



TLAXCALA

CONGRESO DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE TLAXCALA
LXV LEGISLATURA

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 Muñoz de Domingo Arenas**, correspondiente al periodo comprendido del **01 de enero al 30 de junio del ejercicio fiscal 2024**.

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

¹
DICTAMEN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL MUNICIPIO DE MUÑOZ DE DOMINGO ARENAS DEL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL EJERCICIO FISCAL 2024.



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 periodo comprendido del **01 de enero al 30 de junio del ejercicio fiscal 2024**.

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.



TLAXCALA

CONGRESO DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE TLAXCALA
LXV LEGISLATURA

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 periodo comprendido del **01 de enero al 30 de junio del ejercicio fiscal 2024**, 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.”

3

DICTAMEN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL MUNICIPIO DE MUÑOZ DE DOMINGO ARENAS DEL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL EJERCICIO FISCAL 2024.



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 periodo comprendido del **01 de enero al 30 de junio del ejercicio fiscal 2024**, del **Municipio de Muñoz de Domingo Arenas**, mismo que tuvo por objeto examinar las cifras que muestran el estado financiero de dicho ente,

DICTAMEN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL MUNICIPIO DE MUÑOZ DE DOMINGO ARENAS DEL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL EJERCICIO FISCAL 2024.⁴



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 Muñoz de Domingo Arenas** 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 29 DE FEBRERO DE 2024.

Respecto a los indicadores financieros y presupuestales durante el período **del 01 de enero al 29 de febrero de 2024**, el **Municipio de Muñoz de Domingo Arenas** ejerció el 58.91% del total de los ingresos recibidos durante el período. El **Municipio de Muñoz de Domingo Arenas** tuvo una autonomía financiera del 7.15% ya que el 92.85% de sus ingresos son provenientes de participaciones estatales y federales, en promedio durante el período recaudaron \$124.00 por habitante derivado del pago de impuestos y servicios otorgados, por lo que el **Municipio de Muñoz de Domingo Arenas** podría cubrir el gasto corriente con los ingresos propios recaudados en un 15.29%.



En el transcurso del período el **Municipio de Muñoz de Domingo Arenas** erogó el 43.17% de su presupuesto para el pago de servicios personales y el 0% para inversión pública lo que representa que por cada habitante en promedio el **Municipio de Muñoz de Domingo Arenas** invirtió \$0.0 pesos.

En lo que respecta a los indicadores de cumplimiento de Cuenta Pública, el **Municipio de Muñoz de Domingo Arenas** cumplió con el 100% en la entrega de una cuenta pública. En cuanto al cumplimiento en solventación de observaciones el **Municipio de Muñoz de Domingo Arenas** solventó únicamente 1 de las 7 observaciones emitidas en el transcurso del período, correspondientes a auditoría financiera y obra pública.

Por otra parte, los indicadores de cumplimiento del programa de inversión indican que la muestra revisada **se dio seguimiento al pago** de la obra con número FAISMUN23 2911010 consistente en “segunda etapa de construcción de andador urbano (estructura de acceso y cruce peatonal)”, **cuya obligación de pago fue contraída en el ejercicio 2023.**

PERIODO: DEL 01 DE MARZO AL 30 DE JUNIO DE 2024.

Respecto a los indicadores financieros y presupuestales durante el periodo del 01 de marzo al 30 de junio de 2024, el **Municipio de Muñoz de Domingo Arenas** ejerció el 104.26% del total de los ingresos recibidos durante el período. El **Municipio de Muñoz de Domingo Arenas** tuvo una autonomía financiera del 2.03% ya que el 97.97% de sus ingresos son provenientes de participaciones estatales y federales, en promedio durante el período recaudaron \$58.60 por

6

DICTAMEN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL MUNICIPIO DE MUÑOZ DE DOMINGO ARENAS DEL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL EJERCICIO FISCAL 2024.



habitante derivado del pago de impuestos y servicios otorgados, por lo que el **Municipio de Muñoz de Domingo Arenas** podría cubrir el gasto corriente con los ingresos propios recaudados en un 2.90%.

En el transcurso del período el **Municipio de Muñoz de Domingo Arenas** erogó el 35.05% de su presupuesto para el pago de servicios personales y el 22.97% para inversión pública lo que representa que por cada habitante en promedio el **Municipio de Muñoz de Domingo Arenas** invirtió 691.90 pesos. En lo que respecta a los indicadores de cumplimiento de Cuenta Pública, el **Municipio de Muñoz de Domingo Arenas** cumplió con el 100% en la entrega de dos cuentas públicas. En cuanto al cumplimiento en solventación de observaciones el **Municipio de Muñoz de Domingo Arenas** solventó únicamente 23 de las 50 observaciones emitidas en el transcurso del período, 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, el **total de obras fueron priorizadas** por el Consejo de Desarrollo Municipal, además de las seis obras 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 Muñoz de Domingo Arenas**, contiene en esencia lo siguiente:



TLAXCALA

- 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 29 DE FEBRERO DE 2024.

De la verificación a los registros contables de la cuenta pública, se desprende que el **Municipio de Muñoz de Domingo Arenas**, no realizó algunos de sus registros contables en apego a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, resultando el incumplimiento de los Postulados de “**Registro e Integración Presupuestaria**”.

PERIODO: DEL 01 DE MARZO AL 30 DE JUNIO DE 2024.

De la verificación a los registros contables de la cuenta pública, se desprende que el **Municipio de Muñoz de Domingo Arenas**, 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, Registro e Integración Presupuestaria y Consistencia**”.

- 2) Alcance**

PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 29 DE FEBRERO 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 29 de febrero del ejercicio dos mil veinticuatro**:

DICTAMEN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL MUNICIPIO DE MUÑOZ DE DOMINGO ARENAS DEL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL EJERCICIO FISCAL 2024.



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) | 25,410,682.36 | 5,946,670.09 | 4,427,320.49 | 697,900.87 |
| Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM) | 7,768,008.00 | 1,553,811.10 | 0.00 | 0.00 |
| Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal y de las Demarcaciones Territoriales (FORTAMUN) | 4,477,156.00 | 746,224.42 | 429,808.37 | 0.00 |
| SUBTOTAL | 37,655,846.36 | 8,246,705.61 | 4,857,128.86 | 697,900.87 |
| Remanentes de Ejercicios Anteriores: Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos 2023 (IF Y PIE). | 0.00 | 0.00 | 1,111.16 | 0.00 |
| Remanentes de Ejercicios Anteriores: Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM) 2023 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 31,913.61 |
| Total | 37,655,846.36 | 8,246,705.61 | 4,858,240.02 | 729,814.48 |

Asimismo, se identificaron obligaciones financieras por **\$480,335.83** del **Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal**, correspondientes al

9

DICTAMEN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL MUNICIPIO DE MUÑOZ DE DOMINGO ARENAS DEL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL EJERCICIO FISCAL 2024.



TLAXCALA

ejercicio fiscal 2023, mismas que fueron pagadas durante el período del 01 de enero al 30 de junio del ejercicio 2024, siendo revisadas y fiscalizadas \$188,431.75 por el Órgano de Fiscalización Superior.

Los recursos que recibió el municipio del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal por \$1,553,811.10 que no fueron devengados, se encuentran disponibles en la cuenta bancaria del fondo, de acuerdo a los registros contables realizados por el municipio.

PERIODO: DEL 01 DE MARZO 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 **01 de marzo al 30 de junio del ejercicio dos mil veinticuatro**:

| Fuente de financiamiento, fondo y/o programa | Universo seleccionado (Pesos) | | | Probable |
|--|--|--------------|--------------|--------------|
| | Presupuesto Autorizado/ Presupuesto Modificado | Recibido | Devengado | |
| Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos (IF Y PIE) | 25,410,682.36 | 9,139,271.03 | 9,742,552.93 | 1,334,702.60 |
| Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM) | 7,768,008.00 | 3,108,247.65 | 2,915,451.78 | 63,582.08 |
| Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal y de las Demarcaciones | 4,477,156.00 | 1,492,568.34 | 1,649,469.02 | 79,113.31 |



TLAXCALA

CONGRESO DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE TLAXCALA
LXV LEGISLATURA

| | | | | |
|---|---------------|---------------|---------------|--------------|
| Territoriales (FORTAMUN) | | | | |
| SUBTOTAL | 37,655,846.36 | 13,740,087.02 | 14,307,473.73 | 1,477,397.99 |
| Remanentes de Ejercicios Anteriores: Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos 2023 (IF Y PIE). | 0.00 | 0.00 | 17,503.22 | 0.00 |
| Total | 37,655,846.36 | 13,740,087.02 | 14,324,976.95 | 1,477,397.99 |

3) Estado de Ingresos y Egresos.

PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 29 DE FEBRERO DE 2024.

Del estado de Ingresos y Egresos se desprende lo siguiente:

| | | | |
|----------|-----------------|---------|-----------------|
| Ingresos | \$ 8,246,705.61 | Egresos | \$ 4,858,240.02 |
|----------|-----------------|---------|-----------------|

Se detectó que del estado de Ingresos y Egresos presupuestario, el Municipio antes citado, registró un superávit por \$ 3,388,465.59.

PERIODO: DEL 01 DE MARZO AL 30 DE JUNIO DE 2024.

Del estado de Ingresos y Egresos se desprende lo siguiente:

| | | | |
|----------|------------------|---------|------------------|
| Ingresos | \$ 13,740,087.02 | Egresos | \$ 14,324,976.95 |
|----------|------------------|---------|------------------|



TLAXCALA

CONGRESO DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE TLAXCALA
LXV LEGISLATURA

Se detectó que, del estado de Ingresos y Egresos presupuestario, el Municipio antes citado, registró un déficit por **\$ 584,889.93.**

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 Muñoz de Domingo Arenas**, 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 29 DE FEBRERO DE 2024.

| Tipo de Auditoría | R | SA | PDP | PRAS | PEFCF | TOTAL |
|-------------------|---|----|-----|------|-------|-------|
| Financiera | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 3 |
| Obra Pública | 0 | 0 | 1 | 2 | 0 | 3 |

12

DICTAMEN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL MUNICIPIO DE MUÑOZ DE DOMINGO ARENAS DEL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL EJERCICIO FISCAL 2024.



TLAXCALA

CONGRESO DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE TLAXCALA
LXV LEGISLATURA

| | | | | | | |
|-------|---|---|---|---|---|---|
| Total | 0 | 0 | 4 | 2 | 0 | 6 |
|-------|---|---|---|---|---|---|

PERIODO: DEL 01 DE MARZO AL 30 DE JUNIO DE 2024.

| Tipo de Auditoría | R | SA | PDP | PRAS | PEFCF | TOTAL |
|-------------------|----------|----------|----------|-----------|----------|-----------|
| Financiera | 1 | 0 | 3 | 5 | 0 | 9 |
| Obra Pública | 0 | 0 | 5 | 7 | 0 | 12 |
| Desempeño | 6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6 |
| Total | 7 | 0 | 8 | 12 | 0 | 27 |

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 | Enero-Febrero | 1,2 y 3 | Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos |

13

DICTAMEN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL MUNICIPIO DE MUÑOZ DE DOMINGO ARENAS DEL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL EJERCICIO FISCAL 2024.



TLAXCALA

CONGRESO DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE TLAXCALA
LXV LEGISLATURA

| | | | |
|--------------|---------------|-----------|--|
| Financiera | Marzo-Junio | 1,2 y 3 | Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos |
| Obra Pública | Enero-Febrero | 1 | Remanentes de Ejercicios Anteriores: Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2023 |
| Obra Pública | Marzo-Junio | 1,2,3 y 4 | Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal |
| Obra Pública | Marzo-Junio | 1 | Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal y de las Demarcaciones Territoriales |

PROMOCIÓN DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA SANCIONATORIA (PRAS)

| TIPO DE AUDITORIA | PERÍODO | NÚMERO DE OBSERVACIÓN | PROGRAMA |
|-------------------|---------------|-----------------------|--|
| Financiera | Marzo-Junio | 1,2,3,7 y 8 | Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos |
| Obra Pública | Enero-Febrero | 1 y 2 | Remanentes de Ejercicios Anteriores: Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2023 |
| Obra Pública | Marzo-Junio | 1,3 y 4 | Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal y de las Demarcaciones Territoriales |
| Obra Pública | Marzo-Junio | 2 | Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos |

ADMINISTRATIVAS

RECOMENDACIONES (R)

14
DICTAMEN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL MUNICIPIO DE MUÑOZ DE DOMINGO ARENAS DEL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL EJERCICIO FISCAL 2024.



TLAXCALA

CONGRESO DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE TLAXCALA
LXV LEGISLATURA

| TIPO DE AUDITORIA | PERÍODO | NÚMERO DE OBSERVACIÓN | PROGRAMA |
|-------------------|---------------|-----------------------|---|
| Financiera | Marzo-Junio | 1 | Ingresos Fiscales y Participaciones e Incentivos Económicos |
| Desempeño | Enero a Junio | 1 y 3 | Seguridad Pública |
| Desempeño | Enero a Junio | 2 y 3 | Regidores que Integran el Ayuntamiento |
| Desempeño | Enero a Junio | 1 y 3 | Presidente de Comunidad |

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

PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 29 DE FEBRERO 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 29 de febrero**, 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 gastos improcedentes | 151,378.47 |
| Pago de gastos en exceso | 546,522.40 |
| Obras y/o conceptos pagados no fiscalizados por no exhibir la documentación técnica justificativa | 31,913.61 |
| Total | 729,814.48 |



TLAXCALA

Con lo anterior, se determina que el Municipio de **Muñoz de Domingo Arenas** incumplió con el marco normativo vigente en la correcta aplicación de recursos del periodo comprendido del 01 de enero al 29 de febrero de 2024, por la cantidad de **\$729,814.48.**

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 | 1 |
| Casos de Nepotismo | 0 |
| Total | 1 |

Incumplimiento al procedimiento de adjudicación de bienes o servicios (1 caso)



Adquisición de despensas para ayudas sociales a personas de escasos recursos, por un monto de \$1,665,667.20 omitiendo llevar a cabo procedimiento de adjudicación "Licitación Pública".

➤ **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 01 DE MARZO AL 30 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 marzo 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 gastos improcedentes | 241,657.80 |
| Pago de gastos en exceso | 1,093,044.80 |
| Pago por conceptos de obra, insumos, bienes o servicios a precios superiores al de mercado | 142,695.39 |



TLAXCALA

CONGRESO DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE TLAXCALA
LXV LEGISLATURA

| | |
|-------|--------------|
| Total | 1,477,397.99 |
|-------|--------------|

Con lo anterior, se determina que el Municipio de **Muñoz de Domingo Arenas** incumplió con el marco normativo vigente en la correcta aplicación de recursos en el periodo por **\$1,477,397.99**.

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 | 1 |
| Casos de Nepotismo | 1 |
| Total | 2 |

Incumplimiento al procedimiento de adjudicación de bienes o servicios (1 caso)

18

DICTAMEN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL MUNICIPIO DE MUÑOZ DE DOMINGO ARENAS DEL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL EJERCICIO FISCAL 2024.



Realizaron pago por un monto de \$1,665,667.20 por concepto de adquisición de despensas para ayudas sociales a personas de escasos recursos, omitiendo llevar a cabo procedimiento de adjudicación "Licitación Pública".

Emplear a cónyuge, concubino(a) o familiares por afinidad o consanguinidad (1 caso)

Entre Tesorera Municipal y Auxiliar de Tesorería/Obras Públicas, por afinidad en cuarto grado (prima)

➤ **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 **periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio del ejercicio fiscal 2024**, de la muestra revisada, se detectaron irregularidades en el desarrollo de la gestión financiera, mismas que fueron notificadas al **Municipio de Muñoz de Domingo Arenas**, 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 Muñoz de Domingo Arenas**, obtuvo los siguientes resultados:

PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 29 DE FEBRERO DE 2024.

- I. **Presentación de cuenta pública:** No se encontró obligado a la presentación de la Cuenta Pública del primer y segundo trimestre: **5.0**
- II. **Porcentaje de probable daño patrimonial:** 15.02 por ciento sobre el gasto devengado: **19.5**
- III. **Omisión a procedimientos de adjudicación de bienes, servicios o de obra pública:** 1 casos identificados: **4.0**
- 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:** 100.00 por ciento del total de observaciones emitidas: 8.0
- 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 a sancionatoria:** 0.00 por ciento del total de observaciones emitidas: 0.0

Puntaje final: 62.5

PERIODO: DEL 01 DE MARZO AL 30 DE JUNIO DE 2024.

- I. **Presentación de cuenta pública:** Cumplió con la entrega de 2 cuentas públicas: 5.0



TLAXCALA

CONGRESO DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE TLAXCALA
LXV LEGISLATURA

- II. **Porcentaje de probable daño patrimonial:** 10.31 por ciento sobre el gasto devengado: **19.5**
- III. **Omisión a procedimientos de adjudicación de bienes, servicios o de obra pública:** 1 caso identificados: **4.0**
- IV. **Casos de nepotismo:** 1 caso identificado: **4.0**
- V. **Situaciones fiscales indebidas:** Ningún caso: **5.0**
- VI. **Porcentaje de solventación de recomendaciones:** 53.33 por ciento del total emitidas: **6.0**
- VII. **Porcentaje de solventación de solicitudes de aclaración:** 100.00 por ciento del total de observaciones emitidas: **8.0**
- 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:** 52.00 por ciento del total de observaciones emitidas: **6.0**

22

DICTAMEN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL MUNICIPIO DE MUÑOZ DE DOMINGO ARENAS DEL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL EJERCICIO FISCAL 2024.

**Puntaje final: 65.5**

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 29 de febrero 2024**, que representa el **62.5** y del resultado del puntaje del periodo del **01 de marzo al 30 de junio de 2024**, que representa el **65.5**, 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 Muñoz de Domingo Arenas**, correspondiente al **periodo comprendido 01 de enero al 30 de junio del ejercicio fiscal 2024**.

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.



TLAXCALA

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 Muñoz de Domingo Arenas**, correspondiente al **periodo comprendido 01 de enero al 30 de junio del ejercicio fiscal 2024**, con base en el Informe Individual, elaborado por el Órgano de Fiscalización Superior.

SEGUNDO. En cumplimiento de lo señalado en el artículo 54 fracción XVII, inciso (b) de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tlaxcala, y demás disposiciones legales aplicables, y con base en el Informe Individual de la Auditoría Practicada a la Cuenta Pública del Municipio, emitido por el Órgano de Fiscalización Superior, este Congreso del Estado de Tlaxcala acuerda dictaminar la cuenta pública del **periodo comprendido 01 de enero al 30 de junio del ejercicio fiscal 2024**, incluido en el presente dictamen en los siguientes términos:

| MUNICIPIO | SENTIDO |
|-------------------------|-------------|
| MUÑOZ DE DOMINGO ARENAS | 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 Muñoz de Domingo Arenas**, 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 Muñoz de Domingo Arenas**, para su conocimiento y efectos legales a que haya lugar.

25

DICTAMEN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL MUNICIPIO DE MUÑOZ DE DOMINGO ARENAS DEL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL EJERCICIO FISCAL 2024.



TLAXCALA

CONGRESO DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE TLAXCALA
LXV LEGISLATURA

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 periodo comprendido del **01 de enero al 30 de junio del ejercicio fiscal 2024**, 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 diecinueve 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



TLAXCALA

CONGRESO DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE TLAXCALA
LXV LEGISLATURA

Dip. David Martínez del Razo

VOCAL

Dip. Lorena Ruiz García

VOCAL

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 Baez Lozano

VOCAL

Dip. Engracia Morales Delgado

VOCAL



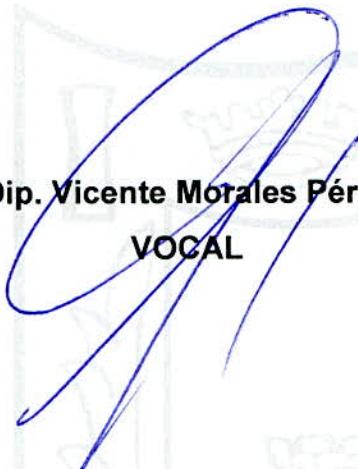
TLAXCALA

CONGRESO DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE TLAXCALA
LXV LEGISLATURA

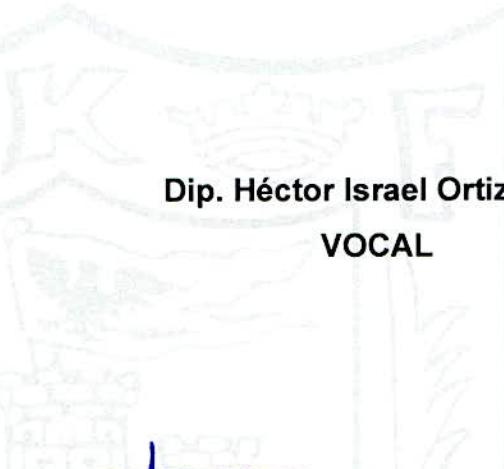


Dip. Laura Yamili Flores Lozano
VOCAL

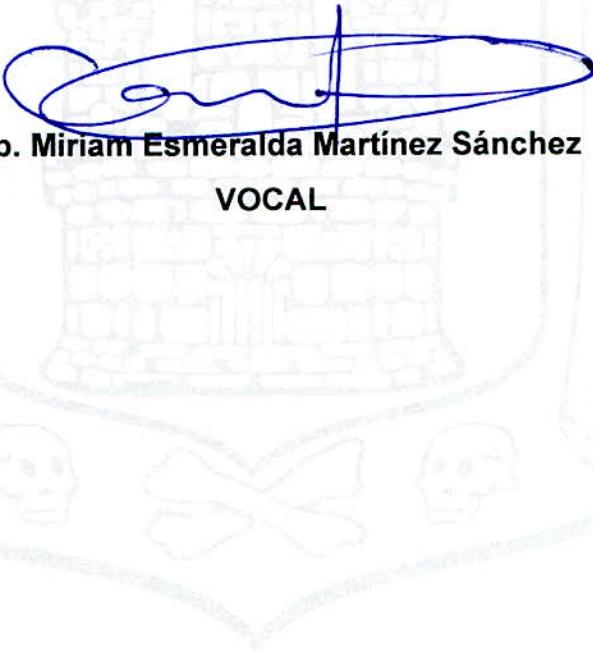
Dip. Sandra Guadalupe Aguilar Vega
VOCAL



Dip. Vicente Morales Pérez
VOCAL



Dip. Héctor Israel Ortiz Ortiz
VOCAL



Dip. Miriam Esmeralda Martínez Sánchez
VOCAL