

INFORME DE RESULTADOS DE AUDITORÍA.

|                     |                                                                                                                                           |                                |                           |                          |
|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>DEPENDENCIA:</b> | SECRETARÍA DE FOMENTO AGROPECUARIO.                                                                                                       | <b>ORDEN DE AUDITORÍA:</b>     | CE/DSFCA/AOPS/19-02-0588. | <b>HOJA</b>              |
| <b>PROGRAMAS:</b>   | REHABILITACIÓN, TECNIFICACIÓN Y EQUIPAMIENTO DE RIEGO Y REHABILITACIÓN, MODERNIZACIÓN, TECNIFICACIÓN Y EQUIPAMIENTO DE UNIDADES DE RIEGO. | <b>EJERCICIO PRESUPUESTAL:</b> | DOS MIL DIECIOCHO.        | <b>NÚMERO:</b><br>3 DE 9 |

Informe de Resultados de Auditoría.

Número de auditoría: CE/UNIDADES Y DISTRITOS DE RIEGO-SEFOA/19.

|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Dependencia auditada:</b>    | Secretaría de Fomento Agropecuario.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Programas:</b>               | Rehabilitación, Modernización, Tecnificación y Equipamiento de Distritos de Riego y Rehabilitación, Modernización, Tecnificación y Equipamiento de Unidades de Riego.                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Ejercicio presupuestal:</b>  | Dos mil dieciocho.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Fecha de inicio:</b>         | Cuatro de marzo de dos mil diecinueve.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Fecha de cierre:</b>         | Doce de abril de dos mil diecinueve.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Auditores:</b>               | Licenciado en Contaduría Pública Jorge López Márquez.<br>Ingeniero Isaac García Fragoso.<br>Contadora Pública María de los Ángeles López Sánchez.<br>Licenciado Adán Ramírez Cante.<br>Licenciada en Administración de Empresas Irma Patricia López Moreno.<br>Contadora Pública María Claudia Pérez López.<br>Ingeniero Donato Pablo Flores Hernández.<br>Arquitecto Javier Flores Flores. |
| <b>Contralor del Ejecutivo:</b> | Contador Público María Maricela Escobar Sánchez.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

INFORME DE RESULTADOS DE AUDITORÍA.

|                     |                                                                                                                                                                       |                                |                                   |                          |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|--------------------------|
| <b>DEPENDENCIA:</b> | SECRETARÍA DE FOMENTO AGROPECUARIO.                                                                                                                                   | <b>ORDEN DE AUDITORÍA:</b>     | CE/DSFCA/<br>AOPS/19-02-<br>0588. | <b>HOJA</b>              |
| <b>PROGRAMAS:</b>   | REHABILITACIÓN, MODERNIZACIÓN, TECNIFICACIÓN Y EQUIPAMIENTO DE DISTritos DE RIEGO Y REHABILITACIÓN, MODERNIZACIÓN, TECNIFICACIÓN Y EQUIPAMIENTO DE UNIDADES DE RIEGO. | <b>EJERCICIO PRESUPUESTAL:</b> | DOS MIL DIECIOCHO.                | <b>NÚMERO:</b><br>4 DE 9 |

I.- RESULTADO DEL TRABAJO DESARROLLADO.

INFORME DE RESULTADOS DE AUDITORÍA.

|                     |                                                                                                                                                                       |                                |                           |                          |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>DEPENDENCIA:</b> | SECRETARÍA DE FOMENTO AGROPECUARIO.                                                                                                                                   | <b>ORDEN DE AUDITORÍA:</b>     | CE/DSFCA/AOPS/19-02-0588. | <b>HOJA</b>              |
| <b>PROGRAMAS:</b>   | REHABILITACIÓN, MODERNIZACIÓN, TECNIFICACIÓN Y EQUIPAMIENTO DE DISTRITOS DE RIEGO Y REHABILITACIÓN, MODERNIZACIÓN, TECNIFICACIÓN Y EQUIPAMIENTO DE UNIDADES DE RIEGO. | <b>EJERCICIO PRESUPUESTAL:</b> | DOS MIL DIECIOCHO.        | <b>NÚMERO:</b><br>5 DE 9 |

Mediante oficio número CE/DSFCA/AOPS/19-02-0588 de fecha quince de febrero de dos mil diecinueve, se notificó la orden de auditoría número CE/UNIDADES Y DISTRITOS DE RIEGO-SEFOA/19 a la Secretaría de Fomento Agropecuario, para llevar a cabo la revisión al ejercicio de los recursos de los Programas de Rehabilitación, Modernización, Tecnificación y Equipamiento de Distritos de Riego y Rehabilitación, Modernización, Tecnificación y Equipamiento de Unidades de Riego correspondientes al ejercicio presupuestal dos mil dieciocho; en atención a la orden de auditoría en comento, el Ingeniero José Luis Ramírez Conde, Secretario de Fomento Agropecuario, mediante oficios número SEFOA D.O./055/2019 y DIRAGR/104/2019 de fechas cuatro y veinte de marzo dos mil diecinueve respectivamente, remitió a esta Contraloría la información solicitada a través del Anexo de Requerimiento de Información y Documentación y del oficio número T/DSFCA/AOPS/19-03-078 de fecha quince de marzo de dos mil diecinueve, reiterativo de requerimiento de información.

La revisión fue practicada con base en las Normas Internacionales de Auditoría Gubernamental, las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización así como en los procedimientos respectivos, cuyo propósito fue verificar, si los estados financieros presentaron razonablemente la situación financiera de la aplicación del cien por ciento de los recursos federales, estatales y particulares aportados, si su aplicación fue correcta, con apego a la normatividad federal y estatal, eficiente y congruente, y si las metas y objetivos programados fueron logrados.



INFORME DE RESULTADOS DE AUDITORÍA.

|                     |                                                                                                                                                                       |                                |                                   |                          |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|--------------------------|
| <b>DEPENDENCIA:</b> | SECRETARÍA DE FOMENTO AGROPECUARIO.                                                                                                                                   | <b>ORDEN DE AUDITORÍA:</b>     | CE/DSFCA/<br>AOPS/19-02-<br>0588. | <b>HOJA</b>              |
| <b>PROGRAMAS:</b>   | REHABILITACIÓN, MODERNIZACIÓN, TECNIFICACIÓN Y EQUIPAMIENTO DE DISTRITOS DE RIEGO Y REHABILITACIÓN, MODERNIZACIÓN, TECNIFICACIÓN Y EQUIPAMIENTO DE UNIDADES DE RIEGO. | <b>EJERCICIO PRESUPUESTAL:</b> | DOS MIL DIECIOCHO.                | <b>NÚMERO:</b><br>6 DE 9 |

Por lo que una vez concluida la revisión, se determinó que aun y cuando los estados financieros presentaron razonablemente la situación financiera del ejercicio y aplicación de los recursos aportados, se determinaron las siguientes observaciones y recomendaciones:

**Observación número uno del Programa de Rehabilitación, Modernización, Tecnificación y Equipamiento de Distritos de Riego:** Pagos Improcedentes de volúmenes de conceptos de obra estimados, pagados y no ejecutados por importe de \$224,137.92 (doscientos veinticuatro mil ciento treinta y siete pesos 92/100 Moneda Nacional). De la revisión física practicada se observó que al realizar la comparativa de los volúmenes estimados contra los ejecutados en la obra con número de contrato: RM-O-TLX-056-(I)-14-002-18, se detectaron pagos improcedentes por volúmenes de conceptos de obra estimados, pagados y no ejecutados por la cantidad total de \$224,137.92 (doscientos veinticuatro mil ciento treinta y siete pesos 92/100 Moneda Nacional).

**Recomendación número uno de los Programas de Rehabilitación, Modernización, Tecnificación y Equipamiento de Distritos de Riego y de Rehabilitación, Modernización, Tecnificación y Equipamiento de Unidades de Riego.**  
De la revisión a los expedientes técnicos se identificó que los contratistas responsables de la ejecución de los trabajos,



INFORME DE RESULTADOS DE AUDITORIA.

|                     |                                                                                                                                                                       |                            |                                   |                |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------|----------------|
| <b>DEPENDENCIA:</b> | SECRETARIA DE FOMENTO AGROPECUARIO.                                                                                                                                   | <b>ORDEN DE AUDITORIA:</b> | CE/DSFCA/<br>AOPS/19-02-<br>0588. | <b>HOJA</b>    |
| <b>PROGRAMAS:</b>   | REHABILITACION, MODERNIZACION, TECNIFICACION Y EQUIPAMIENTO DE DISTRITOS DE RIEGO Y REHABILITACION, MODERNIZACION, TECNIFICACION Y EQUIPAMIENTO DE UNIDADES DE RIEGO. | <b>EJERCICIO</b>           | DOS MIL                           | <b>NÚMERO:</b> |
|                     |                                                                                                                                                                       | <b>PRESUPUESTAL:</b>       | DIECIOCHO.                        | 7 DE 9         |

no expidieron los comprobantes fiscales digitales que ampararan el total de los trabajos realizados, si no que únicamente expidieron aquellos que comprobaron las cantidades aportadas por la federación y el estado; por lo que se recomienda a la Secretaría de Fomento Agropecuario para que en coordinación con la Unidad responsable de la Comisión Nacional del Agua en el Estado de Tlaxcala, para que en lo subsecuente los beneficiarios de los programas soliciten a los contratistas la expedición de los comprobantes fiscales digitales que amparen el total de los trabajos realizados aun cuando los pagos provengan de la aportación de los beneficiarios.

**Recomendación número dos, de los Programas de Rehabilitación, Modernización, Tecnificación y Equipamiento de Distritos de Riego y de Rehabilitación, Modernización, Tecnificación y Equipamiento de Unidades de Riego.**

De la revisión practicada a las actas de entrega-recepción de los trabajos que obran en los expedientes técnicos de las obras de los beneficiarios, se identificó que no existe evidencia documental que acredite que los beneficiarios de los programas hayan invitado a los Órganos Fiscalizadores del Estado a dicho acto, por lo que se recomendó a la Secretaría de Fomento Agropecuario que en lo subsecuente comunique oportunamente a los beneficiarios de los programas, la necesidad de invitar a los representantes de los Órganos Fiscalizadores del Estado a la formalización del acto protocolario de la entrega-recepción que se lleve a cabo por la conclusión de los trabajos, o de las acciones realizadas con recursos de cada uno de los componentes del Programa de Apoyo a Infraestructura Hidroagrícola.

INFORME DE RESULTADOS DE AUDITORÍA.

|                     |                                                                                                                                                                       |                                |                           |                          |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>DEPENDENCIA:</b> | SECRETARÍA DE FOMENTO AGROPECUARIO.                                                                                                                                   | <b>ORDEN DE AUDITORÍA:</b>     | CE/DSFCA/AOPS/19-02-0588. | <b>HOJA</b>              |
| <b>PROGRAMAS:</b>   | REHABILITACIÓN, MODERNIZACIÓN, TECNIFICACIÓN Y EQUIPAMIENTO DE DISTRITOS DE RIEGO Y REHABILITACIÓN, MODERNIZACIÓN, TECNIFICACIÓN Y EQUIPAMIENTO DE UNIDADES DE RIEGO. | <b>EJERCICIO PRESUPUESTAL:</b> | DOS MIL DIECIOCHO.        | <b>NÚMERO:</b><br>8 DE 9 |

Lo anterior se hizo constar en una cédula de observación número uno y una cédula de recomendaciones adjuntas al Acta de Cierre, levantada por la conclusión de los procedimientos de auditoría misma que fue firmada en dos ejemplares en original, al margen y al calce de todos y cada uno de los folios por los servidores públicos que en ella intervinieron, entregando un ejemplar en original al Ingeniero Ramón Chávez Torres, Jefe de Departamento de Sanidad Vegetal de la Secretaría de Fomento Agropecuario y Enlace de auditoría.

INFORME DE RESULTADOS DE AUDITORÍA.

|                     |                                                                                                                                                                       |                                |                                   |                          |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|--------------------------|
| <b>DEPENDENCIA:</b> | SECRETARÍA DE FOMENTO AGROPECUARIO.                                                                                                                                   | <b>ORDEN DE AUDITORÍA:</b>     | CE/DSFCA/<br>AOPS/19-02-<br>0588. | <b>HOJA</b>              |
| <b>PROGRAMAS:</b>   | REHABILITACIÓN, MODERNIZACIÓN, TECNIFICACIÓN Y EQUIPAMIENTO DE DISTRITOS DE RIEGO Y REHABILITACIÓN, MODERNIZACIÓN, TECNIFICACIÓN Y EQUIPAMIENTO DE UNIDADES DE RIEGO. | <b>EJERCICIO PRESUPUESTAL:</b> | DOS MIL DIECIOCHO.                | <b>NÚMERO:</b><br>9 DE 9 |

II.- CÉDULAS DE OBSERVACIÓN Y DE RECOMENDACIONES.



GOBIERNO DEL ESTADO DE TLAXCALA.  
CONTRALORÍA DEL EJECUTIVO.  
DIRECCIÓN DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA.  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA A OBRA PÚBLICA Y PROGRAMAS SOCIALES.  
CÉDULA DE RECOMENDACIONES.

|                      |                                                                                                                                                                       |                         |                             |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|
| PROGRAMAS:           | REHABILITACIÓN, MODERNIZACIÓN, TECNIFICACIÓN Y EQUIPAMIENTO DE DISTRITOS DE RIEGO Y REHABILITACIÓN, MODERNIZACIÓN, TECNIFICACIÓN Y EQUIPAMIENTO DE UNIDADES DE RIEGO. | EJERCICIO PRESUPUESTAL: | DOS MIL DIECIOCHO.          |
| ENTIDAD FEDERATIVA:  | TLAXCALA.                                                                                                                                                             | EJECUTOR:               | SECRETARÍA DE AGROPECUARIO. |
| NÚMERO DE AUDITORÍA: | CE/UNIDADES Y DISTRITOS DE RIEGO-SEFOA/19                                                                                                                             | ORDEN DE AUDITORÍA:     | CE/DSFCA/AOPS/19-02-0588.   |

| <No. | RECOMENDACIONES.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | RESPONSABLE DE SEGUIMIENTO.                                                                                                                                                      |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| I.   | <p>Derivado de la revisión practicada a la documentación comprobatoria y justificativa presentada por el Titular de la Secretaría de Fomento Agropecuario mediante oficios números SEFOA D.O./055/2019 y DIRAGR/104/2019 de fechas cuatro y veinte de marzo de dos mil diecinueve correspondiente al ejercicio de los recursos de los Programas citados, se constató que en los expedientes técnicos unitarios de la rehabilitación de las obras de los beneficiarios del programa “<i>Unidades de Riego</i>”, únicamente obran los comprobantes fiscales digitales emitidos por los contratistas que amparan el pago del 75% que corresponde a \$8'165,614.20 (ocho millones ciento sesenta y cinco mil seiscientos catorce pesos 20/100 Moneda Nacional) de los trabajos realizados, de los cuales el 50% corresponde al recurso federal que equivale a \$5'443,742.80 (cinco millones cuatrocientos cuarenta y tres mil setecientos cuarenta y dos pesos 80/100 Moneda Nacional) y el 25% equivalente a \$2'721,871.40 (dos millones setecientos veintinueve mil ochocientos setenta y un pesos 40/100 Moneda Nacional); así mismo, los beneficiarios del programa aportaron el 25% que representa un importe de \$2'721,871.40 (dos millones setecientos veintinueve mil ochocientos setenta y un pesos 40/100 Moneda Nacional), integrados por \$2'262,506.90 (dos millones doscientos sesenta y dos mil quinientos seis pesos 90/100 Moneda Nacional) en efectivo y \$459,364.50 (cuatrocientos cincuenta y nueve mil trescientos</p> | <p>Por la Secretaría de Fomento Agropecuario.</p> <p><i>[Firma]</i></p> <p>Ingeniero Ramón Chávez Torres.<br/>Jefe de Departamento de Sanidad Vegetal y Enlace de auditoría.</p> |

GOBIERNO DEL ESTADO DE TLAXCALA.  
CONTRALORIA DEL EJECUTIVO.  
DIRECCION DE SUPERVISION, FISCALIZACION, CONTROL Y AUDITORIA.  
DEPARTAMENTO DE AUDITORIA A OBRA PUBLICA Y PROGRAMAS SOCIALES.  
CEDULA DE RECOMENDACIONES.

|                      |                                                                                                                                                                       |                         |                           |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------|
| PROGRAMAS:           | REHABILITACION, MODERNIZACION, TECNIFICACION Y EQUIPAMIENTO DE DISTRITOS DE RIEGO Y REHABILITACION, MODERNIZACION, TECNIFICACION Y EQUIPAMIENTO DE UNIDADES DE RIEGO. | EJERCICIO PRESUPUESTAL: | DOS MIL DIECIOCHO.        |
| ENTIDAD FEDERATIVA:  | TLAXCALA.                                                                                                                                                             | EJECUTOR:               | SECRETARIA AGROPECUARIO.  |
| NÚMERO DE AUDITORIA: | CE/UNIDADES Y DISTRITOS DE RIEGO-SEFOA/19                                                                                                                             | ORDEN DE AUDITORIA:     | CE/DSFCA/AOPS/19-02-C588. |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p>sesenta y cuatro pesos 50/100 Moneda Nacional) en mano de obra. Haciendo la aclaración que de la aportación en efectivo de los beneficiarios los contratistas únicamente emitieron comprobantes simples.</p> <p>Así mismo, para el programa “<i>Distritos de Riego</i>” dentro de los expediente unitarios de las obras rehabilitadas de los beneficiarios, únicamente se encontraron los comprobantes fiscales digitales por el 90% de los trabajos realizados, de los cuales el 75% corresponde a recurso federal que equivale a \$6’128,642.00 (seis millones ciento veintiocho mil seiscientos cuarenta y dos pesos 00/100 Moneda Nacional) y el 15% corresponde a recurso estatal equivalente a \$1’225,728.40 (un millón doscientos veinticinco mil setecientos veintiocho pesos 40/100 Moneda Nacional), de conformidad con los estados de cuenta de los contratos de las estimaciones presentadas, en el que se hace referencia que el 10% corresponde a la aportación de los beneficiarios que representa un importe total de \$817,152.27 (ochocientos diecisiete mil ciento cincuenta y dos pesos 27/100 Moneda Nacional), por lo que de esta cantidad los contratistas no emitieron ningún comprobante que acredite la aportación de los beneficiarios.</p> <p>Por lo anteriormente expuesto, la Contraloría del Ejecutivo le hace la recomendación a la Secretaría de Fomento Agropecuario para que en lo subsecuente y en coordinación con la unidad responsable de la Comisión Nacional del Agua en el Estado de Tlaxcala, den a conocer a los beneficiarios de los recursos de los Programas aludidos inicialmente, para que a través de éstos</p> | SIN TEXTO. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|



|                      |                                                                                                                                                                       |                         |                            |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------|
| PROGRAMAS:           | REHABILITACIÓN, MODERNIZACIÓN, TECNIFICACIÓN Y EQUIPAMIENTO DE DISTRITOS DE RIEGO Y REHABILITACIÓN, MODERNIZACIÓN, TECNIFICACIÓN Y EQUIPAMIENTO DE UNIDADES DE RIEGO. | EJERCICIO PRESUPUESTAL: | DOS MIL DIECIOCHO.         |
| ENTIDAD FEDERATIVA:  | TLAXCALA.                                                                                                                                                             | EJECUTOR:               | SECRETARÍA AGROPECUARIO.   |
| NÚMERO DE AUDITORÍA: | CE/UNIDADES Y DISTRITOS DE RIEGO-SEFOA/19                                                                                                                             | ORDEN DE AUDITORÍA:     | CE/DSFCA/A OPS/19-02-0588. |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
|  | <p>soliciten a los contratistas la expedición de los comprobantes fiscales digitales que amparen la aportación de los beneficiarios en efectivo por los trabajos realizados, de conformidad con lo que establece el artículo 29 del Código Fiscal de la Federación, que a la letra dice: “<i>Cuando las leyes fiscales establezcan la obligación de expedir comprobantes fiscales por los actos o actividades que realicen, por los ingresos que se perciban o por las retenciones de contribuciones que efectúen, los contribuyentes deberán emitirlos mediante documentos digitales a través de la página de internet del Servicio de Administración Tributaria. Las personas que adquieran bienes, disfruten de su uso o goce temporal, reciban servicios o aquellas a las que les hubieren retenido contribuciones deberán solicitar el comprobante fiscal digital por internet respectivo</i>”. Lo anteriormente manifestado se traduce en el sentido de que los contratistas o prestadores de servicios con quienes se celebren contratos y por los pagos que éstos reciban están obligados a expedir los comprobantes fiscales digitales correspondientes.</p> <p><b>Fundamento legal.</b><br/> Artículos 31 fracción IV párrafo quinto y 134 párrafo quinto de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.<br/> Artículos 1, 29 y 83 fracción VII del Código Fiscal de la Federación.<br/> Artículo 76 fracción II y 110 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.</p> | SIN TEXTO. |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|



|                      |                                                                                                                                                                       |                         |                           |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------|
| PROGRAMAS:           | REHABILITACIÓN, MODERNIZACIÓN, TECNIFICACIÓN Y EQUIPAMIENTO DE DISTRITOS DE RIEGO Y REHABILITACIÓN, MODERNIZACIÓN, TECNIFICACIÓN Y EQUIPAMIENTO DE UNIDADES DE RIEGO. | EJERCICIO PRESUPUESTAL: | DOS MIL DIECIOCHO.        |
| ENTIDAD FEDERATIVA:  | TLAXCALA.                                                                                                                                                             | EJECUTOR:               | SECRETARÍA AGROPECUARIO.  |
| NÚMERO DE AUDITORÍA: | CE/UNIDADES Y DISTRITOS DE RIEGO-SEFOA/19                                                                                                                             | ORDEN DE AUDITORÍA:     | CE/DSFCA/AOPS/19-02-0588. |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |           |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
|     | <p>Numeral 6.1 párrafo cuarto de las Reglas de Operación para el Programa de Apoyo a la Infraestructura Hidroagrícola a cargo de la Comisión Nacional del Agua Aplicables a partir de 2018.</p> <p>Numeral 28 del Manual de Operación del Componente de Rehabilitación, Modernización Tecnificación de Distritos de Riego.</p> <p>Numeral 4.5.1 párrafo 27 del Manual de Operación del Componente de Rehabilitación, Modernización Tecnificación y Equipamiento de Unidades de Riego.</p> <p>Artículos 2, 7 fracciones I, IV, V, VII, XXII y XXV y 10 fracciones I, VIII y XIX del Reglamento Interior de la Contraloría del Ejecutivo.</p>                                           | SIN TEXTO |
| II. | <p>Así mismo, de la revisión efectuada a la documentación proporcionada por la Secretaría de Fomento Agropecuario, se observó en las actas de entrega-recepción de los trabajos que obran en los expedientes técnicos unitarios de las obras de los beneficiarios, no existe evidencia documental que acredite que los beneficiarios de los programas citados hayan invitado a los Órganos Fiscalizadores del Estado a dicho acto, tal y como lo refiere el numeral 7.4.1 segundo párrafo de las Reglas de Operación para el Programa de Apoyo a la Infraestructura Hidroagrícola a cargo de la Comisión Nacional del Agua, en el que se establece textualmente lo siguiente: "La</p> |           |

GOBIERNO DEL ESTADO DE TLAXCALA.  
CONTRALORIA DEL EJECUTIVO.  
DIRECCIÓN DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA.  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA A OBRA PÚBLICA Y PROGRAMAS SOCIALES.  
CÉDULA DE RECOMENDACIONES.

|                      |                                                                                                                                                                       |                         |                           |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------|
| PROGRAMAS:           | REHABILITACIÓN, MODERNIZACIÓN, TECNIFICACIÓN Y EQUIPAMIENTO DE DISTRITOS DE RIEGO Y REHABILITACIÓN, MODERNIZACIÓN, TECNIFICACIÓN Y EQUIPAMIENTO DE UNIDADES DE RIEGO. | EJERCICIO PRESUPUESTAL: | DOS MIL DIECIOCHO.        |
| ENTIDAD FEDERATIVA:  | TLAXCALA.                                                                                                                                                             | EJECUTOR:               | SECRETARÍA AGROPECUARIO.  |
| NÚMERO DE AUDITORÍA: | CE/UNIDADES Y DISTRITOS DE RIEGO-SEFOA/19                                                                                                                             | ORDEN DE AUDITORÍA:     | CE/DSFCA/AOPS/19-02-0588. |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| <p><i>Dirección de la Comisión o a quien esta designe debe verificar la conclusión de las acciones y testificar en el acta de entrega-recepción formulada por los beneficiarios. En este acto se formalizará el acta antes citada donde los beneficiarios deberán invitar al menos el representante del Subcomité Hidroagrícola del FOAFAE o Comité Hidroagrícola y de la Comisión, los representantes de los organismos fiscalizadores y el proveedor del bien o servicio, sin ser limitante su asistencia para llevar a cabo el acto”.</i></p> <p>Por lo tanto, se le recomienda a la Secretaría de Fomento Agropecuario para que en lo subsecuente comunique oportunamente a los beneficiarios de los programas citados, la necesidad de invitar a los representantes de los Órganos Fiscalizadores del Estado para que acudan a la formalización del acto protocolario de la entrega-recepción que lleve a cabo por la conclusión de los trabajos, o de las acciones realizadas con recursos de cada uno de los componentes del Programa de Apoyo a Infraestructura Hidroagrícola.</p> <p><b>Fundamento legal.</b></p> <p>Párrafo segundo del numeral 7.4.1 de la Reglas de Operación para el Programa de Apoyo a la Infraestructura Hidroagrícola a cargo de la Comisión Nacional del Agua aplicables a partir de dos mil dieciocho.</p> | <p><i>SIN TEXTO.</i></p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|





**TLX CE**

CONSTRUIR Y CRECER JUNTOS  
GOBIERNO DEL ESTADO DE TLAXCALA 549-4021

GOBIERNO DEL ESTADO DE TLAXCALA.  
CONTRALORÍA DEL EJECUTIVO.  
DIRECCIÓN DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA.  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA A OBRA PÚBLICA Y PROGRAMAS SOCIALES.  
CÉDULA DE RECOMENDACIONES.

|                      |                                                                                                                                                                       |                         |                            |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------|
| PROGRAMAS:           | REHABILITACIÓN, MODERNIZACIÓN, TECNIFICACIÓN Y EQUIPAMIENTO DE DISTRITOS DE RIEGO Y REHABILITACIÓN, MODERNIZACIÓN, TECNIFICACIÓN Y EQUIPAMIENTO DE UNIDADES DE RIEGO. | EJERCICIO PRESUPUESTAL: | DOS MIL DIECIOCHO.         |
| ENTIDAD FEDERATIVA:  | TLAXCALA.                                                                                                                                                             | EJECUTOR:               | SECRETARÍA AGROPECUARIO.   |
| NÚMERO DE AUDITORÍA: | CE/UNIDADES Y DISTRITOS DE RIEGO-SEFOA/19                                                                                                                             | ORDEN DE AUDITORÍA:     | CE/DSFCA/AOPPS/19-02-0588. |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Artículos 2, 7 fracciones I, IV, V, XV y XXII y 10 fracciones V, VI y XIX del Reglamento Interior de la Contraloría del Ejecutivo.<br>Artículos 1, 2 y 3 fracción IV del Decreto que crea a la Contraloría del Ejecutivo como un Órgano Administrativo Desconcentrado, adscrito al Despacho del Gobernador.<br>Artículos 5 segundo párrafo, 8 y 11 último párrafo de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Tlaxcala. |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

POR LA CONTRALORÍA DEL EJECUTIVO.

Licenciado en Contaduría Pública  
Jorge López Márquez.  
Director de Supervisión,  
Fiscalización, Control y Auditoría.

Ingeniero Isaac García Fragosó.  
Jefe del Departamento de  
Auditoría a Obra Pública y  
Programas Sociales.

Contadora Pública María de los  
Ángeles López Sánchez.  
Jefa de Oficina.

Contador Público María  
Claudia Pérez López  
Auditor.

GOBIERNO DEL ESTADO DE TLAXCALA.  
CONTRALORIA DEL EJECUTIVO.  
DIRECCION DE SUPERVISION, FISCALIZACION, CONTROL Y AUDITORIA.  
DEPARTAMENTO DE AUDITORIA A OBRA PUBLICA Y PROGRAMAS SOCIALES.

CÉDULA DE OBSERVACIONES.

|                      |                                                                                    |                         |                                     |                                                                             |
|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| PROGRAMA:            | REHABILITACIÓN, MODERNIZACIÓN, TECNIFICACIÓN Y EQUIPAMIENTO DE DISTRITOS DE RIEGO. | EJERCICIO PRESUPUESTAL: | DOS MIL DIECIOCHO.                  | NÚMERO OBSERVACIÓN: 01                                                      |
| ENTIDAD FEDERATIVA:  | TLAXCALA.                                                                          | EJECUTOR:               | SECRETARÍA DE FOMENTO AGROPECUARIO. | FECHA: DOCE DE ABRIL DE DOS MIL DIECINUEVE.                                 |
| NÚMERO DE AUDITORIA: | CE/UNIDADES Y DISTRITOS DE RIEGO-SEFOA/19.                                         | ORDEN AUDITORIA:        | DE CE/DSFCA/AOPS/19-02-0588.        | FECHA COMPROMISO PARA SOLVENTAR: DIECISIETE DE JUNIO DE DOS MIL DIECINUEVE. |
| MONTO FISCALIZABLE:  | \$8,171,522.66                                                                     | MONTO FISCALIZADO:      | \$8,171,522.66                      | MONTO DE LA IRREGULARIDAD: \$224,137.92                                     |

| OBSERVACIÓN.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | RECOMENDACIONES.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | RESPONSABLE DE SEGUIMIENTO.                                                                                                           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>PAGOS IMPROCEDENTES POR VOLÚMENES DE CONCEPTOS DE OBRA ESTIMADOS, PAGADOS Y NO EJECUTADOS POR \$224,137.92 (DOSCIENTOS VEINTICUATRO MIL CIENTO TREINTA Y SIETE PESOS 92/100 MONEDA NACIONAL).</b></p> <p>Como resultado del análisis y revisión a la documentación comprobatoria del ejercicio de los recursos del Programa Rehabilitación, Modernización, Equipamiento de Distritos de Riego dos mil dieciocho, ejecutados por la Secretaría de Fomento Agropecuario, así como de la revisión física practicada en coordinación con</p> | <p><b>CORRECTIVA.</b></p> <p>La Secretaría de Fomento Agropecuario en el plazo de cuarenta y cinco días hábiles que establece el artículo 311 fracción VI del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria para solventar la observación, contados a partir del siguiente día de la firma del presente documento, deberá solicitar a la Asociación Civil Canal Rojano Módulo I responsables de la contratación y supervisión de la obra, requieran al contratista ejecute los volúmenes de los conceptos de obra faltantes, e informe a la Contraloría del Ejecutivo para su revisión física. En caso contrario, solicitarle al contratista a través de los beneficiarios el reintegro del importe pagado, para que dicha Secretaría a su vez de conformidad con la estructura financiera aprobada realice los reintegros del</p> | <p>Por la Secretaría de Fomento Agropecuario.</p> <p>Ingeniero Ramón Chávez Torres.<br/>Jefe del Departamento de Sanidad Vegetal.</p> |



GOBIERNO DEL ESTADO DE TLAXCALA.  
CONTRALORIA DEL EJECUTIVO.  
DIRECCIÓN DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA.  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA A OBRA PÚBLICA Y PROGRAMAS  
SOCIALES.

CÉDULA DE OBSERVACIONES.

| PROGRAMA:            | REHABILITACIÓN, MODERNIZACIÓN, TECNIFICACIÓN Y EQUIPAMIENTO DE DISTRITOS DE RIEGO | EJERCICIO PRESUPUESTAL: | DOS MIL DIECIOCHO.                  | NÚMERO OBSERVACIÓN: 01                                                      |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| ENTIDAD FEDERATIVA:  | TLAXCALA.                                                                         | EJECUTOR:               | SECRETARÍA DE FOMENTO AGROPECUARIO. | FECHA: DOCE DE ABRIL DE DOS MIL DIECINUEVE.                                 |
| NÚMERO DE AUDITORÍA: | CE/UNIDADES Y DISTRITOS DE RIEGO-SEFOA/19.                                        | ORDEN AUDITORÍA:        | CE/DSFCA/AOPS/19-02-0588.           | FECHA COMPROMISO PARA SOLVENTAR: DIECISIETE DE JUNIO DE DOS MIL DIECINUEVE. |
| MONTO FISCALIZABLE:  | \$8,171,522.66                                                                    | MONTO FISCALIZADO:      | \$8,171,522.66                      | MONTO DE LA IRREGULARIDAD: \$224,137.92                                     |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| personal de dicha Secretaría a las obras ejecutadas bajo los contratos números RM-O-TLX-056-(I)-14-001-18, RM-O-TLX-056-(I)-14-002-18, RM-O-TLX-056-(II)-14-003-18, RM-O-TLX-056-(III)-14-004-18, RM-O-TLX-056-(III)-14-005-18, RM-O-TLX-056-(IV)-14-006-18, RM-O-TLX-056-(IV)-14-007-18, RM-O-TLX-056-(V)-14-008-18; al realizar la comparativa de los volúmenes estimados contra los ejecutados en la obra con número de contrato: RM-O-TLX-056-(I)-14-002-18, se detectaron pagos improprios por volúmenes de conceptos de obra estimados, pagados y no ejecutados por la cantidad total de \$224,137.92 (doscientos veinticuatro mil ciento treinta | importe correspondiente a la Tesorería de la Federación y a la cuenta del Estado, más los intereses que estos hayan generado desde el momento de su pago y hasta la fecha de su devolución, debiendo remitir a este Órgano de Control la documentación comprobatoria que haga valer dichas acciones.<br><br>La falta de cumplimiento a lo dispuesto en el párrafo que antecede para realizar esta acción, la Contraloría del Ejecutivo con base en el Acuerdo de Coordinación suscrito por el Gobierno Federal con el del Estado, denominado "Fortalecimiento del Sistema Estatal de Control y Evaluación de la Gestión Pública, y Colaboración en Materia de Transparencia y Combate a la Corrupción", y de conformidad con el ámbito de su competencia legal que las leyes en la materia le confieren, iniciará el procedimiento de presunta responsabilidad | SIN TEXTO. |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|

GOBIERNO DEL ESTADO DE TLAXCALA.  
CONTRALORÍA DEL EJECUTIVO.  
DIRECCIÓN DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA.  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA A OBRA PÚBLICA Y PROGRAMAS SOCIALES.

CÉDULA DE OBSERVACIONES.

| PROGRAMA:            | REHABILITACIÓN, MODERNIZACIÓN, Y EQUIPAMIENTO DE DISTRITOS DE RIEGO. | EJERCICIO PRESUPUESTAL: | DOS MIL DIECIOCHO.                  | NÚMERO OBSERVACIÓN: 01                                                      |
|----------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| ENTIDAD FEDERATIVA:  | TLAXCALA.                                                            | EJECUTOR:               | SECRETARÍA DE FOMENTO AGROPECUARIO. | FECHA: DOCE DE ABRIL DE DOS MIL DIECINUEVE.                                 |
| NÚMERO DE AUDITORÍA: | CE/UNIDADES Y DISTRITOS DE RIEGO-SEFOA/19.                           | ORDEN AUDITORÍA:        | DE CE/DSFCA/AOPS/19-02-0588.        | FECHA COMPROMISO PARA SOLVENTAR: DIECISIETE DE JUNIO DE DOS MIL DIECINUEVE. |
| MONTO FISCALIZABLE:  | \$8,171,522.66                                                       | MONTO FISCALIZADO:      | \$8,171,522.66                      | MONTO DE LA IRREGULARIDAD: \$224,137.92                                     |

y siete pesos 92/100 Moneda Nacional), los conceptos que integran el importe mencionado, se encuentran relacionados y detallados en el anexo uno de la presente cédula de observaciones.

**CAUSA.**

Deficiente supervisión, control y seguimiento de las obras por parte de los servidores públicos responsables. Incumplimiento de la normatividad aplicable.

**EFEECTO.**

Que no exista transparencia en el ejercicio de los recursos. Incumplimiento de las metas y objetivos

administrativa en contra de los servidores públicos que incurrieron en la falta.

**PREVENTIVA.**

La Secretaría de Fomento Agropecuario deberá establecer un procedimiento que le permita tener el control, supervisión y vigilancia en relación a la ejecución de los volúmenes de conceptos de obra efectivamente realizados, debiendo informar y a la vez remitir a la Contraloría del Ejecutivo, las acciones implementadas, así como las pruebas documentales correspondientes.

SIN TEXTO.



GOBIERNO DEL ESTADO DE TLAXCALA.  
CONTRALORIA DEL EJECUTIVO.  
DIRECCIÓN DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA.  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA A OBRA PÚBLICA Y PROGRAMAS  
SOCIALES.

CÉDULA DE OBSERVACIONES.

|                      |                                                                                    |                         |                                     |                                                                             |
|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| PROGRAMA:            | REHABILITACIÓN, MODERNIZACIÓN, TECNIFICACIÓN Y EQUIPAMIENTO DE DISTRITOS DE RIEGO. | EJERCICIO PRESUPUESTAL: | DOS MIL DIECIOCHO.                  | NÚMERO OBSERVACIÓN: 01                                                      |
| ENTIDAD FEDERATIVA:  | TLAXCALA.                                                                          | EJECUTOR:               | SECRETARÍA DE FOMENTO AGROPECUARIO. | FECHA: DOCE DE ABRIL DE DOS MIL DIECINUEVE.                                 |
| NÚMERO DE AUDITORÍA: | CE/UNIDADES Y DISTRITOS DE RIEGO-SEFOA/19.                                         | ORDEN DE AUDITORÍA:     | CE/DSFCA/AOPS/19-02-0588.           | FECHA COMPROMISO PARA SOLVENTAR: DIECISIETE DE JUNIO DE DOS MIL DIECINUEVE. |
| MONTO FISCALIZABLE:  | \$8,171,522.66                                                                     | MONTO FISCALIZADO:      | \$8,171,522.66                      | MONTO DE LA IRREGULARIDAD: \$224,137.92                                     |

|                                                                                                                                                                                                                                                                           |            |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| del programa.<br>Incumplimiento de contrato.                                                                                                                                                                                                                              | SIN TEXTO. | SIN TEXTO. |
| <b>FUNDAMENTO LEGAL.</b><br><br>Artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.<br>Anexo de ejecución Número A.-01/18<br>Apartado V Primero y Segundo Párrafo.<br>Apartado VI-2 del Primer Modificadorio al Anexo de Ejecución Número A.-01/18. | SIN TEXTO. | SIN TEXTO. |

GOBIERNO DEL ESTADO DE TLAXCALA.  
CONTRALORÍA DEL EJECUTIVO.  
DIRECCIÓN DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA.  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA A OBRA PÚBLICA Y PROGRAMAS SOCIALES.

CÉDULA DE OBSERVACIONES.

| PROGRAMA:            | REHABILITACIÓN, MODERNIZACIÓN, TECNIFICACIÓN Y EQUIPAMIENTO DE DISTRITOS DE RIEGO. | EJERCICIO PRESUPUESTAL: | DCS MIL DIECIOCHO.                  | NÚMERO OBSERVACIÓN: 01                                                      |
|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| ENTIDAD FEDERATIVA:  | TLAXCALA.                                                                          | EJECUTOR:               | SECRETARÍA DE FOMENTO AGROPECUARIO. | FECHA: DOCE DE ABRIL DE DOS MIL DIECINUEVE.                                 |
| NÚMERO DE AUDITORÍA: | CE/UNIDADES Y DISTRITOS DE RIEGO-SEFOA/19.                                         | ORDEN DE AUDITORÍA:     | CE/DSFCA/AOPS/19-02-0588.           | FECHA COMPROMISO PARA SOLVENTAR: DIECISIETE DE JUNIO DE DOS MIL DIECINUEVE. |
| MONTO FISCALIZABLE:  | \$8,171,522.66                                                                     | MONTO FISCALIZADO:      | \$8,171,522.66                      | MONTO DE LA IRREGULARIDAD: \$224,137.92                                     |

POR LA CONTRALORÍA DEL EJECUTIVO.

Licenciado en Contaduría Pública  
Jorge López Márquez.  
Director de Supervisión,  
Fiscalización, Control y Auditoría.

Ingeniero Isaac García Fragosos.  
Jefe de Departamento de  
Auditoría a Obra Pública y  
Programas Sociales.

Contadora Pública María de los  
Ángeles López Sánchez.  
Jefa de Oficina.

Ingeniero Donato Pablo  
Flores Hernández.  
Auditor.



ANEXO 1 DE LA OBSERVACIÓN No. 01 PAGOS IMPROCEDENTES

| CONTRATO NÚM.              | NOMBRE DE LA OBRA                                                                                                                                                                                                                  | CLAVE | CONCEPTO                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ESTIMACIÓN | UNIDAD | CANTIDAD |           |            | P.U.      | TOTAL         |
|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------|----------|-----------|------------|-----------|---------------|
|                            |                                                                                                                                                                                                                                    |       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            |        | ESTIMADA | REALIZADA | DIFERENCIA |           |               |
| RM-O-TLX-056-(I)-14-002-18 | MODERNIZACIÓN MEDIANTE REVESTIMIENTO DE CONCRETO DE 1.0 KM. DEL CANAL "SAN JOSÉ", DEL 0+000 AL 1+000 LOCALIZADO ENTRE EL EJIDO Y PEQUEÑA PROPIEDAD DE ECATEPEC MUNICIPIO DE IXTACUXTLA PERTENECIENTE AL MÓDULO I CANAL ROJANO A.C. | 3     | DEMOLICIÓN DE LOSAS FRACTURADAS DE CONCRETO HIDRÁULICO DE 8 CM DE ESPESOR EN EL CANAL PRINCIPAL ROJANO. INCLUYE: HERRAMIENTA, EQUIPO, CARGA Y ACARREO DEL MATERIAL PRODUCTO DE LA DEMOLICIÓN Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCIÓN.                                                                      | 1-FIN      | M3     | 240.00   | 183.42    | 56.58      | 382.45    | \$ 21,639.02  |
|                            |                                                                                                                                                                                                                                    | 5     | AFINE DE TALUDES DE FORMA MANUAL EN TALUDES DE CANAL, INCLUYE: MANO DE OBRA, HERRAMIENTA, EQUIPO Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCIÓN.                                                                                                                                                                  | 1-FIN      | M2     | 3 102.00 | 2,394.75  | 707.25     | 39.45     | \$ 27,901.01  |
|                            |                                                                                                                                                                                                                                    | 6     | REPOSICIÓN DE LOSAS DE CONCRETO SIMPLE INCLUYE: EL SUMINISTRO DEL CEMENTO, AGREGADOS Y CIMENTA HASTA EL SITIO DE UTILIZACIÓN DE UN "C"= 150 KG/CM2 PARA EL REVESTIMIENTO DEL CANAL.                                                                                                                               | 1-FIN      | M3     | 273.22   | 216.64    | 56.58      | 2,483.70  | \$ 140,527.75 |
|                            |                                                                                                                                                                                                                                    | 9     | SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE COMPUERTAS CCN PERFILES METÁLICOS, PLACA DE ACERO DE 1/4" Y VÁSTAGO FIJO TIPO COLLED ROLLED DE 3/4" EN ALTURAS VARIABLES DE 1.80 HASTA 2.50MTS DE ALTURA, INCLUYE: RETIRO DE COMPUERTA EXISTENTE, MANO DE OBRA, PINTURA, HERRAMIENTA Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA INSTALACIÓN. | 1-FIN      | PZA    | 4.00     | 2.00      | 2.00       | 17,035.07 | \$ 34,070.14  |

IMPORTE OBSERVADO \$ 224,137.92