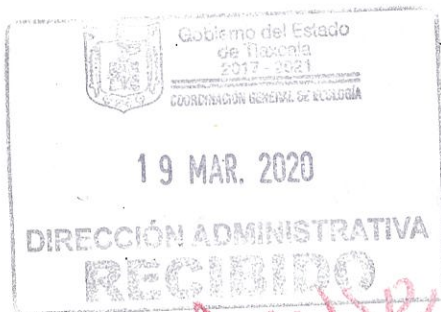




CE/DSFCA/CA/20/03-0611.

San Pablo Apetatitlán, Tlaxcala, a 18 de marzo de 2020.

Asunto: Se remite dictamen de solventación  
abril - diciembre 2018.

**LICENCIADO EFRAÍN FLORES HERNÁNDEZ.**  
**COORDINADOR GENERAL DE ECOLOGÍA.**  
**PRESENTE.**



De conformidad con lo dispuesto en los artículos 1, 2, 3 fracciones II, III, IV y V del Decreto que crea a la Contraloría del Ejecutivo como un Órgano Administrativo Desconcentrado, adscrito al Despacho del Gobernador; en alcance a los artículos 2, 4 fracción II, 8, 9 fracciones X, XI y XIII, 11 fracciones XVI y XXII, 12 inciso a) y 13 fracción IX del Reglamento Interior de la Contraloría del Ejecutivo y en atención a su oficio número CGE/DNIGS/0224/2020, recibido en este Órgano de Control el día veintiuno de febrero de dos mil veinte, mediante el cual remite la propuesta de solventación a las observaciones determinadas en la Auditoría Interna de Cumplimiento AIC/18-04 practicada al Departamento de Recursos Faunísticos de la Coordinación General de Ecología, que usted dignamente dirige, por el período comprendido del primero de abril al treinta y uno de diciembre de dos mil dieciocho.

Al respecto, le comunico que una vez analizados los argumentos y pruebas presentadas en el oficio de referencia, se remite el dictamen de solventación de observaciones y cédula de resultados finales, donde se concluye que cuatro observaciones fueron solventadas satisfactoriamente, mientras que las tres observaciones restantes, fueron solventadas con salvedad, de tal forma, deberán atender las recomendaciones descritas en el apartado de resolución de la cédula de resultados finales que se anexa al presente, mismas que serán verificadas por este Órgano de Control, en la práctica de revisiones posteriores, por lo

anteriormente descrito, se da por concluida la Auditoría número AIC/8-04.

Sin otro particular por el momento, agradezco la atención al presente.



**A T E N T A M E N T E**  
**SUFRAGIO EFECTIVO. NO REELECCIÓN."**

**CONTADOR PÚBLICO MARÍA MARICELA ESCOBAR SÁNCHEZ.**  
**CONTRALOR DEL EJECUTIVO.**

- C.C.P. Médico Veterinario Zootecnista Octavio Cesar Toriz Hernández, Jefe del Departamento de Recursos Faunísticos de la Coordinación General de Ecología. Para su conocimiento.
- C.C.P. Licenciada en Administración Laura Isela Romero Martinez, Jefe del Área Administrativa de la Coordinación General de Ecología. Mismo fin.
- C.C.P. Licenciado en Contaduría Pública Jorge López Márquez. Director de Supervisión, Fiscalización, Control y Auditoría de la Contraloría del Ejecutivo. Mismo fin.
- C.C.P. Archivo.

JLM/cps.



**DIRECCIÓN DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA.  
AUDITORÍA A LA COORDINACIÓN GENERAL DE ECOLOGÍA, DEPARTAMENTO  
DE RECURSOS FAUNÍSTICOS.**

**DICTAMEN DE SOLVENTACIÓN DE OBSERVACIONES.**

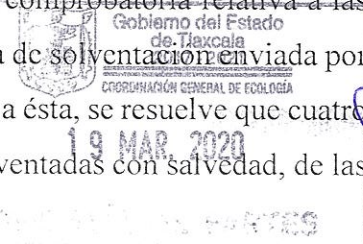
**NÚMERO: CE/DSFCA/CA/20/03/DSO-015.**

**ANEXO DE OFICIO CE/DSFCA/CA/20/03-0611.**

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 1, 2 y 3 fracciones II, III, IV y V del Decreto que crea a la Contraloría del Ejecutivo como un Órgano Administrativo Desconcentrado, Adscrito al Despacho del Gobernador, 2, 4 fracción II, 11 fracciones I, XVI y XXII del Reglamento Interior de la Contraloría del Ejecutivo, y con relación a la auditoría practicada al Departamento de Recursos Faunísticos de la Coordinación General de Ecología, con el objeto de verificar la eficiencia en la asignación y utilización de los recursos financieros, humanos y materiales; evaluar si los sistemas de control interno, procesos operativos, contables, presupuestales y programáticos cumplen en todos los aspectos significativos con el marco normativo establecido, que permitan prevenir y minimizar el impacto de los riesgos que puedan afectar la eficacia en la consecución de los objetivos del Programa Operativo Anual, promoviendo así la transparencia y rendición de cuentas, correspondientes a las operaciones realizadas en el período comprendido del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil dieciocho, efectuada por este Órgano de Control, mediante oficio de orden de auditoría número CE/DSFCA/CA/18/04-0782 y Acta de Inicio de Auditoría número AIC/18-04 de fechas dos de abril y siete de mayo de dos mil dieciocho, respectivamente, le informo que una vez analizados los argumentos y pruebas presentadas por la Coordinación General de Ecología, como propuesta de solventación a las observaciones determinadas en el informe de resultados de la auditoría referida, se resuelve lo siguiente:

Se determinaron en el informe de resultados de auditoría un total de siete observaciones, siendo estas de carácter administrativo correspondientes al período comprendido del primero de abril al treinta y uno de diciembre de dos mil dieciocho.

Con oficio número CGE/DNIGS/0224/2020, recibido en este Órgano de Control el día veintiuno de febrero de dos mil veinte, mediante el cual adjunta un engargolado, así como un disco compacto, que contienen la justificación y documentación comprobatoria relativa a las observaciones determinadas en el Informe de Resultados de Auditoría, misma que se presenta como propuesta de solventación enviada por el Licenciado Efraín Flores Hernández, Coordinador General de Ecología y derivado de la revisión practicada a ésta, se resuelve que cuatro observaciones fueron solventadas satisfactoriamente, mientras que las tres observaciones restantes fueron solventadas con salvedad, de las



**DIRECCIÓN DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA.  
AUDITORÍA A LA COORDINACIÓN GENERAL DE ECOLOGÍA, DEPARTAMENTO  
DE RECURSOS FAUNÍSTICOS.**

**DICTAMEN DE SOLVENTACIÓN DE OBSERVACIONES.**

**NÚMERO: CE/DSFCA/CA/20/03/DSO-015.**

**ANEXO DE OFICIO CE/DSFCA/CA/20/03-0611.**

cuales se deberán atender las recomendaciones que se describen en la cédula de resultados finales que se presenta en anexo.

Con respecto a las recomendaciones preventivas determinadas, los funcionarios del Departamento de Recursos Faunísticos de la Coordinación General de Ecología, han presentado evidencias de estar atendiendo las mismas.

Se emite el presente Dictamen, en las oficinas de la Contraloría del Ejecutivo del Gobierno del Estado de Tlaxcala, sito en ex Rancho La Aguanaja sin número San Pablo Apetatitlán, Tlaxcala, el día dieciocho de marzo de dos mil veinte.

**LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA JORGE LÓPEZ MÁRQUEZ.  
DIRECTOR DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA.  
CÉDULA PROFESIONAL 2283298.**



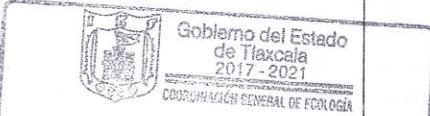


ENTIDAD:
COORDINACIÓN GENERAL DE ECOLOGÍA (DEPARTAMENTO DE RECURSOS FAUNÍSTICOS).

REMITE LA PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN.
LICENCIADO EFRAÍN FLORES HERNÁNDEZ.
CARGO:
COORDINADOR GENERAL.
AUDITORÍA NÚMERO:
AIC/18-04.
HOJA 1 DE 17

PERÍODO REVISADO.
ABRIL – DICIEMBRE 2018.
OFICIO ORDEN DE AUDITORÍA:
CE/DSFCA/CA/18/04-0782.
OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN.
CGE/DNIGS/0224/2020

| No. | Observación.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Recomendaciones.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Argumento.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Pruebas.                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Resolución.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | <p>De la revisión y análisis al organigrama presentado por el Zoológico del Altiplano, y cotejado con la plantilla de personal, se pudo determinar lo siguiente;</p> <p>a) Se realizaron movimientos internos de los ciudadanos Trejo Quintero María Alejandra, Amador Muñoz Carla Nicole y Mendoza León Claudia, sin evidencia de la actualización al Organigrama y plantilla de la Coordinación General de Ecología-Departamento de Recursos Faunísticos.</p> <p>b) El ciudadano Palma Cruz Hugo se encuentra duplicado en el organigrama.</p> <p>De lo anterior la plantilla no está actualizada y alineada al Organigrama.</p> <p><b>CAUSAS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Falta de control interno por parte de la Dirección de Recursos Humanos de la Coordinación General de Ecología.</li> <li>Inobservancia a la normatividad vigente.</li> <li>Falta de seguimiento y supervisión de parte del área administrativa de la Coordinación General de Ecología.</li> </ul> | <p><b>PREVENTIVA:</b></p> <p>El Coordinador General de Ecología deberá instruir, al Departamento de Recursos Humanos de la Coordinación General de Ecología, así como del Departamento Faunístico, para que dentro del ámbito de sus funciones cumplan con lo estipulado en las disposiciones vigentes y realicen las gestiones necesarias ante las diferentes instancias para la actualización de su estructura Orgánica y plantilla de personal correspondientes al ejercicio fiscal dos mil dieciocho.</p> <p><b>CORRECTIVA:</b></p> <p>Se deberá presentar a este Órgano de control la plantilla de personal, del Departamento de Recursos Faunísticos, debidamente actualizada y alineada al organigrama, autorizada por la Oficialía Mayor de Gobierno para su verificación correspondiente.</p> | <p><i>“En relación a la presente observación, al efecto debo comentar que durante el ejercicio auditado, se iniciaron diversos programas y actividades en algunas áreas de la Coordinación General de Ecología, que motivaron el ajuste provisional del personal de las Direcciones y unidades administrativas de esta Dependencia. Algunas de ellas, consistieron en cumplir con compromisos y obligaciones de la Comisión Ambiental de la Megalópolis (CAME), relativas a las Unidades Ciudadanas de Calidad Ambiental (UCCAS), antes centros de verificación.</i></p> <p><i>Razón por la cual, se comisionó a algunos servidores públicos en áreas prioritarias, exhibiendo al presente de forma digital, el oficio de comisión de los trabajadores siguientes, Trejo Quintero María Alejandra, Amador Muñoz Carla Nicole y Mendoza León Claudia.</i></p> <p><i>Asimismo, se anexa la plantilla del personal y organigrama autorizado”.</i></p> | <p>Remiten archivos electrónicos de los oficios de comisión de las ciudadanas Trejo Quintero María Alejandra, Amador Muñoz Carla Nicole y Mendoza León Claudia.</p> <p>Archivo electrónico en formato de Excel, con el organigrama de la Dirección de recursos Faunísticos de la Coordinación de Ecología.</p> | <p><b>SOLVENTADA CON SALVEDAD.</b></p> <p>Si bien es cierto remitieron los oficios de comisión del personal observado, también lo es que no remitieron el organigrama autorizado, toda vez el archivo electrónico presentado no contiene las firmas de autorización y/o validación del mismo, de tal forma deberán remitir el documento autorizado a esta Contraloría del Ejecutivo para su validación correspondiente.</p> |



19 MAR. 2020

OFICIALIA DE PARTES  
RECIBIDO

ENTIDAD: COORDINACIÓN GENERAL DE ECOLOGÍA (DEPARTAMENTO DE RECURSOS FAUNÍSTICOS). REMITE LA PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN. LICENCIADO EFRAÍN FLORES HERNÁNDEZ. CARGO: COORDINADOR GENERAL. AUDITORÍA NÚMERO: AIC/18-04. HOJA 2 DE 17

PERÍODO REVISADO. ABRIL – DICIEMBRE 2018. OFICIO ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/18/04-0782. OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN. CGE/DNIGS/0224/2020

| No. | Observación.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Recomendaciones. | Argumento. | Pruebas.   | Resolución. |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------|------------|-------------|
|     | <p><b><u>EFFECTOS:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Desconocimiento de la integración de la estructura de acuerdo a sus niveles jerárquicos.</li> <li>La información relacionada con la estructura ocupacional, no es veraz, ni confiable para la toma de decisiones.</li> <li>Desconocimiento de las plazas ocupadas y las que se encuentran vacantes.</li> </ul> <p><b><u>FUNDAMENTO LEGAL:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Artículos 272 y 302 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.</li> <li>Artículos 13 fracción I y 42 fracción II del Acuerdo que establece los lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de austeridad del gasto Público de gestión Administrativa.</li> <li>Artículos 11 y 12 fracción IV del Reglamento Interior de La Coordinación General de Ecología.</li> <li>De los objetivos y funciones, punto 5 fracción X del Manual de Organización de la Coordinación General de Ecología.</li> <li>Artículo 7 fracción I y II de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.</li> </ul> | SIN TEXTO.       | SIN TEXTO. | SIN TEXTO. | SIN TEXTO.  |



CONTRALORÍA DEL EJECUTIVO DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE TLAXCALA.  
DIRECCIÓN DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA.  
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES.

ENTIDAD: COORDINACIÓN GENERAL DE ECOLOGÍA (DEPARTAMENTO DE RECURSOS FAUNÍSTICOS). REMITE LA PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN. LICENCIADO EFRAÍN FLORES HERNÁNDEZ. CARGO: COORDINADOR GENERAL. AUDITORÍA NÚMERO: AIC/18-04. HOJA 3 DE 17

PERÍODO REVISADO. ABRIL – DICIEMBRE 2018. OFICIO ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/18/04-0782. OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN. CGE/DNIGS/0224/2020

| No. | Observación.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Recomendaciones.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Argumento.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Pruebas.                           | Resolución.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2   | <p>Derivado de la revisión y análisis al control de asistencia del personal del Departamento Faunístico del Zoológico del Altiplano, comprendido del mes de abril a diciembre de dos mil dieciocho, se observan las siguientes inconsistencias:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>Acumulación de retardos injustificados, por un importe de \$5,303.89 (cinco mil trescientos tres pesos 89/ 100 Moneda Nacional).</li><li>Registro de entrada después de su horario permitido y antes de la hora de salida del horario laboral por un importe de \$32,848.61 (treinta y dos mil ochocientos cuarenta y ocho pesos 61/100 Moneda Nacional).</li></ul> <p><u>CAUSAS:</u></p> <ul style="list-style-type: none"><li>Falta de supervisión y control por parte del Departamento de Recursos Humanos.</li><li>Inobservancia a los lineamientos para el control de asistencias.</li><li>El personal no respeta el procedimiento de validar las entradas y salidas de su jornada laboral.</li></ul> <p><u>EFFECTOS.</u></p> <ul style="list-style-type: none"><li>Se desconoce la veracidad de las asistencias del personal.</li><li>No se tiene la certeza de que el personal cubra el horario laboral establecido.</li></ul> | <p><b>PREVENTIVA:</b></p> <p>El Área Administrativa de la Coordinación de Ecología deberá instruir a los responsables, en materia de registro de asistencia, para implementar las medidas necesarias y así obtener una correcta aplicación de los lineamientos en materia de control de asistencias.</p> <p><b>CORRECTIVA:</b></p> <p>El Área Administrativa deberá presentar a este Órgano de Control, copia de las acciones implementadas y descuentos aplicados, por los retardos acumulados y registro de entradas y salidas, diferentes a su horario laboral, para su verificación correspondiente.</p> | <p><i>Al efecto, como se hizo mención en el apartado anterior, se implementaron diversas actividades culturales, artísticas y de esparcimiento, las que para su atención, se realizaban en días festivos o días de descanso, empleando las funciones de algunos servidores públicos, dentro de los cuales, se hacen mención en la presente observación.</i></p> <p><i>Asimismo, el personal del Zoológico del Tlaxcala, por el cuidado y atención a las especies faunísticas, tiene una actividad de lunes a domingo, cubriendo guardias para cumplir con esos objetivos y además para la atención del público visitante.</i></p> <p><i>En este mismo orden de ideas las especies faunísticas tienen cuidados especiales para no verse afectados en su salud, ya que, de tener un fallecimiento, tendríamos procedimientos de multa ante la Procuraduría Federal de Protección al Ambiente, para lo cual, el personal se tiene que quedar a cuidar a las especies cuando alguna de ellas presenta problemas de salud o de nacimientos.</i></p> | No presentan pruebas documentales, | <p><b>SOLVENTADA CON SALVEDAD.</b></p> <p>Toda vez que, si bien es cierto el trabajo operativo dentro del departamento de recursos faunísticos de la Coordinación General de Ecología, tiende a sufrir modificaciones en virtud de la atención que se le brinda al inventario faunístico, y que en algunos casos requieren cuidados o tratamientos especiales, también lo es que se deben implementar mecanismos de control en los registros de asistencias del personal, apoyarse de oficios de comisión y/o reportes de actividades extra horario que sustenten las incidencias en el reloj checador, por tal razón deberán remitir a esta Contraloría, evidencia documental de las acciones de control implementadas, que permitan minimizar el riesgo de observaciones futuras.</p> |

ENTIDAD: **COORDINACIÓN GENERAL DE ECOLOGÍA (DEPARTAMENTO DE RECURSOS FAUNÍSTICOS).**

REMITE LA PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN.

LICENCIADO EFRAÍN FLORES HERNÁNDEZ.

CARGO:

COORDINADOR GENERAL.

AUDITORÍA NÚMERO:

AIC/18-04.

HOJA 4 DE 17

PERÍODO REVISADO.

ABRIL – DICIEMBRE 2018.

OFICIO ORDEN DE AUDITORÍA:

CE/DSFCA/CA/18/04-0782.

OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN.

CGE/DNIGS/0224/2020

| No. | Observación.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Recomendaciones. | Argumento.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Pruebas.   | Resolución. |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|
|     | <b><u>FUNDAMENTO LEGAL:</u></b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Artículos 48 fracción V de la Ley Laboral de los Servidores Públicos del Estado de Tlaxcala y sus Municipios.</li> <li>• Artículo 16 fracciones I, II, IV, VIII, IX del Reglamento Interior de la Coordinación General de Ecología.</li> <li>• Artículos 294 fracción V y 297 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.</li> <li>• Apartado 5.1 fracciones IV y V, del Manual de Organización de la Coordinación General de Ecología.</li> <li>• Numeral VII Lineamientos para el Control de asistencias del Manual de Normas y Procedimientos de la Oficialía Mayor de Gobierno.</li> <li>• Artículo 7 fracciones I y II de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.</li> </ul> | SIN TEXTO.       | <p><i>En razón de lo anterior, en ocasiones se autorizan algunos permisos o rotaciones de días de descanso o saludas.</i></p> <p><i>Esto se robustece, en virtud de que del anexo presentado y del registro del reloj checador, se observan que en su totalidad, en las fechas marcadas se presenta que no se registraron salidas, y en otras se observan salidas en horario antes meridiano o “AM”, esto es debido a las actividades antes precisadas”.</i></p> | SIN TEXTO. | SIN TEXTO.  |



ENTIDAD:

COORDINACIÓN GENERAL DE ECOLOGÍA (DEPARTAMENTO DE RECURSOS FAUNÍSTICOS).

REMITE LA PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN.

LICENCIADO EFRAÍN FLORES HERNÁNDEZ.

CARGO:

COORDINADOR GENERAL.

AUDITORÍA NÚMERO:

AIC/18-04.

HOJA 5 DE 17

PERÍODO REVISADO.

ABRIL – DICIEMBRE 2018.

OFICIO ORDEN DE AUDITORÍA:

CE/DSFCA/CA/18/04-0782.

OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN.

CGE/DNIGS/0224/2020

| No. | Observación.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Recomendaciones.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Argumento.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Pruebas.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Resolución.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3   | <p>De la revisión y análisis a los contratos de arrendamiento por tiempo determinado, celebrado por la Coordinación General de Ecología con los arrendatarios de los locales que se encuentran dentro de las instalaciones del Zoológico del Altiplano.</p> <p>Se observa lo siguiente:</p> <p>a) Cláusula IV del contrato de arrendamiento, “la arrendataria” por cuenta propia contratará los suministros de energía eléctrica, agua potable y alcantarillado, y demás, que requieran para llevar a cabo la finalidad del bien arrendado, o en su caso se compromete en pagar a la arrendadora, la parte proporcional, equivalente al consumo total de cada uno de los servicios que requiera, no encontrando evidencia de los contratos realizados por parte de los arrendatarios, antes mencionados.</p> <p>Así mismo no presentaron pólizas de seguro contra accidentes, de la tirolesa y lanchas como lo establece la cláusula VI, de tal forma que garantice la salud e integridad de las personas.</p> <p>b) Se pudo constatar que, de los pagos realizados por los arrendatarios, hay diferencia con el ciudadano Adolfo Vázquez Ramos, se encuentra ocupando un local fijo sin embargo está pagando como si fuera establecimiento semifijo por lo que se determina una diferencia del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil dieciocho la cantidad de \$14,508.00 (catorce mil quinientos ocho pesos 00/100 Moneda Nacional).</p> | <p><b>PREVENTIVA:</b></p> <p>El área Administrativa vigilara que se dé observancia al marco normativo en materia de integración documental de expedientes de los arrendatarios, a efectos de implementar acciones para lograr la adecuada integración de la documentación comprobatoria, requerida en los contratos de arrendamiento.</p> <p><b>CORRECTIVA:</b></p> <p>a) El Departamento de Recursos Faunísticos, deberá presentar ante este Órgano de Control copia de los contratos que realicen los arrendatarios, por cuenta propia de los suministros que sean necesarios para llevar a cabo la finalidad del fin arrendado, así como la documentación de las demás cláusulas observadas.</p> <p>b) Deberá efectuar el depósito por la diferencia observada y enviar copia del mismo, a este Órgano de Control para su verificación.</p> | <p><i>Es preciso señalar que las instalaciones del Zoológico de Tlaxcala datan de una antigüedad de aproximadamente 30 años de construcción antes de que se instalara los albergues para las especies faunísticas.</i></p> <p><i>Durante el año 2014, la Secretaría de Obras Públicas Y desarrollo Urbano del estado, realizó mantenimiento y rehabilitación a algunas zonas de estas instalaciones.</i></p> <p><i>Sin embargo algunas otras áreas requieren de una mayor reingeniería y rehabilitación, como lo son, para tales casos los espacios sujetos a arrendamiento al interior del Zoológico de Tlaxcala, dentro de las cuales, se tiene que adquirir postes y transformadores para que la Comisión Federal de Electricidad, esté en posibilidad de bajar el suministro de energía eléctrica y con ello poder realizar una medición de su consumo por cada bien arrendado.</i></p> <p><i>De igual forma se encuentra en este mismo supuesto el drenaje, ya que este no se descarga a los colectores</i></p> | <p>Archivo electrónico de la copia del oficio número CGE/DESPACHO/0122/2020, de fecha 27 de enero de 2020, mediante el cual el Coordinador General de Ecología, solicita a los arrendatarios del Zoológico que presenten la documentación que garantice la contratación de agua potable y energía eléctrica de cada uno de estos.</p> <p>Archivo electrónico de la copia del oficio número CGE/DESPACHO/0121/2020, de fecha 27 de enero de 2020, mediante el cual el Coordinador General de Ecología, solicita al arrendatario José Luis González Badillo, que presente la documentación que garantice la contratación del seguro por daños a terceros para poder designar contrato 2020.</p> <p>Archivo electrónico de escrito de fecha 24 de enero de 2020, signado por los arrendatarios del Zoológico de Tlaxcala, dirigido al Director de Agua Potable Alcantarillado y Drenaje del Municipio de San Pablo Apetatitlán, en el que solicitan una toma de agua potable para las</p> | <p><b>SOLVENTADA CON SALVEDAD.</b></p> <p>Toda vez que se presentó la solicitud de toma de agua potable por parte de los arrendatarios del Zoológico de Tlaxcala, ante el municipio de San Pablo Apetatitlán, mismo que indico que no fue posible atender dicha solicitud hasta en tanto sea requerido por la propia dependencia pública, de tal forma deberán continuar con los tramites necesarios para dar cumplimiento a los contratos de arrendamiento.</p> <p>Por cuanto hace a las pólizas de seguro por daños a terceros de los arrendatarios del Zoológico, se presentó el requerimiento de los mismos, de tal forma, una vez que sean requisitados deberán remitirlos a esta Contraloría para su validación.</p> |

GOBIERNO DEL ESTADO DE TLAXCALA

2017-2021

COORDINACIÓN GENERAL DE ECOLOGÍA

19 MAR. 2020

OFICIALÍA DE PARTES

RECIBIDO



ENTIDAD: **COORDINACIÓN GENERAL DE  
ECOLOGÍA (DEPARTAMENTO DE  
RECURSOS FAUNÍSTICOS).**

REMITE LA PROPUESTA DE  
SOLVENTACIÓN.

LICENCIADO EFRAÍN  
FLORES HERNÁNDEZ.

CARGO:

COORDINADOR  
GENERAL.

AUDITORÍA  
NÚMERO:

AIC/18-04.

HOJA 6 DE 17

PERÍODO REVISADO. **ABRIL – DICIEMBRE 2018.** OFICIO ORDEN DE AUDITORÍA: **CE/DSFCA/CA/18/04-0782.** OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN. **CGE/DNIGS/0224/2020**

| No. | Observación.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Recomendaciones. | Argumento.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Pruebas.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Resolución. |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
|     | <p><b>CAUSAS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Hacer caso omiso a lo estipulado en los contratos, con relación a las cláusulas de obligaciones de la arrendataria.</li> <li>Deficiente soporte e integración documental de los expedientes de los locatarios.</li> </ul> <p><b>EFFECTOS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Un inadecuado y deficiente control por parte del personal involucrado en la elaboración de los contratos.</li> <li>No es oportuna ni veraz la información de los importes de los contratos, presentada para la toma de decisiones.</li> </ul> <p><b>FUNDAMENTO LEGAL:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Artículos 272, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.</li> <li>Artículo 1, quinto y sexto párrafos del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala.</li> <li>Apartado 1.1 inciso XX Departamento de Recursos Faunísticos del Manual de Organización de la Coordinación General de Ecología.</li> <li>Artículo 5 del Acuerdo que establece las Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las medidas de mejora y Modernización de la Gestión Administrativa y los Lineamientos de Austeridad del Gasto Público.</li> <li>Artículo 7 fracciones I y II de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.</li> </ul> | SIN TEXTO.       | <p><i>Municipales ya que el zoológico cuenta con fosa séptica.</i></p> <p><i>Por lo que respecta al consumo de agua potable, esta proviene del pozo con el que cuenta el Zoológico de Tlaxcala.</i></p> <p><i>Dichas obras y adquisiciones tienen un costo que atendiendo a lo lineamientos de austeridad presupuestal, no alcanza a cubrir tales trabajos por el costo que se generaría para cumplir con lo estipulado en el contrato de arrendamiento.</i></p> <p><i>No obstante lo anterior informo que:</i></p> <p><i>a) Se giró oficios para que los arrendadores contrataran por cuenta propia los servicios de energía eléctrica y agua, así como el seguro contra accidentes. Se anexa las solicitudes que se hicieron al ayuntamiento para contratar el servicio de agua potable.</i></p> <p><i>b) aclarando sobre la situación relacionada con el tipo de arrendamiento que hace el c. Adolfo Vázquez Ramos, se debe mencionar que este paga como establecimiento</i></p> | <p>concesiones de los mismos.</p> <p>Archivo electrónico de la copia del escrito de fecha 6 de febrero de 20d20, firmado por los concesionarios del Zoológico de Tlaxcala, dirigido a la Comisión Federal de Electricidad, donde se solicita el suministro de energía eléctrica a cada uno de los arrendatarios del Zoológico.</p> <p>Archivo electrónico de la solicitud de estudio técnico – económico del servicio de energía eléctrica realizada ante la Comisión Federal de Electricidad por parte de concesionaria del Zoológico de Tlaxcala.</p> <p>Archivo electrónico del oficio número 14.s/021/DAPM/2020, signado por el Director de Agua Potable, Alcantarillado y Drenaje de San Pablo Apetatlán, dirigido a los concesionarios del Zoológico de Tlaxcala, en el que informa que no es posible atender la solicitud de toma de agua, al ser facultad del representante legal de la Coordinación de Ecología realizar la solicitud en mención.</p> | SIN TEXTO.  |



CONTRALORÍA DEL EJECUTIVO DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE TLAXCALA.  
DIRECCIÓN DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA.  
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES.

ENTIDAD: COORDINACIÓN GENERAL DE ECOLOGÍA (DEPARTAMENTO DE RECURSOS FAUNÍSTICOS).

REMITE LA PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN.

LICENCIADO EFRAÍN FLORES HERNÁNDEZ.

CARGO:

COORDINADOR GENERAL.

AUDITORÍA NÚMERO:

AIC/18-04.

HOJA 7 DE 17

PERÍODO REVISADO. ABRIL – DICIEMBRE 2018.

OFICIO ORDEN DE AUDITORÍA:

CE/DSFCA/CA/18/04-0782.

OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN.

CGE/DNIGS/0224/2020

| No. | Observación. | Recomendaciones.                                                                                   | Argumento.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Pruebas.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Resolución.                                                                                         |
|-----|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | SIN TEXTO.   | SIN TEXTO.<br> | <p><i>Semifijo debido a su giro comercial (artesanías), aunque si bien esta en un local fijo, este únicamente realiza sus actividades en sábados y domingos y en algunos días festivos o feriados, por lo que después de cada jornada laboral se retira con su mercancía, para seguir con su venta en otros lugares. Por lo que el otro cobro como semifijo se encuentra de conformidad con el artículo 168 fracción V, inciso b apartado 2 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, que estipula que son:</i></p> <p><i>2. Establecimientos semifijos (son los que se instalan y retiran al termino de su jornada, para dar un servicio de entretenimiento y/o utilitarios).</i></p> <p><i>Por lo que cabe señalar que el contrato de arrendamiento celebrado por ambas partes, estipula que se debe pagar una cuota de arrendamiento semifijo (se anexa contrato), existiendo impedimento legal en términos de la relación contractual la solicitud de cobro por</i></p> | Archivo electrónico de la copia del oficio número CGE/DESPACHO/2020, de fecha 27 de enero de 2020, mediante el cual el Coordinador General de Ecología, solicita al arrendatario Rolando Cervón García, que presente la documentación que garantice la contratación del seguro por daños a terceros para poder designar contrato 2020. | SIN TEXTO.<br> |

CONTRALORÍA DEL EJECUTIVO DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE TLAXCALA.  
DIRECCIÓN DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA.  
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES.

ENTIDAD: COORDINACIÓN GENERAL DE  
ECOLOGÍA (DEPARTAMENTO DE  
RECURSOS FAUNÍSTICOS).

REMITE LA PROPUESTA DE  
SOLVENTACIÓN.

LICENCIADO EFRAÍN  
FLORES HERNÁNDEZ.

CARGO:

COORDINADOR  
GENERAL.

AUDITORÍA  
NÚMERO:

AIC/18-04.

HOJA 8 DE 17

PERÍODO REVISADO. ABRIL – DICIEMBRE 2018. OFICIO ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/18/04-0782. OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN. CGE/DNIGS/0224/2020

| No. | Observación. | Recomendaciones. | Argumento.                                                                                                                          | Pruebas.   | Resolución. |
|-----|--------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|
|     | SIN TEXTO.   | SIN TEXTO.       | <i>concepto no precisado en el instrumento de origen, máxime que cumple con lo estipulado en el artículo citado anteriormente".</i> | SIN TEXTO. | SIN TEXTO.  |

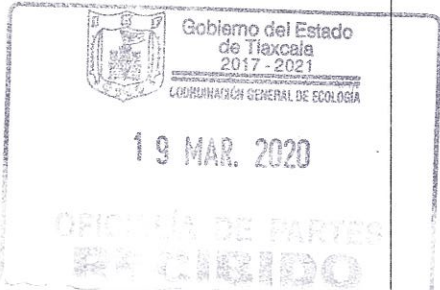


ENTIDAD:
COORDINACIÓN GENERAL DE ECOLOGÍA (DEPARTAMENTO DE RECURSOS FAUNÍSTICOS).

REMITE LA PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN.
LICENCIADO EFRAÍN FLORES HERNÁNDEZ.
CARGO:
COORDINADOR GENERAL.
AUDITORÍA NÚMERO:
AIC/18-04.
HOJA 9 DE 17

PERÍODO REVISADO.
ABRIL – DICIEMBRE 2018.
OFICIO ORDEN DE AUDITORÍA:
CE/DSFCA/CA/18/04-0782.
OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN.
CGE/DNIGS/0224/2020

| No. | Observación.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Recomendaciones.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Argumento.                                | Pruebas.                                                                                    | Resolución.               |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| 4   | <p>Derivado de la inspección física realizada al inventario faunístico, y del análisis al inventario al treinta y uno de diciembre de dos mil dieciocho. Se determinan las siguientes irregularidades;</p> <p>a) De la revisión física se verificó que existen dos bisontes americanos con fecha de ingreso diez de agosto de dos mil dieciocho, no registrados en inventario al treinta y uno de diciembre de dos mil dieciocho.</p> <p>b) El inventario al treinta y uno de diciembre de dos mil dieciocho no considera la baja de una cebra por intercambio, con otros entes de fecha diez de agosto del mismo año.</p> <p>De lo anterior se concluye, no se encuentra actualizado el inventario faunístico al treinta y uno de diciembre de dos mil dieciocho.</p> <p><b>CAUSAS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Inobservancia del marco normativo establecido en materia de control de inventarios faunísticos.</li> <li>Inadecuado control en el registro de inventarios faunísticos.</li> </ul> <p><b>EFFECTOS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>No se cuenta con un inventario físico actualizado.</li> <li>El inventario carece de veracidad y no es confiable para la toma de decisiones.</li> </ul> | <p><b>PREVENTIVA:</b></p> <p>La Coordinación General de Ecología deberá instruir al departamento faunístico, a fin de implementar en materia de control de inventarios de la fauna del zoológico, acciones que permitan obtener información oportuna, veraz y confiable de los ejemplares faunísticos, y el registro de los nacimientos al momento del alumbramiento en el Zoológico.</p> <p><b>CORRECTIVA:</b></p> <p>Deberá realizar la actualización del inventario faunístico y presentar copia documental del proceso realizado a este Órgano de Control.</p> | <p>“Se anexa inventario actualizado.”</p> | <p>Archivo electrónico del inventario faunístico actualizado del Zoológico de Tlaxcala.</p> | <p><b>SOLVENTADA.</b></p> |





ENTIDAD:
COORDINACIÓN GENERAL DE ECOLOGÍA (DEPARTAMENTO DE RECURSOS FAUNÍSTICOS).

REMITE LA PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN.

LICENCIADO EFRAÍN FLORES HERNÁNDEZ.

CARGO:
COORDINADOR GENERAL.

AUDITORÍA NÚMERO:
AIC/18-04.

HOJA 10 DE 17

PERÍODO REVISADO.
ABRIL – DICIEMBRE 2018.

OFICIO ORDEN DE AUDITORÍA:
CE/DSFCA/CA/18/04-0782.

OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN.
CGE/DNIGS/0224/2020

| No. | Observación.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Recomendaciones. | Argumento. | Pruebas.   | Resolución. |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------|------------|-------------|
|     | <p><b>FUNDAMENTO LEGAL:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Cuarto transitorio Fracción IV de la de Ley General de Vida Silvestre.</li> <li>Artículo 272 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.</li> <li>Artículo 18 Fracción I, del Reglamento de la Ley de la Vida Silvestre.</li> <li>Artículo 16 fracciones I, IV, XIII del Reglamento Interior de la Coordinación General de Ecología.</li> <li>Artículo 7 fracciones I y II de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.</li> </ul> | SIN TEXTO.       | SIN TEXTO. | SIN TEXTO. | SIN TEXTO.  |



**CONTRALORÍA DEL EJECUTIVO DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE TLAXCALA.  
DIRECCIÓN DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA.  
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES.**

ENTIDAD: COORDINACIÓN GENERAL DE ECOLOGÍA (DEPARTAMENTO DE RECURSOS FAUNÍSTICOS). REMITE LA PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN. LICENCIADO EFRAÍN FLORES HERNÁNDEZ. CARGO: COORDINADOR GENERAL. AUDITORÍA NÚMERO: AIC/18-04. HOJA 11 DE 17

PERÍODO REVISADO. ABRIL – DICIEMBRE 2018. OFICIO ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/18/04-0782. OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN. CGE/DNIGS/0224/2020

| No. | Observación.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Recomendaciones.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Argumento.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Pruebas.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Resolución.               |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| 5   | <p>Derivado de la revisión y análisis de la partida presupuestal 2221 productos alimenticios para animales, se pudo comprobar que el almacén del Zoológico, carece de un adecuado control interno, en el manejo de los productos que ingresan y salen para la alimentación de la fauna animal, toda vez que, en las notas de ventas presentadas, por los proveedores, no se firman de recibido por el responsable del almacén, por un importe de \$1,931,909.00 (un millón novecientos treinta y un mil novecientos nueve pesos 00/100 Moneda Nacional).</p> <p><b>CAUSAS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Carecen de un adecuado control interno en la recepción y distribución de productos alimenticios por parte del almacén de Recursos Faunístico.</li> <li>Inobservancia a la normatividad aplicable vigente.</li> </ul> <p><b>EFFECTOS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Incumplimiento de metas y objetivos establecidos.</li> <li>Prácticas inadecuadas en el manejo y control de los productos del almacén, por parte del personal del zoológico.</li> </ul> | <p><b>PREVENTIVA:</b></p> <p>El Encargado del Departamento de Recursos Faunísticos, deberá establecer medidas de control interno observando lo establecido en el marco normativo aplicable, e informar al personal encargado de recibir y distribuir los productos alimenticios en el almacén para que se cumpla con los requerimientos solicitados en materia de control.</p> <p><b>CORRECTIVA:</b></p> <p>El Departamento de Recursos Faunísticos deberá presentar a este Órgano de Control evidencia de las acciones implementadas para su verificación correspondiente.</p> | <p><i>“Sobre la presente observación existe un adecuado control interno del almacén de alimentos de las especies faunísticas por lo que la diferencia de lo observado por los auditores, este departamento, con fecha dos de enero del 2019, giró un oficio a la encargada del área de nutrición, en el cual se instruye para que deba llevar una bitácora de entradas y salidas de alimentos, y firmar las notas de remisión de los mismos.</i></p> <p><i>Así mismo, el departamento de recursos faunísticos, cuenta con un programa de nutrición autorizado por la Secretaría del Medio Ambiente y Recursos Naturales (SEMARNAT) el cual, estrictamente se cumple con el fin de darles la mejor atención y calidad de vida a nuestra colección faunística en el cautiverio. (se anexa oficio y notas de remisión firmadas de recibido).</i></p> | <p>Archivo electrónico del oficio sin numero de fecha 2 de enero de 2019, mediante el cual el jefe del departamento de recursos faunísticos, instruye a la responsable del área de nutrición del zoológico para que se implemente el sistema de bitácoras de entradas y salidas del almacén.</p> <p>Archivos electrónicos de las notas de alimentos de entrada al almacén del Zoológico de Tlaxcala.</p> | <p><b>SOLVENTADA.</b></p> |



ENTIDAD:
 

COORDINACIÓN GENERAL DE ECOLOGÍA (DEPARTAMENTO DE RECURSOS FAUNISTICOS).

REMITE LA PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN.
 LICENCIADO EFRAÍN FLORES HERNÁNDEZ.
 CARGO:
 COORDINADOR GENERAL.
 AUDITORÍA NÚMERO:
 AIC/18-04.
 HOJA 12 DE 17

PERÍODO REVISADO.
 ABRIL – DICIEMBRE 2018.
 OFICIO ORDEN DE AUDITORÍA:
 CE/DSFCA/CA/18/04-0782.
 OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN.
 CGE/DNIGS/0224/2020

| No. | Observación.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Recomendaciones. | Argumento. | Pruebas.   | Resolución. |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------|------------|-------------|
|     | <b>FUNDAMENTO LEGAL:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Artículo 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.</li> <li>Artículos 272, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.</li> <li>Artículo 1 párrafos quinto y sexto del Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el Ejercicio Fiscal dos mil dieciocho.</li> <li>Artículo 5 del Acuerdo que establece las Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las medidas de mejora y Modernización de la Gestión Administrativa y los Lineamientos de Austeridad del Gasto Público.</li> <li>Articulo 16 fracciones I y IV del Reglamento Interior de la Coordinación General de Ecología.</li> <li>Artículos 7 fracciones I y II de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.</li> </ul> | SIN TEXTO.       | SIN TEXTO. | SIN TEXTO. | SIN TEXTO.  |



**CONTRALORÍA DEL EJECUTIVO DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE TLAXCALA.  
DIRECCIÓN DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA.  
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES.**

ENTIDAD: COORDINACIÓN GENERAL DE ECOLOGÍA (DEPARTAMENTO DE RECURSOS FAUNÍSTICOS). REMITE LA PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN. LICENCIADO EFRAÍN FLORES HERNÁNDEZ. CARGO: COORDINADOR GENERAL. AUDITORÍA NÚMERO: AIC/18-04. HOJA 13 DE 17

PERÍODO REVISADO. ABRIL – DICIEMBRE 2018. OFICIO ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/18/04-0782. OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN. CGE/DNIGS/0224/2020

| No. | Observación.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Recomendaciones.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Argumento.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Pruebas.                                                                                                                                                    | Resolución.        |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 6   | <p>De la revisión física realizada al almacén de medicamentos faunísticos del Zoológico del Altiplano y el análisis a la documentación que amparan las compras y comparado con el inventario presentado, al treinta y uno de diciembre de dos mil dieciocho de lo anterior, se determina que no llevan un control adecuado de los medicamentos, ya que existen diferencias en algunos productos, por la cantidad de \$11,833.55 (once mil ochocientos treinta y tres pesos 55/100 Moneda Nacional).</p> <p><b>CAUSAS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Inadecuado control interno por parte del Zoológico</li> <li>Inobservancia a la normatividad aplicable.</li> </ul> <p><b>EFFECTOS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Inconsistencia en el ejercicio de los recursos públicos.</li> <li>Rezago en los medicamentos.</li> </ul> | <p><b>PREVENTIVA:</b></p> <p>El Área Administrativa de la Coordinación General de Ecología deberá instruir al Área responsable del departamento de recursos faunísticos para implementar acciones que permitan llevar un control de medicamentos.</p> <p><b>CORRECTIVA:</b></p> <p>El Área Administrativa deberá aclarar y subsanar la situación observada y remitir copia de las acciones implementadas a este Órgano de Control para su verificación respectiva.</p> | <p><i>“Al respecto se realiza la relación por cada medicamento observado y su correspondiente justificación:</i></p> <p><i>Aguja 20g, existencia en inventario 1300, existencia física 1000, diferencia 300, en la revisión faltaron contabilizar cajas en existencia.</i></p> <p><i>Aguja 21 g, existencia en inventario 1100, existencia física 1000, diferencia 100, faltaron contabilizar cajas en existencia.</i></p> <p><i>Frontline plus, existencia en inventario 10, existencia física 15, diferencia 5, existe la diferencia por que se contabilizó frontline tops pot, como frontline plus, pero son diferentes ya que tienen diferente sustancia.</i></p> <p><i>Frontline spray, existencia en inventario 26, existencia física 27, diferencia 1, se contabilizó en la revisión un frasco vacío por eso en inventario aparece uno menos.</i></p> <p><i>Gasas existencia en inventario 26 cajas, existencia física 27, diferencia 1, faltaron ingresar en el inventario una caja que se encontraba en el anaquel de quirófano.</i></p> <p><i>Leche KMR Power, existencia en inventario 78, existencia física 97, diferencia 19, en la revisión</i></p> | Archivos electrónicos (fotografías) del levantamiento de inventario de medicamentos para disipar las diferencias determinadas en los trabajos de auditoría. | <b>SOLVENTADA.</b> |



ENTIDAD: COORDINACIÓN GENERAL DE ECOLOGÍA (DEPARTAMENTO DE RECURSOS FAUNÍSTICOS). REMITE LA PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN. LICENCIADO EFRAÍN FLORES HERNÁNDEZ. CARGO: COORDINADOR GENERAL. AUDITORÍA NÚMERO: AIC/18-04. HOJA 14 DE 17

PERÍODO REVISADO. ABRIL – DICIEMBRE 2018. OFICIO ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/18/04-0782. OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN. CGE/DNIGS/0224/2020

| No. | Observación.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Recomendaciones. | Argumento.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Pruebas.   | Resolución. |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|
|     | <p><b><u>FUNDAMENTO LEGAL:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Artículos 272, 302 y 309 del Código Financiero para el Estado de Tlaxcala y sus municipios.</li> <li>Artículo 1 párrafos quinto y sexto del Presupuesto de Egresos Estatal Autorizado.</li> <li>Artículos 12 fracciones I y IV 16 fracciones I y IV del Reglamento Interior de la Coordinación General de Ecología.</li> <li>Punto 1.1 inciso XVIII Departamento de Recursos Faunísticos del Manual de Organización de la Coordinación General de Ecología.</li> <li>Artículos 3, 4 y 5 del Acuerdo que establece los Lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, así como de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa.</li> <li>Artículo 7 fracciones I y II de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.</li> </ul> | SIN TEXTO.       | <p>Contabilizaron 19 botes caducos pero ya se habían eliminado del inventario.</p> <p>Pañales, existencia en inventario 52, existencia física 38, diferencia 14, se utilizaron 14 para limpieza de cachorros leones blancos, no se registró la salida en el libro de farmacia.</p> <p>Vacuna triple canina, existencia en inventario 23, existencia física 24, diferencia 1, se registró la salida en libro pero no se pudo aplicar al animal y se regresó a la farmacia.</p> <p>Vacuna séxtuple, existencia en inventario, 18, existencia física 19, diferencia 1, se registró salida, pero no se pudo aplicar al animal y se regreso a farmacia.</p> <p>Zoletil 100, existencia en inventario 22, existencia física 23, diferencia 1, se ocupó y no se registró su salida en el libro de farmacia.</p> <p>Zoletil 50, existencia en inventario 20, existencia física 19, diferencia 1, se ocupó y no se registró su salida en el libro de farmacia.</p> <p>Aunado a lo anterior, se debe destacar que si existe un adecuado control de entradas y salidas en el almacén de medicamento, en el cual</p> | SIN TEXTO. | SIN TEXTO.  |



ENTIDAD:

COORDINACIÓN GENERAL DE  
ECOLOGÍA (DEPARTAMENTO DE  
RECURSOS FAUNÍSTICOS).

REMITE LA PROPUESTA DE  
SOLVENTACIÓN.

LICENCIADO EFRAÍN  
FLORES HERNÁNDEZ.

CARGO:

COORDINADOR  
GENERAL.

AUDITORÍA  
NÚMERO:

AIC/18-04.

HOJA 15 DE  
17

PERÍODO REVISADO.

ABRIL – DICIEMBRE 2018.

OFICIO ORDEN DE AUDITORÍA:

CE/DSFCA/CA/18/04-0782.

OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN.

CGE/DNIGS/0224/2020

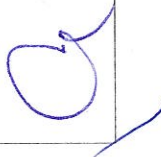
| No. | Observación. | Recomendaciones. | Argumento.                                                                                                                                                                                                                                                                | Pruebas.   | Resolución. |
|-----|--------------|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|
|     | SIN TEXTO.   | SIN TEXTO.       | <p>Únicamente esta a su cargo del responsable encargado y su entrega al médico veterinario que lo requiere para su aplicación en la especie faunística.</p> <p>Lo que se acreditó al momento de la auditoría en la entrega del libro florete de registro de almacén”.</p> | SIN TEXTO. | SIN TEXTO.  |



Gobierno del Estado  
de Tlaxcala  
2017 - 2021  
COORDINACIÓN GENERAL DE ECOLOGÍA

19 MAR. 2020

OFICIALÍA DE PARTES  
**RECIBIDO**



ENTIDAD: COORDINACIÓN GENERAL DE  
ECOLOGÍA (DEPARTAMENTO DE  
RECURSOS FAUNÍSTICOS).

REMITE LA PROPUESTA DE  
SOLVENTACIÓN.

LICENCIADO EFRAÍN  
FLORES HERNÁNDEZ.

CARGO:

COORDINADOR  
GENERAL.

AUDITORÍA  
NÚMERO:

AIC/18-04.

HOJA 16 DE  
17

PERÍODO REVISADO. ABRIL – DICIEMBRE 2018. OFICIO ORDEN DE AUDITORÍA: CE/DSFCA/CA/18/04-0782. OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN. CGE/DNIGS/0224/2020

| No. | Observación.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Recomendaciones.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Argumento.                                                                                                                                                                                                                                                        | Pruebas.                                                                                                                                          | Resolución.               |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| 7   | <p>Derivado de la revisión realizada a los resguardos de los bienes muebles, presentados por el Zoológico del Altiplano, se pudo comprobar lo siguiente:</p> <p>No presentaron evidencia del levantamiento físico del inventario de bienes muebles al treinta y uno de diciembre de dos mil dieciocho.</p> <p><u>CAUSAS:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Falta de control interno por parte del Departamento de Recursos Materiales.</li> <li>Deficiencia por parte del personal encargado en el levantamiento físico del inventario.</li> <li>Inobservancia a la Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.</li> </ul> <p><u>EFFECTOS:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>La información relacionada al inventario de bienes muebles, no es veraz, ni confiable para la toma de decisiones.</li> <li>Valuación y registro incorrecto de los bienes muebles del Zoológico del Altiplano.</li> </ul> | <p><b>PREVENTIVA:</b></p> <p>Para fortalecer el Control Interno de los bienes Muebles que integran el Zoológico del Altiplano, será necesario implementar los métodos efectivos y necesarios; como es el levantamiento físico por lo menos una vez al año, así como de conciliar el inventario de bienes muebles con los registros contables, de acuerdo a las Reglas del Registro y Valoración del Patrimonio y la demás normatividad aplicable.</p> <p><b>CORRECTIVA:</b></p> <p>El jefe del Departamento de Recursos Faunísticos deberá presentar a esta Contraloría del Ejecutivo, el inventario de bienes muebles, actualizado y cuantificado, de acuerdo a las Reglas Específicas de Valoración del Patrimonio.</p> | <p><i>“Con relación a la observación séptima y derivado a la recomendación que se nos hace, se presentan los resguardos actualizados con fecha 30 de octubre del año 2019 a cargo del Zoológico de Tlaxcala, mismos que se anexan en su versión digital”.</i></p> | <p>Archivos electrónicos de la actualización de los resguardos de los bienes muebles del Zoológico de Tlaxcala de fecha 10 de octubre de 2019</p> | <p><b>SOLVENTADA.</b></p> |



ENTIDAD:
COORDINACIÓN GENERAL DE ECOLOGÍA (DEPARTAMENTO DE RECURSOS FAUNÍSTICOS).

REMITE LA PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN.
LICENCIADO EFRAÍN FLORES HERNÁNDEZ.
CARGO:
COORDINADOR GENERAL.
AUDITORÍA NÚMERO:
AIC/18-04.
HOJA 17 DE 17

PERÍODO REVISADO.
ABRIL – DICIEMBRE 2018.
OFICIO ORDEN DE AUDITORÍA:
CE/DSFCA/CA/18/04-0782.
OFICIO DE PROPUESTA DE SOLVENTACIÓN.
CGE/DNIGS/0224/2020

| No. | Observación.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Recomendaciones. | Argumento. | Pruebas.                                                                                           | Resolución. |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
|     | <p><b><u>FUNDAMENTO LEGAL:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Artículos 23, 24, 25 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.</li> <li>• Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable y la reforma del doce de diciembre de dos mil diecisiete</li> <li>• Artículo 46 fracción I del Acuerdo que establece los lineamientos y Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización, así como de Austeridad del Gasto Público de la Gestión Administrativa</li> <li>• Artículo 7 fracciones I y II de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.</li> </ul> | SIN TEXTO.       | SIN TEXTO. | <div>  </div> | SIN TEXTO.  |