



“2022, Centenario del natalicio del Maestro Desiderio Hernández Xochitiotzin”.

## COMISIÓN DE FINANZAS Y FISCALIZACIÓN

EXPEDIENTE: C.F.F/M54/2022.

### 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 Auditoría Practicada a la Cuenta Pública del **Municipio de Tzompantepec**, 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 1º 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.

“2022, Centenario del natalicio del Maestro Desiderio Hernández Xochitiotzin”.

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 Política 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



“2022, Centenario del natalicio del Maestro Desiderio Hernández Xochitiotzin”.

Practicadas a la Cuenta Pública del periodo del 01 de enero al 30 de agosto del ejercicio fiscal dos mil veintiuno, que fueron elaborados y remitidos por el Órgano de Fiscalización Superior, de acuerdo a lo establecido en los artículos 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.

“2022, Centenario del natalicio del Maestro Desiderio Hernández Xochitiotzin”.

**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 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 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 Auditoría Practicada a la Cuenta Pública del **Municipio de Tzompantepec** y en apego a los artículos 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 Tzompantepec** ejerció el 106.2% del total de los ingresos recibidos durante el periodo. El **Municipio de Tzompantepec** tuvo una autonomía financiera del 8.7% ya que el 91.3% de sus ingresos son provenientes de participaciones estatales y federales, en promedio durante el periodo recaudaron \$198.40 por habitante derivado del pago de impuestos y servicios otorgados, por lo que el **Municipio de Tzompantepec** podría cubrir el gasto corriente con los ingresos propios recaudados en un 12.7%.



“2022, Centenario del natalicio del Maestro Desiderio Hernández Xochitiotzin”.

En el transcurso del ejercicio, respecto del periodo el **Municipio de Tzompantepec** erogó el 37.2% de su presupuesto para el pago de servicios personales y el 30.2% para inversión pública lo que representa que por cada habitante en promedio el **Municipio de Tzompantepec** invirtió 733.36 pesos.

Por otra parte, los indicadores de cumplimiento del programa de inversión indican que la muestra revisada de obra pública, ninguna obra fue priorizada por el **Consejo de Desarrollo Municipal**, además de las 24 obras realizadas incluidas en la muestra, el 4.2% se encontraron terminadas y el 95.8% aún no habían sido iniciadas.

En lo que respecta a los indicadores de cumplimiento de Cuenta Pública, el Municipio de Tzompantepec cumplió con el 100.0% en la entrega de las dos cuentas públicas. En cuanto al cumplimiento en solventación de observaciones el **Municipio de Tzompantepec** solventó únicamente 2 de las 128 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 Tzompantepec**, 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.

“2022, Centenario del natalicio del Maestro Desiderio Hernández Xochitiotzin”.

De la verificación a los registros contables de la cuenta pública, se desprende que el **Municipio de Tzompantepec**, no realizó algunos de sus registros contables en apego a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, resultando el incumplimiento de los Postulados de **“Sustancia Económica, Importancia Relativa, Revelación Suficiente y Registro e Integración Presupuestaria”**.

## 2) Alcance

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

Fuente de financiamiento, fondo y/o programa	Universo seleccionado (Pesos)			Probable
	inicial	Recibido 01 de enero al 30 de agosto	Devengado 01 de enero al 30 de agosto	
IF y PIE	39,682,370.34	26,057,865.05	27,069,722.02	11,700,474.85
FISM	8,466,004.80	5,769,143.53	5,482,033.98	2,976,999.48
FORTAMUN	11,894,861.88	7,333,056.02	8,487,647.20	2,682,761.01
FOAM	0.00	2,000,583.19	2,000,000.00	1,647,716.94
<b>SUBTOTAL</b>	<b>60,043,237.02</b>	<b>41,160,647.79</b>	<b>43,039,403.20</b>	<b>17,360,235.34</b>
IF y PIE 2020	0.00	0.00	677,133.21	104,284.02
<b>TOTAL</b>	<b>60,043,237.02</b>	<b>41,160,647.79</b>	<b>43,716,536.41</b>	<b>17,464,519.36</b>



“2022, Centenario del natalicio del Maestro Desiderio Hernández Xochitiotzin”.

**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.

**FOAM:** Fortalecimiento de Obras y Acciones a Municipios

### 3) Estado de Ingresos y Egresos.

Del estado de Ingresos y Egresos se desprende lo siguiente:

<b>Ingresos</b>	<b>\$41,160,647.79</b>	<b>Egresos</b>	<b>\$43,716,536.41</b>
-----------------	------------------------	----------------	------------------------

Se detectó que, del estado de Ingresos y Egresos presupuestario, el Municipio antes citado, registro un déficit por **\$2,555,888.62**

### 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 Tzompantepec**, 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 artículos 54, fracción XVII, inciso b, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tlaxcala; 51 y 69 fracciones III

“2022, Centenario del natalicio del Maestro Desiderio Hernández Xochitiotzin”.

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 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**

<b>Tipo de Auditoría</b>	<b>R</b>	<b>SA</b>	<b>PDP</b>	<b>PRAS</b>	<b>PEFCF</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Financiera</b>	7	0	42	20	7	<b>76</b>
<b>Obra Pública</b>	0	0	24	25	0	<b>49</b>
<b>Desempeño</b>	1	0	0	0	0	<b>1</b>
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>0</b>	<b>66</b>	<b>45</b>	<b>7</b>	<b>126</b>

**R=** Recomendaciones

**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



“2022, Centenario del natalicio del Maestro Desiderio Hernández Xochitiotzin”.

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

<b>Conceptos de Irregularidades Relevantes</b>	<b>Casos identificados</b>
Sobregiro y Subejercicios de recursos en partidas presupuestales al cierre del ejercicio	1 caso
Designación indebida de Servidores Públicos	1 caso

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

De la verificación de los comprobantes fiscales en el portal del Servicio de Administración Tributaria (SAT) se encontró que los siguientes documentos no se encuentran vigentes por lo que carecen de requisitos fiscales y presunta veracidad 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.

**Periodo 1 de marzo al 30 agosto del 2021**

<b>Concepto</b>	<b>Probable (pesos)</b>
Erogaciones de recursos con Comprobantes Fiscales Digitales por Internet cancelados ante el Servicio de Administración Tributaria. (1 caso) (C.F. PEFCF – 1)	37,120.00
<b>TOTAL</b>	<b>37,120.00</b>

“2022, Centenario del natalicio del Maestro Desiderio Hernández Xochitiotzin”.

Asimismo, de las compulsas realizadas a proveedores y contratistas se encontraron irregularidades: inexistencia de las empresas de prestación de bienes y servicios o veracidad de la información señalada en sus comprobantes fiscales; toda vez que se constató que en el domicilio fiscal no se encuentra ubicado el establecimiento comercial a nombre del proveedor; 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 1 de enero al 28 febrero del 2021**

Concepto		Probable (pesos)
Pagos a proveedores y prestadores de servicios, del cual se realizó visita física (compulsa), resultando que no fue localizado el domicilio fiscal del proveedor o el local o establecimiento donde realizan sus actividades comerciales. (1 casos no subsanados)	Proveedores no localizados o que el domicilio fiscal corresponde a un giro diferente y las personas que atendieron la compulsas, reconocen ser los dueños de la propiedad y ser su domicilio particular y de negocios pero que no conocen al proveedor. (C.F. PEFCF – 2)	172,600.00
<b>TOTAL</b>		<b>172,600.00</b>

**Periodo 1 de marzo al 30 agosto del 2021**

Concepto		Probable (pesos)
Pagos a proveedores y prestadores de servicios, del cual se realizó visita física (compulsa), resultando que no fue localizado el domicilio fiscal	Proveedores no localizados o que el domicilio fiscal corresponde a un giro diferente y las personas que atendieron la compulsas, reconocen ser los	812,551.31



“2022, Centenario del natalicio del Maestro Desiderio Hernández Xochitiotzin”.

del proveedor o el local o establecimiento donde realizan sus actividades comerciales. (3 casos no subsanados)	dueños de la propiedad y ser su domicilio particular y de negocios pero que no conocen al proveedor. (C.F. PEFCF – 4,7) (C.F. PDP – 31)	
<b>TOTAL</b>		<b>812,551.31</b>

## 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 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 Tzompantepec**, 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 Tzompantepec**, obtuvo los siguientes resultados:

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

“2022, Centenario del natalicio del Maestro Desiderio Hernández Xochitiotzin”.

- II. **Porcentaje de probable daño patrimonial: 43.72** por ciento sobre el gasto devengado: **19.5**
  
- III. **Omisión a procedimientos de adjudicación de bienes, servicios o de obra pública, no se identificó ningún caso: 5.0**
  
- IV. **Casos de nepotismo, un caso: 5.0**
  
- V. **Nombramiento de servidores públicos, cumplió con la designación de los servidores públicos: 4.0**
  
- VI. **Porcentaje de solventación de recomendaciones, atendió el 0.00** por ciento del total emitidas: **5.0**
  
- VII. **Porcentaje de solventación de solicitudes de aclaración, no se emitieron observaciones: 8.0**
  
- VIII. **Porcentaje de solventación de promoción de facultad de comprobación fiscal, 0.00** por ciento del total de observaciones emitidas: **0.0**
  
- IX. **Porcentaje de solventación de probable daño patrimonial, acreditó el 2.94** por ciento del total de observaciones emitidas: **5.0**
  
- X. **Porcentaje de solventación de promoción de responsabilidad administrativa, 0.00** por ciento del total de observaciones emitidas. **0.0**



“2022, Centenario del natalicio del Maestro Desiderio Hernández Xochitiotzin”.

Puntaje final. **56.5**

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.

**RESULTADO DE LAS OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES  
NO SOLVENTADAS  
PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)  
AUDITORÍA FINANCIERA**

<b>PERÍODO 2021</b>	<b>NÚMERO DE OBSERVACIÓN</b>	<b>PROGRAMA</b>
ENERO - AGOSTO	1,2,3,4,5,6,7,8,9,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24,25,26,27,28,29,30,31,32,33 y 34	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	1,2,3,4,5 y 6	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios (FORTAMUN)

“2022, Centenario del natalicio del Maestro Desiderio Hernández Xochitiotzin”.

ENERO - AGOSTO	1	Fortalecimiento de Obras y Acciones a Municipios (FFOAM)
----------------	---	--

**AUDITORIA DE OBRA PÚBLICA**

PERÍODO 2021	NÚMERO DE OBSERVACIÓN	PROGRAMA
ENERO - AGOSTO	1,2,3,4,5,6,7,8 y 9	Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos
ENERO - AGOSTO	1,2,3,4,5,6,7 y 8	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura social Municipal (FISM)
ENERO - AGOSTO	1,2 y 3	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios (FORTAMUN – DF)
ENERO - AGOSTO	1,2 y 3	Fondo de Obras y Acciones para los Municipios del Estado
ENERO - AGOSTO	1	Remantes Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos 2020

**PROMOCIÓN DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

PERÍODO 2021	NÚMERO DE OBSERVACIÓN	PROGRAMA
--------------	-----------------------	----------





“2022, Centenario del natalicio del Maestro Desiderio Hernández Xochitiotzin”.

ENERO - AGOSTO	1,2,3,4,5,6,7,8.9 y 10	Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos (IF y PIE).
ENERO - AGOSTO	1	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	1,2,3 y 4	Fortalecimiento de Obras y Acciones a Municipios (FFOAM)

### AUDITORIA DE OBRA PÚBLICA

PERÍODO 2021	NÚMERO DE OBSERVACIÓN	PROGRAMA
ENERO - AGOSTO	1,2,3,4,5,6,7,8,9 y 10	Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos (IF y PIE)
ENERO - AGOSTO	1,2,3,4,5,6,7,8 y 9	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM)
ENERO - AGOSTO	1,2 y 3	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios (FORTAMUN – DF)
ENERO - AGOSTO	1 y 2	Fondo de Obras y Acciones para los Municipios del Estado

“2022, Centenario del natalicio del Maestro Desiderio Hernández Xochitiotzin”.

ENERO - AGOSTO	1	Remanentes de Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos 2020
----------------	---	--

**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	1 y 2	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios (FORTAMUN)
ENERO - AGOSTO	1	Fortalecimiento de Obras y Acciones a Municipios (FFOAM)

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

PERÍODO 2021	NÚMERO DE OBSERVACIÓN	PROGRAMA
--------------	-----------------------	----------





“2022, Centenario del natalicio del Maestro Desiderio Hernández Xochitiotzin”.

ENERO - AGOSTO	1,2,3,4,5,6 y 7	Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos (IF Y PIE)
----------------	-----------------	--

**AUDITORIA DE DESEMPEÑO  
RECOMENDACIÓN (R)**

PERÍODO 2021	NÚMERO DE OBSERVACIÓN	PROGRAMA
ENERO – AGOSTO	1	Se le requirió la Información relacionada con los Servicios Municipales, de Seguridad Pública, Alumbrado Público, Recolección y Traslado de Residuos Sólidos, Agua Potable, Impuesto Predial, así como con las funciones de los Regidores, Síndico y Presidentes de Comunidad que se haya generado durante el Periodo Enero – Agosto de 2021, la cual no fue entregada.

En efecto, conforme a las observaciones reportadas por el Órgano de Fiscalización Superior, en el Informe Individual de la Auditoría 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:

"2022, Centenario del natalicio del Maestro Desiderio Hernández Xochitiotzin".

**Periodo 01 de enero de 2021 al 28 de febrero de 2021**

<b>Concepto de la irregularidad</b>		<b>Probable (pesos)</b>
Gastos pagados sin documentación comprobatoria		72,657.76
Pago de bienes y/o servicios sin acreditar su recepción y/o aplicación (Justificativa)		205,492.40
Pago de gastos improcedentes		737,885.09
Pago a empresas con presunta simulación de compra-venta de bienes y/o servicios		172,600.00
Deudores Diversos	Utilización de Recursos en fines distintos a los autorizados	108,070.48
	Recursos públicos otorgados no comprobados	20,000.00
Obras y/o conceptos pagados no fiscalizados por ocultamiento de documentación comprobatoria de su ejecución		1,269,410.57
<b>Total</b>		<b>2,586,116.30</b>

Con lo anterior, se determina que el **Municipio de Tzompantepec** incumplió con el marco normativo vigente en la correcta aplicación de recursos del periodo comprendido del 01 de enero al 28 de febrero 2021, por la cantidad **\$2,586,116.30**.

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.



“2022, Centenario del natalicio del Maestro Desiderio Hernández Xochitiotzin”.

**Periodo 01 de marzo de 2021 al 30 de agosto de 2021**

<b>Concepto de la irregularidad</b>		<b>Probable (pesos)</b>
Gastos pagados sin documentación comprobatoria		4,372,333.04
Pago de bienes y/o servicios sin acreditar su recepción y/o aplicación (Justificativa)		2,044,945.64
Pago de gastos improcedentes		979,431.92
Pago de gastos en exceso		180,805.31
Pago a empresas con presunta simulación de compra-venta de bienes y/o servicios		812,551.31
Deudores Diversos	Utilización de Recursos en fines distintos a los autorizados	1,049,299.69
	Recursos públicos otorgados no comprobados	140,040.62
Pago a proveedores, prestadores de servicios y/o contratistas sin acreditar la recepción del bien o servicio (Anticipos a proveedores)		372,243.78
Recursos públicos faltantes (Ingresos y arqueos)		564,653.26
Faltante de bienes muebles		2,413,105.89
Volúmenes de obra pagados no ejecutados		16,922.65
Obras y/o conceptos pagados no fiscalizados por ocultamiento de documentación comprobatoria de su ejecución		3,579,786.89
<b>Total</b>		<b>16,526,120.00</b>

Con lo anterior, se determina que el Municipio de Tzompantepec incumplió con el marco normativo vigente en la correcta aplicación de recursos del periodo comprendido del 01 de marzo al 30 de agosto 2021, por la cantidad \$**16,526,120.00**.

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

“2022, Centenario del natalicio del Maestro Desiderio Hernández Xochitiotzin”.

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 **56.5, 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 Tzompantepec**, correspondiente al periodo del 01 de enero al 30 de agosto del ejercicio fiscal dos mil veintiuno.

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 Auditoría Superior de la Federación y autoridades fiscalizadoras locales.

En general de la revisión y análisis del Informe Individual del **Municipio de Tzompantepec**, 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:





“2022, Centenario del natalicio del Maestro Desiderio Hernández Xochitiotzin”.

## 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 Tzompantepec**, 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.

**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
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 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

“2022, Centenario del natalicio del Maestro Desiderio Hernández Xochitiotzin”.

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 Auditoría 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 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 Tzompantepec**, 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 Tzompantepec**, 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



“2022, Centenario del natalicio del Maestro Desiderio Hernández Xochitiotzin”.

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.

Dado en la Sala de Sesiones del Palacio Juárez, Recinto Oficial del Poder Legislativo del Estado de Tlaxcala, en la ciudad de Tlaxcala de Xicohtécatl, 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 ZÁINOS FLORES**  
**VOCAL**

  
**DIP. MIGUEL ÁNGEL CABALLERO**  
**YONCA**  
**VOCAL**

FIRMAS DEL EXPEDIENTE C.F.F/M54/2022, DEL DICTAMEN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL MUNICIPIO DE TZOMPANTEPEC DEL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE AGOSTO DEL EJERCICIO FISCAL 2021.



"2022, Centenario del natalicio del Maestro Desiderio Hernández Xochitiotzin".

DIP. MARCELA GONZÁLEZ  
CASTILLO  
VOCAL

DIP. JACIEL GONZÁLEZ HERRERA  
VOCAL

DIP. MÓNICA SÁNCHEZ ANGULO  
VOCAL

DIP. JOSÉ GILBERTO TEMOLTZIN  
MARTÍNEZ  
VOCAL

DIP. REYNA FLOR BAEZ 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/M54/2022, DEL DICTAMEN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL MUNICIPIO DE TZOMPANTEPEC DEL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE AGOSTO DEL EJERCICIO FISCAL 2021.