más gastos del capítulo 1000 Servicios Personales, con la consecuente afectación en las retenciones y contribuciones por pagar.

Cabe señalar que este rubro en el ejercicio 2016 cerró con un saldo de **\$5'634,086.89**, que comparado con el cierre de diciembre del ejercicio 2015 de **\$7'194,149.14**, presenta una disminución de **\$1'560,062.25**, principalmente, porque en diciembre de 2016 se erogaron menos gastos del capítulo 1000 Servicios Personales, con la consecuente afectación en las retenciones y contribuciones por pagar.

Lo anterior, con motivo que en diciembre de 2015 el Instituto contaba con más personal eventual por el Proceso Electoral Ordinario 2014-2015.

CONTRALORIA GENERAL

INFORME DE ACCIONES DE CONTROL Y EVALUACION

Los Pasivos más relevantes son los siguientes:

- **Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo** por **\$5'225,960.00**

Concepto	Saldo al 31/Dic/2016
Impuesto sobre la Renta.	\$5,212,139.00
Impuesto al Valor Agregado.	13,821.00
Suma	\$5,225,960.00

Respecto a estos impuestos federales el 17 de Enero de 2017, mediante presentación vía internet de declaración Provisional de Impuestos, fue realizado el entero respectivo ante el Servicio de Administración Tributaria y el pago fue realizado dentro del término señalado en el acuse de recibo correspondiente.

- **Sueldos y Salarios por Pagar** por **\$317,551.23**, se integra por los siguientes conceptos:

Concepto	Saldo al 31/Dic/2016
Sueldos por Pagar al Personal Permanente.	\$15,799.07
Sueldos por Pagar al Personal Eventual.	4,176.72
Remuneraciones Adicionales y Especiales (La más relevante es a favor del Mtro. Armando Xavier Maldonado Acosta, ex funcionario \$146,857.59, con antigüedad superior a 1 año).	247,118.74
Otras Prestaciones Sociales y Económicas.	50,456.70
Suma	\$317,551.23

Respecto a las **Remuneraciones Adicionales y Especiales que a Diciembre presentan saldo de \$247,118.74**, a continuación se indica de manera gráfica la antigüedad de saldos que la integran:



➤ **Proveedores \$58,580.00** integrado por:

Concepto	Saldo al 31/Dic/2016
Proveedores de Servicios.	\$58,580.00
Suma	\$58,580.00

Este saldo registrado en el mes de Diciembre de 2016 corresponde al servicio de cómputo en nube, incluyendo soporte técnico y registro de dominio en sitio preptabasco.mx, por el periodo del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2016.

2.2.9 Pasivos Contingentes por Proceso Jurídico

Presenta **cinco juicios** por demandas laborales pendientes de resolución por los tribunales competentes, en caso de dictarse sentencia condenatoria ascenderían a **\$26'488,203.44**, importe que representa más del 54.72% del total del Patrimonio del Instituto Electoral que al 31 de Diciembre de 2016 es de **\$48'408,991.52**.

CONTRALORIA GENERAL

INFORME DE ACCIONES DE CONTROL Y EVALUACION



Autoridad	Expediente	Estimación al 31/Dic/2016	Estimación al 31/Dic/2015	Variación
Tribunal de Conciliación y Arbitraje.	040/2002	\$758,627.17	\$716,442.01	\$42,185.16
Tribunal de Conciliación y Arbitraje.	055/2002	53,397.00	53,397.00	\$0.00
Junta Local de Conciliación y Arbitraje.	1365/2006	23,084,045.00	21,792,850.00	\$1,291,195.00
Tribunal Electoral de Tabasco.	TET-JL- 01/2014-I	1,992,736.04	1,707,035.50	\$285,700.54
Tribunal Electoral de Tabasco.	TET-JL- 02/2014-II	599,398.23	113,770.50	\$485,627.73
Suma		\$26,488,203.44	\$24,383,495.01	\$2,104,708.43

Cabe precisar que los saldos son estimados y fueron determinados por el Abogado Laborista contratado para llevar estos asuntos ante las instancias correspondientes.

2.2.10 Resultado del Ejercicio

Al 31 de Diciembre de 2016 el Estado de Actividades presenta la siguiente información:

Concepto	Importe
Ingresos y Otros Beneficios	\$163,407,452.45
Gastos y Otras Pérdidas	196,770,444.35
Resultado del Ejercicio	\$-33,362,991.90

Al cierre del ejercicio se determinó una insuficiencia presupuestal por la cantidad de **\$33'362,991.90**, sin embargo, es necesario señalar entre otras, las situaciones que provocaron el resultado en mención.

CONTRALORIA GENERAL

INFORME DE ACCIONES DE CONTROL Y EVALUACION



Tal es el caso de exceso en el ejercicio del gasto, omitiendo lo establecido en la normatividad vigente que indica que los recursos se administrarán con eficiencia y eficacia, para satisfacer los objetivos a los que estén destinados.

Lo anterior, principalmente en los gastos relacionados con el Capítulo 1000 Servicios Personales, debido a que no obstante el Proceso Electoral Extraordinario 2015-2016 concluyó formalmente el pasado 25 de Mayo de 2016 con la Resolución del Tribunal Federal Electoral, el Instituto continuó manteniendo personal eventual en su plantilla laboral, al cerrar el ejercicio contaba con 16 trabajadores eventuales, violentando lo señalado en el numeral 2.2 punto 3 del Manual de Normas Lineamientos y Procedimientos para el Control del Ejercicio Presupuestal.

En cuanto al Presupuesto inicial de **\$110'000,000.00** autorizado para el ejercicio 2016, la Administración del Instituto consideró no suficiente para cumplir con las actividades programadas en el Presupuesto aprobado por el Consejo Estatal, por tal razón se recibieron ampliaciones presupuestales por **\$84'197,736.50**, integradas como sigue:

Ampliaciones Presupuestales 2016	Fuente de Financiamiento	Importe
Autorizadas por la Secretaría de Planeación y Finanzas.	Recursos Estatales	\$52,959,092.00
Aprobados por la Junta Estatal Ejecutiva.	Ingresos Propios	31,238,644.50
Total		\$84,197,736.50

De estas ampliaciones, las recibidas de la Secretaría de Planeación y Finanzas, se registraron como Ingresos, reflejando sus efectos en el Estado de Actividades respectivo.

CONTRALORIA GENERAL

INFORME DE ACCIONES DE CONTROL Y EVALUACION



Por tal razón, la Junta Estatal Ejecutiva, realizó la utilización de recursos resultantes de ejercicios anteriores, mismos que se indican a continuación:

Ampliaciones (Recursos Propios)	Importe
Autorizada el 05/Ene/2016.	\$12,484,531.00
Autorizada 06/Jul/2016.	11,277,471.13
Autorizada el 01/Oct/2016.	7,476,642.37
Total	\$31,238,644.50

Derivado que estos importes utilizados en el Ejercicio 2016, no están registrados como ingresos, impactan en el estado de actividades en el resultado del ejercicio, provocando que de manera acumulada resultara insuficiencia presupuestal.

Sin embargo, es importante señalar que en el Decreto número 144 del Presupuesto General de Egresos del Estado de Tabasco para el Ejercicio 2015, en su artículo 13 establece que en las asignaciones Presupuestarias para los órganos autónomos, las que correspondan al Instituto Electoral y el Tribunal Electoral de Tabasco, estarán sujetas al convenio que se celebrara con el Instituto Nacional Electoral con motivo del Proceso Electoral 2015 y en el caso de que resultaren economías derivados de los gastos a cuenta del Instituto Nacional Electoral, los recursos asignados para este fin deberían ser reintegrados a la Secretaría de Planeación y Finanzas.

Cabe precisar que al cierre del Ejercicio 2015, el Presupuesto Programado por concepto de Convenios con el Instituto Nacional Electoral, cerró con las siguientes cifras:

Concepto	Importe
Presupuesto Programado	\$37,881,561.00
Presupuesto Devengado	28,674,915.96
Diferencia	\$9,206,645.04

CONTRALORIA GENERAL

INFORME DE ACCIONES DE CONTROL Y EVALUACION



Además, no se dio cumplimiento a la disciplina y el uso racional de los recursos presupuestales asignados al Instituto, implicando un exceso de gastos, tal como se muestra a continuación:

Concepto	Importe
Servicios Personales.	\$88,602,594.96
Materiales y Suministros.	5,254,540.93
Servicios Generales.	16,029,814.52
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.	80,141,634.80
Participaciones y Aportaciones.	1,638,715.40
Otros Gastos y Pérdidas.	5,103,143.74
Total	\$196,770,444.35

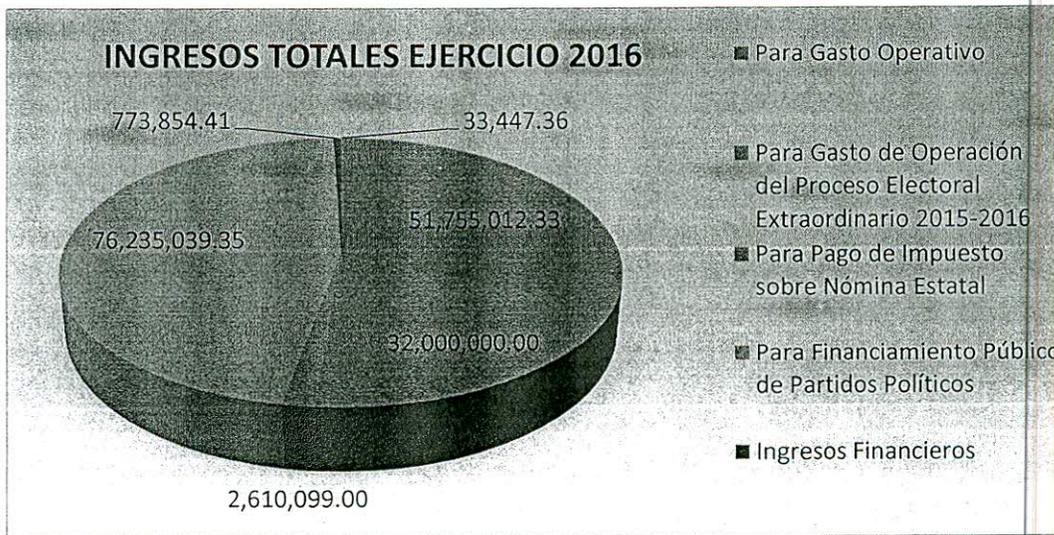
Respecto a los gastos por Servicios Personales, si bien es cierto, se pagaron prestaciones a personal de base y eventual que dejó de laborar en el Instituto, durante todo el año se contó con personal eventual, que incidió en el incremento de los gastos por conceptos de remuneraciones en el ejercicio, de hecho al cierre del ejercicio se tenían contratados 16 trabajadores eventuales. Además, se incrementó la plantilla del personal de base, que en la primera quincena de Enero de 2016 era de 150 y en la segunda quincena de Diciembre del mismo año concluyó con 157 trabajadores de base.

2.3 Ingresos

➤ **Ingresos registrados en el Ejercicio 2016**, se integran de la siguiente manera:

Tipo de Ingreso	Importe	Total	Porcentaje
Ingresos para Gasto Operativo del Instituto Electoral		\$86,365,111.33	52.85%
Para Gasto Operativo	\$51,755,012.33		
Para Gasto de Operación del Proceso Electoral extraordinario 2015-2016	32,000,000.00		
Para Pago de Impuesto sobre Nómina Estatal.	2,610,099.00		
Ingresos para Financiamiento Público de Partidos Políticos	76,235,039.35	76,235,039.35	46.65%
Ingresos Financieros	773,854.41	773,854.41	0.47%
Otros Ingresos y Beneficios Varios	33,447.36	33,447.36	0.02%
Suma		\$163,407,452.45	100.00%

Representación gráfica de los ingresos recibidos en el Ejercicio 2016:



2.4 Egresos

- Los **Gastos realizados en el Ejercicio 2016**, se integran de la siguiente manera:

Tipo de Gasto	Importe	Total	Porcentaje
Gastos de Funcionamiento (Operativos)		\$109,886,950.41	55.85%
Servicios Personales	\$88,602,594.96		
Materiales y Suministros	\$5,254,540.93		
Servicios Generales	\$16,029,814.52		
Ayudas Sociales		\$80,141,634.80	40.73%
Dietas y Otros:			
Dietas a Consejeros Distritales y Municipales	554,000.00		
Apoyo Económico a Prestadores de Servicio Social	15,600.00		
Financiamiento Público a Partidos Políticos:			
Actividades Ordinarias	74,014,601.31		
Gastos de Campaña	3,336,995.45		
Actividades Específicas	2,220,438.04		
Convenio con el Instituto Nacional Electoral	1,638,715.40	1,638,715.40	0.83%
Depreciaciones y Amortizaciones		4,175,223.95	2.12%
Depreciación de Bienes Muebles	3,438,181.43		
Amortización de Activos	737,042.52		
Otros Gastos	927,919.79	927,919.79	0.47%
Suma		\$196,770,444.35	100.00%

Nota: El presente cuadro está elaborado conforme al estado de actividades, sin embargo, cabe precisar que la cantidad de **\$4'175,223.95** correspondiente a Depreciaciones y Amortizaciones, por ser gastos contables, no representan salida de efectivo.

CONTRALORIA GENERAL

INFORME DE ACCIONES DE CONTROL Y EVALUACION

Representación gráfica de los gastos totales realizados en el Ejercicio 2016.



En cuanto al **Gasto Operativo del Instituto**, también denominado **Gastos de Funcionamiento**, los gastos más importantes son los correspondientes al Rubro **Servicios Personales** que al finalizar el ejercicio cerró con un total de **\$88'602,594.96**, que representan el **80.63%** de los Gastos de Funcionamiento y el **45.03%** del total de Gastos y Otras Pérdidas registrados en el Ejercicio 2016.

Este rubro corresponde a las cuentas en las que se registran los pagos de las remuneraciones al personal de carácter permanente y transitorio (eventual) del Instituto Electoral, así como las remuneraciones adicionales y especiales, otras prestaciones sociales y económicas (indemnizaciones y liquidaciones), compensaciones, estímulos e inclusive los gastos de seguridad social, tal como se indica a continuación:

Tipo de Gasto	Importe	Porcentaje
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	\$19,671,571.24	22.20%
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	4,342,105.01	4.90%
Remuneraciones Adicionales y Especiales	22,148,577.80	25.00%
Seguridad Social	7,067,394.91	7.98%
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	35,343,429.43	39.89%
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	29,516.57	0.03%
Suma	\$88,602,594.96	100.00%

CONTRALORIA GENERAL

INFORME DE ACCIONES DE CONTROL Y EVALUACION



El rubro de **Materiales y Suministros**, en el ejercicio 2016 fueron del orden de **\$5'254,540.93**, representan el 4.78% de los Gastos operativos y el 2.67% de los gastos totales. Está integrado por las siguientes cuentas:

Tipo de Gasto	Importe	Porcentaje
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales.	\$2,516,979.01	47.90%
Alimentos y Utensilios.	1,060,728.85	20.19%
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación.	399,144.66	7.60%
Combustibles, Lubricantes y Aditivos.	1,103,831.20	21.01%
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos.	19,446.67	0.37%
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores.	154,410.54	2.94%
Suma	\$5,254,540.93	100.00%

Entre los gastos más relevantes de este capítulo, se encuentran el correspondiente a Material Electoral, alimentación y vales de combustible.

En el rubro de **Servicios Generales**, se generaron gastos en el ejercicio 2016 por **\$16'029,814.52**, representan el 14.59% de los gastos operativos del Instituto y el 8.15% de los gastos totales.

CONTRALORIA GENERAL

INFORME DE ACCIONES DE CONTROL Y EVALUACION

Las cuentas que integran este rubro son las que a continuación se indican:

Tipo de Gasto	Importe	Porcentaje
Servicios Básicos.	\$2,642,609.56	16.49%
Servicios de Arrendamiento.	2,589,413.97	16.15%
Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios.	3,648,237.17	22.76%
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales.	498,605.42	3.11%
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación.	444,821.32	2.77%
Servicios de Comunicación Social y Publicidad.	2,450,449.59	15.29%
Servicios de Traslado y Viáticos.	702,500.85	4.38%
Servicios Oficiales.	338,478.79	2.11%
Otros Servicios Generales.	2,714,697.85	16.94%
Suma	\$16,029,814.52	100.00%

Respecto al capítulo de servicios generales, entre los gastos más relevantes se encuentran los relativos al arrendamiento de los bienes inmuebles sede de las oficinas centrales del Instituto, así como del almacén, así como los que fueron utilizados como sede de la Junta Electoral Municipal de Centro y sus respectivas Juntas Electorales Distritales.

De igual manera se incluyen gastos por servicios de acceso a internet y redes de información, servicios de impresión de documentación electoral, gastos de promoción (difusión) por radio, televisión y otros medios, pasaje, viáticos e impuestos sobre nóminas.

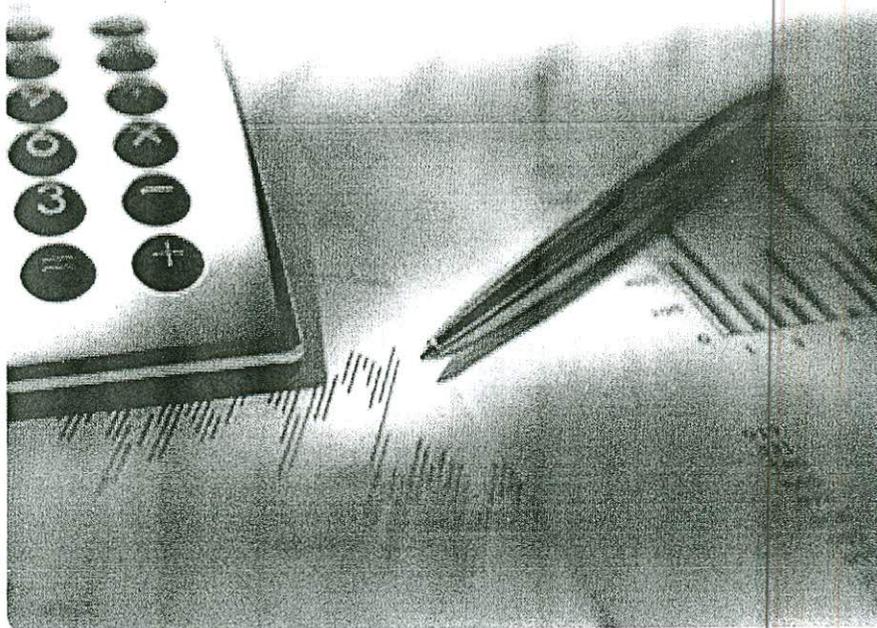
Cabe señalar que en Abril de 2016 realizaron gastos por **\$2'929,741.32**, que corresponde a los trabajos de impresión por parte de Talleres Gráficos de México de la documentación electoral utilizada en la jornada electoral.

2.5 Aspectos Relevantes

- A. En el Ejercicio Fiscal 2015, el Instituto Electoral cerró con un Presupuesto por Ejercer de \$23'762,002.13, de los cuales \$9'206,645.04 corresponden al Proyecto IE006 Convenios con el Instituto Nacional Electoral, el cual no fue reintegrado a la Secretaría de Planeación y Finanzas del Estado de Tabasco.

En nuestra opinión, estos recursos debieron reintegrarse a la Secretaría de Planeación y Finanzas y no ser utilizados para cubrir el gasto operativo en el ejercicio 2016, tal como lo establece el artículo 13 del Presupuesto General de Egresos del Estado de Tabasco para el Ejercicio Fiscal 2015.

- B. Para el Ejercicio 2016, el Consejo Estatal mediante Acuerdo número CE/2015/06 aprobó un Presupuesto por \$182'615,286.95, sin embargo, en el Presupuesto General de Egresos para el Estado de Tabasco autorizó \$110'000,000.00.
- C. Por lo anterior, la Junta Estatal Ejecutiva autorizó disponer de recursos de ejercicios anteriores, con la consecuente disminución de las Inversiones Temporales, tal es el caso de la variación de \$28'309,455.24 respecto al año inmediato anterior.
- D. Aun y con la utilización de recursos de inversiones, se gestionaron y recibieron ampliaciones presupuestales con recursos estatales, aprobados por la Secretaría de Planeación y Finanzas del Estado de Tabasco, para cubrir los gastos operativos de este órgano electoral.
- E. El resultado del Ejercicio 2016 cerró con una insuficiencia presupuestal de \$33'362,991.90, tal como se informó en líneas precedentes en las que se indica que no se tuvo la eficacia y eficiencia en el uso racional de los recursos.

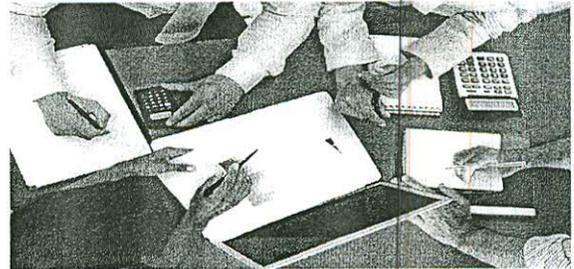


3. Control Interno y Auditoria

3.1 Control Interno y Auditoría

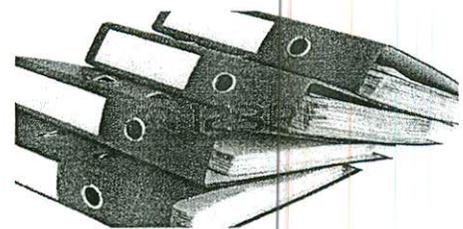
El control interno y auditoría reviste mucha importancia, tanto en la conducción como en el control e información de las operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de los recursos, funciones e información determinada, con el fin de generar la información confiable de la situación y operaciones; ayuda a que

los recursos humanos, materiales y financieros disponibles, sean utilizados en forma eficiente, bajo criterios técnicos que permitan asegurar su integridad, custodia y registro oportuno. A continuación, se presentan las acciones realizadas.



3.2 Observaciones Determinadas

En el mes de Enero de 2017, se efectuó la revisión y análisis a las bitácoras de combustible correspondiente a los meses de julio y agosto del ejercicio 2016, determinándose observaciones de control interno, documental y financieras, tales como:



- Diferencias en bitácoras contra los recibos otorgados.
- Oficios de comisión que no justifican los días mencionados en bitácoras
- Solicitudes de transporte mal requisitada en fechas día, mes, año, destino recorridos que no coinciden con las bitácoras presentadas, falta de firmas.
- Oficios que no justifican los días presentados en la bitácora de combustible.
- Falta de bitácoras de vehículos utilizados por la administración.
- Vehículos utilizados por la administración sin documento de autorización para la asignación de vehículos.

CONTRALORIA GENERAL

INFORME DE ACCIONES DE CONTROL Y EVALUACION



De la Auditoría de sueldos y salarios correspondiente al ejercicio 2015, se efectuó Acta Parcial de Cierre de Auditoria con fecha 27 de Enero 2017 el cual se le hizo conocimiento observaciones de tipo financiera, documental y de control interno otorgándoles un plazo de 15 días hábiles contados a partir del día 20 de Febrero del 2017 de las cuales se hace referencia:

- Se excedió el límite de contratación en plantilla autorizada del personal eventual
- Aumento de plazas en la plantilla del personal permanente.
- El tabulador de sueldos no detalla los conceptos e importes de las prestaciones que se les otorga al personal.
- El concepto de bono electoral no está contemplado en el tabulador autorizado para la categoría de consejeros electorales.
- Seguro de separación individualizado no se encuentra autorizado en el tabulador publicado en el diario oficial.
- Insuficiencia documental de pagos realizados de manera retroactiva por regularización de nóminas.
- Otorgamiento de compensación económica extraordinaria mayor al autorizado.
- Bono electoral final no considerado en el tabulador de sueldos.

Por lo antes expuesto se presenta cuadro cuantificando las observaciones determinadas:

Actividad	N° de Observaciones por Solventar
Bitácoras de combustible	
Mes de julio 2016	4
Mes de agosto 2016	9
Auditoria	
Sueldos y salarios del ejercicio 2015	8
TOTAL	21

3.3 Solventaciones en Proceso de Revisión y Análisis

La Dirección Ejecutiva de Administración, ha enviado solventaciones para su revisión y análisis, las cuales a la fecha se encuentran en proceso como son:

- Bitácoras de combustible del mes de noviembre 2014, Marzo Abril, Mayo, Junio, Julio, agosto, septiembre Octubre, noviembre y diciembre 2015 y de Enero, Febrero, Marzo, Abril, Mayo y Julio 2016.
- Pólizas de egresos, ingresos y de diario del mes de Noviembre 2014, Enero, Febrero, Marzo, Abril, Mayo, Junio, Julio, Septiembre, Octubre, Noviembre y Diciembre 2015 y Enero, Febrero, Marzo, Abril y Mayo.
- Inventario de herramientas de servicios generales.
- Ministraciones de vales de Noviembre - Diciembre 2015 y Enero - Abril 2016
- Arqueo de combustible ejercicio 2015
- Arqueo de fondo fijo de febrero 2016.
- Entradas y salidas de diario y reportes auxiliares de almacén de Enero a Febrero 2015 y Marzo, Mayo y Junio 2016.
- Inspección física del parque vehicular.
- Inspección física del personal de servicios generales.
- Inspección física de aires acondicionados
- Solventaciones financieras de la cuenta de almacén de materiales y suministros de consumo mes de agosto 2016.

3.4 Otras Actividades en Proceso de Revisión

Actualmente se encuentra en proceso de revisión y análisis la siguiente documentación soporte:

- ❖ Revisión y análisis documentaciones entradas, salidas y auxiliares contables de almacén del mes de Diciembre 2016.
- ❖ Revisión y análisis de la documentación de bitácoras de combustible de los meses Septiembre y Octubre 2016.
- ❖ Revisión de 26 pólizas originales generadas de la cuenta presupuestal 5.1.2.2.1.6.2 por Alimentación y Víveres, relacionado con el segundo pliego de cargos emitido por Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco.
- ❖ Elaboración de informe para el órgano superior de fiscalización del estado.

3.5 Notas

La Dirección Ejecutiva de Administración al presente corte no ha presentado la siguiente información:

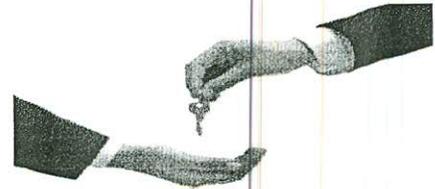
- Bitácoras de combustible correspondiente a los meses **Noviembre y Diciembre del Ejercicio 2016.**
- Revisión de ministración de vales de gasolina **Septiembre, Octubre, Noviembre y Diciembre 2016.**
- **Los Estados financieros y el Soporte documental del gasto correspondientes al mes de Diciembre 2016, fue recibido el día 31 de enero 2017.**



4.- Acciones Jurídicas y de Responsabilidades Administrativas

4.1 Intervención del Proceso de Entrega y Recepción

De acuerdo a lo que se señala en la Ley que Establece los Procedimientos de Entrega y Recepción en los Poderes Públicos, los Ayuntamientos y los Órganos Constitucionales Autónomos del Estado de Tabasco, es obligación dar cumplimiento al Proceso de Entrega - Recepción por renuncia, conclusión de contratos, cambios de adscripción y nombramientos.

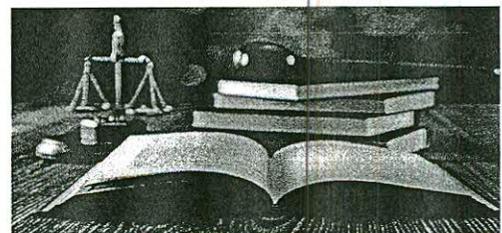


La Dirección Ejecutiva de Administración requirió la intervención de la Contraloría para intervenir en el proceso de Entrega-Recepción de la **Coordinación de Recursos Financieros** mismo que tiene en calidad de encargado el LCP. Víctor Manuel Acosta Guzmán, Subdirector de Administración. La entrega de la citada coordinación está pendiente por concluir.

Personal adscrito al Órgano de Control Interno intervino en el cierre del Acta de Entrega - Recepción de la **Unidad Técnica de Planeación** del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana de Tabasco a cargo del Lic. Alfonso Reséndiz Cortes, encargado de la citada unidad, la cual recibió en calidad como encargada la Lic. Leticia Velázquez Vázquez. Acto que tuvo verificativo a partir del día 11 de enero y concluyó el 12 de enero de 2017.

4.2 Estatus de Procedimientos Administrativos

Los procedimientos administrativos consisten en una serie de actos en que se concreta la actuación administrativa para la realización de un objetivo en específico y contempla la garantía que protege al ciudadano, cuando se actúe de manera arbitraria y discrecional. A continuación, se presenta el status que se tienen en este Órgano de Control:



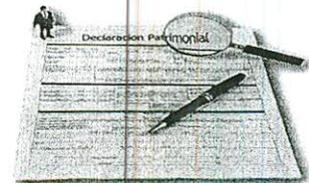
CONTRALORIA GENERAL

INFORME DE ACCIONES DE CONTROL Y EVALUACION

- **CG/PA/OSFE/003/2016 Y ACUMULADOS.** En análisis para emitir la resolución respectiva.
- El 23 de Enero de 2017, se dictó auto de admisión en el expediente número **CG/PA/OSFE/001/2017**, iniciado con motivo de las observaciones determinadas en el **Primer Trimestre 2016** y en contra de los siguientes Funcionarios Electorales: Director Ejecutivo de Administración, Subdirector de Administración, Coordinador de Recursos Financieros y Coordinador de Recursos Humanos todos del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana de Tabasco. Actualmente se encuentra en investigación. Notificando al OSFE mediante oficio CG/SJ/0023/2017 en fecha 23 de Enero de 2017.

4.3 Declaraciones Patrimoniales

La Declaración de Situación Patrimonial de los Servidores Públicos es una obligación conforme a la ley siendo un elemento fundamental de la transparencia. Este Órgano de Control Interno vigila su cumplimiento, para que oportunamente se reciban las Declaraciones Patrimoniales, respectivas.



En el periodo del presente informe se recibieron, revisaron y registraron Una **(01) Declaraciones de Situación Patrimonial de Conclusión** a cargo del Lic. Alfonso Reséndiz Cortes, Encargado de la Unidad Técnica de Planeación del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana de Tabasco.

4.4 Otras Actividades

En la Subdirección de Asuntos Jurídicos se expedieron Veintisiete (27) oficios entre los cuales se destacan:

- Notificación personal a los investigados relacionados con el expediente número **CG/PA/OSFE/001/2017**. Lo anterior en seguimiento a los procedimientos administrativos que se llevan en esta Contraloría.
- Sugerencias para que la Administración establezca medidas de austeridad para el correcto ejercicio del gasto.
- Prevención de proyectos para Proceso Electoral 2017 – 2018.

5. CONSIDERACIONES FINALES

En el presente informe, se establecen las principales acciones realizadas por la Contraloría General, encaminadas a cumplir con las atribuciones que le otorgan la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco y la Ley Electoral y de Partidos Políticos del Estado de Tabasco, como Órgano de Fiscalización de los Ingresos y Egresos autorizados al Instituto para el Ejercicio Fiscal 2017.

El escenario gubernamental, los nuevos esquemas de anticorrupción y la rendición de cuentas a los ciudadanos exigen la necesidad de hacer más eficiente y eficaz en el manejo de recursos públicos. Por ello, en la práctica gubernamental es necesario el establecimiento de controles administrativos que proporcionen transparencia en los procesos y resultados.

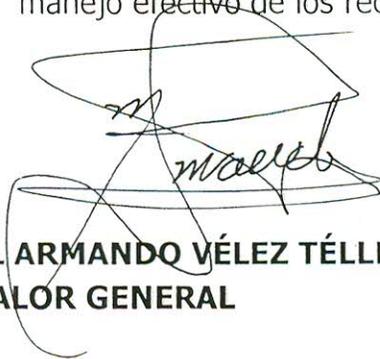
Por lo cual, para fortalecer la ejecución de los procedimientos de supervisión y control, la Dirección Ejecutiva de Administración y las áreas que lo integran, deberán dar cumplimiento veraz y oportuno a las leyes y normatividad en el ejercicio del gasto y evitar las observaciones frecuentes que presentan como son las siguientes:

- En la documentación soporte que se anexa a la comprobación del gasto en diversos casos no cumple con los procedimientos y requisitos que se establecen en el Manual de Normas, Lineamientos y Procedimientos para el Control del Ejercicio Presupuestal.
- Problemas en el ejercicio del gasto debido a que no se analiza antes de ejercerlo.
- Falta de una estructura administrativa eficiente y funcional en el desempeño de las operaciones que se realizan, que permita a los servidores públicos de dicha área asumir las responsabilidades correspondientes.
- No se da cumplimiento oportuno, ni se fundamentado correctamente las observaciones que se les envía producto de la revisión documental del gasto que se realiza.

CONTRALORIA GENERAL

INFORME DE ACCIONES DE CONTROL Y EVALUACION

- Falta planeación con objetivos y metas las actividades administrativas que se realizan para que las áreas que la integran logren un mejor desempeño.
- No hay una disciplina presupuestaria como principio de orden que requiere la administración para mantener las finanzas públicas sanas.
- Falta de controles internos eficientes y oportunos, a fin de superar las irregularidades que se presentan en la integración de la documentación soporte que impacten significativamente en la comprobación del gasto público.
- Se carece de un Programa de Medidas de Austeridad Presupuestal para el manejo efectivo de los recursos públicos autorizados.



MIGUEL ARMANDO VÉLEZ TÉLLEZ
CONTRALOR GENERAL