



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



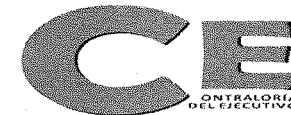
INFORME DE RESULTADOS DE AUDITORÍA.

|               |                   |               |                           |              |
|---------------|-------------------|---------------|---------------------------|--------------|
| AYUNTAMIENTO: | HUEYOTLIPAN.      | ORDEN DE      | CE/DSFCA/AOPS/15-03-0423. | HOJA NÚMERO: |
| PROGRAMA:     | FONDO DE CULTURA. | AUDITORÍA:    |                           |              |
|               |                   | EJERCICIO     | DOS MIL CATORCE.          | 7 DE 7.      |
|               |                   | PRESUPUESTAL: |                           |              |

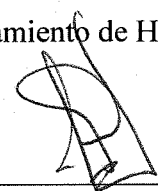
CÉDULAS DE OBSERVACIONES.



**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 OBSERVACIÓN.**

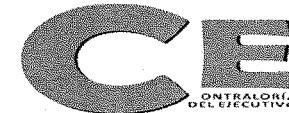


|                             |                                     |                                |                           |                                                                            |
|-----------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| <b>PROGRAMA:</b>            | FONDO DE CULTURA.                   | <b>EJERCICIO PRESUPUESTAL:</b> | DOS MIL CATORCE.          | <b>NÚMERO OBSERVACIÓN:</b> UNO.                                            |
| <b>ENTIDAD FEDERATIVA:</b>  | TLAXCALA.                           | <b>MUNICIPIO:</b>              | HUEYOTLIPAN.              | <b>FECHA:</b> CINCO DE JUNIO DE DOS MIL QUINCE.                            |
| <b>NÚMERO DE AUDITORÍA:</b> | TLAX/FONDODECULTURA-HUEYOTLIPAN/15. | <b>ORDEN DE AUDITORÍA:</b>     | CE/DSFCA/AOPS/15-03-0423. | <b>FECHA COMPROMISO PARA SOLVENTAR:</b> SIETE DE AGOSTO DE DOS MIL QUINCE. |
| <b>MONTO FISCALIZABLE:</b>  | \$2'000,000.00                      | <b>MONTO FISCALIZADO:</b>      | \$1'996,000.00            | <b>MONTO DE LA IRREGULARIDAD:</b> \$578,366.67.                            |

| OBSERVACIÓN.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | RECOMENDACIONES.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | RESPONSABLE DE SEGUIMIENTO.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>PAGOS IMPROCEDENTES POR \$578,366.67 (QUINIENTOS SETENTA Y OCHO MIL TRESCIENTOS SESENTA Y SEIS PESOS 67/100 MONEDA NACIONAL).</b></p> <p>Del análisis efectuado al origen y aplicación de los recursos autorizados para el Programa Fondo de Cultura ejercicio presupuestal dos mil catorce, así como de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria que presentó el Ayuntamiento de Hueyotlipan, se observaron dos pagos después de la conclusión del ejercicio dos mil catorce, las estimaciones dos y tres por los importes de \$250,000.00 (doscientos cincuenta mil pesos 00/100 Moneda Nacional) y \$328,497.75 (trescientos veintiocho mil</p> | <p><b>CORRECTIVA.</b></p> <p>El Ayuntamiento de Hueyotlipan deberá presentar 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 las observaciones derivadas de auditorías, a la Contraloría del Ejecutivo la documentación comprobatoria del reintegro a la Tesorería de la Federación por \$578,366.67 (quinientos setenta y ocho mil trescientos sesenta y seis pesos 67/100 Moneda Nacional), más los intereses generados correspondientes al Programa de Fondo de Cultura ejercicio presupuestal dos mil catorce, ejercidos extemporáneamente y remitir a la Contraloría del Ejecutivo el comprobante respectivo.</p> <p>De hacer caso omiso a esta disposición, la Contraloría del Ejecutivo en el ámbito de su</p> | <p>Por el Ayuntamiento de Hueyotlipan.</p> <p></p> <p>Ingeniero Germán Avelino Alcántara.<br/>Director de Obras Públicas.</p> <p></p> <p>Licenciada Rosalva Hernández<br/>Rodríguez.<br/>Tesorera Municipal.</p> <p></p> |



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 OBSERVACIÓN.



|                      |                                     |                         |                           |                                                                     |
|----------------------|-------------------------------------|-------------------------|---------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| PROGRAMA:            | FONDO DE CULTURA.                   | EJERCICIO PRESUPUESTAL: | DOS MIL CATORCE.          | NÚMERO OBSERVACIÓN: UNO.                                            |
| ENTIDAD FEDERATIVA:  | TLAXCALA.                           | MUNICIPIO:              | HUEYOTLIPAN.              | FECHA: CINCO DE JUNIO DE DOS MIL QUINCE.                            |
| NÚMERO DE AUDITORÍA: | TLAX/FONDODECULTURA-HUEYOTLIPAN/15. | ORDEN DE AUDITORÍA:     | CE/DSFCA/AOPS/15-03-0423. | FECHA COMPROMISO PARA SOLVENTAR: SIETE DE AGOSTO DE DOS MIL QUINCE. |
| MONTO FISCALIZABLE:  | \$2'000,000.00                      | MONTO FISCALIZADO:      | \$1'996,000.00            | MONTO DE LA IRREGULARIDAD: \$578,366.67.                            |

cuatrocientos noventa y siete pesos 75/100 Moneda Nacional) respectivamente, realizando las transferencias electrónicas el catorce de enero y trece de febrero del dos mil quince, sumando un importe total de \$578,366.67 (quinientos setenta y ocho mil trescientos sesenta y seis pesos 67/100 Moneda Nacional).

**CAUSA:**

Falta de planeación y programación para el ejercicio de los recursos autorizados y transferidos.

Falta de control y administración de los recursos por las áreas responsables.

**EFECTO:**

Que los recursos no sean utilizados en el tiempo autorizado y que se tenga que

competencia y de conformidad con las Cláusulas Décima Primera y Décima Segunda del Acuerdo de Coordinación celebrado por el Ejecutivo Federal y el Gobierno del Estado de Tlaxcala, cuyo objeto es la realización de un programa de coordinación especial denominado "*Fortalecimiento del Sistema Estatal de Control y Evaluación de la Gestión Pública, y Colaboración en Materia de Transparencia y Combate a la Corrupción*", promoverá ante la instancia competente el inicio de los procedimientos administrativos de presunta responsabilidad en contra de los servidores públicos que incurrieron en la falta.

**PREVENTIVA.**

El Ayuntamiento de Hueyotlipan en el plazo referido deberá establecer los mecanismos de control que permitan identificar, registrar y erogar oportunamente los recursos que se generen por rendimientos financieros, debiendo informar y a la vez remitir a la Contraloría del Ejecutivo

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 OBSERVACIÓN.**

|                             |                                     |                                |                           |                                                                            |
|-----------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| <b>PROGRAMA:</b>            | FONDO DE CULTURA.                   | <b>EJERCICIO PRESUPUESTAL:</b> | DOS MIL CATORCE.          | <b>NÚMERO OBSERVACIÓN: UNO.</b>                                            |
| <b>ENTIDAD FEDERATIVA:</b>  | TLAXCALA.                           | <b>MUNICIPIO:</b>              | HUEYOTLIPAN.              | <b>FECHA: CINCO DE JUNIO DE DOS MIL QUINCE.</b>                            |
| <b>NÚMERO DE AUDITORÍA:</b> | TLAX/FONDODECULTURA-HUEYOTLIPAN/15. | <b>ORDEN DE AUDITORÍA:</b>     | CE/DSFCA/AOPS/15-03-0423. | <b>FECHA COMPROMISO PARA SOLVENTAR: SIETE DE AGOSTO DE DOS MIL QUINCE.</b> |
| <b>MONTO FISCALIZABLE:</b>  | \$2'000,000.00                      | <b>MONTO FISCALIZADO:</b>      | \$1'996,000.00            | <b>MONTO DE LA IRREGULARIDAD: \$578,366.67.</b>                            |

reintegrar a la Tesorería de la Federación.

Que no se cumpla con las metas del programa, afectando a la población objetivo.

**FUNDAMENTO LEGAL:**

Artículo 54 de la Ley Federal del Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

Artículo 54 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

las pruebas documentales de las acciones desarrolladas.

*SIN TEXTO.*



**Por la Contraloría del Ejecutivo.**

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

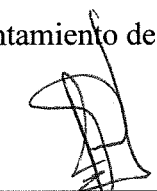
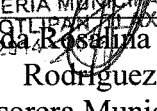
Ingeniero Isaac García Fragoso.  
Jefe de Departamento de  
Auditoría a Obra Pública y  
Programas Sociales.

Ingeniero José Guadalupe  
Vázquez Manzanarez.  
Jefe de Oficina.

Contadora Pública  
Claudia Sánchez Cruz.  
Auditora.

**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.**

|                             |                                     |                                |                              |                                                                        |
|-----------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| <b>PROGRAMA:</b>            | FONDO DE CULTURA.                   | <b>EJERCICIO PRESUPUESTAL:</b> | DOS MIL CATORCE.             | <b>NÚMERO DE OBSERVACIÓN:</b> DOS.                                     |
| <b>ENTIDAD FEDERATIVA:</b>  | TLAXCALA.                           | <b>EJECUTOR:</b>               | AYUNTAMIENTO DE HUEYOTLIPAN. | <b>FECHA:</b> 5 DE JUNIO DE DOS MIL QUINCE.                            |
| <b>NÚMERO DE AUDITORÍA:</b> | TLAX/FONDODECULTURA-HUEYOTLIPAN/15. | <b>ORDEN DE AUDITORÍA:</b>     | CE/DSFCA/AOPS/15-03-0423.    | <b>FECHA COMPROMISO PARA SOLVENTAR:</b> 7 DE AGOSTO DE DOS MIL QUINCE. |
| <b>MONTO FISCALIZABLE:</b>  | \$2,000,000.00                      | <b>MONTO FISCALIZADO:</b>      | \$1,996,000.00               | <b>MONTO DE LA IRREGULARIDAD:</b> SIN CUANTIFICAR.                     |

| OBSERVACIÓN.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | RECOMENDACIONES.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | RESPONSABLE DE SEGUIMIENTO.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>INCUMPLIMIENTO EN MATERIA DE PLANEACIÓN, PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTACIÓN EN OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS.</b></p> <p>Derivado de la revisión al expediente de obra Construcción de infraestructura cultural (Equipamiento del salón cultural), adjudicada a GRUPO CONSTRUCTOR CORTER, Sociedad Anónima de Capital Variable, con un monto contratado de \$1'999,919.78 (un millón novecientos noventa y nueve mil novecientos diecinueve pesos 78/100 Moneda Nacional) con recursos del Programa Fondo de Cultura proporcionado por el Ayuntamiento de Hueyotlipan, se detectó que la obra</p> | <p><b>CORRECTIVA.</b></p> <p>El Ayuntamiento de Hueyotlipan en el plazo de cuarenta y cinco días hábiles que establece el artículo 10 fracción XVIII del Reglamento Interior de la Contraloría del Ejecutivo y 311 fracción VI del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria para solventar las observaciones, contados a partir del siguiente día de la firma del presente documento, deberá presentar a la Contraloría del Ejecutivo la documentación solicitada en el anexo uno de la presente Cedula de observaciones para su análisis.</p> <p>La falta de cumplimiento a lo anterior, la Contraloría del Ejecutivo en observancia de las Cláusulas Décima Primera y Décima Segunda del Acuerdo de Coordinación celebrado entre el Ejecutivo Federal y el Gobierno del Estado de</p> | <p>Por el Ayuntamiento de Hueyotlipan.</p> <p></p> <p>Ingeniero Germán Avelino Alcántara.<br/>Director de Obras Públicas.</p> <p></p> <p></p> <p>Licenciada Rosalinda Hernández Rodríguez.<br/>Tesorera Municipal.</p> <p></p> |

**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.**

|                             |                                     |                                |                              |                                                                        |
|-----------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| <b>PROGRAMA:</b>            | FONDO DE CULTURA.                   | <b>EJERCICIO PRESUPUESTAL:</b> | DOS MIL CATORCE.             | <b>NÚMERO DE OBSERVACIÓN: DOS.</b>                                     |
| <b>ENTIDAD FEDERATIVA:</b>  | TLAXCALA.                           | <b>EJECUTOR:</b>               | AYUNTAMIENTO DE HUEYOTLIPAN. | <b>FECHA: 5 DE JUNIO DE DOS MIL QUINCE.</b>                            |
| <b>NÚMERO DE AUDITORÍA:</b> | TLAX/FONDODECULTURA-HUEYOTLIPAN/15. | <b>ORDEN DE AUDITORÍA:</b>     | CE/DSFCA/AOPS/15-03-0423.    | <b>FECHA COMPROMISO PARA SOLVENTAR: 7 DE AGOSTO DE DOS MIL QUINCE.</b> |
| <b>MONTO FISCALIZABLE:</b>  | \$2,000,000.00                      | <b>MONTO FISCALIZADO:</b>      | \$1,996,000.00               | <b>MONTO DE LA IRREGULARIDAD: SIN CUANTIFICAR.</b>                     |

mencionada, no contiene toda la documentación necesaria que compruebe y justifique su realización cuya documentación faltante se relaciona en el anexo uno.

Lo anterior contraviene lo establecido en los artículos 82 fracción VI, 241 y 261 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; así como el 310 de su Reglamento; 24 párrafos cuarto y último de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

**CAUSA.**

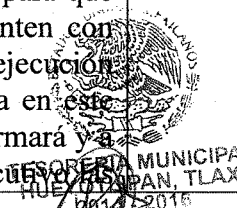
Inobservancia al marco normativo en materia de planeación, programación y contratación de obra.

Tlaxcala, cuyo objeto es la realización de un programa de coordinación especial 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 en el ámbito de su competencia, promoverá ante la instancia respectiva el procedimiento administrativo de presunta responsabilidad en contra de los servidores públicos que incurrieron en la falta.

**PREVENTIVA.**

El Ayuntamiento de Hueyotlipan deberá realizar las acciones pertinentes a efecto de implementar los mecanismos de control necesarios para que los expedientes unitarios de obra cuenten con toda la documentación generada por la ejecución de las obras, para evitar la recurrencia en este tipo de irregularidades; asimismo, informará y a la vez remitirá a la Contraloría del Ejecutivo

*SIN TEXTO.*

  
TESORERÍA MUNICIPAL  
HUEYOTLIPAN, TLAX.  
2015-2016

**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.**

|                             |                                     |                                |                              |                                                                        |
|-----------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| <b>PROGRAMA:</b>            | FONDO DE CULTURA.                   | <b>EJERCICIO PRESUPUESTAL:</b> | DOS MIL CATORCE.             | <b>NÚMERO DE OBSERVACIÓN: DOS.</b>                                     |
| <b>ENTIDAD FEDERATIVA:</b>  | TLAXCALA.                           | <b>EJECUTOR:</b>               | AYUNTAMIENTO DE HUEYOTLIPAN. | <b>FECHA: 5 DE JUNIO DE DOS MIL QUINCE.</b>                            |
| <b>NÚMERO DE AUDITORÍA:</b> | TLAX/FONDODECULTURA-HUEYOTLIPAN/15. | <b>ORDEN DE AUDITORÍA:</b>     | CE/DSFCA/AOPS/15-03-0423.    | <b>FECHA COMPROMISO PARA SOLVENTAR: 7 DE AGOSTO DE DOS MIL QUINCE.</b> |
| <b>MONTO FISCALIZABLE:</b>  | \$2,000,000.00                      | <b>MONTO FISCALIZADO:</b>      | \$1,996,000.00               | <b>MONTO DE LA IRREGULARIDAD: SIN CUANTIFICAR.</b>                     |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                     |                                         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| <p>Falta de supervisión, control y resguardo en la integración de los expedientes unitarios de obra.<br/>Deficiente integración de los expedientes unitarios de obra.</p> <p><b>EFFECTO.</b></p> <p>Posibles deficiencias constructivas en la ejecución y la calidad de las obras.</p> <p>Falta de transparencia en el ejercicio y comprobación de los recursos.</p> <p><b>FUNDAMENTO LEGAL.</b></p> <p>Artículos 82 fracción VI, 241 y 261 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 310 de su</p> | <p>pruebas documentales correspondientes de las acciones implementadas.</p> <p align="center"><i>SIN TEXTO.</i></p> | <p align="center"><i>SIN TEXTO.</i></p> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|

**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.**

|                             |                                     |                                |                              |                                                                        |
|-----------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| <b>PROGRAMA:</b>            | FONDO DE CULTURA.                   | <b>EJERCICIO PRESUPUESTAL:</b> | DOS MIL CATORCE.             | <b>NÚMERO DE OBSERVACIÓN:</b> DOS.                                     |
| <b>ENTIDAD FEDERATIVA:</b>  | TLAXCALA.                           | <b>EJECUTOR:</b>               | AYUNTAMIENTO DE HUEYOTLIPAN. | <b>FECHA:</b> 5 DE JUNIO DE DOS MIL QUINCE.                            |
| <b>NÚMERO DE AUDITORÍA:</b> | TLAX/FONDODECULTURA-HUEYOTLIPAN/15. | <b>ORDEN AUDITORÍA:</b>        | CE/DSFCA/AOPS/15-03-0423.    | <b>FECHA COMPROMISO PARA SOLVENTAR:</b> 7 DE AGOSTO DE DOS MIL QUINCE. |
| <b>MONTO FISCALIZABLE:</b>  | \$2,000,000.00                      | <b>MONTO FISCALIZADO:</b>      | \$1,996,000.00               | <b>MONTO DE LA IRREGULARIDAD:</b> SIN CUANTIFICAR.                     |

|                                                                                                              |  |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| Reglamento; 24 párrafos cuarto y último de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas. |  |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|

**Por la Contraloría del Ejecutivo.**

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

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

Ingeniero José Guadalupe  
Vázquez Manzanarez.  
Jefe de Oficina.

Arquitecto Agustín Montiel  
Saldaña.  
Auditor.



### DOCUMENTACIÓN.

- Memoria descriptiva del proyecto ejecutivo.
- Memoria de cálculo estructural del proyecto ejecutivo.
- Manifestación escrita de conocer el sitio de realización de los trabajos y sus condiciones ambientales.
- Invitación al Órgano de Control para el acto de presentación y apertura de proposiciones en caso de Invitación a cuando menos tres personas.
- Requisito en las bases de licitación y de invitación a cuando menos 3 personas y presentación a la dependencia contratante por la persona adjudicada con un contrato, del documento expedido por el SAT, con la opinión del cumplimiento de obligaciones fiscales prevista en la regla I.2.1.16 de la Resolución Miscelánea Fiscal 2012 y 2013.
- Oficio de asignación del Residente responsable de la obra.
- Oficio de asignación de Superintendente responsable de la obra (contratista).
- Escrito emitido por la Ejecutora y dirigido al Contratista de la disposición del o los inmuebles.
- Controles de calidad y pruebas de laboratorio.
- Minutas actas acuerdos comunicados que hayan sido generados respecto de la obra.



- Solicitud de ajustes de costos (contratista).
- Estudios y documentación soporte de ajuste de costos.
- Determinación de ajustes de costos por la dependencia o Entidad.
- Convenios con la documentación soporte (catálogo de conceptos de convenio, programas de ejecución modificados, proyecto ejecutivo modificado).
- Dictamen técnico que funde y motive las causas del convenio (Residente).
- Ampliación de garantía de cumplimiento de contrato.
- Notificación por escrito de la necesidad de ejecutar cantidades adicionales o conceptos no previstos en el catálogo original (Contratista) con los precios unitarios correspondientes y documentación soporte.
- Autorización por escrito o en bitácora de ejecutar cantidades adicionales o conceptos no previstos en el catálogo original (Residente).
- Oficio o notificación a Contratista con fecha, lugar y hora para llevar a cabo el finiquito de obra (Dependencia).
- Finiquito de obra debidamente requisitado conforme a la normatividad aplicable.
- Acta de Extinción de Derechos y Obligaciones.



**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.**

|                             |                                      |                                |                              |                                                                        |
|-----------------------------|--------------------------------------|--------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| <b>PROGRAMA:</b>            | FONDO DE CULTURA.                    | <b>EJERCICIO PRESUPUESTAL:</b> | DOS MIL CATORCE.             | <b>NÚMERO DE OBSERVACIÓN:</b>                                          |
| <b>ENTIDAD FEDERATIVA:</b>  | TLAXCALA.                            | <b>EJECUTOR:</b>               | AYUNTAMIENTO DE HUEYOTLIPAN. | <b>TRES.</b>                                                           |
| <b>NÚMERO DE AUDITORÍA:</b> | TLAX/FONDODECULTURA-HUEYOTLIPAN /15. | <b>ORDEN DE AUDITORÍA:</b>     | CE/DSFCA/AOPS/15-03-0423.    | <b>FECHA: 5 DE JUNIO DE DOS MIL QUINCE.</b>                            |
| <b>MONTO FISCALIZABLE:</b>  | \$2,000,000.00                       | <b>MONTO FISCALIZADO:</b>      | \$1,996,000.00               | <b>FECHA COMPROMISO PARA SOLVENTAR: 7 DE AGOSTO DE DOS MIL QUINCE.</b> |
|                             |                                      |                                |                              | <b>MONTO DE LA IRREGULARIDAD: \$5,870.29</b>                           |

| OBSERVACIÓN.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | RECOMENDACIONES.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | RESPONSABLE DE SEGUIMIENTO.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>PAGOS EN EXCESO POR \$5,870.29 (CINCO MIL OCHOCIENTOS SETENTA PESOS 29/100 MONEDA NACIONAL).</b></p> <p>Derivado de la revisión efectuada al expediente de la obra Construcción de Infraestructura Cultural (Equipamiento del Salón Cultural), adjudicada a GRUPO CONSTRUCTOR CORTER, Sociedad Anónima de Capital Variable, con un monto contratado de \$1'999,919.78 (un millón novecientos noventa y nueve mil novecientos diecinueve pesos 78/100 Moneda Nacional) con recursos del Programa Fondo de Cultura, proporcionado por el Ayuntamiento de Hueyotlipan, se detectó que la obra mencionada presenta diferencias entre los volúmenes de obra estimados y pagados contra lo realmente ejecutados, por un</p> | <p><b>CORRECTIVA.</b></p> <p>El Ayuntamiento de Hueyotlipan en el plazo de cuarenta y cinco días hábiles que establecen los artículos 10 fracción XVIII del Reglamento Interior de la Contraloría del Ejecutivo y 311 fracción VI del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria para solventar las observaciones, contados a partir del siguiente día de la firma del presente documento, deberá solicitar al contratista responsable, ejecute los conceptos de los trabajos que sean necesarios en la obra, e informe a la Contraloría del Ejecutivo para su revisión física, en caso contrario, solicitarle al contratista la devolución del importe observado, más los intereses generados desde su pago hasta su devolución, debiendo reintegrar a la Tesorería de la Federación el recurso observado de conformidad a la estructura financiera aprobada, más los intereses que este haya generado y remitir a este Órgano de Control la documentación que haga valer tal acción.</p> | <p>Por el Ayuntamiento de Hueyotlipan.</p> <p></p> <p>Ingeniero Germán Avelino Alcántara.<br/>Director de Obras Públicas.</p> <p></p> <p>Licenciada Rosalinda Hernández Rodríguez.<br/>Tesorera Municipal.</p> |

**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.**

|                             |                                      |                                |                              |                                                                        |
|-----------------------------|--------------------------------------|--------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| <b>PROGRAMA:</b>            | FONDO DE CULTURA.                    | <b>EJERCICIO PRESUPUESTAL:</b> | DOS MIL CATORCE.             | <b>NÚMERO DE OBSERVACIÓN:</b><br>TRES.                                 |
| <b>ENTIDAD FEDERATIVA:</b>  | TLAXCALA.                            | <b>EJECUTOR:</b>               | AYUNTAMIENTO DE HUEYOTLIPAN. | <b>FECHA:</b> 5 DE JUNIO DE DOS MIL QUINCE.                            |
| <b>NÚMERO DE AUDITORÍA:</b> | TLAX/FONDODECULTURA-HUEYOTLIPAN /15. | <b>ORDEN DE AUDITORÍA:</b>     | CE/DSFCA/AOPS/15-03-0423.    | <b>FECHA COMPROMISO PARA SOLVENTAR:</b> 7 DE AGOSTO DE DOS MIL QUINCE. |
| <b>MONTO FISCALIZABLE:</b>  | \$2,000,000.00                       | <b>MONTO FISCALIZADO:</b>      | \$1,996,000.00               | <b>MONTO DE LA IRREGULARIDAD:</b> \$5,870.29                           |

importe total de \$5,870.29 (cinco mil ochocientos setenta pesos 29/100 Moneda Nacional) incluido el Impuesto al Valor Agregado, cuyos conceptos que presentan observaciones se relacionan en el anexo uno de la presente cédula de observaciones.

**CAUSA.**

Deficiente programación, planeación, supervisión, control y seguimiento de las obras.

Incumplimiento de la normatividad aplicable.

**EFECTO.**

Que cause incertidumbre acerca de la transparencia en la administración y ejercicio de los recursos.

Que no se cumplan los objetivos del Programa.

Encarecimiento de la obra.

La falta de cumplimiento a lo anterior, la Contraloría del Ejecutivo en observancia de las Cláusulas Décima Primera y Décima Segunda del Acuerdo de Coordinación celebrado entre el Ejecutivo Federal y el Gobierno del Estado de Tlaxcala, cuyo objeto es la realización de un programa de coordinación especial 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 en el ámbito de su competencia, promoverá ante la instancia respectiva el procedimiento administrativo de presunta responsabilidad en contra de los servidores públicos que incurrieron en la falta.

**PREVENTIVA.**

El Ayuntamiento de Hueyotlipan deberá realizar las acciones pertinentes a efecto de implementar los mecanismos de control, supervisión y vigilancia necesarios para la autorización del pago de trabajos efectivamente realizados; así mismo deberá

*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.**

|                             |                                      |                                |                              |                                                                        |
|-----------------------------|--------------------------------------|--------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| <b>PROGRAMA:</b>            | FONDO DE CULTURA.                    | <b>EJERCICIO PRESUPUESTAL:</b> | DOS MIL CATORCE.             | <b>NÚMERO DE OBSERVACIÓN:</b>                                          |
| <b>ENTIDAD FEDERATIVA:</b>  | TLAXCALA.                            | <b>EJECUTOR:</b>               | AYUNTAMIENTO DE HUEYOTLIPAN. | <b>TRES.</b>                                                           |
| <b>NÚMERO DE AUDITORÍA:</b> | TLAX/FONDODECULTURA-HUEYOTLIPAN /15. | <b>ORDEN DE AUDITORÍA:</b>     | CE/DSFCA/AOPS/15-03-0423.    | <b>FECHA: 5 DE JUNIO DE DOS MIL QUINCE.</b>                            |
| <b>MONTO FISCALIZABLE:</b>  | \$2,000,000.00                       | <b>MONTO FISCALIZADO:</b>      | \$1,996,000.00               | <b>FECHA COMPROMISO PARA SOLVENTAR: 7 DE AGOSTO DE DOS MIL QUINCE.</b> |
|                             |                                      |                                |                              | <b>MONTO DE LA IRREGULARIDAD: \$5,870.29</b>                           |

|                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Reintegro del recurso.                                                                                                                | implementar cursos de capacitación dirigidos al personal que participa en la supervisión y ejecución de las obras; de igual forma, promoverá a través de oficios, circulares y/o trípticos el apego irrestricto a la normatividad aplicable, debiendo informar y a la vez remitir a la Contraloría del Ejecutivo las pruebas documentales correspondientes de las acciones implementadas. |                   |
| <b>FUNDAMENTO LEGAL.</b>                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <i>SIN TEXTO.</i> |
| Artículos 55 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 113, 114, 115 y 131 del Reglamento de la misma Ley. |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   |

**Por la Contraloría del Ejecutivo.**

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

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

Ingeniero José Guadalupe  
Vázquez Manzanarez.  
Jefe de Oficina.

Arquitecto Agustín Montiel  
Saldaña  
Auditor.

Anexo uno, observación Tres.

|     | CONCEPTOS DE OBRA.                                | UNIDAD. | VOLUMEN PAGADO. | VOLUMEN REALIZADO. | DIFERENCIA. | CANTIDAD.   |            |
|-----|---------------------------------------------------|---------|-----------------|--------------------|-------------|-------------|------------|
|     |                                                   |         |                 |                    |             | P.U. PESOS. | IMPORTE.   |
| 4.2 | PINTURA VINILICA PARA INTERIOR Y EXTERIOR         | M2      | 1,737.21        | 1,701.00           | 36.21       | \$44.92     | \$1,626.55 |
| 7.2 | SALIDA ELÉCTRICA DE ILUMINACIÓN A BASE DE TUBERÍA | SAL     | 80.00           | 74.00              | 6.00        | \$496.32    | \$2,977.92 |
| 7.3 | SALIDA ELÉCTRICA PARA CONTACTO DOBLE              | SAL     | 30.00           | 27.00              | 3.00        | \$421.94    | \$1,265.82 |

|                                   |                   |
|-----------------------------------|-------------------|
| <b>MONTO DE LA IRREGULARIDAD:</b> | <b>\$5,870.29</b> |
|-----------------------------------|-------------------|

