



"2019, Conmemoración de los 500 años de mestizaje"

#### COMISIÓN DE FINANZAS Y FISCALIZACIÓN.

EXPEDIENTE: C.F.F./M11/2019.

#### HONORABLE ASAMBLEA.

A la Comisión de Finanzas y Fiscalización de la Sexagésima Tercera Legislatura del Congreso del Estado de Tlaxcala, le fue turnado el oficio número OFS/1368/2019, mediante el cual el Órgano de Fiscalización Superior hace llegar el Informe de Resultados de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública del **Municipio de Tzompantepec**, correspondiente al Ejercicio Fiscal dos mil dieciocho.

#### **ANTECEDENTES**

PRIMERO. La Comisión de Finanzas y Fiscalización en sesión de fecha veintidós de mayo de dos mil diecinueve, y en el pleno del Congreso del Estado en fecha veintiocho del mismo mes y año, aprobó por acuerdo "Las Bases del Procedimiento Interno para la Dictaminación de las Cuentas Públicas del Ejercicio Fiscal 2018", publicadas en el Periódico Oficial No. 24 Tercera Sección del Gobierno del Estado de Tlaxcala de fecha 12 de Junio de 2019, por el que se norman los criterios y mecanismos a través de los cuales la propia Comisión del Congreso de Estado de Tlaxcala, el Órgano de Fiscalización Superior y los entes fiscalizables se sujetarán a las bases del procedimiento interno, para la elaboración del dictamen final que en esta fecha se presenta ante el Pleno de esta Soberanía, procedimiento que tiene como sustento legal el artículo 53 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tlaxcala y sus Municipios, tomando como base el Informe

M.



"2019, Conmemoración de los 500 años de mestizaje"

de Resultados emitido por el Órgano de Fiscalización Superior de este Congreso del Estado.

**SEGUNDO**. Que en fecha 30 de mayo del dos mil diecinueve, y mediante oficio número OFS/1368/2019, la auditora del Órgano de Fiscalización Superior presentó a la Comisión de Finanzas y Fiscalización, el Informe de Resultados de la Revisión y Fiscalización Superior de la Cuenta Pública del Municipio citado al inicio del presente dictamen, correspondientes al Ejercicio Fiscal dos mil dieciocho.

Con lo antes narrado, los integrantes de la Comisión de Finanzas y Fiscalización nos permitimos emitir las siguientes:

#### CONSIDERACIONES

PRIMERA. Que el Congreso del Estado de Tlaxcala es constitucionalmente competente para dictaminar sobre las cuentas públicas de los Poderes, Municipios, Organismos Autónomos y demás entes fiscalizables, basándose para ello, en el Informe de Resultados del Órgano de Fiscalización Superior, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 116, fracción II, párrafos quinto y séptimo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 54, fracción XVII inciso b, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tlaxcala; 53 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tlaxcala y sus Municipios y de manera supletoria el artículo 5 del Código de Procedimientos Civiles del Estado de Tlaxcala.

**SEGUNDA.** Que la Comisión de Finanzas y Fiscalización del Congreso del Estado de Tlaxcala es competente para conocer, estudiar, analizar, dictaminar y presentar para su aprobación al Pleno los dictámenes finales de las cuentas públicas de los

W . X

T 1

Calle Ignacio Allende #31, Centro, 90000, Tlaxcala, Tlax. Tel. 01 (246) 689 3133





"2019, Conmemoración de los 500 años de mestizaje"

entes fiscalizados, basados en los Informes de Resultados de la Revisión y Fiscalización Superior de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal dos mil dieciocho, que fueron elaborados y remitidos por el Órgano de Fiscalización Superior, de acuerdo a lo establecido en los artículos 13 fracciones III, IV y V de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tlaxcala y sus Municipios y 49 fracción VIII, del Reglamento Interior del Congreso del Estado de Tlaxcala.

**TERCERA.** Que la fundamentación y motivación de los actos jurídicos que se verifican entre niveles de autoridades, debe estribar el respeto al orden jurídico y que no afecte la esfera de competencia que corresponda a una autoridad, entre unas u otras, ya que se trata de actos que no trascienden de manera directa la esfera jurídica de los gobernados, requisito que se encuentra colmado en el presente asunto.

Al respecto, sirve de apoyo la jurisprudencia P./J.50/2000, Novena Época, con el rubro.

FUNDAMENTACIÓN Y MOTIVACIÓN. SU CUMPLIMIENTO CUANDO SE TRATE DE ACTOS QUE NO TRASCIENDAN DE MANERA INMEDIATA, LA ESFERA JURÍDICA DE LOS PARTICULARES.

CUARTA. Que el Congreso del Estado de Tlaxcala debe salvaguardar los intereses de los tlaxcaltecas, por tanto, esta Soberanía tiene como obligación vigilar el eficiente manejo de los recursos públicos, para el bienestar de la ciudadanía, como lo establece la propia Constitución por lo que, esta representación popular está legitimada para señalar irregularidades, deficiencias, omisiones, ineficacias, opacidades e incumplimientos en el ejercicio del gasto público.

M





"2019, Conmemoración de los 500 años de mestizaje"

QUINTA. Del procedimiento de auditoria se desprende que el Órgano de Fiscalización Superior efectuó la revisión y fiscalización de la cuenta pública correspondiente al Ejercicio Fiscal dos mil dieciocho, del Municipio de Tzompantepec, mismo que tuvo por objeto examinar las cifras que muestran el estado financiero de dicho ente, y comprobar que la administración, utilización, control y destino de los recursos financieros, humanos y patrimoniales a cargo del citado Municipio, fuera aplicado con transparencia y atendiendo los criterios de racionalidad, austeridad y disciplina presupuestal; asimismo, verificar que la actividad financiera se haya realizado con estricto apego al presupuesto de egresos autorizado para el Ejercicio Fiscal dos mil dieciocho, así como a los reglamentos y demás ordenamientos legales y normativos aplicables.

**SEXTA.** De acuerdo al contenido del informe de resultados de la revisión y fiscalización superior de la cuenta pública del **Municipio de Tzompantepec** y en apego al artículo 26, inciso a de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tlaxcala y sus Municipios, se presentan aspectos relevantes sobre el cumplimiento de los objetivos y metas de sus programas.

En lo que respecta a los indicadores financieros y presupuestales durante el ejercicio 2018 el Municipio ejerció el 99.5 % del total de los ingresos recibidos durante el año. El Municipio tuvo una autonomía financiera del 5.1% ya que el 94.9% de sus ingresos son provenientes de participaciones estatales y federales, por lo que el Municipio podría cubrir el gasto corriente con los ingresos propios recaudados en un 11.3 %.

En el transcurso del ejercicio del Municipio erogo el 24.4% de su presupuesto para el pago de servicios personales y el 53.0% fue para inversión pública.

M





"2019, Conmemoración de los 500 años de mestizaje"

Por otra parte los indicadores de cumplimiento del programa de inversión refleian que de la muestra revisada de obra pública, 7 obras fueron priorizadas por el Consejo de Desarrollo Municipal, además de las 65 obras realizadas incluidas en la muestra, el 81.5% se encontraron terminadas y el 12.3% se encontraron en proceso y el 6.2 aún no han sido iniciadas.

En lo que respecta a los indicadores de cumplimiento de Cuenta Pública y Solventación, el Municipio cumplió con el término de la entrega de la cuenta pública en un 75.0 % al entregar tres de las cuatro cuentas públicas en tiempo. En cuanto al cumplimiento en solventación de observaciones el Municipio solvento únicamente 39 de 272 observaciones emitidas en el transcurso del ejercicio, correspondientes a auditoría financiera, de obra pública y desempeño.

En cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 26, inciso b de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tlaxcala y sus Municipios, el Informe de Resultados del Municipio de Tzompantepec, contiene en esencia lo siguiente:

1) Los comentarios y observaciones sobre si la cuenta pública presentada está de acuerdo con los postulados básicos de contabilidad gubernamental, normas de auditoría y las disposiciones contenidas en los ordenamientos legales correspondientes.

En este punto se concluye que el Municipio de Tzompantepec, no realizó algunos de sus registros contables en apego a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, resultando el incumplimiento del Postulado de "Revelación Suficiente" y "Registro e Integración Presupuestaria".





"2019, Conmemoración de los 500 años de mestizaje"

#### 2) Estado de Ingresos y Egresos.

Del estado de Ingresos y Egresos se desprende lo siguiente:

Ingresos	\$85,652,859.24	Egresos	\$85,207,355.69
		ffb	

Del análisis del Estado de Ingresos y Egresos, se describe a continuación lo más relevante:

- 1. Al cierre del ejercicio se constató que el Municipio registro importes mayores al pronóstico en los rubros de Derechos, Productos y Participaciones y Aportaciones por las cantidades de \$235,412.65, \$293,275.44 y \$34,801,689.06 respectivamente, sin embargo, recaudó un importe menor al pronóstico en el rubro de Impuestos por \$44,499.00.
- 2. Presentaron sobregiros en los capítulos 3000 "Servicios Generales" por \$86,211.53 y 6000 "Inversión Pública" por \$35,796,122.54, mientras que en los capítulos 1000 "Servicios personales", 2000 "Materiales y suministros"; 4000 "Transferencias Internas y Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas" y "Bienes muebles, inmuebles e intangibles" existieron subejercicios presupuestales por \$456,089.72, \$270,555.99 y \$24,855.76 y \$290,458.00 respectivamente. Lo anterior debido a la falta de control y disciplina presupuestal.
- 3. El superávit que muestra el Estado de Ingresos y Egresos por \$445,503.55, no corresponde con el resultado del ejercicio que presenta el Estado de Situación Financiera por \$2,045,409.21, generando una diferencia de

M

4

0

Calle Ignacio Allende #31, Centro, 90000, Tlaxcala, Tlax. Tel. 01 (246) 689 3133



"2019, Conmemoración de los 500 años de mestizaje"

**\$1,599,905.66,** debido a que contablemente no reconocieron gastos por obras no capitalizables por \$109,436.66, así como presupuestalmente no se registraron **-\$8,473.00** y el importe de **\$1,498,942.00** por adquisiciones de capítulo 5000 "Bienes muebles, inmuebles e intangibles"

A PA

Por lo tanto, la gestión financiera de los funcionarios responsables **no se apegó** a criterios de eficiencia, eficacia, economía, austeridad y disciplina presupuestaria.

#### 3) De las obras y acciones.

El Municipio en cuestión ejecutó \$45,203,072.94 en 74 obras y 5 acciones relacionados con obra durante el ejercicio fiscal dos mil dieciocho, de las cuales se revisaron \$44,716,728.18 en 60 obras y 5 acciones. Este monto representa el 53.05% del total del presupuesto que ejerció el Municipio.



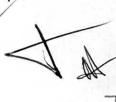
#### 4) Observaciones emitidas y pendientes de solventar.

Esta Comisión de Finanzas y Fiscalización realizó un estudio integral de las observaciones que contienen diversas faltas administrativas, irregularidades o debilidades de control interno y que fueron emitidas por el Órgano de Fiscalización Superior a la cuenta pública del **Municipio de Tzompantepec**, durante el ejercicio fiscal dos mil dieciocho, las cuales fueron reportadas como pendientes de solventar en el informe de resultados.

Asimismo, y respecto a la garantía de audiencia del Municipio en cuestión, prevista en la Base Novena fracciones I y II de las Bases del Procedimiento Interno para la Dictaminación de las Cuentas Públicas del Ejercicio Fiscal 2018, se da cuenta que

<u>\</u>

M







"2019, Conmemoración de los 500 años de mestizaje"

el Municipio citado, **NO** solicitó audiencia ante la Comisión para realizar aclaraciones contenidas en el informe de resultados de la cuenta pública del citado ente.

Por lo anterior, y con fundamento en los artículos 54, fracción XVII, inciso b, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tlaxcala; 13, fracciones III, IV y V; 53, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 49, fracción VI, del Reglamento Interior del Congreso del Estado de Tlaxcala y la Base Novena, fracción IV, V y VI de las Bases del Procedimiento Interno para la Dictaminación de las Cuentas Públicas del Ejercicio Fiscal 2018.

Esta Comisión realizó un análisis de las observaciones reportadas como pendientes de solventar en el Informe de Resultados de la Cuenta Pública del citado ente.

#### **OBSERVACIONES PENDIENTES**

				Common III	
R	SA	PDP o	PRAS	PEFCF	TOTAL
167		PO		17	
15	7	20	35	2	79
0	49	88	10	0	147
7	0	0	0	0	7
22	56	108	45	2	233
	15 0 7	15 7 0 49 7 0	PO 15 7 20 0 49 88 7 0 0	PO       15     7     20     35       0     49     88     10       7     0     0     0	PO       15     7     20     35     2       0     49     88     10     0       7     0     0     0     0

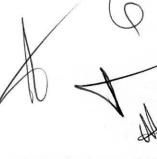
R= Recomendación.

SA= Solicitud de Aclaración.

PDP o PO= Probable Daño Patrimonial o Pliego de Observaciones.

PRAS= Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

M .



F

Calle Ignacio Allende #31, Centro, 90000, Tlaxcala, Tlax. Tel. 01 (246) 689 3133



"2019, Conmemoración de los 500 años de mestizaje"

PEFCF= Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.

# 5) Incumplimiento a la normatividad con Presunta Responsabilidad Administrativa.

Durante la revisión y fiscalización se detectaron incumplimientos a diversos procesos o actos jurídicos que generaron un impacto financiero para el Municipio y presunta responsabilidad de los servidores públicos que lo autorizaron, ejecutaron o participaron, siendo los más relevantes los siguientes:

Conceptos de irregularidad.	Casos identificados.
Emplear a cónyuge, concubino (a) o familiares por afinidad o consanguinidad.	2 /8
De los 6 casos de parentesco identificados, 1 fue dado de baja.	
Recursos no devengados o comprometidos por reintegrar a la TESOFE, identificados en el fondo FORTAMUN, FORFIN y PDR.	\$129,228.85
Incumplimiento al procedimiento de adjudicación de obra pública, identificados en el fondo de FISM, PR y FORFIN.	4

> Promoción del Ejercicio de la facultad de Comprobación Fiscal.

De la verificación de los comprobantes fiscales en el Portal de Administración Tributaria (SAT) se encontró que los siguientes documentos no se encuentran

M.





Calle Ignacio Allende #31, Centro, 90000, Tlaxcala, Tlax. Tel. 01 (246) 689 3133



"2019, Conmemoración de los 500 años de mestizaje"

vigentes por lo que carecen de requisitos fiscales y no tiene la certeza de que los bienes o prestación de servicios se hayan realizado; derivado de lo anterior, se hará del conocimiento al Servicio de Administración Tributaria para que en el ámbito de sus atribuciones inicie sus facultades de comprobación fiscal.

Concepto	Probable	
Comprobantes Fiscales Digítales por Internet cancelados ante el Servicio de Administración Tributaria.	25,056.00	
Comprobantes Fiscales Digítales por Internet no registrados en los controles del Servicio de Administración Tributaria.	27,323.57	
TOTAL	52,379.57	

#### 6) Sentido del dictamen.

Finalmente observamos que en el desarrollo de las operaciones financieras y gasto público, el Municipio NO ha mantenido los controles y prácticas administrativas adecuadas para el mejor desempeño y ejercicio de los recursos públicos.

Por lo anterior y en relación con las observaciones de probable daño patrimonial que el Municipio reportó en el proceso de revisión y fiscalización a través de la auditoría financiera, se encontraron irregularidades, desviaciones, o posibles afectaciones a la Hacienda Pública o Patrimonio.



"2019, Conmemoración de los 500 años de mestizaje"

En consecuencia, se determina que la gestión financiera del Municipio **NO** es razonable y **NO** se ajustó a los extremos de los artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 271, fracción V, del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, ya que dichas erogaciones se encuentran parcialmente comprobadas y justificadas, motivo por el cual deberán ser solventadas las siguientes observaciones de probable daño patrimonial de acuerdo a los siguientes anexos que se describen en el informe de resultados:

# CÉDULAS ANALÍTICAS DE OBSERVACIONES QUE NO FUERON SOLVENTADAS AUDITORÍA FINANCIERA

ANEXO 4. OBSERVACIONES PENDIENTES DE SOLVENTAR: PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL O PLIEGO DE OBSERVACIONES (PO)

PERÍODO 2018	NÚMERO DE OBSERVACIÓN	PROGRAMA
ENERO - JUNIO	1y4.	Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos (IF y PIE).
JULIO-DICIEMBRE	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11,12,13 y 14.	Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos (IF y PIE).

M.



"2019, Conmemoración de los 500 años de mestizaje"

JULIO-DICIEMBRE	1 y 3.	Fondo de Aportac	iones para	el
		Fortalecimiento	de l	los
		Municipios y	de l	as
		Demarcaciones Te	rritoriales o	del
		Distrito Federal (F0	ORTAMUN	l).
JULIO-DICIEMBRE	Marin K.	Fortalecimiento (FORFIN).	Financie	ero
JULIO-DICIEMBRE	The state of the s	Programas regiona regionales (PR).	ales – fond	os

## ANEXO 5. OBRA PÚBLICA

PERÍODO 2018	NÚMERO DE OBSERVACIÓN	PROGRAMA
ENERO - JUNIO	1, 4, 5, 6, 8, 9 y 10.	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM).
ENERO - JUNIO		Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN).

M

A T

 $\sqrt{}$ 



"2019, Conmemoración de los 500 años de mestizaje"

JULIO-	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 y 8.	Ingresos Fiscales y
DICIEMBRE		Participaciones e Incentivos
		Económicos (IF y PIE).
JULIO-	1, 2, 3, 4 y 5.	Fondo de Aportaciones para la
DICIEMBRE		Infraestructura Social Municipal
	anonn M	(FISM).
JULIO-	1/1	Fondo de Aportaciones para el
DICIEMBRE		Fortalecimiento de los
	THE REAL PROPERTY.	Municipios y de las
	3	Demarcaciones Territoriales
		del Distrito Federal
9		(FORTAMUN).
JULIO-	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8,	Proyecto de Desarrollo
DICIEMBRE	9,10,11, 12, 13, 14, 15,	Regional (PDR).
	16, 17, 18, 19,	
	20,21,22,23,24,25,26,27,	
121	28,29,30,31,32,33,34, 35,	1121
1,1,	36,37,38,39,40,41,42,43,	送りて
	44,45,46,47 y 48.	
JULIO-	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8,	Fortalecimiento Financiero
DICIEMBRE	9,10,11, 12, 13, 14, 15,	(FORFIN).
	16, 17 y 18.	
	**************************************	

"2019, Conmemoración de los 500 años de mestizaje"



# ANEXO 6. OBSERVACIONES PENDIENTES DE SOLVENTAR: PROMOCIÓN DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)

#### **AUDITORIA FINANCIERA**

PERÍODO 2018	NÚMERO DE	PROGRAMA
17	OBSERVACIÓN	122m
ENERO - JUNIO	3, 6 y 7.	Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos (IF y PIE).
JULIO-DICIEMBRE	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13 y 14	Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos (IF y PIE).
JULIO-DICIEMBRE	1, 2 y 3.	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM).
JULIO-DICIEMBRE	1, 2, 3, 4 y 5(2)	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN).
JULIO-DICIEMBRE	1 y 2.	Programa de Devolución de Derechos (PRODDER).

M



"2019, Conmemoración de los 500 años de mestizaje"

JULIO-DICIEMBRE	1, 2, 3, 4 y 5(2)	Fortalecimiento Financiero
		(FORFIN).
JULIO-DICIEMBRE	1 y 2, 3 (2)	Programas regionales-
		fondos regionales (PR).



## ANEXO 7. OBRA PÚBLICA

PERÍODO 2018	NÚMERO DE OBSERVACIÓN	PROGRAMA	
JULIO-DICIEMBRE	1, 2, 3 y S/N.	Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos (IF y PIE).	
JULIO-DICIEMBRE	1 y 2.	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM).	
JULIO-DICIEMBRE	1, 2, 3 y 4	Proyecto de Desarrollo Regional (PDR).	

ANEXO 8. ADMINISTRATIVAS: SOLICITUD DE ACLARACIÓN (SA), RECOMENDACIÓN (R) Y (PEFCF) PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL

**AUDITORÍA FINANCIERA** 





"2019, Conmemoración de los 500 años de mestizaje"

### **SOLICITUD DE ACLARACIÓN (SA)**

NÚMERO DE OBSERVACIÓN	PROGRAMA
7 y 8.	Ingresos Fiscales y participaciones e Incentivos Económicos (IF y PIE)
1, 2, 3 y 4.	Ingresos Fiscales y participaciones e Incentivos Económicos (IF y PIE).
据	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales
	OBSERVACIÓN 7 y 8.

## RECOMENDACIÓN (R)

PERÍODO 2018	NÚMERO DE OBSERVACIÓN	PROGRAMA
ENERO-JUNIO	3 5	Ingresos Fiscales y participaciones e Incentivos Económicos (IF y PIE).
JULIO-DICIEMBRE	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 y	Ingresos Fiscales y participaciones e
	8.	Incentivos Económicos (IF y PIE).

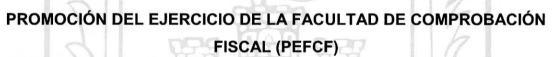
M

1



"2019, Conmemoración de los 500 años de mestizaje"

JULIO-DICIEMBRE	1 y 2	Fondo de Aportaciones para la
		Infraestructura Social Municipal
		(FISM).
JULIO-DICIEMBRE	1.	Fondo de Aportaciones para el
		Fortalecimiento de los Municipios y
		de las Demarcaciones Territoriales
9	wish M	del Distrito Federal (FORTAMUN).
JULIO-DICIEMBRE	1, 2 y 3	Programas regionales-fondos
	TALL	regionales (PR).



PERÍODO 2018	NÚMERO DE OBSERVACIÓN	PROGRAMA
JULIO-DICIEMBRE		Ingresos Fiscales y participaciones e Incentivos Económicos (IF y PIE)
JULIO-DICIEMBRE		Programa de Devotución de Derechos (PRODDER).

### **OBRA PÚBLICA**

**ANEXO 9: SOLICITUD DE ACLARACIÓN (SA)** 

PERÍODO 2018	NÚMERO DE	PROGRAMA
	OBSERVACIÓN	

1



PA









"2019, Conmemoración de los 500 años de mestizaje"

ENERO-JUNIO	1, 2, 3, 4 y 5	Ingresos Fiscales y participaciones e
		Incentivos Económicos (IF y PIE).
ENERO-JUNIO	1, 2, 3, 4, 5, 6 y 7	Fondo de Aportaciones para la
		Infraestructura Social Municipal
		(FISM).
		(Fichity).
ENERO-JUNIO	1 y 2.	Fondo de Aportaciones para el
		Fortalecimiento de los Municipios y
		de las Demarcaciones Territoriales
		del Distrito Federal (FORTAMUN).
	\ ¶4.5	
JULIO-DICIEMBRE	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7,	Ingresos Fiscales y participaciones e
	8,9, 10, 11,12 y 13.	Incentivos Económicos (IF y PIE).
	DEG PAR	890 /7
JULIO-DICIEMBRE	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 y	Fondo de Aportaciones para la
	8.	Infraestructura Social Municipal
		(FISM).
HHIO 1000TO		
JULIO-AGOSTO	1 y 2.	Fondo de Aportaciones para el
191		Fortalecimiento de los Municipios y
11/		de las Demarcaciones Territoriales
100		del Distrito Federal (FORTAMUN).
JULIO-DICIEMBRE	1 y 2.	Programa de Devolución de
	= 0	Derechos (PRODDER).
JULIO-DICIEMBRE	1, 2, 3, 4 y 5.	Proyecto de Desarrollo Regional
	., _, _, ,	(PDR).
		(1.2.4)

M.

AT A



"2019, Conmemoración de los 500 años de mestizaje"

JULIO-AGOSTO	1,2,3,4 y 5.	Fortalecimiento	Financiero
		(FORFIN)	

## ANEXO 10: EVALUACIÓN DE DESEMPEÑO RECOMENDACIÓN (R)

PERÍODO 2018	NÚMERO DE OBSERVACIÓN	PROGRAMA
ENERO- DICIEMBRE	1, 2, 3 y 4.	Evaluación de desempeño a servidores públicos (Servicio de Alumbrado Público)
ENERO- DICIEMBRE	1, 2 y 4.	Evaluación de desempeño a servidores públicos (Servicio de Recolección de Residuos Sólidos)

En efecto, conforme a las observaciones reportadas por el Órgano de Fiscalización Superior, en el Informe de Resultados de la Cuenta Pública del Mynicipio como pendientes de solventar y una vez analizada y valorada la documentación aportada por el ente para desvirtuar las mismas, se advierten las siguientes irregularidades las cuales se engloban en los siguientes conceptos:

Concepto de la irregularidad			Probable daño patrimonial	
				(pesos)
Gastos	pagados	sin	documentación	39,940.00
comproba	ntoria.			
Pago de g	gastos improce	edentes.		235,523.90

Calle Ignacio Allende #31, Centro, 90000, Tlaxcala, Tlax. Tel. 01 (246) 689 3133



Calle Ignacio Allende #31, Centro, 90000, Tlaxcala, Tlax.

Tel. 01 (246) 689 3133

#### CONGRESO DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE TLAXCALA **LXIII LEGISLATURA**

"2019, Conmemoración de los 500 años de mestizaje"

Pago de bienes y/o se	351,478.00	)	
recepción y/o aplicación			
Utilización de recursos en fines distintos a los autorizados		1,481,394.32	2
Deddoles diversos	Recursos públicos	75,830.54	4
The state of the s	otorgados no comprobados	375	
	Utilización de recursos por préstamos personales	400,000.00	)
Impuestos, cuotas y derechos retenidos no enterados		401,906.88	5
Ingresos recaudados no	depositados	14,751.00	0
Bienes o apoyos a pers	sonas o instituciones no	9,000.00	)
Volúmenes de obra paga	ados no ejecutados	2,296,167.1	5
Conceptos de obra pagados no ejecutados		1,282,485.70	0
Procesos constructivos afectaciones físicas en la	290,238.20	0	
Pago de obras sin acreditar su existencia física		52,963.9	6
	gados no fiscalizados por entación comprobatoria de	2,760,000.0	0
su ejecución	intacion comprobatoria de		/
ТО	TAL	9,791,679.6	2



"2019, Conmemoración de los 500 años de mestizaje"

Con lo anterior, se determina que el Municipio incumplió con el marco normativo vigente en la correcta aplicación de recursos del ejercicio 2018, por la cantidad de \$9,791,679.62, que representa el 11.5% de un importe devengado de \$85,207,355.69.

Los importes representan el monto de las operaciones observadas, las cuales no necesariamente implican recuperaciones presuntos daños o perjuicios a la Hacienda Pública o a su patrimonio y estarán sujetas a las aclaraciones que se efectúen, en los procedimientos y plazos establecidos.

De acuerdo al Informe de Resultados remitido por el Órgano de Fiscalización Superior, el monto de 9,791,679.62, que representa el 11.5% del Daño al Patrimonio, NO se ubica dentro de los márgenes de razonabilidad y legalidad que exige el manejo, custodia y aplicación de los ingresos, egresos, fondos y en general de los recursos públicos, los integrantes de la Comisión proponemos la NO APROBACIÓN de la cuenta pública del Municipio de Tzompantepec, correspondiente al ejercicio fiscal dos mil dieciocho.

Asimismo, se aclara que el sentido del presente Dictamen que incluye la cuenta pública del ejercicio fiscal dos mil dieciocho, se emite sin perjuicio de la competencia y facultades que en materia de fiscalización de recursos federales establece el artículo 47 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación y demás normatividad Federal aplicable a la Auditoria Superior de la Federación y autoridades fiscalizadoras locales.

En general, que de la revisión y análisis del Informe de Resultados del **Municipio** de **Tzompantepec**, que por economía legislativa se da por reproducido en este

M. X

A



"2019, Conmemoración de los 500 años de mestizaje"

acto, se determina que el gasto público **NO** se ajustó a los extremos de los artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y 271 fracción V del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.

Por lo anteriormente expuesto y fundado, sometemos a la consideración del Pleno de esta Asamblea Legislativa el siguiente proyecto de:

#### **ACUERDO**

PRIMERO. Con fundamento en lo dispuesto por los artículos 45 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tlaxcala; 9 y 10 de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Tlaxcala, el Congreso del Estado de Tlaxcala declara revisada, analizada y fiscalizada la cuenta pública del Municipio de Tzompantepec, correspondiente al Ejercicio Fiscal dos mil dieciocho, con base en el Informe de Resultados de la Revisión y Fiscalización Superior de la Cuenta Pública, elaborados por el Órgano de Fiscalización Superior.

**SEGUNDO.** En cumplimiento de lo señalado en el artículo 54 fracción XVII, inciso b de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tlaxcala, y demás disposiciones legales aplicables, y con base en el Informe de Resultados de la Revisión y Fiscalización Superior, emitido por el Órgano de Fiscalización Superior, éste Congreso del Estado de Tlaxcala acuerda dictaminar la cuenta pública del Ejercicio Fiscal dos mil dieciocho, incluido en el presente dictamen en los siguientes términos:

M



"2019, Conmemoración de los 500 años de mestizaje"

MUNICIPIO	SENTIDO
TZOMPANTEPEC	NO APROBADA

TERCERO. Se instruye al Órgano de Fiscalización Superior a dar seguimiento a las observaciones pendientes de solventar, por lo que el presente dictamen no modifica, solventa, limita o implica nulidad de las observaciones, las que continuarán subsistentes, conforme a los informes de resultados, así mismo el Órgano informará al Congreso en los plazos que señala el artículo 79, fracción II, párrafo sexto de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, por conducto de la Comisión, el estado que guardan los procedimientos de responsabilidad indemnizatorios iniciados, las denuncias presentadas, las promociones de responsabilidad administrativa solicitados, los recursos de revocación presentados, y demás acciones promovidas al Municipio, en términos de la Base Novena, fracción VI y Décima Segunda del Procedimiento Interno para la Dictaminación de las Cuentas Públicas del Ejercicio Fiscal 2018, por lo que el Municipio está obligado a sujetarse a los procedimientos de responsabilidad administrativa, indemnizatorios y/o penales o cualquier otro que legalmente resulte procedente, tomándose en consideración lo establecido en el artículo 19 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

CUARTO. El sentido del presente Dictamen se emite sin perjuicio de la competencia y facultades que en materia de fiscalización de recursos federales, establecen los artículos 47 y 50 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación y demás normatividad Federal aplicable a la Auditoria Superior de la Federación y autoridades fiscalizadoras locales; y de igual forma sin perjuicio de la observancia a los deberes previstos en el artículo 109 fracción III, párrafo segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, a cargo del Órgano de

M.

4



"2019, Conmemoración de los 500 años de mestizaje"

Fiscalización Superior, y de los órganos internos de control, o de sus respectivos equivalentes en el ámbito local, tomando como base las observaciones del informe.

**QUINTO.** Se exhorta respetuosamente al Municipio **de Tzompantepec** aplicar la Ley General de Responsabilidades Administrativas, a efecto de llevar a cabo los procedimientos resarcitorios a que haya lugar en relación a las observaciones que no fueron solventadas y que no implican una afectación al patrimonio de dicho Municipio.

**SEXTO.** Remítase copia del presente Dictamen, al Órgano de Fiscalización Superior y al Municipio para su conocimiento y efectos legales a que haya lugar.

SÉPTIMO. En cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 116, fracción II, párrafos quinto y séptimo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 24 y 25 fracciones IX y XI, 63 fracciones XXIV y XXV y 65 fracción XIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tlaxcala, el informe de resultados incluirá invariablemente los montos resarcidos a la Hacienda Pública o al patrimonio del Municipio, derivado de la fiscalización de la Cuenta Pública y en un apartado especial, la atención a las recomendaciones, así como el estado que guarden las denuncias penales presentadas y los procedimientos de responsabilidad administrativa e indemnizatoria, promovido en términos de la legislación aplicable.

Asimismo, deberá publicarse en la página de Internet del Congreso del Estado de Tlaxcala y del Órgano de Fiscalización Superior, en la misma fecha en que se ha dictaminado, y se mantendrá de manera permanente en la página de Internet, encontrándose disponible en la plataforma de transparencia del Congreso del

M.

W The state of the



"2019, Conmemoración de los 500 años de mestizaje"

Estado de Tlaxcala y del Órgano de Fiscalización Superior, en las siguientes direcciones electrónicas:

https://congresodetlaxcala.gob.mx/transparencia/ www.ofstlaxcala.gob.mx/

**OCTAVO.** Publíquese el presente Acuerdo en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Tlaxcala.

Dado en la Sala de Sesiones del Palacio Juárez, Recinto Oficial del Poder Legislativo del Estado de Tlaxcala, en la ciudad de Tlaxcala de Xicohténcatl, a los cinco día del mes de agosto del año dos mil diecinueve.

COMISIÓN DE FINANZAS Y FISCALIZACIÓN

MA. DEL RAYO NETZAHUATL ILHUICATZI DIPUTADA PRESIDENTA

JOSÉ LUIS GARRIDO CRUZ DIPUTADO VOCAL MARÍA FÉLIX PLÚMA FLORES
DIPUTADA VOCAL

"2019, Conmemoración de los 500 años de mestizaje"

VÍCTOR CASTRO LÓPEZ

DIPUTADO VOÇAL

OMAR MILTON LÓPEZ AVENDAÑO

DIPUTADO VOCAL

LAURA YAMILI FLORES LOZANO

**DIPUTADA VOCAL** 

PATRICIA JARAMILLO GARCÍA

DIPUTADA VOCAL

ZONIA MONTHEL CANDANEDA

DIPUTADA VOCAL

MIGUEL ANGEL COVARRUBIAS

**CERVANTES** 

DIPUTADO VOCAL

MARIBEL LEÓN CRUZ

DIPUTADA VOCAL

MARIA ISABEL CASAS MENESES

DIPUTADA VOCAL

LUZ GUADALUPE MATA LARA

**DIPUTADA VOCAL** 

VÍCTOR MANUEL BÁEZ LÓPEZ

**DIPUTADO VOCAL** 

FIRMAS DEL EXPEDIENTE: C.F.F./M11/2019, MUNICIPIO DE TZOMPANTEPEC.