COMISIÓN DE FINANZAS Y FISCALIZACIÓN

EXPEDIENTE: C.F.F/M53/2022.

HONORABLE ASAMBLEA.

A la Comisión de Finanzas y Fiscalización de la Sexagésima Cuarta Legislatura del Congreso del Estado de Tlaxcala, le fue turnado el oficio número OFS/3332/2022, mediante el cual el Órgano de Fiscalización Superior hace llegar el Informe Individual de la Auditoria Practicada a la Cuenta Pública del **Municipio de Totolac,** correspondiente al periodo del 01 de enero al 30 de agosto del ejercicio fiscal dos mil veintiuno.

ANTECEDENTES

1.Con fecha 12 de julio de dos mil veintidós el pleno del Congreso del Estado, aprobó el acuerdo que contiene **"Las Bases del Procedimiento Interno para la Dictaminación de las Cuentas Públicas del Ejercicio Fiscal 2021 del 1° de Enero al 30 de Agosto 2021"**, 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 51 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios, tomando como base el Informe Individual emitido por el Órgano de Fiscalización Superior de este Congreso del Estado.

Calle Ignacio Allende #31, Centro, 90000, Tlaxcala,Tlax.
Tel. 246 689 31 33

2. Que en fecha 15 de julio del dos mil veintidós y mediante oficio número OFS/3332/2022, la auditora del Órgano de Fiscalización Superior presentó a la Comisión de Finanzas y Fiscalización, el Informe Individual de la Auditoría Practicada a la Cuenta Pública del Municipio citado al inicio del presente dictamen, correspondientes al periodo del 01 de enero al 30 de agosto del ejercicio fiscal dos mil veintiuno.

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 los Informes Individuales de la Auditoría Practicada a la Cuenta Pública, emitidos por el Órgano de Fiscalización Superior, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 116, fracción II, párrafos sexto y octavo, de la Constitución Politica de los Estados Unidos Mexicanos; 54, fracción XVII inciso b, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tlaxcala; 51 y 69 fracción VII de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios.

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 entes fiscalizados, basados en los Informes Individuales de las Auditorías Practicadas a la Cuenta Pública del periodo del 01 de enero al 30 de agosto del

Calle Ignacio Allende #31, Centro, 90000, Tlaxcala,Tlax.
Tel. 246 689 31 33

ejercicio fiscal dos mil veintiuno, que fueron elaborados y remitidos por el Órgano de Fiscalización Superior, de acuerdo a lo establecido en los articulos 51 y 69 fracción VII de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas 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.

Calle Ignacio Allende #31, Centro, 90000, Tlaxcala,Tlax.
Tel. 246 689 31 33

QUINTA. Del procedimiento de auditoría se desprende que el Órgano de Fiscalización Superior efectuó la revisión y fiscalización de la cuenta pública correspondiente al periodo del 01 de enero al 30 de agosto del ejercicio fiscal dos mil veintiuno, del **Municipio de Totolac,** 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 ente, 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 veintiuno, así como a los reglamentos y demás ordenamientos legales y normativos aplicables.

SEXTA. De acuerdo al contenido del Informe Individual de la Auditoria Practicada a la Cuenta Pública del **Municipio de Totolac** y en apego a los articulos 5, fracción II y 47, fracción XII, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios, se presentan aspectos relevantes sobre el cumplimiento de objetivos y metas de sus programas.

Respecto a los indicadores financieros y presupuestales, el **Municipio de Totolac** ejerció el 108.5% del total de los ingresos recibidos durante el periodo. El **Municipio de Totolac** tuvo una autonomía financiera del 13.9% ya que el 86.1% de sus ingresos son provenientes de participaciones estatales y federales, en promedio durante el periodo recaudaron $278.03 por habitante derivado del pago de impuestos y servicios otorgados, por lo que el Municipio de Totolac podría cubrir el gasto corriente con los ingresos propios recaudados en un 17.7%.

Calle Ignacio Allende #31, Centro, 90000, Tlaxcala,Tlax.
Tel. 246 689 31 33

En el transcurso del ejercicio, respecto del periodo el **Municipio de Totolac** erogó el 40.5% de su presupuesto para el pago de servicios personales y el 18.6% para inversión pública lo que representa que por cada habitante en promedio el **Municipio de Totolac** invirtió 402.62 pesos.

Por otra parte, los indicadores de cumplimiento del programa de inversión indican que la muestra revisada de obra pública, siete obras fueron priorizadas por el **Consejo de Desarrollo Municipal**, además de las nueve obras realizadas incluidas en la muestra, el 100% se encontraron terminadas.

En lo que respecta a los indicadores de cumplimiento de Cuenta Pública, el **Municipio de Totolac** cumplió con el 100.0% en la entrega de las dos cuentas públicas. En cuanto al cumplimiento en solventación de observaciones el **Municipio de Totolac** solventó únicamente 25 de las 150 observaciones emitidas en el periodo, correspondientes a auditoría financiera, obra pública y desempeño.

En cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 47, fracción VI de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios, el Informe Individual del **Municipio de Totolac,** contiene en esencia lo siguiente:

1) **Los comentarios y observaciones sobre si la cuenta pública presentada está de acuerdo con los Postulados de Contabilidad Gubernamental.**

De la verificación a los registros contables de la cuenta pública, se desprende que el **Municipio de Totolac**, no realizó algunos de sus registros contables en apego a

Calle Ignacio Allende #31, Centro, 90000, Tlaxcala,Tlax.
Tel. 246 689 31 33

los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, resultando el incumplimiento de los Postulados de **"Importancia Relativa", "Devengo Contable", "Revelación Suficiente", "Registro e Integración Presupuestaria" y "Consistencia."**

2) Alcance

En el siguiente cuadro se presentan los recursos autorizados, recibidos y devengados en los periodos comprendidos del 01 de enero al 30 de agosto del ejercicio dos mil veintiuno:

Fuente de financiamiento, fondo y/o programa	Universo seleccionado (Pesos)			Probable
	Autorizado Inicial	Recibido 01 enero al 30 agosto	Devengado 01 enero al 30 agosto	
IF y PIE	41,158,706.81	30,134,282.61	32,146,305.93	8,756,285.29
FIMS	6,641,213.00	4,567,080.54	4,317,723.57	1,031,132.41
FORTAMUN	15,704,227.88	8,796,300.16	10,491,655.18	1,999,839.15
FOAM	0.00	1,550,769.32	49,992.01	0.00
Subtotal	**63,504,147.69**	**45,048,432.63**	**47,005,676.69**	**11,787,256.85**
PRFMET 2020	0.00	0.05	1,864,593.48	21,082.97
Subtotal	**0.00**	**0.05**	**1,864,593.48**	**21,082.97**
Total	**63,504,147.69**	**45,048,432.68**	**48,870,270.17**	**11,808,339.82**

IF y PIE: Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos.
FIMS: Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal.
FORTAMUN: Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios.

Calle Ignacio Allende #31, Centro, 90000, Tlaxcala,Tlax.
Tel. 246 689 31 33

PRFMET: Programa de Resarcimiento de las Finanzas Municipales del Estado de Tlaxcala

FOAM: Fondo de Obras y Acciones para los Municipios del Estado.

El cuadro anterior muestra el importe de los recursos autorizados y recibidos al 30 de agosto, devengado por el periodo enero a agosto, así como el recurso que fue considerado en la revisión y fiscalización de la cuenta pública.

3) Estado de Ingresos y Egresos.

Del estado de Ingresos y Egresos se desprende lo siguiente:

Ingresos	**$ 45,048,432.68**	**Egresos**	**$ 43,926,112.75**

Se detectó que, del estado de Ingresos y Egresos presupuestario, el Municipio antes citado, registro un superávit por **$ 1,122,319.93.**

El Estado de Egresos muestra un importe devengado de $43,926,112.75 lo cual no es real, debido a que la administración 2017-2021 no registró contablemente $4,944,157.42 que corresponden al rubro de Inversión Pública de los fondos Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, Fondo de Obras y Acciones para los Municipios del Estado y Programa de Resarcimiento a las Finanzas Municipales del Estado de Tlaxcala, por lo cual el importe "Devengado" real es de $48,870,270.17

Calle Ignacio Allende #31, Centro, 90000, Tlaxcala,Tlax.
Tel. 246 689 31 33

4) Observaciones 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 Totolac,** durante el periodo del 01 de enero al 30 de agosto del ejercicio fiscal dos mil veintiuno, las cuales fueron reportadas como pendientes de solventar en el Informe Individual.

Por lo anterior, y con fundamento en los articulos 54, fracción XVII, inciso b, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tlaxcala; 51 y 69 fracciones III y VII de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios, 49, fracción VI, del Reglamento Interior del Congreso del Estado de Tlaxcala y de las Bases Tercera y Quinta de las Bases del Procedimiento Interno para la Dictaminación de las Cuentas Públicas del Ejercicio Fiscal 2021 del periodo del 1° de Enero al 30 de Agosto 2021. Esta Comisión realizó un análisis de las observaciones reportadas como pendientes de solventar en el Informe de Individual de la Cuenta Pública del citado Municipio.

OBSERVACIONES NO SOLVENTADAS

Tipo de Auditoría	R	SA	PDP	PRAS	PEFCF	TOTAL
Financiera	5	3	34	30	10	**82**
Obra Pública	0	12	28	2	0	**42**
Desempeño	1	0	0	0	0	**1**
Total	**6**	**15**	**62**	**32**	**10**	**125**

R= Recomendación.

Calle Ignacio Allende #31, Centro, 90000, Tlaxcala,Tlax.
Tel. 246 689 31 33

SA= Solicitud de Aclaración.

PDP = Probable Daño Patrimonial.

PRAS= Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

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 ente fiscalizable y por consecuencia una presunta responsabilidad de los servidores públicos que lo autorizaron, ejecutaron o participaron, siendo los siguientes:

Periodo del 01 de enero al 05 de marzo y del 10 de junio al 30 de agosto de 2021

Conceptos de Irregularidades Relevantes	Casos identificados
Incumplimiento al procedimiento de adjudicación de bienes o servicios	5 casos
Incumplimiento al procedimiento de adjudicación de la obra pública	1 caso

- **Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal**

De las compulsas realizadas a proveedores y contratistas se encontraron irregularidades como que carece de capacidad técnica y humana, infraestructura o capacidad material para prestar los servicios, comercializar o entregar los bienes

Calle Ignacio Allende #31, Centro, 90000, Tlaxcala,Tlax.
Tel. 246 689 31 33

que ampara mediante comprobantes fiscales e inexistencia de las empresas de prestación de bienes y servicios; por lo que no se tiene certeza jurídica de las operaciones fueron realizadas, 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.

Periodo del 01 de enero al 05 de marzo y del 10 de junio al 30 de agosto de 2021.

Concepto		Probable (pesos)
Pagos a proveedores y prestadores de servicios, del cual se realizó visita física (compulsa), resultando que no se encontró al proveedor ni el local o establecimiento donde realiza sus actividades comerciales.	El domicilio fiscal señalado en las facturas del proveedor corresponde a un domicilio particular, no a una empresa, y al tocar la puerta nadie acudió al llamado; por lo que, al tomar referencias vecinales, fuimos atendidos por una persona quien dijo que no ha sabido de la existencia de tal empresa y que en el domicilio habita una familia. (1 caso – 1 resultado, señalado en PFCF) No subsanado.	150,800.00
Pagos a proveedores y prestadores de servicios, del cual se realizó visita física (compulsa), resultando que el domicilio fiscal señalado en la Constancia de Situación Fiscal no corresponde al local o establecimiento donde realiza sus actividades comerciales.	Se localizó una carpintería; situación que refleja que no cuenta con un local y/o establecimiento donde la empresa oferte sus bienes y servicios; aunado a que no cuenta con mobiliario, activos (muebles e inmuebles), infraestructura, equipamiento, insumos, bodegas, equipo de transporte, etc., que le permitan prestar los bienes y servicios. (1	314,785.29

Calle Ignacio Allende #31, Centro, 90000, Tlaxcala,Tlax.
Tel. 246 689 31 33

	caso – 1 resultado, señalado en PFCF) No subsanado.	
Pagos a proveedores y prestadores de servicios, del cual se realizó visita física (compulsa), resultando que no se encontró al proveedor ni el local o establecimiento donde realiza sus actividades comerciales.	Se localizó un predio abandonado con barda perimetral y que en el interior no existe construcción alguna, además de que no cuenta con ningún logo o emblema que señale que el predio pertenece a la razón social de la empresa. (1 caso – 1 resultado, señalado en PFCF) No subsanado.	776,872.08
Pagos a proveedores y prestadores de servicios, del cual se realizó visita física (compulsa), resultando que no se encontró al proveedor ni el local o establecimiento donde realiza sus actividades comerciales.	El domicilio fiscal señalado en las facturas del proveedor corresponde a un domicilio particular, no a una empresa, y al tocar la puerta nadie acudió al llamado; por lo que, al tomar referencias vecinales, fuimos atendidos por una persona quien dijo que no conocen a la proveedora y que la casa se encuentra deshabitada. (1 caso – 1 resultado, señalado en PFCF) No subsanado	843,860.00
Pagos a proveedores y prestadores de servicios, del cual se realizó visita física (compulsa), resultando que el domicilio fiscal señalado en la Constancia de Situación Fiscal no corresponde al local o establecimiento donde realiza sus actividades comerciales.	Se localizó un lugar que tiene aspecto de despacho contable, no de una empresa, situación que refleja que no cuenta con un local y/o establecimiento donde la empresa oferte sus bienes y servicios; derivado de que no se encontró un local o establecimiento en el domicilio señalado. (1 caso – 2 resultado, señalado en PFCF) No subsanado.	472,247.69
Pagos a proveedores y prestadores de servicios, del cual se realizó visita física	Se localizó una carpintería, no una empresa, situación que refleja que no cuenta con un	278,313.40

Calle Ignacio Allende #31, Centro, 90000, Tlaxcala,Tlax.
Tel. 246 689 31 33

(compulsa), resultando que el domicilio fiscal señalado en la Constancia de Situación Fiscal no corresponde al local o establecimiento donde realiza sus actividades comerciales.	local y/o establecimiento donde la empresa oferte sus bienes y servicios; aunado que no cuenta el inventario, capacidad e infraestructura para dar cumplimiento con la entrega de los bienes y prestación de servicios considerando la logística y el recurso humano necesario para efectuar cada operación comercial amparen mediante comprobantes fiscales. (1 caso – 1 resultado, señalado en PFCF) No subsanado.	
Pagos a proveedores y prestadores de servicios, del cual se realizó visita física (compulsa), resultando que fue localizado el domicilio fiscal señalado en las facturas, pero no se encontró al proveedor ni el local o establecimiento donde realiza sus actividades comerciales.	Se localizó el domicilio fiscal señalado en las facturas, fuimos atendidos por una persona, quien de voz propia dijo que anteriormente rentaban unas empresas en ese departamento, pero desconocía el nombre y giro comercial y el motivo por el que cerraron las oficinas. (1 caso – 2 resultado, señalado en PFCF) No subsanado.	1,497,559.45
Pagos a proveedores y prestadores de servicios, del cual se realizó visita física (compulsa), resultando que no se encontró al proveedor ni el local o establecimiento donde realiza sus actividades comerciales.	Se localizó un domicilio particular, no una empresa, procedimos a tocar la puerta sin que nadie salga al llamado, y al preguntar con los vecinos cercanos si conocen a la proveedora en cuestión, comentan que no la conocen y que la casa se encuentra deshabitada. (1 caso – 1 resultado, señalado en PFCF) No subsanado.	410,625.00
Total		**4,745,062.91**

Calle Ignacio Allende #31, Centro, 90000, Tlaxcala,Tlax.
Tel. 246 689 31 33

Periodo del 06 de marzo al 09 de junio de 2021

Concepto		Probable (pesos)
Pagos a proveedores y prestadores de servicios, del cual se realizó visita física (compulsa), resultando que no se encontró al proveedor ni el local o establecimiento donde realiza sus actividades comerciales.	El domicilio fiscal señalado en las facturas del proveedor corresponde a un domicilio particular, no a una empresa, y al tocar la puerta nadie acudió al llamado; por lo que, al tomar referencias vecinales, fuimos atendidos por una persona quien dijo que no ha sabido de la existencia de tal empresa y que en el domicilio habita una familia. (1 caso – 1 resultado, señalado en PFCF) No subsanado.	211,027.12
Pagos a proveedores y prestadores de servicios, del cual se realizó visita física (compulsa), resultando que el domicilio fiscal señalado en la Constancia de Situación Fiscal no corresponde al local o establecimiento donde realiza sus actividades comerciales.	Se localizó una carpintería; situación que refleja que no cuenta con un local y/o establecimiento donde la empresa oferte sus bienes y servicios; aunado a que no cuenta con mobiliario, activos (muebles e inmuebles), infraestructura, equipamiento, insumos, bodegas, equipo de transporte, etc., que le permitan prestar los bienes y servicios. (1 caso – 1 resultado, señalado en PFCF) No subsanado.	257,658.60
Pagos a proveedores y prestadores de servicios, del cual se realizó visita física	Se localizó un predio abandonado con barda perimetral y que en el	42,636.80

Calle Ignacio Allende #31, Centro, 90000, Tlaxcala,Tlax.
Tel. 246 689 31 33

(compulsa), resultando que no se encontró al proveedor ni el local o establecimiento donde realiza sus actividades comerciales.	interior no existe construcción alguna, además de que no cuenta con ningún logo o emblema que señale que el predio pertenece a la razón social de la empresa. (1 caso – 1 resultado, señalado en PFCF) No subsanado.	
Pagos a proveedores y prestadores de servicios, del cual se realizó visita física (compulsa), resultando que el domicilio fiscal señalado en la Constancia de Situación Fiscal no corresponde al local o establecimiento donde realiza sus actividades comerciales.	Se localizó una carpintería, no una empresa, situación que refleja que no cuenta con un local y/o establecimiento donde la empresa oferte sus bienes y servicios; aunado que no cuenta el inventario, capacidad e infraestructura para dar cumplimiento con la entrega de los bienes y prestación de servicios considerando la logística y el recurso humano necesario para efectuar cada operación comercial amparen mediante comprobantes fiscales. (1 caso – 1 resultado, señalado en PFCF) No subsanado.	237,722.00
Total		**749,044.52**

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.

Calle Ignacio Allende #31, Centro, 90000, Tlaxcala,Tlax.
Tel. 246 689 31 33

Por lo anterior y concluido el proceso de fiscalización superior de la cuenta pública del periodo del 01 de enero al 30 de agosto del ejercicio fiscal dos mil veintiuno, de la muestra revisada, se detectaron irregularidades en el desarrollo de la gestión financiera, mismas que fueron notificadas al **Municipio de Totolac** para su solventación dentro de los plazos legales; una vez presentada la solventación por el ente fiscalizable, se realizó el análisis a las aclaraciones y documentación justificativa y comprobatoria, así como la verificación física de obras o acciones, determinando esta entidad de fiscalización las que fueron acreditadas y de las observaciones que no fueron solventadas.

De conformidad con el contenido del presente Informe Individual, se concluye que el **Municipio de Totolac,** obtuvo los siguientes resultados:

I. **Presentación de cuenta pública:** cumplió con la entrega de dos cuentas públicas en tiempo: **5.0**

II. **Porcentaje de probable daño patrimonial:** 24.16 por ciento sobre el gasto devengado: **19.5**

III. **Omisión a procedimientos de adjudicación de bienes, servicios o de obra pública:** se identificaron 6 casos de incumplimiento: **3.0**

IV. **Casos de nepotismo:** ningún caso: **5.0**

V. **Nombramiento de servidores públicos:** cumplió con la designación: **5.0**

Calle Ignacio Allende #31, Centro, 90000, Tlaxcala,Tlax.
Tel. 246 689 31 33

VI. **Porcentaje de solventación de recomendaciones:** atendió el 25.00 por ciento del total emitidas: **5.0**

VII. **Porcentaje de solventación de solicitudes de aclaración:** atendió el 11.76 por ciento del total de observaciones emitidas: **5.0**

VIII. **Porcentaje de solventación de promoción de facultad de comprobación fiscal:** 0.0 por ciento del total de observaciones emitidas: **0.0**

IX. **Porcentaje de solventación de probable daño patrimonial**: atendió el 18.42 por ciento del total de observaciones emitidas: **5.0**

X. **Porcentaje de solventación de promoción de responsabilidad administrativa:** atendió 17.95 por ciento del total de observaciones emitidas: **5.0**

Puntaje final. **57.5**

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 observaciones de probable daño patrimonial de acuerdo a los siguientes anexos que se describen en el informe individual:

Calle Ignacio Allende #31, Centro, 90000, Tlaxcala,Tlax.
Tel. 246 689 31 33

RESULTADO DE LAS OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES NO SOLVENTADAS

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)

AUDITORÍA FINANCIERA

PERÍODO 2021	NÚMERO DE OBSERVACIÓN	PROGRAMA
ENERO - AGOSTO	1,2,3,4,5,7,9,10,11,13,14, 15,16,17,18,19,21,22,23, 24,25,26,27 y 28	Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos (IF y PIE).
ENERO - AGOSTO	1 y 2	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM)
ENERO - AGOSTO	2,3,4,5,6,7,8 y 9	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios (FORTAMUN)

AUDITORIA DE OBRA PÚBLICA

PERÍODO 2021	NÚMERO DE OBSERVACIÓN	PROGRAMA
ENERO - AGOSTO	1,2,3 y 6	Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos (IF y PIE).
ENERO - AGOSTO	1,3,4,5,6,8,9,10,11,12,13, 14,15,16 y 17	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura social Municipal (FISM)
ENERO – AGOSTO	1,2,3,5,6,7 y 8	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN- DF)
ENERO – AGOSTO	3 y 4	Programa de Resarcimiento a las

Calle Ignacio Allende #31, Centro, 90000, Tlaxcala,Tlax.
Tel. 246 689 31 33

		Finanzas Municipales del Estado de Tlaxcala

PROMOCIÓN DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)

AUDITORÍA FINANCIERA

PERÍODO 2021	NÚMERO DE OBSERVACIÓN	PROGRAMA
ENERO - AGOSTO	1,2,3,4,5,7,8,10,11 y 12	Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos (IF y PIE).
ENERO - AGOSTO	2,3 y 4	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM)
ENERO - AGOSTO	1,2,3,4 y 5	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios (FORTAMUN)
ENERO - AGOSTO	1,3 y 4	Programa de Devolución de Derechos (PRODDER)
ENERO - AGOSTO	1,3,4 y 5	Fondo de Obras y Acciones para los Municipios del Estado (FOAME)
ENERO - AGOSTO	3,4,5,6 y 7	Remanente del Programa de Resarcimiento a las Finanzas Municipales (PRFM)

AUDITORIA DE OBRA PÚBLICA

PERÍODO 2021	NÚMERO DE OBSERVACIÓN	PROGRAMA

Calle Ignacio Allende #31, Centro, 90000, Tlaxcala,Tlax.
Tel. 246 689 31 33

ENERO - AGOSTO	1	Fondo de Obras y Acciones para los Municipios del Estado
ENERO - AGOSTO	1	Programa de Resarcimiento a las Finanzas Municipales del Estado de Tlaxcala

SOLICITUD DE ACLARACIÓN (SA)

PERÍODO 2021	NÚMERO DE OBSERVACIÓN	PROGRAMA
ENERO - AGOSTO	1,2 y 3	Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos (IF Y PIE)

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

AUDITORIA FINANCIERA

RECOMENDACIÓN (R)

PERÍODO 2021	NÚMERO DE OBSERVACIÓN	PROGRAMA
ENERO - AGOSTO	1,2 y 3	Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos (IF Y PIE)
ENERO - AGOSTO	1	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura social Municipal (FISM)
ENERO - AGOSTO	3	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios (FORTAMUN)

Calle Ignacio Allende #31, Centro, 90000, Tlaxcala,Tlax.
Tel. 246 689 31 33

PROMOCIÓN DE EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL (PEFCF)

PERÍODO 2021	NÚMERO DE OBSERVACIÓN	PROGRAMA
ENERO - AGOSTO	1,2,3,4,5,6 y 7	Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos (IF Y PIE)
ENERO - AGOSTO	1,2 y 3	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios (FORTAMUN)

AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA

SOLICITUD DE ACLARACIÓN (SA)

PERÍODO 2021	NÚMERO DE OBSERVACIÓN	PROGRAMA
ENERO - AGOSTO	2 y 3	Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos
ENERO - AGOSTO	1,2,3,4 y 5	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM)
ENERO - AGOSTO	1 y 2	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN – DF)
ENERO - AGOSTO	1	Fondo de Obras y Acciones para los Municipios del Estado
ENERO - AGOSTO	1 y 2	Programa de Resarcimiento a las Finanzas Municipales del Estado de Tlaxcala

AUDITORIA DE DESEMPEÑO

RECOMENDACIÓN (R)

Calle Ignacio Allende #31, Centro, 90000, Tlaxcala,Tlax.
Tel. 246 689 31 33

PERÍODO 2021	NÚMERO DE OBSERVACIÓN	PROGRAMA
ENERO – AGOSTO	1	El Ayuntamiento informó que, debido a la complejidad que se tuvo en la entrega recepción por parte de los Exservidores Públicos, no dejaron información alguna de todo lo que nos solicitan por lo que se manifiesta en cada anexo que no se cuenta con la Información Solicitada.

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

Periodo del 01 de enero al 05 de marzo y del 10 de junio al 30 de agosto de 2021

Concepto de la irregularidad	Probable (pesos)
Gastos pagados sin documentación comprobatoria	887,278.27
Pago de bienes y/o servicios sin acreditar su recepción y/o aplicación	1,291,301.89

Calle Ignacio Allende #31, Centro, 90000, Tlaxcala,Tlax.
Tel. 246 689 31 33

Pago a empresas con presunta simulación de compra-venta de bienes y/o servicios	4,745,062.91
Pago a proveedores, prestadores de servicios y/o contratistas sin acreditar la recepción del bien o servicio	272,663.64
Impuestos, cuotas y derechos retenidos no enterados	795,002.35
Volúmenes de obra pagados no ejecutados	116,408.73
Conceptos de obra pagados no ejecutados	62,704.97
Procesos constructivos deficientes que causan afectaciones físicas en las obras públicas	13,279.46
Obras y/o conceptos pagados no fiscalizados por ocultamiento de documentación comprobatoria de su ejecución	789,593.14
Total	**8,973,295.36**

Con lo anterior, se determina que el **Municipio de Totolac** incumplió con el marco normativo vigente en la correcta aplicación de recursos del periodo comprendido del 1° de enero al 05 de marzo y del 10 de junio al 30 de agosto de 2021, por la cantidad $8,973,295.36.

Los importes representan el monto de las operaciones observadas no solventadas por 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.

Periodo del 06 de marzo al 09 de junio de 2021.

Concepto de la irregularidad	Probable (pesos)
Gastos pagados sin documentación comprobatoria	762,852.12

Calle Ignacio Allende #31, Centro, 90000, Tlaxcala,Tlax.
Tel. 246 689 31 33

Pago de bienes y/o servicios sin acreditar su recepción y/o aplicación	900,522.60
Pago a empresas con presunta simulación de compra-venta de bienes y/o servicios	749,044.52
Impuestos, cuotas y derechos retenidos no enterados	357,293.59
Volúmenes de obra pagados no ejecutados	29,448.03
Conceptos de obra pagados no ejecutados	0.00
Procesos constructivos deficientes que causan afectaciones físicas en las obras públicas.	35,883.60
Total	**2,835,044.46**

Con lo anterior, se determina que el **Municipio de Totolac** incumplió con el marco normativo vigente en la correcta aplicación de recursos del periodo comprendido del 06 de marzo al 09 de junio de 2021, por la cantidad $2,835,044.46.

Los importes representan el monto de las operaciones observadas no solventadas por 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 Individual remitido por el Órgano de Fiscalización Superior, el resultado del puntaje que representa el **57.5, 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 Totolac,** correspondiente al periodo del 01 de enero al 30 de agosto del ejercicio fiscal dos mil veintiuno.

Calle Ignacio Allende #31, Centro, 90000, Tlaxcala,Tlax.
Tel. 246 689 31 33

Asimismo, se aclara que el sentido del presente Dictamen que incluye la cuenta pública del periodo del 01 de enero al 30 de agosto del ejercicio fiscal dos mil veintiuno, 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 de la revisión y análisis del Informe Individual del **Municipio de Totolac,** que por economía legislativa se da por reproducido en este 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 Dictamen con 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 apartado B 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 Totolac,** correspondiente al periodo del 01 de enero al 30 de agosto del ejercicio fiscal dos mil veintiuno, con base en el Informe Individual, elaborado por el Órgano de Fiscalización Superior.

Calle Ignacio Allende #31, Centro, 90000, Tlaxcala,Tlax.
Tel. 246 689 31 33

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 Individual de la Auditoría Practicada a la Cuenta Pública del Municipio, emitido por el Órgano de Fiscalización Superior, este Congreso del Estado de Tlaxcala acuerda dictaminar la cuenta pública del periodo del 01 de enero al 30 de agosto del ejercicio fiscal dos mil veintiuno, incluido en el presente dictamen en los siguientes términos:

MUNICIPIO	SENTIDO
TOTOLAC	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 dichas observaciones, las que continuarán subsistentes, conforme al Informe Individual, por lo que el ente fiscalizable, está obligado a sujetarse a los procedimientos de responsabilidad administrativa 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

Calle Ignacio Allende #31, Centro, 90000, Tlaxcala,Tlax.
Tel. 246 689 31 33

Fiscalización Superior, y de los órganos internos de control, tomando como base las observaciones del Informe Individual.

QUINTO. Se Instruye al Órgano Interno de Control del **Municipio de Totolac,** aplicar en el ámbito de su competencia la Ley General de Responsabilidades Administrativas, a efecto de llevar a cabo los procedimientos de responsabilidad administrativas en relación a las observaciones que no fueron solventadas y que sean remitidas por el Órgano de Fiscalización Superior.

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

SÉPTIMO. En cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 116, fracción II, párrafo sexto y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 24 y 25 fracciones IX y XI, 63 fracción XXV de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tlaxcala, el Dictamen de la cuenta pública del periodo del 01 de enero al 30 de agosto del ejercicio fiscal dos mil veintiuno se publicará y mantendrá de manera permanente en la página de Internet, encontrándose disponible en la plataforma de transparencia del Congreso del Estado de Tlaxcala en la siguiente dirección electrónica: https://congresodetlaxcala.gob.mx/transparencia/

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

Calle Ignacio Allende #31, Centro, 90000, Tlaxcala,Tlax.
Tel. 246 689 31 33

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 doce días del mes de agosto del año dos mil veintidós.

COMISIÓN DE FINANZAS Y FISCALIZACIÓN

DIP. MARÍA GUILLERMINA LOAIZA CORTERO
PRESIDENTA

DIP. BLADIMIR ZAINOS FLORES
VOCAL

DIP. MIGUEL ÁNGEL CABALLERO YONCA
VOCAL

DIP. MARCELA GONZÁLEZ CASTILLO
VOCAL

DIP. JACIEL GONZÁLEZ HERRERA
VOCAL

DIP. MÓNICA SÁNCHEZ ANGULO
VOCAL

DIP. JOSÉ GILBERTO TEMOLTZIN MARTÍNEZ
VOCAL

FIRMAS DEL EXPEDIENTE C.F.F/M53/2022, DEL DICTAMEN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL MUNICIPIO DE TOTOLAC DEL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE AGOSTO DEL EJERCICIO FISCAL 2021.

Calle Ignacio Allende #31, Centro, 90000, Tlaxcala,Tlax.
Tel. 246 689 31 33

DIP. REYNA FLOR BÁEZ LOZANO
VOCAL

DIP. EVER ALEJANDRO CAMPECH AVELAR
VOCAL

DIP. GABRIELA ESPERANZA BRITO JIMÉNEZ
VOCAL

DIP. LORENA RUÍZ GARCÍA
VOCAL

DIP. MIGUEL ÁNGEL COVARRUBIAS CERVANTES
VOCAL

DIP. BLANCA ÁGUILA LIMA
VOCAL

DIP. LAURA ALEJANDRA RAMÍREZ ORTIZ
VOCAL

FIRMAS DEL EXPEDIENTE C.F.F/M53/2022, DEL DICTAMEN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL MUNICIPIO DE TOTOLAC DEL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE AGOSTO DEL EJERCICIO FISCAL 2021.

Calle Ignacio Allende #31, Centro, 90000, Tlaxcala,Tlax.
Tel. 246 689 31 33