

COMISIÓN DE FINANZAS Y FISCALIZACIÓN.**EXPEDIENTE PARLAMENTARIO NÚMERO: LXIV 111/2024.****ASAMBLEA LEGISLATIVA:**

A la Comisión de Finanzas y Fiscalización de la LXIV Legislatura del Congreso del Estado de Tlaxcala, le fue turnado el oficio número OFS/2147/2024, mediante el cual el Órgano de Fiscalización Superior hace llegar el Informe Individual de la Auditoría Practicada a la Cuenta Pública del **Municipio de Zacatelco**, correspondiente al ejercicio fiscal dos mil veintitrés.

ANTECEDENTES

1. Con fecha doce de julio de dos mil veinticuatro 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 2023, que comprende del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2023”**, por el que se norman los criterios y mecanismos a través de los cuales la propia Comisión de Finanzas y Fiscalización del Congreso del 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.

2. Que en fecha quince de julio del dos mil veinticuatro y mediante oficio número OFS/2147/2024, el Auditor 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, correspondiente al ejercicio fiscal dos mil veintitrés.

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 las Auditorías practicadas a las Cuentas Públicas, 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 ante el Pleno los dictámenes finales de las cuentas públicas de los entes

fiscalizados, basados en los Informes Individuales de las Auditorías practicadas a las Cuentas Públicas del ejercicio fiscal dos mil veintitrés, que fueron elaborados y remitidos por el Órgano de Fiscalización Superior, de acuerdo a lo establecido en los artículos 51 y 69 fracción III 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, en lo conducente del tenor siguiente:

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

Tratándose de actos que no trascienden de manera inmediata la esfera jurídica de los particulares, sino que se verifican sólo en los ámbitos internos del gobierno, es decir, entre autoridades, el cumplimiento de la garantía de legalidad tiene por objeto que se respete el orden jurídico y que no se afecte la esfera de competencia que corresponda a una autoridad, por parte de otra

u otras. En este supuesto, la garantía de legalidad y, concretamente, la parte relativa a la debida fundamentación y motivación, se cumple: a) Con la existencia de una norma legal que atribuya a favor de la autoridad, de manera nítida, la facultad para actuar en determinado sentido y, asimismo, mediante el despliegue de la actuación de esa misma autoridad en la forma precisa y exacta en que lo disponga la ley, es decir, ajustándose escrupulosa y cuidadosamente a la norma legal en la cual encuentra su fundamento la conducta desarrollada; y b) Con la existencia constatada de los antecedentes fácticos o circunstancias de hecho que permitan colegir con claridad que sí procedía aplicar la norma correspondiente y, consecuentemente, que justifique con plenitud el que la autoridad haya actuado en determinado sentido y no en otro. A través de la primera premisa, se dará cumplimiento a la garantía de debida fundamentación y, mediante la observancia de la segunda, a la de debida motivación.»

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 Local por lo que, esta representación popular está legitimada para señalar irregularidades, deficiencias, omisiones, ineficacias, opacidades e incumplimientos en el ejercicio del gasto público.

QUINTA. Del procedimiento de auditoría se desprende que el Órgano de Fiscalización Superior efectuó la revisión y fiscalización de la cuenta pública correspondiente al ejercicio fiscal dos mil veintitrés, del **Municipio de Zacatelco**, 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, 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 veintitrés, así como a los reglamentos y demás ordenamientos legales y normativas aplicables.

SEXTA. De acuerdo al contenido del Informe Individual de la Auditoría practicada a la Cuenta Pública del **Municipio de Zacatelco** 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 durante el ejercicio dos mil veintitrés, el **Municipio de Zacatelco** ejerció el 99.88% del total de los ingresos recibos durante año. Tuvo una autonomía financiera del 3.30% ya que el 96.70% de sus ingresos son provenientes de participaciones estatales y federales, en promedio durante el ejercicio recaudaron \$102.10 por habitante derivado del pago de impuestos y servicios otorgados, por lo que podría cubrir el gasto corriente con los ingresos propios recaudados en un 4.50%

En el transcurso del ejercicio, erogó el 31.81% de su presupuesto para el pago de servicios personales y el 21.10% para inversión pública lo que representa que por cada habitante en promedio el **Municipio de Zacatelco** invirtió \$651.36 pesos.

Por otra parte, los indicadores de cumplimiento del programa de inversión indican que de la muestra revisada de obra pública, las 23 obras fueron priorizadas por el **Consejo de Desarrollo Municipal**, además de las 42 obras realizadas incluidas en la muestra, el 97.6% se encontraron terminadas y 2.4% se encuentran en proceso.

Por lo que respecta a los indicadores de cumplimiento de Cuenta Pública, el **Municipio de Zacatelco** cumplió con el 100% en la entrega de las cuatro cuentas públicas. En cuanto al cumplimiento en solventación de observaciones, solvento únicamente 107 de las 306 observaciones emitidas en el transcurso del ejercicio, 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 Zacatelco**, 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, no realizó algunos de sus registros contables en apego a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, incumpliendo así los Postulados de **“Devengo Contable, Revelación Suficiente, Consistencia y Registro e Integración Presupuestaria”**.

2) Alcance

En el siguiente cuadro se presentan los recursos autorizados, recibidos y devengados en el ejercicio dos mil veintitrés:

Fuente de financiamiento, fondo y/o programa	Universo seleccionado (Pesos)			Probable Daño Patrimonial (pesos)*
	Autorizado	Recibido	Devengado	
IF Y PIE	67,626,450.00	77,641,764.67	77,520,165.35	12,748,094.37
REA: IF Y PIE 2022	0.00	0.00	100,177.64	
FISM	19,291,670.32	22,885,341.30	22,876,452.57	785,418.40
FORTAMUN	34,351,916.24	40,789,642.26	40,649,332.95	0
Total	121,270,036.56	141,316,748.23	141,146,128.51	13,533,512.77

* Véase punto «5. Resultados de la Revisión y Fiscalización Superior» del informe individual rendido por el OFS (https://www.ofstlaxcala.gob.mx/informes_2023).

IF y PIE: Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos.

FISM: Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal.

FORTAMUN: Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal y de las Demarcaciones Territoriales.

REA: Remanentes de Ejercicios Anteriores.

Es preciso aclarar, que el Estado de Ingresos y Egresos Presupuestario del periodo enero a diciembre muestra un importe devengado de \$141,146,128.51, sin embargo, respecto del **Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal y de las Demarcaciones Territoriales (FORTAMUN)**, no se considera el importe devengado por **\$40,649,332.95**, toda vez que dicho fondo está

integrado en el Programa Anual de Auditorías que realiza la Auditoría Superior de la Federación al gasto federalizado; **por lo que para efectos del informe Individual referido, se considera un importe devengado de \$100,496,795.56** que al período auditado representó el **85.8** por ciento de alcance.

3) Estado de Ingresos y Egresos.

Del estado de Ingresos y Egresos se desprende lo siguiente:

Ingresos	\$141,316,748.23	Egresos	\$141,146,128.51
-----------------	-------------------------	----------------	-------------------------

Se detectó que, del estado de Ingresos y Egresos presupuestario, el Municipio antes citado, registró un superávit por **\$170,619.72**

4) Observaciones pendientes de solventar.

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 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, Tercera y Quinta de las Bases del Procedimiento Interno para la Dictaminación de las Cuentas Públicas del Ejercicio Fiscal 2023 que comprende del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2023; esta Comisión de Finanzas y Fiscalización realizó una síntesis 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 Zacatelco, durante el ejercicio fiscal dos mil veintitrés, las cuales fueron reportadas como pendientes de solventar en el Informe Individual.

OBSERVACIONES NO SOLVENTADAS

Tipo de revisión	R	SA	PDP	PRAS	PEFCF	TOTAL
Financiera	9	15	50	23	0	97
Obra Pública	0	0	43	55	0	98
Desempeño	4	0	0	0	0	4
Total	13	15	93	78	0	199

R= Recomendaciones.

SA= Solicitudes de Aclaración.

PDP= Probable Daño Patrimonial.

PRAS= Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

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

**RESULTADO DE LAS OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES
NO SOLVENTADAS**

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)

TIPO DE AUDITORIA	PERIODO 2023	NÚMERO DE OBSERVACIÓN	PROGRAMA
Financiera	Enero a Junio	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 14, 15, 17, 18, 19, 20, 22, 23, 24 y 25.	Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos (IF y PIE)
Financiera	Julio a Diciembre	1, 2, 3, 4, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29 y 30.	Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos (IF y PIE)

Obra Pública	Enero a Junio	1, 2, 4, 5, 10, 11, 12 y 13.	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM)
Obra Pública	Enero a Junio	1, 2, 3, 5, 6 y 7.	Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos (IF y PIE)
Obra Pública	Julio a Diciembre	1, 2, 4, 5, 6, 7 y 8.	Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos (IF y PIE)
Obra Pública	Julio a Diciembre	3, 4, 5, 8, 9, 10, 12, 13, 14, 18, 19, 20, 23, 24, 25, 27, 28, 29, 30, 35, 37 y 44.	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM)

PROMOCIÓN DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)

TIPO DE AUDITORIA	PERÍODO 2023	NÚMERO DE OBSERVACIÓN	PROGRAMA
Financiera	Enero a Junio	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 y 9.	Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos (IF y PIE)
Financiera	Julio a Diciembre	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 y 13.	Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos (IF y PIE)
Financiera	Julio a Diciembre	1	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM)
Obra Pública	Enero a Junio	3, 5, 6, 8, 9 y 11.	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM)
Obra Pública	Enero a Junio	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 y 8.	Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos (IF y PIE)
Obra Pública	Julio a Diciembre	1, 3, 9, 13, 18, 25, 29, 31, 34, 36, 39, 41, 43, 45, 47, 49, 51, 53, 55, 58, 59, 61, 64, 65 y 66.	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM)
Obra Pública	Julio a Diciembre	1, 2, 4, 5, 7, 10, 13, 14, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22 y 23.	Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos (IF y PIE)

ADMINISTRATIVAS

SOLICITUD DE ACLARACIÓN (SA)

TIPO DE AUDITORIA	PERÍODO 2023	NÚMERO DE OBSERVACIÓN	PROGRAMA
Financiera	Enero a Junio	1, 2 y 3.	Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos (IF y PIE)
Financiera	Julio a Diciembre	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11 y 12.	Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos (IF y PIE)

RECOMENDACIONES (R)

TIPO DE AUDITORIA	PERÍODO 2023	NÚMERO DE OBSERVACIÓN	PROGRAMA
Financiera	Enero a Junio	1, 2, 3 y 4.	Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos (IF y PIE)
Financiera	Julio a Diciembre	1, 2, 3, 4 y 5.	Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos (IF y PIE)
Desempeño	Enero - Diciembre	3	Servicio de Alumbrado Público
Desempeño	Enero - Diciembre	2	Recolección, Manejo y Traslado de Residuos Sólidos
Desempeño	Enero - Diciembre	3	Impuesto predial
Desempeño	Enero - Diciembre	2	Regidores que integran el Ayuntamiento

5) Probable afectación a la Hacienda Pública o al Patrimonio

En el proceso de revisión y fiscalización a través de las auditorías de cumplimiento financiero, y de obra pública, del ejercicio fiscal dos mil veintitrés, se encontraron

hallazgos que constituyen alguna irregularidad, desviación o posible afectación a la Hacienda Pública o Patrimonio, mismas que se describen en el siguiente cuadro:

Conceptos de la irregularidad		Probable (pesos)
Gastos pagados sin documentación comprobatoria		566,282.43
Pago de bienes y/o servicios sin acreditar su recepción y/o aplicación		5,969,220.93
Pago de gastos improcedentes		3,160,488.82
Deudores diversos	Utilización de recursos en fines distintos a los autorizados	40,940.89
	Recursos públicos otorgados no comprobados	445,017.41
	Utilización de recursos en préstamos personales	0.00
Pago a proveedores, prestadores de servicios y/o contratistas sin acreditar la recepción del bien, servicio u obra		44,903.70
Recursos públicos faltantes		15,254.00
Impuestos, cuotas y derechos retenidos no enterados		0.00
Pago de sueldos y remuneraciones por servicios personales no recibidos		102,734.00
Bienes o apoyos a personas o instituciones no proporcionados		80,000.00
Faltante de bienes muebles		428,468.22
Pago por conceptos de obra, insumos, bienes o servicios a precios superiores al de mercado		509,429.09
Volúmenes de obra pagados no ejecutados		329,033.15
Conceptos de obra pagados no ejecutados		1,476,890.38
Procesos constructivos deficientes que causan afectaciones físicas en las obras públicas		0.00

Pago de conceptos que no cumplen con las especificaciones técnicas contratadas	364,849.75
TOTAL	\$13,533,512.77

Con lo anterior, se determina que el **Municipio de Zacatelco**, incumplió con el marco normativo vigente en la correcta aplicación de recursos del ejercicio fiscal dos mil veintitrés, por la cantidad de **\$13,533,512.77** que representa el **13.47%** de un importe devengado de **\$100,496,795.56** (importe que no comprende la cantidad de **\$40,649,332.95** correspondiente al **Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal y de las Demarcaciones Territoriales (FORTAMUN)**, que como se ha venido insistiendo, no formó parte de la muestra auditada por el Órgano de Fiscalización Superior).

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.

➤ **Incumplimiento a la normatividad con Presunta Responsabilidad Administrativa.**

Durante la revisión y fiscalización se detectaron incumplimientos a diversos procesos o actos jurídicos en el ente fiscalizable y por consecuencia generará una presunta responsabilidad de los servidores públicos que los autorizaron, ejecutaron o participaron, siendo los siguientes:

	Casos
--	--------------

Concepto de irregularidad	Determinados	Subsanados	No Solventados
Omisión de Procedimientos de Adjudicación	46	2	44
Casos de Nepotismo	0	0	0
Total	46	2	44

- **Incumplimiento al procedimiento de adjudicación de obra pública (25 casos):**
 - El gobierno municipal realizó 25 adjudicaciones indebidas al llevar a cabo procedimientos de adjudicación y contratación con personas físicas y/o morales, que no se encuentran registradas en el Padrón Único de Contratistas del Estado de Tlaxcala y sus Municipios, siendo obligatorio para poder participar en dichos procedimientos.
- **Incumplimiento al procedimiento de adjudicación de bienes o servicios (19 casos):**
 - Se identificaron pagos a trece proveedores por diversas adquisiciones y servicios como mantenimientos, presentaciones artísticas, adquisición de material de limpieza y oficina, pipas de agua y arrendamientos del periodo enero a junio de 2023, correspondiente a los siguientes importes \$1,541,254.01, \$1,124,547.83, \$837,026.81, \$769,600.00, \$766,840.29, sin embargo omiten realizar el procedimiento de adjudicación por "licitación pública", así como realizaron los pagos por \$693,300.26, \$640,000.00, \$610,276.87, \$576,659.71, \$398,315.00, \$333,397.00, \$333,488.00, \$329,933.00, sin embargo, el municipio omitió el

procedimiento de adjudicación por "invitación a cuando menos tres personas" de acuerdo a los rangos establecidos en la legislación aplicable.

- Registraron el pago por concepto de servicios de actuación de grupo musical Internacional Carro Show, no obstante, el municipio realizó el pago de bienes y/o servicios con el proveedor por un importe de \$744,210.04 por el periodo de julio a diciembre, realizó la contratación del servicio a través de invitación a cuando menos tres proveedores, debiendo realizarla a través de una licitación pública, de acuerdo a los rangos establecidos en la legislación aplicable.
- El municipio registró el pago por concepto de adquisición de camioneta de carga por un importe de \$696,000.00, sin embargo, no integran el procedimiento de adjudicación de invitación a cuando menos tres personas, de acuerdo a los rangos establecidos en la legislación aplicable.
- Registran el pago por concepto de la adquisición de reductores de velocidad, válvulas de compuerta y compra de material de construcción, sin embargo, el municipio realizó el pago de bienes y/o servicios por un importe de \$716,560.78 por el período de julio a diciembre, realizó las contrataciones de los servicios a través de adjudicación directa, debiendo realizarla a través de una invitación a cuando menos tres proveedores, de acuerdo a los rangos establecidos en la legislación aplicable.

- Registran el pago por concepto de actuación de grupos musicales, renta de audio, perifoneo, renta de mezcladora, micrófonos y renta de sonido con mezcladora, sin embargo, el municipio realizó la contratación de bienes y/o servicios por un importe de \$1,426,966.00 del período julio a diciembre, no integran el procedimiento de adjudicación de licitación pública, de acuerdo a los rangos establecidos en la legislación aplicable.
- El municipio registra el pago por concepto de material eléctrico, adornos y figuras navideñas, sin embargo, realizó el pago de bienes y/o servicios con el proveedor por un importe de \$1,914,427.30 por el período julio a diciembre, omitiendo el procedimiento de licitación pública, de acuerdo a los rangos establecidos en la legislación aplicable.
- Registran el pago por concepto de la adquisición de 15 bases de acero galvanizado porta lámparas alumbrado de 3.5 m de altura y renta de vapter por \$315,554.23, realizó la contratación del servicio a través de adjudicación directa, debiendo realizarla a través de una invitación a cuando menos tres proveedores, de acuerdo a los rangos establecidos en la legislación aplicable.
- **Sobregiro de recursos en partidas presupuestales al cierre del ejercicio fiscal (33 partidas):**
 - De acuerdo al análisis realizado al Presupuesto de Egresos del ejercicio 2023 existen 33 partidas que se encuentran sobregiradas por - \$14,061,227.95, lo cual denota la inadecuada programación y aplicación del gasto público, así como la falta de control y apego al presupuesto autorizado.

- **Subejercicios presupuestales al cierre del ejercicio fiscal (35 partidas):**

- De acuerdo al análisis realizado al Presupuesto de Egresos del ejercicio 2023 existen 35 partidas que presentan subejercicios presupuestales por \$14,386,081.92, lo cual denota la inadecuada programación y aplicación del gasto público, así como la falta de control y apego al presupuesto autorizado.

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

De la revisión y fiscalización a la documentación comprobatoria que ampara la adquisición de bienes, prestación de servicios o contratación de obra pública que llevó a cabo el ente fiscalizable, **cumplió** con las disposiciones fiscales y administrativas, por lo que no se identificó alguna situación que fuera necesario hacer del conocimiento al **Servicio de Administración Tributaria** para que en el ámbito de sus atribuciones inicie sus facultades de comprobación fiscal y/o a las autoridades administrativas o penales competentes.

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, concluido el proceso de fiscalización de la cuenta pública del ejercicio fiscal dos mil veintitrés, de la muestra revisada, se detectaron

irregularidades en el desarrollo de la gestión financiera, mismas que fueron notificadas al **Municipio de Zacatelco**, 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 las que fueron acreditadas y las que no fueron solventadas.

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

- I. **Presentación de cuenta pública**, cumplió con la entrega de cuatro cuentas públicas: **5.0**
- II. **Porcentaje de probable daño patrimonial**, 13.47 por ciento sobre el gasto devengado: **19.5**
- III. **Omisión a procedimientos de adjudicación de bienes, servicios o de obra pública**, 44 casos identificados: **3.0**
- IV. **Casos de nepotismo**, ningún caso: **5.0**
- V. **Situaciones Fiscales Indevidas**, ningún caso: **5.0**
- VI. **Porcentaje de solventación de recomendaciones**, 50.00 por ciento del total emitidas: **6.0**

- VII. Porcentaje de solventación de solicitudes de aclaración, 0.00 por ciento del total de observaciones emitidas: 0**
- VIII. Porcentaje de solventación de promociones del ejercicio de la facultad de comprobación fiscal, 100.00 por ciento del total de observaciones emitidas: 8.0**
- IX. Porcentaje de solventación de probable daño patrimonial, 30.60 por ciento del total de observaciones emitidas: 5.0**
- X. Porcentaje de solventación de promociones de responsabilidad administrativa sancionatoria, 40.46 por ciento del total de observaciones emitidas: 5.0**

Puntaje final: 61.5

En consecuencia, se determina que la gestión financiera del Municipio es **NO** 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 anexos que se describen en el informe individual.

De acuerdo al Informe Individual remitido por el Órgano de Fiscalización Superior, del resultado del puntaje que representa el **61.5**, **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, por lo que los integrantes de la Comisión proponemos la **NO APROBACIÓN** de la cuenta pública del **Municipio de Zacatelco**, correspondiente al ejercicio fiscal dos mil veintitrés.

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 fracción III y 10 apartado B fracción VII 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 Zacatelco**, correspondiente al ejercicio fiscal dos mil veintitrés, 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 Ente, emitido por el Órgano de Fiscalización Superior, este Congreso del Estado de Tlaxcala acuerda dictaminar la cuenta pública del ejercicio fiscal dos mil veintitrés, incluido en el presente dictamen en los siguientes términos:

MUNICIPIO	SENTIDO
ZACATELCO	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 los servidores públicos del ente fiscalizable, estarán obligados 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 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 Zacatelco**, aplicar en el ámbito de su competencia la Ley General de Responsabilidades Administrativas, a efecto de llevar a cabo los procedimientos de responsabilidad

administrativa en relación a las observaciones que no fueron solventadas y que sean remitidas por el Órgano de Fiscalización Superior.

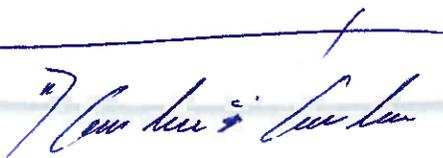
SEXTO. Remítase copia del presente Dictamen al Órgano de Fiscalización Superior y al **Municipio de Zacatelco**, para su conocimiento y efectos legales a que haya lugar.

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 XXIV de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Tlaxcala, el Dictamen de la cuenta pública del ejercicio fiscal dos mil veintitrés 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 Comisiones del Palacio Juárez, Recinto Oficial del Poder Legislativo del Estado de Tlaxcala, en la Ciudad de Tlaxcala de Xicohtécatl, a los dos días del mes de agosto del año dos mil veinticuatro.

COMISIÓN DE FINANZAS Y FISCALIZACIÓN

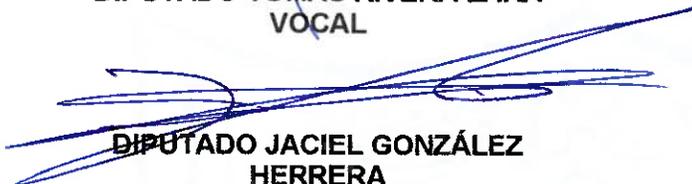


DIPUTADO EVER ALEJANDRO CAMPECH AVELAR
PRESIDENTE

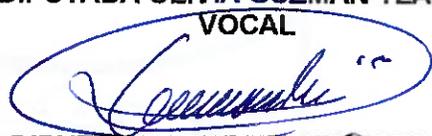


DIPUTADO TOMÁS RIVERA LARA
VOCAL

DIPUTADA OLIVIA GUZMÁN TLALMIS
VOCAL



DIPUTADO JACIEL GONZÁLEZ
HERRERA
VOCAL



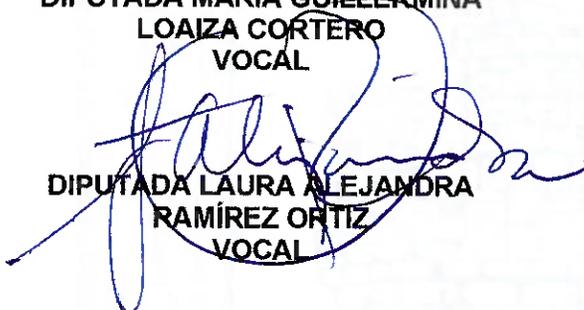
DIPUTADA GABRIELA ESPERANZA
BRITO JIMÉNEZ
VOCAL



DIPUTADA MARÍA GUILLERMINA
LOAIZA CORTERO
VOCAL



DIPUTADO JOSÉ GILBERTO
TEMOLTZIN MARTÍNEZ
VOCAL



DIPUTADA LAURA ALEJANDRA
RAMÍREZ ORTIZ
VOCAL

DIPUTADA LORENA RUIZ GARCÍA
VOCAL

DIPUTADO MIGUEL ÁNGEL
CABALLERO YONCA
VOCAL



DIPUTADO MIGUEL ÁNGEL
COVARRUBIAS CERVANTES
VOCAL

DIPUTADA MONICA SÁNCHEZ
ANGULO
VOCAL



DIPUTADA REYNA FLOR BÁEZ
LOZANO
VOCAL

