

**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Fecha: 1 de julio de 2019

| Entidad Federativa: Tlaxcala                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Ente Auditado: H. Ayuntamiento de Chiautempan                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Fondo o Programa: Programas Regionales (REGIONALES)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Ejercicio Presupuestal: 2018                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| OBSERVACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | RECOMENDACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <p><b>Incumplimiento en la ejecución de obras públicas y servicios relacionados con las mismas</b></p> <p>El artículo 59 párrafos primero y cuarto, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, establecen que las dependencias y entidades, podrán, dentro de su presupuesto autorizado, bajo su responsabilidad y por razones fundadas y explícitas, modificar los contratos sobre la base de precios unitario; los mixtos en la parte correspondiente, así como los de amortización programada, mediante convenios, siempre y cuando éstos, considerados conjunta o separadamente, no rebasen el veinticinco por ciento del monto o del plazo pactados en el contrato, ni impliquen variaciones sustanciales al proyecto original, ni se celebren para eludir en cualquier forma el cumplimiento de la Ley o los tratados.</p> <p>Cuando la modificación implique aumento o reducción por una diferencia superior al veinticinco por ciento del importe original del contrato o del plazo de ejecución, en casos excepcionales y debidamente justificados, la dependencia o entidad solicitará la autorización de la Secretaría de la Función Pública para revisar los indirectos y el financiamiento originalmente pactados y determinar la procedencia de ajustarlos.</p> <p>Asimismo en el artículo 102, párrafo primero, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, establece que para los efectos del cuarto párrafo del artículo 59 de la Ley, cuando la modificación a los contratos implique aumento o reducción por una diferencia superior al veinticinco por ciento del importe original establecido en los mismos o del plazo de ejecución, el área responsable de la ejecución de los trabajos junto con el contratista, deberán revisar los indirectos y el financiamiento originalmente pactados y determinar la procedencia de ajustarlos a las nuevas condiciones en caso de que éstas se presenten.</p> | <p><b>Correctiva</b></p> <p>El H. Ayuntamiento de Chiautempan, deberá entregar un informe fundado y motivado en el que señale las razones por las que no se registró en el sistema de bitácora electrónica la información trascendente relacionada con la ejecución y modificación del contrato, asimismo, el informe deberá contener las causas por el cual se formalizó el convenio modificatorio sin contar con los elementos necesarios y deberá estar acompañado con el análisis de precios unitarios, el catálogo de conceptos modificado y del proyecto ejecutivo modificado, en cumplimiento a los artículos 24, párrafo cuarto, 59 párrafos primero y cuarto de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 102, párrafo primero, 107, párrafo primero, y 105 párrafos primero y segundo de su reglamento.</p> <p><b>Promoción de responsabilidad administrativa</b></p> <p>En caso de que el ente auditado no presente la documentación e información para la solventación de la observación dentro del plazo de 45 días hábiles o bien, cuando habiéndola presentado, ésta no atienda o, en su caso, no desvirtúe totalmente las conductas detectadas como irregulares, el Órgano Estatal de Control promoverá ante la Sindicatura Municipal del H. Ayuntamiento de Chiautempan, para promover el procedimiento de responsabilidad administrativa a que haya lugar, mismo que de conformidad con lo establecido en el artículo 112 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, inicia cuando la autoridad substanciadora en el ámbito de su competencia admite el Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa; debiendo remitir a la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social, copia certificada del acuerdo de admisión; asimismo deberá ejecutar las acciones</p> |



**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Fecha: 1 de julio de 2019

| Entidad Federativa: Tlaxcala                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Ente Auditado: H. Ayuntamiento de Chiautempan                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Fondo o Programa: Programas Regionales (REGIONALES)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Ejercicio Presupuestal: 2018                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| OBSERVACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | RECOMENDACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <p>En el artículo 105, párrafos primero y segundo, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, establecen que si durante la ejecución de los trabajos, el contratista se percata de la necesidad de ejecutar cantidades adicionales o conceptos no previstos en el catálogo original del contrato, deberá notificarlo a la dependencia o entidad de que se trate, para que esta resuelva lo conducente. El contratista sólo podrá ejecutarlos una vez que cuente con la autorización por escrito o en la Bitácora, por parte de la residencia, salvo que se trate de situaciones de emergencia en las que no sea posible esperar su autorización.</p> <p>Cuando sea la dependencia o entidad la que requiera de la ejecución de los trabajos o conceptos señalados en el párrafo anterior, éstos deberán ser autorizados y registrados en la Bitácora por el residente. A los precios unitarios generados para los referidos conceptos se deberán aplicar los porcentajes de indirectos, el costo por financiamiento, el cargo por utilidad y los cargos adicionales convenidos en el contrato, salvo lo previsto en el artículo 102 del RLOPSRM.</p> <p>En el artículo 107, párrafo primero, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, establecen que si durante la ejecución de la obra o servicio de que se trate surge la necesidad de realizar trabajos por conceptos no previstos en el catálogo original del contrato, el contratista deberá presentar los análisis de precios correspondientes con la documentación que los soporte y apoyos necesarios para su revisión, a partir de que se ordene su ejecución y hasta los treinta días naturales siguientes a que se concluyan dichos trabajos; la conciliación y autorización de los referidos precios unitarios deberá realizarse durante los siguientes treinta días naturales a su presentación.</p> | <p>correspondientes en el marco de la cláusula Décima Tercera del Acuerdo de Coordinación para el fortalecimiento del sistema estatal de control y evaluación de la gestión pública, y colaboración en materia de transparencia y combate a la corrupción, celebrado por la Secretaría de la Función Pública y el Estado de Tlaxcala.</p> <p>No obstante lo anterior, concluidas las diligencias de investigación y realizado el análisis de los hechos por la autoridad investigadora, ésta determinará la existencia o inexistencia de actos u omisiones que la ley señala como falta administrativa y, en caso, de que no encuentre elementos suficientes para demostrar la existencia de la infracción y la presunta responsabilidad del infractor, emitirá un acuerdo de conclusión y archivo del expediente de conformidad con lo establecido en el artículo 100 de la Ley de la materia, debiendo remitir a la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social, copia certificada del acuerdo de conclusión y archivo que de ser el caso emita el área investigadora.</p> <p><b>Preventiva</b></p> <p>El H. Ayuntamiento de Chiautempan, Tlaxcala, deberá analizar las causas por las cuales autorizaron el convenio modificador sin contar con los elementos necesarios. Con base en el resultado de ese análisis, tendrá que establecer las medidas de control interno y supervisión a fin de evitar la recurrencia de esta irregularidad; Con base en el resultado de ese análisis, tendrá que establecer las medidas de control y supervisión a fin de evitar la recurrencia de esa irregularidad, e informar a la Secretaría de la Función Pública sobre la atención de esta recomendación, y con ello garantizar el cumplimiento de los artículos 24, párrafo cuarto, 59 párrafos primero y cuarto de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 102, párrafo</p> |



**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

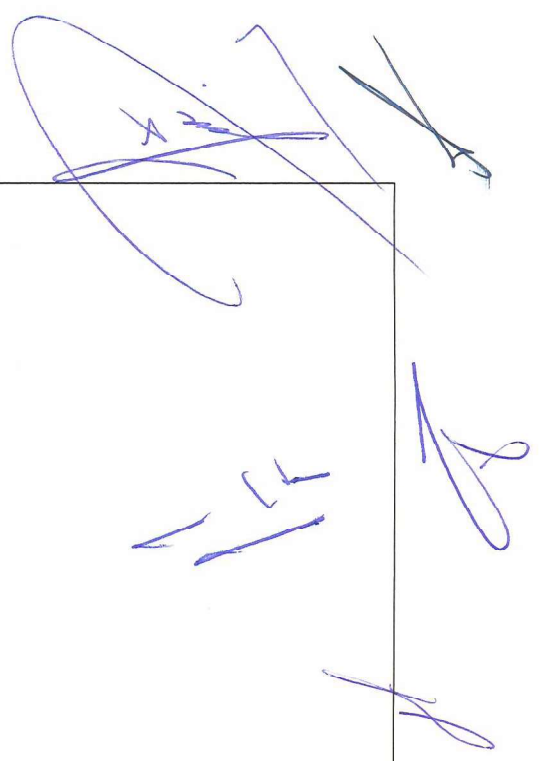
Fecha: 1 de julio de 2019

|                                                     |                                               |
|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Entidad Federativa: Tlaxcala                        | Ente Auditado: H. Ayuntamiento de Chiautempam |
| Fondo o Programa: Programas Regionales (REGIONALES) | Ejercicio Presupuestal: 2018                  |

| OBSERVACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | RECOMENDACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Para la realización los Programas Regionales (REGIONALES), correspondiente al ejercicio presupuestal 2018, la Secretaría de Hacienda de Crédito Público, transfirió recursos a la Secretaría de Planeación y Finanzas del Estado de Tlaxcala, por \$219,949,384.34. Asimismo, mediante el Convenio de Tránsito de Recursos Federales del 20 de abril de 2018, celebrado por la Secretaría de Planeación y Finanzas del Estado de Tlaxcala y el H. Ayuntamiento de Chiautempam, se autorizaron recursos por \$3'998,657.13, para la ejecución la obra denominada "pavimentación de concreto hidráulico y obras complementarias en calle picazo".</p> <p>Derivado de la revisión y análisis documental al expediente unitario de dicha obra con número de contrato DOP-MCT-PR1810001, por \$3,992,558.48, se observó lo siguiente:</p> <p>El proyecto ejecutivo presentado por el personal del H. Ayuntamiento de Chiautempam, no contiene la evidencia documental que soporte la correcta ejecución y elaboración del mismo, ya que no se presentaron memorias de cálculo, planos ejecutivos (Solo se presentó un plano general carente de firmas y sellos) y números generadores de obra.</p> <p>Asimismo, se constató la existencia del convenio modificatorio número DOP-MCT-PR1810001 del 4 de noviembre de 2018, por el cambio de volúmenes y conceptos de obra, sin embargo se observaron las siguientes inconsistencias:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• No se registraron en la bitácora electrónica la notificación de la necesidad de ejecutar cantidades adicionales o conceptos no previstos en el catálogo original, la orden de trabajo o de la aceptación de los mismos y la autorización por el residente de ejecutar cantidades adicionales o conceptos no previstos en el catálogo original, por lo que se constató que no se instrumentó correctamente el uso y aplicación de la misma.</li></ul> | <p>primero, 107, párrafo primero, y 105 párrafos primero y segundo de su reglamento.</p> <p>La documentación que se presente ante la Contraloría del ejecutivo del Estado Tlaxcala como propuesta de solventación, deberá estar foliada, relacionada por documento y numero de hojas que la integran debidamente certificadas por el servidor público facultado para ello.</p> <div><div>Fecha Compromiso</div><div><div><div>Día</div><div>Mes</div><div>Año</div></div><div><div>02</div><div>09</div><div>19</div></div></div></div> <div><div>POR EL H. AYUNTAMIENTO DE CHIAUTEMPAN</div><div><div>M.A.P. Patricia Palacios León</div><div>Secretaría Técnica</div></div></div> |

**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Fecha: 1 de julio de 2019

| Entidad Federativa: Tlaxcala                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Ente Auditado: H. Ayuntamiento de Chiautempan                                      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| Fondo o Programa: Programas Regionales (REGIONALES)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Ejercicio Presupuestal: 2018                                                       |
| OBSERVACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | RECOMENDACIONES                                                                    |
| <p>• No existe evidencia documental del análisis de precios unitarios de los conceptos extraordinarios.</p> <p>• No se tiene evidencia del catálogo de conceptos de convenio, de los programas de ejecución modificados y del proyecto ejecutivo modificado.</p> <p>• El monto modificado por el cambio de volúmenes y conceptos extraordinarios corresponde a \$3,001,632.36, el cual, equivale al 75.18% del contratado. Al respecto no se presentó ni se integró al expediente la solicitud y autorización por parte de la Secretaría de la Función pública, para revisar los indirectos y el financiamiento originalmente pactados y determinar la procedencia de ajustarlos.</p> <p>Por lo anterior, se concluye que el H. Ayuntamiento de Chiautempan, incumplió en la ejecución de obras públicas y servicios relacionados con las mismas, en incumplimiento de los artículos 59 párrafos primero y cuarto de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 102, párrafo primero, 107, párrafo primero, y 105 párrafos primero y segundo de su reglamento.</p> <p><b>Causa</b></p> <p>Deficiencias en la supervisión, vigilancia y control en la ejecución de la obra.</p> <p>Incumplimiento en la normatividad aplicable.</p> <p><b>Efecto</b></p> <p>Incumplimiento en la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento, y a los términos del contrato.</p> <p>Incumplimiento de metas, falta de transparencia en el ejercicio de los recursos.</p> |  |



**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Fecha: 1 de julio de 2019

|                                                            |                                                      |
|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| <b>Entidad Federativa:</b> Tlaxcala                        | <b>Ente Auditado:</b> H. Ayuntamiento de Chiautempam |
| <b>Fondo o Programa:</b> Programas Regionales (REGIONALES) | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2018                  |
| <b>OBSERVACIÓN</b>                                         | <b>RECOMENDACIONES</b>                               |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <p>Deficiente supervisión en los trabajos y falta de control de los programas de ejecución.</p> <p><b>Fundamento legal</b></p> <p>Artículo 59 párrafos primero y cuarto, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.</p> <p>Artículos 102, párrafo primero, 107, párrafo primero, y 105, párrafos primero y segundo, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios relacionados con las Mismas.</p> |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

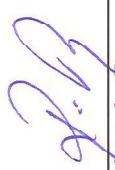
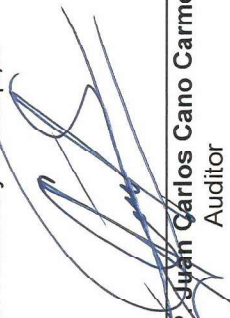
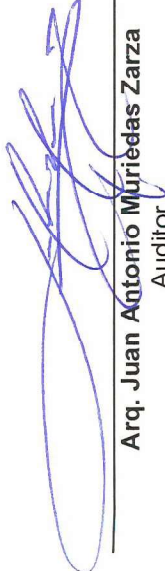
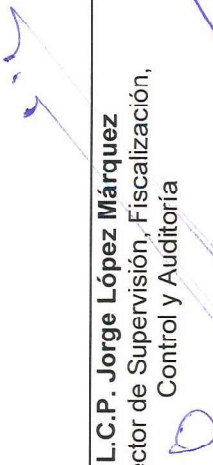
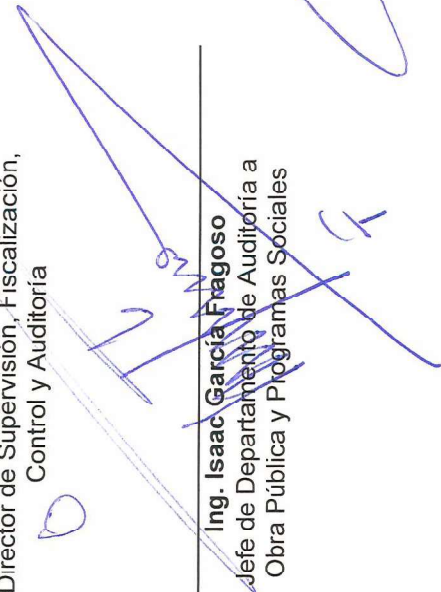
*[Handwritten signatures and initials in blue ink]*



**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Fecha: 1 de julio de 2019

|                                                     |                                               |
|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Entidad Federativa: Tlaxcala                        | Ente Auditado: H. Ayuntamiento de Chiautempan |
| Fondo o Programa: Programas Regionales (REGIONALES) | Ejercicio Presupuestal: 2018                  |
| <b>OBSERVACIÓN</b>                                  |                                               |
| <b>RECOMENDACIONES</b>                              |                                               |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>POR LA SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</b></p> <p><br/>L.C. Ricardo Romero Salinas<br/>Jefe de Departamento de Fiscalización en Estados y Municipios</p> <p><br/>M.A.O.P. Juan Carlos Cano Carmona<br/>Auditor</p> <p><br/>Arq. Juan Antonio Muriedas Zarza<br/>Auditor</p> | <p><b>POR LA CONTRALORÍA DEL EJECUTIVO DEL ESTADO DE TLAXCALA</b></p> <p><br/>L.C.P. Jorge López Márquez<br/>Director de Supervisión, Fiscalización, Control y Auditoría</p> <p><br/>Ing. Isaac García Fragoso<br/>Jefe de Departamento de Auditoría a Obra Pública y Programas Sociales</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Fecha: 1 de julio de 2019

|                                                     |                                               |
|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Entidad Federativa: Tlaxcala                        | Ente Auditado: H. Ayuntamiento de Chiautempam |
| Fondo o Programa: Programas Regionales (REGIONALES) | Ejercicio Presupuestal: 2018                  |
| <b>OBSERVACIÓN</b>                                  |                                               |
| <b>RECOMENDACIONES</b>                              |                                               |

**Incumplimiento en la elaboración, uso y requisitado de bitácoras de obras públicas y servicios relacionados con las mismas.**

El artículo 46, párrafo último, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, establece que en la elaboración, control y seguimiento de la bitácora, se deberán utilizar medios remotos de comunicación electrónica, salvo en los casos en que la Secretaría de la Función Pública lo autorice.

El artículo 122, párrafo primero, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, establece que el uso de la Bitácora es obligatorio en cada uno de los contratos de obras y servicios. Su elaboración, control y seguimiento se hará por medios remotos de comunicación electrónica, para lo cual la Secretaría de la Función Pública implementará el programa informático que corresponda.

Asimismo los numerales 12 y 13 del Acuerdo por el que se establecen las disposiciones que se deberán observar para el uso del programa informático de la bitácora de obra pública por medios remotos de comunicación electrónica, señalan que el residente deberá abrir la bitácora previo a la fecha de inicio de los trabajos establecida en el contrato, en los términos previstos en el artículo 123, fracción III, del Reglamento, de igual manera que, el cierre de la Bitácora se realizará cuando se den por terminados los trabajos, a través de la nota establecida en el programa informático.

Con el análisis documental la bitácora electrónica de la obra denominada "Pavimentación de concreto hidráulico y obras complementarias en calle Picazo", con número de contrato SAPAO/FFI/5074/2017 y adjudicada a la persona física Sheila Stefanni Rosas Ahuatzin, se detectó que el personal del

**Correctiva**

El H. Ayuntamiento de Chiautempam, deberá entregar un informe fundado y motivado, en el que señale las razones por las cuales se originó el desfasamiento en el registro y formalización de la bitácora electrónica de obra pública, en incumplimiento a los artículos 46, párrafo último de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 122 párrafo primero, de su reglamento, relativos a la obligatoriedad de utilizar la bitácora de obra por medios remotos de comunicación electrónica.

**Promoción de responsabilidad administrativa**

En caso de que el ente auditado no presente la documentación e información para la solventación de la observación dentro del plazo de 45 días hábiles o bien, cuando habiéndola presentado, ésta no atienda o, en su caso, no desvirtúe totalmente las conductas detectadas como irregulares, el Órgano Estatal de Control promoverá ante la Sindicatura Municipal del H. Ayuntamiento de Chiautempam, para promover el procedimiento de responsabilidad administrativa a que haya lugar, mismo que de conformidad con lo establecido en el artículo 112 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, inicia cuando la autoridad substanciadora en el ámbito de su competencia admite el Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa; debiendo remitir a la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social, copia certificada del acuerdo de admisión; asimismo deberá ejecutar las acciones correspondientes en el marco de la cláusula Décima Tercera del Acuerdo de Coordinación para el fortalecimiento del sistema estatal de control y evaluación de la gestión pública, y colaboración en materia de

*[Handwritten signature]*



## CÉDULA DE OBSERVACIONES

Fecha: 1 de julio de 2019

|                                                     |                                               |
|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Entidad Federativa: Tlaxcala                        | Ente Auditado: H. Ayuntamiento de Chiautempan |
| Fondo o Programa: Programas Regionales (REGIONALES) | Ejercicio Presupuestal: 2018                  |
| <b>OBSERVACIÓN</b>                                  | <b>RECOMENDACIONES</b>                        |

H. Ayuntamiento de Chiautempan, no instrumentó correctamente el uso y aplicación del sistema remoto de comunicación electrónica (Bitácora electrónica de obra pública) para llevar el control y seguimiento de las obras, incumpliendo en lo establecido en el acuerdo por el que se establecen los "Lineamientos para regular el uso del programa informático para la elaboración, control y seguimiento de la bitácora de obra pública por medios remotos de comunicación electrónica", publicado en el Diario Oficial de la Federación el 9 de septiembre de 2009, en donde se determinó que a partir del 8 de diciembre de 2009, es obligatorio el registro de notas de bitácora electrónica, en las obras que se ejecuten con Recursos Federales. En la bitácora presentada se observó lo siguiente:

- La bitácora electrónica se abrió el 22 de noviembre de 2018 de manera extemporánea ya que el plazo contractual era del 15 de octubre al 28 de noviembre de 2018, es decir se abrió 38 días posterior al inicio de la obra y 6 días antes de la conclusión de la misma.
- Asimismo, no se registraron en la bitácora electrónica la notificación de la necesidad de ejecutar cantidades adicionales o conceptos no previstos en el catálogo original. La orden de trabajo o de la aceptación de los mismos y la autorización por el residente de ejecutar cantidades adicionales o conceptos no previstos en el catálogo original, por lo que se constató que no se instrumentó correctamente el uso y aplicación de la misma.
- Aunado a lo anterior, se observó que la conclusión de los trabajos y del contrato se efectuó el 28 de noviembre de 2018 y la nota de cierre de dicha bitácora se efectuó hasta el 1 de enero de 2019, observándose un desfase de 36 días posteriores.

transparencia y combate a la corrupción, celebrado por la Secretaría de la Función Pública y el Estado de Tlaxcala.

No obstante lo anterior, concluidas las diligencias de investigación y realizado el análisis de los hechos por la autoridad investigadora, ésta determinará la existencia o inexistencia de actos u omisiones que la ley señala como falta administrativa y, en caso, de que no encontrare elementos suficientes para demostrar la existencia de la infracción y la presunta responsabilidad del infractor, emitirá un acuerdo de conclusión y archivo del expediente de conformidad con lo establecido en el artículo 100 de la Ley de la materia, debiendo remitir a la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social, copia certificada del acuerdo de conclusión y archivo que de ser el caso emita el área investigadora.

### Preventiva

El H. Ayuntamiento de Chiautempan, Tlaxcala, deberá analizar las causas por las cuales no instrumentaron correctamente el uso y aplicación de la bitácora electrónica de obra pública para llevar el control y seguimiento de las obras contratadas. Con base en el resultado de ese análisis, tendrá que establecer las medidas de control y supervisión a fin de evitar la recurrencia de esa irregularidad, e informar a la Secretaría de la Función Pública sobre la atención de esta recomendación, y con ello garantizar el cumplimiento de los artículos 46, párrafo último de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 122 párrafo primero, de su reglamento, relativos a la obligatoriedad de utilizar la bitácora de obra por medios remotos de comunicación electrónica.

**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Fecha: 1 de julio de 2019

|                                                            |                                                      |
|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| <b>Entidad Federativa:</b> Tlaxcala                        | <b>Ente Auditado:</b> H. Ayuntamiento de Chiautempan |
| <b>Fondo o Programa:</b> Programas Regionales (REGIONALES) | <b>Ejercicio Presupuestal:</b> 2018                  |
| <b>OBSERVACIÓN</b>                                         | <b>RECOMENDACIONES</b>                               |

Por lo anterior, se concluye que el H. Ayuntamiento de Chiautempan, no instrumentó en tiempo real el uso y aplicación de la bitácora electrónica de obra pública, incumpliendo con lo establecido en los artículos 46, párrafo último de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 122 párrafo primero, de su reglamento, relativos a la obligatoriedad de utilizar la bitácora de obra por medios remotos de comunicación electrónica.

**Causa**

Desconocimiento del Supervisor de obra de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento, y del contrato de obra.

Incumplimiento en la normatividad aplicable.

**Efecto**

Incumplimiento en la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento, y a los términos del contrato.

Atraso en el pago de estimaciones.

Deficiente supervisión en los trabajos y falta de control de los programas de ejecución.

**Fundamento legal**

Artículo 46, párrafo último, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

La documentación que se presente ante la Contraloría del ejecutivo del Estado Tlaxcala como propuesta de solventación, deberá estar foliada, relacionada por documento y número de hojas que la integran, debidamente certificadas por el servidor público facultado para ello.

**Fecha Compromiso**

|     |     |     |
|-----|-----|-----|
| Día | Mes | Año |
| 02  | 09  | 19  |

**POR EL H. AYUNTAMIENTO DE CHIAUTEMPAN**

**M.A.P. Patricia Palacios León**  
Secretaría Técnica



**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Fecha: 1 de julio de 2019

|                                                     |                                               |
|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Entidad Federativa: Tlaxcala                        | Ente Auditado: H. Ayuntamiento de Chiautempan |
| Fondo o Programa: Programas Regionales (REGIONALES) | Ejercicio Presupuestal: 2018                  |
| <b>OBSERVACIÓN</b>                                  | <b>RECOMENDACIONES</b>                        |

Artículo 122, párrafo primero del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios relacionados con las Mismas.

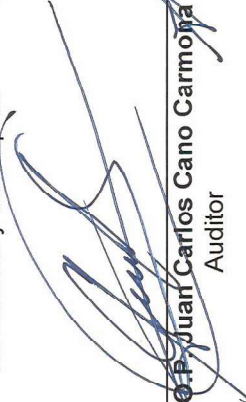
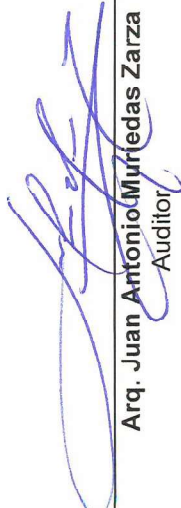
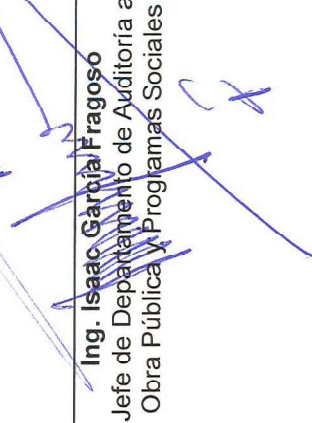
Numerales 12 y 13, del Acuerdo por el que se establecen las disposiciones que se deberán observar para el uso del programa informático de la bitácora de obra pública por medios remotos de comunicación electrónica.

*[Handwritten signatures and initials in blue ink]*

**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

Fecha: 1 de julio de 2019

|                                                     |                                               |
|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Entidad Federativa: Tlaxcala                        | Ente Auditado: H. Ayuntamiento de Chiautempan |
| Fondo o Programa: Programas Regionales (REGIONALES) | Ejercicio Presupuestal: 2018                  |
| <b>OBSERVACIÓN</b>                                  |                                               |
| <b>RECOMENDACIONES</b>                              |                                               |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>POR LA SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</b></p> <p><br/>L.C. Ricardo Romero Salinas<br/>Jefe de Departamento de Fiscalización<br/>en Estados y Municipios</p> <p><br/>M.A. Juan Carlos Cano Carmona<br/>Auditor</p> <p><br/>Arq. Juan Antonio Muriel Zarza<br/>Auditor</p> | <p><b>POR LA CONTRALORÍA DEL EJECUTIVO<br/>DEL ESTADO DE TLAXCALA</b></p> <p><br/>L.C.P. Jorge López Márquez<br/>Director de Supervisión, Fiscalización,<br/>Control y Auditoría</p> <p><br/>Ing. Isaac García Fragoso<br/>Jefe de Departamento de Auditoría a<br/>Obra Pública y Programas Sociales</p> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

