



COMISIÓN DE FINANZAS Y FISCALIZACIÓN.

EXPEDIENTE PARLAMENTARIO NÚMERO LXV 133/2024

HONORABLE ASAMBLEA.

A la Comisión de Finanzas y Fiscalización de la LXV Legislatura del Congreso del Estado de Tlaxcala, le fue turnado el oficio número **OFS/3487/2024**, mediante el cual el Órgano de Fiscalización Superior hace llegar el Informe Individual de la Auditoría practicada a la Cuenta Pública del **Municipio de España**, correspondiente, al **ejercicio fiscal dos mil veinticuatro**, por el periodo comprendido del **01 de enero al 30 de junio**.

ANTECEDENTES

1. Con fecha 26 de septiembre de dos mil veinticuatro el pleno del Congreso del Estado, aprobó el acuerdo que contiene “**Bases del procedimiento interno para la dictaminación de las cuentas públicas del ejercicio fiscal 2024, del periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio**”, 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

DICTAMEN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL MUNICIPIO DE **ESPAÑITA**, DEL EJERCICIO FISCAL DOS MIL VEINTICUATRO, POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO.



Municipios, tomando como base el Informe Individual emitido por el Órgano de Fiscalización Superior de este Congreso del Estado.

2. Que en fecha 30 de septiembre del dos mil veinticuatro y mediante oficio número **OFS/3487/2024**, 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 veinticuatro, por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio**.

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 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 al **ejercicio fiscal dos mil veinticuatro, por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio**, que fueron elaborados y remitidos por el Órgano de Fiscalización Superior, de acuerdo a lo establecido en los artículos 46, 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, 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.”



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 veinticuatro, por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio, del Municipio de España**, 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 veinticuatro, 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 España**ta 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.

PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 18 DE ABRIL Y DEL 14 DE JUNIO AL 30 DE JUNIO DE 2024.

Respecto a los indicadores financieros y presupuestales durante periodo referido, el **Municipio de España**ta ejerció el 88.00% del total de los ingresos recibidos durante el periodo comprendido del 01 de enero al 18 de abril y del 14 de junio al 30 de junio del año 2024. El **Municipio de España**ta tuvo una autonomía financiera del 3.51% ya que el 96.49% de sus ingresos son provenientes de participaciones estatales y federales, en promedio durante el periodo recaudaron \$80.70 por habitante derivado del pago de impuestos y servicios otorgados, por lo que el **Municipio de España**ta podría cubrir el gasto corriente con los ingresos propios recaudados en un 6.86%.



TLAXCALA

En el transcurso del periodo el **Municipio de España** erogó el 33.38% de su presupuesto para el pago de servicios personales y el 30.51% para inversión pública lo que representa que por cada habitante en promedio el Municipio de España invirtió 617.82 pesos.

En lo que respecta a los indicadores de cumplimiento de Cuenta Pública, el **Municipio de España** cumplió con el 100.00% en la entrega de la cuenta pública. En cuanto al cumplimiento en solventación de observaciones, el **Municipio de España** solventó únicamente 14 de las 65 observaciones emitidas en el transcurso del periodo, correspondientes a auditoría financiera, obra pública y desempeño.

Por otra parte, los indicadores de cumplimiento del programa de inversión indican que la muestra revisada de obra pública, 9 obras fueron priorizadas por el **Consejo de Desarrollo Municipal**, además de las 9 obras realizadas incluidas en la muestra, el 100% se encontraron terminadas.

PERIODO: DEL 19 DE ABRIL AL 13 DE JUNIO DE 2024.

Respecto a los indicadores financieros y presupuestales durante periodo referido, el **Municipio de España** ejerció el 92.53% del total de los ingresos recibidos durante el periodo comprendido del 19 de abril al 13 de junio del 2024. El **Municipio de España** tuvo una autonomía financiera del 2.35% ya que el 97.65% de sus ingresos son provenientes de participaciones estatales y federales, en promedio durante el periodo recaudaron \$27.93 por habitante derivado del pago de impuestos y servicios otorgados, por lo que el **Municipio de España** podría cubrir el gasto corriente con los ingresos propios recaudados en un 4.72%.



En el transcurso del periodo el **Municipio de España** erogó el 21.54% de su presupuesto para el pago de servicios personales y el 32.40% para inversión pública lo que representa que por cada habitante en promedio el **Municipio de España** invirtió 348.94 pesos.

En lo que respecta a los indicadores de cumplimiento de Cuenta Pública, el **Municipio de España** cumplió con el 100.0% en la entrega de la cuenta pública. En cuanto al cumplimiento en solventación de observaciones el **Municipio de España** no solventó ninguna de las observaciones emitidas en el transcurso del periodo, correspondientes a auditoría financiera, obra pública y desempeño.

Por otra parte, los indicadores de cumplimiento del programa de inversión indican que la muestra revisada de obra pública, 8 obras fueron priorizadas por el **Consejo de Desarrollo Municipal**, además de las 8 obras realizadas incluidas en la muestra, el 100% se encontraron terminadas.

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 España**, 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.

PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 18 DE ABRIL Y DEL 14 DE JUNIO AL 30 DE JUNIO DE 2024.



De la verificación a los registros contables de la cuenta pública, se desprende que el **Municipio de España**, 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, Revelación Suficiente y Consistencia, Importancia Relativa, Registro e Integración Presupuestaria y Devengo Contable**”.

PERIODO: DEL 19 DE ABRIL AL 13 DE JUNIO DE 2024.

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

2) Alcance

PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 18 DE ABRIL Y DEL 14 DE JUNIO AL 30 DE JUNIO DE 2024.

En el siguiente cuadro se presentan los recursos autorizados del ejercicio, así como los recibidos y devengados del periodo **del 01 de enero al 18 de abril y del 14 de junio al 30 de junio del ejercicio dos mil veinticuatro**:



TLAXCALA

CONGRESO DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE TLAXCALA
LXV LEGISLATURA

Fuente de financiamiento, fondo y/o programa	Universo seleccionado (Pesos)			Probable
	Presupuesto Autorizado	Recibido	Devengado	
Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos (IF Y PIE)	27,431,331.39	11,776,032.89	10,916,455.99	1,507,991.75
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM)	14,664,880.00	6,486,094.69	5,669,430.84	649,760.23
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal y de las Demarcaciones Territoriales (FORTAMUN)	8,565,393.00	2,955,278.97	2,410,267.20	135,365.04
Comisión Nacional Forestal (CONAFOR)	0.00	446,761.48	68,500.00	0.00
Total	50,661,604.39	21,664,168.03	19,064,654.03	2,293,117.02

PERIODO: DEL 19 DE ABRIL AL 13 DE JUNIO DE 2024.

En el siguiente cuadro se presentan los recursos autorizados del ejercicio, así como los recibidos y devengados del periodo **19 de abril al 13 de junio del ejercicio dos mil veinticuatro**:

9

DICTAMEN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL MUNICIPIO DE ESPAÑITA, DEL EJERCICIO FISCAL DOS MIL VEINTICUATRO, POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO.



TLAXCALA

CONGRESO DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE TLAXCALA
LXV LEGISLATURA

Fuente de financiamiento, fondo y/o programa	Universo seleccionado (Pesos)			Probable
	Presupuesto Autorizado	Recibido	Devengado	
Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos (IF Y PIE)	27,431,331.39	6,238,891.07	5,622,923.76	770,342.50
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM)	14,664,880.00	3,243,040.24	2,890,555.34	525,016.00
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal y de las Demarcaciones Territoriales (FORTAMUN)	8,565,393.00	1,477,638.51	1,503,985.30	12,363.95
Comisión Nacional Forestal (CONAFOR)	0.00	6.54	123,921.70	0.00
Total	50,661,604.39	10,959,576.36	10,141,386.10	1,307,722.45

3) Estado de Ingresos y Egresos.

PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 18 DE ABRIL Y DEL 14 DE JUNIO AL 30 DE JUNIO DE 2024.

Del estado de Ingresos y Egresos se desprende lo siguiente:

DICTAMEN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL MUNICIPIO DE ESPAÑITA, DEL EJERCICIO FISCAL DOS MIL VEINTICUATRO, POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO.

10



Ingresos	\$ 21,664,168.03	Egresos	\$ 19,064,654.03
----------	------------------	---------	------------------

Se detectó que del estado de Ingresos y Egresos presupuestario, el Municipio antes citado, registró un superávit por **\$ 2,599,514.00**.

PERIODO: DEL 19 DE ABRIL AL 13 DE JUNIO DE 2024.

Del estado de Ingresos y Egresos se desprende lo siguiente:

Ingresos	\$ 10,959,576.36	Egresos	\$ 10,141,386.10
----------	------------------	---------	------------------

Se detectó que del estado de Ingresos y Egresos presupuestario, el Municipio antes citado, registró un superávit por **\$ 818,190.26**.

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 2024, del periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio**, 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 Españita, las cuales fueron reportadas como pendientes de solventar en el Informe Individual de la Cuenta Pública del citado Municipio.

OBSERVACIONES NO SOLVENTADAS

PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 18 DE ABRIL Y DEL 14 DE JUNIO AL 30 DE JUNIO DE 2024.

Tipo de Auditoría	R	SA	PDP	PRAS	PEFCF	TOTAL
Financiera	7	6	16	8	0	37
Obra Pública	0	0	3	9	0	12
Desempeño	2	0	0	0	0	2
Total	9	6	19	17	0	51

PERIODO: DEL 19 DE ABRIL AL 13 DE JUNIO DE 2024.

Tipo de Auditoría	R	SA	PDP	PRAS	PEFCF	TOTAL
Financiera	0	1	9	0	0	10
Obra Pública	0	0	2	11	0	13
Total	0	1	11	11	0	23

R= Recomendación.

SA= Solicitud de Aclaración.

PDP= Probable Daño Patrimonial.

PRAS= Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

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

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

TIPO DE AUDITORIA	PERÍODO	NÚMERO DE OBSERVACIÓN	PROGRAMA
Financiera	01 de enero al 18 de abril	1 y 2	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal y de las Demarcaciones Territoriales
Financiera	01 de enero al 18 de abril	1,2,3,4,5,6,7 y 8	Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos
Financiera	19 de abril al 13 de junio	1,2,3,4,5,6,7,8 y 9	Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos
Financiera	14 de junio al 30 de junio	1,2,3,4,5 y 6	Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos
Obra Pública	01 de enero al 18 de abril	4	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
Obra Pública	19 de abril al 13 de junio	1	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
Obra Pública	19 de abril al 13 de junio	1	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal y de las Demarcaciones Territoriales
Obra Pública	14 de junio al 30 de junio	1 y 2	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

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

TIPO DE AUDITORIA	PERÍODO	NÚMERO DE OBSERVACIÓN	PROGRAMA
Financiera	01 de enero al 18 de abril	1	Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos
Obra Pública	14 de junio al 30 de junio	2 y 3	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal



TLAXCALA

CONGRESO DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE TLAXCALA
LXV LEGISLATURA

Financiera	14 de junio al 30 de junio	1 y 2	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal y de las Demarcaciones Territoriales
Financiera	14 de junio al 30 de junio	1,2,3,4 y 5	Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos
Obra Pública	01 de enero al 18 de abril	1,2,3,4,5 y 7	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
Obra Pública	01 de enero al 18 de abril	2	Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos
Obra Pública	19 de abril al 13 de junio	1, 2,3,4,5,6	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
Obra Pública	19 de abril al 13 de junio	1,2 y 3	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal y de las Demarcaciones Territoriales
Obra Pública	19 de abril al 13 de junio	1 y 2	Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos

ADMINISTRATIVAS

SOLICITUD DE ACLARACIÓN (SA)

TIPO DE AUDITORIA	PERÍODO	NÚMERO DE OBSERVACIÓN	PROGRAMA
Financiera	01 de enero al 18 de abril	1,2,3,4 y5	Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos
Financiera	19 de abril al 13 de junio	1	Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos
Financiera	14 de junio al 30 de junio	1	Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos

RECOMENDACIONES (R)

14

DICTAMEN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL MUNICIPIO DE ESPAÑITA, DEL EJERCICIO FISCAL DOS MIL VEINTICUATRO, POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO.



TIPO DE AUDITORIA	PERÍODO	NÚMERO DE OBSERVACIÓN	PROGRAMA
Financiera	01 de enero al 18 de abril	1 y 2	Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos
Financiera	14 de junio al 30 de junio	1	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
Financiera	14 de junio al 30 de junio	1 y 2	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal y de las Demarcaciones Territoriales
Financiera	14 de junio al 30 de junio	1 y 2	Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos
Desempeño	Enero a Junio	3	Seguridad Pública
Desempeño	Enero a Junio	1	Presidente de Comunidad

5) Probable afectación a la Hacienda Pública o al Patrimonio.

PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 18 DE ABRIL Y DEL 14 DE JUNIO AL 30 DE JUNIO DE 2024.

En el proceso de revisión y fiscalización a través de las auditorías de cumplimiento financiero, y de obra pública, del período comprendido del **01 de enero al 18 de abril y del 14 de junio al 30 de junio**, 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)
Pago de bienes y/o servicios sin acreditar su recepción y/o aplicación	701,407.00
Pago de gastos improcedentes	366,704.07



TLAXCALA

CONGRESO DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE TLAXCALA
LXV LEGISLATURA

Pago de gastos en exceso	98,068.72
Pago de sueldos y remuneraciones por servicios personales no recibidos	477,177.00
Volúmenes de obra pagados no ejecutados	35,375.40
Obras y/o conceptos pagados no fiscalizados por no exhibir la documentación técnica justificativa	614,384.83
Total	2,293,117.02

Con lo anterior, se determina que el Municipio de **España** incumplió con el marco normativo vigente en la correcta aplicación de recursos del periodo por **\$2,293,117.02**.

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.

Conceptos	Casos
	No Solventados
Omisión de Procedimientos de Adjudicación	5



Total	5
-------	---

➤ **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.

PERIODO: DEL 19 DE ABRIL AL 13 DE JUNIO DE 2024.

En el proceso de revisión y fiscalización a través de la auditoría de cumplimiento financiero, del período comprendido del **19 de abril al 13 de junio**, 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)
Pago de bienes y/o servicios sin acreditar su recepción y/o aplicación	396,083.00
Pago de gastos improcedentes	227,490.50
Pago de sueldos y remuneraciones por servicios personales no recibidos	146,769.00
Conceptos de obra pagados no ejecutados	12,363.95
Obras y/o conceptos pagados no fiscalizados por no exhibir la documentación técnica justificativa	525,016.00



Total	1,307,722.45
-------	--------------

Con lo anterior, se determina que el Municipio de **España** incumplió con el marco normativo vigente en la correcta aplicación de recursos del periodo por la cantidad de **\$1,307,722.45**.

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.

Conceptos	Casos
	No Solventados
Omisión de Procedimientos de Adjudicación	8
Total	8

➤ **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 y concluido el proceso de fiscalización superior de la cuenta pública del **ejercicio fiscal dos mil veinticuatro, por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio**, de la muestra revisada, se detectaron irregularidades en el desarrollo de la gestión financiera, mismas que fueron notificadas al **Municipio de Españita**, 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 esa entidad de fiscalización las que fueron acreditadas y de las observaciones que no fueron solventadas.

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



PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 18 DE ABRIL Y DEL 14 DE JUNIO AL 30 DE JUNIO DE 2024.

- I. **Presentación de cuenta pública:** Cumplió con la presentación de la Cuenta Pública del primer y segundo trimestre: **5.0**
- II. **Porcentaje de probable daño patrimonial:** **12.03** por ciento sobre el gasto devengado: **19.5**
- III. **Omisión a procedimientos de adjudicación de bienes, servicios o de obra pública:** **5** casos identificados: **3.0**
- IV. **Casos de nepotismo:** Ningún caso: **5.0**
- V. **Situaciones fiscales indebidas:** Ningún caso: **5.0**
- VI. **Porcentaje de solventación de recomendaciones:** **35.71** por ciento del total emitidas: **5.0**
- VII. **Porcentaje de solventación de solicitudes de aclaración:** **0.00** por ciento del total de observaciones emitidas: **0.0**
- VIII. **Porcentaje de solventación de promoción de facultad de comprobación fiscal:** **100.00** por ciento del total de observaciones emitidas: **8.0**



- IX. Porcentaje de solventación de probable daño patrimonial:** 20.83 por ciento del total de observaciones emitidas: 5.0
- X. Porcentaje de solventación de promoción de responsabilidad administrativa a sancionatoria:** 19.05 por ciento del total de observaciones emitidas: 5.0

Puntaje final: 60.5

PERIODO: DEL 19 DE ABRIL AL 13 DE JUNIO DE 2024.

- I. Presentación de cuenta pública:** No está obligado a presentar cuenta pública: 5.0
- II. Porcentaje de probable daño patrimonial:** 12.89 por ciento sobre el gasto devengado: 19.5
- III. Omisión a procedimientos de adjudicación de bienes, servicios o de obra pública:** 8 caso identificados: 3.0
- IV. Casos de nepotismo:** Ningún caso: 5.0
- V. Situaciones fiscales indebidas:** Ningún caso: 5.0
- VI. Porcentaje de solventación de recomendaciones:** 100.00 por ciento del total emitidas: 8.0



- VII. **Porcentaje de solventación de solicitudes de aclaración:** 0.00 por ciento del total de observaciones emitidas: 0.0
- VIII. **Porcentaje de solventación de promoción de facultad de comprobación fiscal:** 100.00 por ciento del total de observaciones emitidas: 8.0
- IX. **Porcentaje de solventación de probable daño patrimonial:** 0.00 por ciento del total de observaciones emitidas: 0.0
- X. **Porcentaje de solventación de promoción de responsabilidad administrativa sancionatoria:** 0.00 por ciento del total de observaciones emitidas: 0.0

Puntaje final: 53.5

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, el resultado del puntaje del periodo del **01 de enero al 18 de abril y del 14 de junio**



al **30 de junio de 2024**, que representa el **60.5** y del resultado del puntaje del periodo del **19 de abril al 13 de junio de 2024**, que representa el **53.5**, los cuales **NO** se ubican 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 España**, correspondiente al **ejercicio fiscal del dos mil veinticuatro, por el periodo comprendido 01 de enero al 30 de junio**.

Asimismo, se aclara que el sentido del presente Dictamen 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.

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 España**, correspondiente al **ejercicio fiscal dos mil veinticuatro, por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio**, con base en el Informe Individual, elaborado por el Órgano de Fiscalización Superior.



TLAXCALA

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 **ejercicio fiscal dos mil veinticuatro, por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio**, incluido en el presente dictamen en los siguientes términos:

MUNICIPIO	SENTIDO
ESPAÑITA	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 España**, 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 España**, 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 veinticuatro, por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio, 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/>



TLAXCALA

CONGRESO DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE TLAXCALA
LXV LEGISLATURA

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 once días del mes de noviembre del año dos mil veinticuatro.

COMISIÓN DE FINANZAS Y FISCALIZACIÓN

Dip. Bladimir Zainos Flores
PRESIDENTE

Dip. Ever Alejandro Campech Avelar
VOCAL

Dip. Jaciel González Herrera
VOCAL

Dip. David Martínez del Razo
VOCAL

Dip. Lorena Ruiz García
VOCAL



TLAXCALA

CONGRESO DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE TLAXCALA
LXV LEGISLATURA

Dip. Miguel Ángel Caballero Yonca
VOCAL

Dip. Maribel León Cruz
VOCAL

Dip. Maribel Cervantes Hernández
VOCAL

Dip. Emilio De La Peña Aponte
VOCAL

Dip. Reyna Flor Báez Lozano
VOCAL

Dip. Engracia Morales Delgado
VOCAL

Dip. Laura Yamili Flores Lozano
VOCAL

Dip. Sandra Guadalupe Aguilar Vega
VOCAL

Dip. Vicente Morales Pérez
VOCAL

Dip. Héctor Israel Ortiz Ortiz
VOCAL

Dip. Miriam Esmeralda Martínez Sánchez
VOCAL