

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 San Pablo del Monte**, 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 San Pablo del Monte**, 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 San Pablo del Monte** 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 año fiscal dos mil veintitrés, el Municipio de San Pablo del Monte ejerció el 102.3% del total de los ingresos recibidos durante el año. Tuvo una autonomía financiera del 6.9% ya que el 93.1% de sus ingresos son provenientes de participaciones estatales y federales, en promedio durante el ejercicio recaudaron \$238.15 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 10.7%

En el transcurso del ejercicio erogó el 32.5% de su presupuesto para el pago de servicios personales y el 32.6% para inversión pública lo que representa que, por cada habitante en promedio el Municipio de San Pablo del Monte invirtió \$1,151.20 pesos.

Por otra parte, los indicadores de cumplimiento del programa de inversión indican que, de la muestra revisada de obra pública, una obra fue priorizada por el **Consejo de Desarrollo Municipal**, además de las 9 obras realizadas incluidas en la muestra,

el 77% se encontraron terminadas, y el 11.10% se encontraron en proceso y 11.1% se encuentran no iniciadas.

En lo que respecta a los indicadores de cumplimiento de Cuenta Pública, cumplió con el 100.0% en la entrega de las cuatro cuentas públicas. En cuanto al cumplimiento en solventación de observaciones, solventó únicamente 54 de las 188 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 San Pablo del Monte**, 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 San Pablo del Monte, no realizó algunos de sus registros contables en apego a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, incumpliendo así los Postulados de **“Revelación Suficiente, Devengo Contable 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 | 112,079,786.84 | 124,103,496.28 | 118,621,771.79 | 15,868,433.53 |
| REA: IF Y PIE 2022. | 0 | 0 | 1,160,079.73 | |
| FISM | 67,223,156.00 | 87,211,422.57 | 87,172,522.26 | 0 |
| REA: FISM 2022 | 0 | 0 | 11,046,069.88 | 851,228.19 |
| FORTAMUN | 63,649,851.16 | 73,779,167.71 | 73,768,769.22 | 4,560,528.97 |
| Total | 242,952,794.00 | 285,094,086.56 | 291,769,212.88 | 21,280,190.69 |

* 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.

El importe "Recibido" de la fuente de financiamiento de Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos por \$124,103,496.28, incluye ingresos recibidos por rendimientos bancarios de \$3.35 del Fondo para el Fortalecimiento de Obras y Acciones a Municipios, correspondiente a intereses ganados en los meses de enero y febrero.

Es preciso aclarar, que el Estado de Ingresos y Egresos Presupuestario del periodo enero a diciembre muestra un importe devengado de **\$291,769,212.88**, sin embargo, respecto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM), **no se considera** el importe devengado por \$87,172,522.26, toda vez que dicho fondo está integrado en el Programa Anual de Auditorías que realiza la Auditoría Superior de la Federación al gasto federalizado, publicado en el Diario Oficial de la Federación; por lo que para efectos del presente informe se considera un monto total devengado de **\$204,596,690.62** al periodo auditado.

3) Estado de Ingresos y Egresos.

Del estado de Ingresos y Egresos se desprende lo siguiente:

| | | | |
|-----------------|-------------------------|----------------|-------------------------|
| Ingresos | \$285,094,086.56 | Egresos | \$291,769,212.88 |
|-----------------|-------------------------|----------------|-------------------------|

Se detectó que, del estado de Ingresos y Egresos presupuestario, el Municipio antes citado, registró un déficit por - **\$6,675,126.32**

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 San Pablo del Monte**, 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 | 12 | 60 | 28 | 3 | 112 |
| Obra Pública | 0 | 0 | 10 | 6 | 0 | 16 |
| Desempeño | 6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6 |
| Total | 15 | 12 | 70 | 34 | 3 | 134 |

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 | PERÍODO 2023 | NÚMERO DE OBSERVACIÓN | PROGRAMA |
|-------------------|---------------|--|--|
| Financiera | Enero a Junio | 1, 2, 5, 6, 9, 10, 11, 12, 15, 16, 17, 18, | Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos (IF y PIE) |

| | | | |
|--------------|-------------------|---|--|
| | | 19, 22, 24, 25, 27, 28 y 29. | |
| Financiera | Enero a Junio | 1, 2 y 3. | Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal y de las Demarcaciones Territoriales (FORTAMUN) |
| Financiera | Julio a Diciembre | 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28 y 29. | Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos (IF y PIE) |
| Financiera | Julio a Diciembre | 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 y 9. | Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal y de las Demarcaciones Territoriales (FORTAMUN) |
| Obra Pública | Enero a Junio | 3, 4, 5, 6, 7, 9, 10, 19, 27 y 28. | 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 | 2, 3, 4, 5 y 6. | Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos (IF y PIE) |
| Financiera | Enero a Junio | 1 y 2. | Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal y de las Demarcaciones Territoriales (FORTAMUN) |
| Financiera | Julio a Diciembre | 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 y 12. | Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal y de las Demarcaciones Territoriales (FORTAMUN) |
| Obra Pública | Enero a Junio | 2 y 5. | Remanentes de Ejercicios Anteriores: Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022 (FISM 2022) |

| | | | |
|--------------|-------------------|--------------|---|
| Obra Pública | Julio a Diciembre | 1, 2, 5 y 6. | Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal y de las Demarcaciones Territoriales (FORTAMUN) |
|--------------|-------------------|--------------|---|

ADMINISTRATIVAS

SOLICITUD DE ACLARACIÓN (SA)

| TIPO DE AUDITORIA | PERÍODO 2023 | NÚMERO DE OBSERVACIÓN | PROGRAMA |
|-------------------|-------------------|---------------------------------|---|
| Financiera | Enero a Junio | 4 | Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos (IF y PIE) |
| Financiera | Julio a Diciembre | 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 y 10. | Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos (IF y PIE) |
| Financiera | Julio a Diciembre | 1 | Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal y de las Demarcaciones Territoriales (FORTAMUN) |

PROMOCIONES DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL (PEFCF)

| TIPO DE AUDITORIA | PERÍODO 2023 | NÚMERO DE OBSERVACIÓN | PROGRAMA |
|-------------------|-------------------|-----------------------|---|
| Financiera | Julio a Diciembre | 1 | Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos (IF y PIE) |
| Financiera | Julio a Diciembre | 1 y 2. | Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal y de las Demarcaciones Territoriales (FORTAMUN) |

RECOMENDACIONES (R)

| TIPO DE AUDITORIA | PERÍODO 2023 | NÚMERO DE OBSERVACIÓN | PROGRAMA |
|-------------------|-------------------|-----------------------------|--|
| Financiera | Julio a Diciembre | 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 y 9. | Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos (IF y PIE) |
| Desempeño | Enero - Diciembre | 3 y 4. | Seguridad Pública. |
| Desempeño | Enero - Diciembre | 1 | Servicio de Alumbrado Público |
| Desempeño | Enero - Diciembre | 1 | Recolección, Manejo y Traslado de Residuos Sólidos |
| Desempeño | Enero - Diciembre | 3 | Regidores que integran el Ayuntamiento |
| Desempeño | Enero - Diciembre | 1 | Síndico del 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, 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) |
|--|------------------|
| Omisión en la Determinación y Entero del Impuesto sobre Nóminas. | 1,729,603.78 |
| Gastos pagados sin documentación comprobatoria | 501,508.52 |
| Pago de bienes y/o servicios sin acreditar su recepción y/o aplicación | 3,562,350.91 |
| Pago de gastos improcedentes | 10,573,914.80 |
| Pago de gastos en exceso | 663,002.51 |
| Utilización de recursos en fines distintos a los autorizados | 569,220.25 |

| | | |
|--|---|------------------------|
| Deudores diversos | Recursos públicos otorgados no comprobados | 51,972.44 |
| | Utilización de recursos en préstamos personales | 34,237.00 |
| Recursos públicos faltantes | | 969,506.00 |
| Impuestos, cuotas y derechos retenidos no enterados. | | 1,773,646.29 |
| Pago por conceptos de obra, insumos, bienes o servicios a precios superiores al de mercado | | 570,380.83 |
| Volúmenes de obra pagados no ejecutados | | 58,036.84 |
| Conceptos de obra pagados no ejecutados | | 222,810.52 |
| TOTAL | | \$21,280,190.69 |

Con lo anterior, se determina que el **Municipio de San Pablo del Monte**, incumplió con el marco normativo vigente en la correcta aplicación de recursos del ejercicio fiscal dos mil veintitrés, por la cantidad de **\$21,280,190.69** que representa el **10.40%** de un importe devengado de **\$204,596,690.62** (importe en el que no se considera el monto de \$87,172,522.26, correspondiente al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM), toda vez que como se ha venido precisando, dicho fondo está integrado en el Programa Anual de Auditorías que realiza la Auditoría Superior de la Federación al gasto federalizado, publicado en el Diario Oficial de la Federación).

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 lo autorizaron, ejecutaron o participaron, siendo los siguientes:

| Concepto de irregularidad | Casos | | |
|---|--------------|------------|----------------|
| | Determinados | Subsanados | No Solventados |
| Omisión de Procedimientos de Adjudicación | 8 | 1 | 7 |
| Casos de Nepotismo | 0 | 0 | 0 |
| Total | 8 | 1 | 7 |

- Incumplimiento al procedimiento de adjudicación de bienes y servicios (5 casos):
 - Realizaron la adquisición de "Materiales, útiles y equipos menores de oficina" por un importe de \$2,038,224.46, omitiendo llevar a cabo el procedimiento de adjudicación por licitación pública.
 - Realizaron la adquisición de "Combustibles, lubricantes y aditivos" por un importe de \$15,919,642.45, omitiendo llevar a cabo el procedimiento de adjudicación por licitación pública.
 - Realizaron la contratación de "Mantenimiento de Equipo de Transporte" por un importe de \$9,385,812.37, omitiendo llevar a cabo el procedimiento de adjudicación por licitación pública.

- Registraron el pago por la compra de vestuario y uniformes por un importe de \$1,718,260.93, omitiendo llevar a cabo el Procedimiento de Adjudicación mediante licitación pública.
- Registra pago por la reparación de compactador de basura de la comunidad de Santiago por un importe de \$294,660.88, omitiendo llevar a cabo el Procedimiento de Adjudicación mediante invitación a cuando menos tres proveedores.
- Incumplimiento al procedimiento de adjudicación de obra pública (2 casos):
 - El gobierno municipal realizó 2 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; por lo que el Ente Público no contó con la información completa, confiable y oportuna sobre las personas con capacidad de prestar servicios para la contratación de obra pública o servicios relacionados con la misma, en las mejores condiciones de oferta, con la mejor calidad atendiendo a su especialidad, capacidad técnica y económica, que asegure al municipio las mejores condiciones en la adjudicación de contratos de obra pública y servicios relacionados con la misma.
- Subejercicios presupuestales al 31 de diciembre de 2023 (29 partidas):
 - Se identificaron 29 partidas con subejercicio presupuestal por \$8,780,297.00, los cuales se integran de la siguiente forma: capítulo 1000

Servicios Personales por \$1,841,248.90, 2000 Materiales y Suministros por \$772,080.33, 3000 Servicios Generales por \$3,243,202.78, 4000 Subsidios, transferencias y subvenciones por \$177,010.10 y 6000 Inversión Pública por \$2,746,754.89.

- Sobre ejercicio de recursos en partidas presupuestales al 31 de diciembre de 2023 (50 partidas):
 - Se identificaron 50 partidas con sobregiro presupuestal por \$17,232,077.34, los cuales se integran de la siguiente forma: capítulos 1000 Servicios Personales por \$857,914.89, 2000 Materiales y Suministros por \$1,730,646.87, 3000 Servicios Generales por \$5,501,031.02, 4000 Subsidios, transferencias y subvenciones por \$156,682.46, 5000 Bienes muebles e inmuebles por \$463,415.58 y 6000 Inversión Pública por \$8,522,386.52.
- Omisión de Impuestos sobre sueldos, salarios o cualquier otra remuneración o retribución económica:
 - Cálculo y entero correspondiente al Impuesto sobre Nóminas de manera incorrecta al cierre del ejercicio, por un importe de \$1,729,603.78, e
 - Impuesto sobre la Renta (ISR), que al cierre del ejercicio no había sido enterado por un importe de \$1,773,646.29.

➤ **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, se identificaron diversas situaciones que se harán 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. A continuación, se relacionan los casos identificados que si fueron o no subsanados durante el proceso de fiscalización:

| Concepto de la Irregularidad | Casos | | |
|--|--------------|------------|----------------|
| | Determinados | Subsanados | No Solventados |
| Pago a empresas que no justifican operaciones comerciales y/o no cuentan la actividad económica. | 1 | 0 | 1 |
| Comprobantes fiscales digitales por internet cancelados y/o Alterados. | 2 | 0 | 2 |
| TOTAL | 3 | 0 | 3 |

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 San Pablo del Monte**, 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 San Pablo del Monte**, 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**, 10.40 por ciento sobre el gasto devengado: **19.5**
- III. **Omisión a procedimientos de adjudicación de bienes, servicios o de obra pública**, 7 casos identificados: **3.0**
- IV. **Casos de nepotismo**, ningún caso: **5.0**
- V. **Situaciones Fiscales Indevidas**, 3 casos identificados: **4.0**
- VI. **Porcentaje de solventación de recomendaciones**, 31.82 por ciento del total emitidas: **5.0**

- VII. **Porcentaje de solventación de solicitudes de aclaración**, 29.41 por ciento del total de observaciones emitidas: **5.0**
- VIII. **Porcentaje de solventación de promociones del ejercicio de la facultad de comprobación fiscal**, 0.00 por ciento del total de observaciones emitidas: **0**
- IX. **Porcentaje de solventación de probable daño patrimonial**, 32.04 por ciento del total de observaciones emitidas: **5.0**
- X. **Porcentaje de solventación de promociones de responsabilidad administrativa sancionatoria**, 20.93 por ciento del total de observaciones emitidas: **5.0**

Puntaje final: **56.5**

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 **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, por lo que los integrantes de la Comisión proponemos la **NO APROBACIÓN** de la cuenta pública del **Municipio de San Pablo del Monte**, 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 San Pablo del Monte**, 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 |
|---------------------|-------------|
| SAN PABLO DEL MONTE | 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 San Pablo del Monte**, 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 San Pablo del Monte**, 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 Xicohténcatl, a los seis días del mes de agosto del año dos mil veinticuatro.

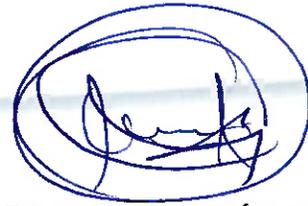
COMISIÓN DE FINANZAS Y FISCALIZACIÓN



DIPUTADO EVER ALEJANDRO CAMPECHAVELAR
PRESIDENTE



DIPUTADO TOMÁS RIVERA LARA
VOCAL



DIPUTADA OLIVIA GUZMÁN TLALMIS
VOCAL



DIPUTADO JACIEL GONZÁLEZ
HERRERA
VOCAL

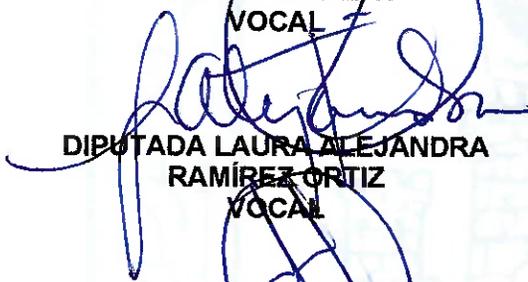


DIPUTADA GABRIELA ESPERANZA
BRITO JIMÉNEZ
VOCAL



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 MÓNICA SÁNCHEZ
ANGULO
VOCAL



DIPUTADA RENATA FLOR BÁEZ
LOZANO
VOCAL